

Analysis of the Impact of the VAT Rate Reduction on the Price of Goods (Labor)

Bufei Chen

Rugao Branch of the People's Bank of China, Rugao, Jiangsu, 226500, China

Abstract

In order to alleviate the tax burden of small-scale taxpayers, in recent years, the State Council, the Ministry of Finance and the State Administration of Taxation have issued a series of tax reduction and fee reduction policies, and structural adjustments have been made to the value-added tax of the largest tax category in China's tax structure. The author analyzes whether the VAT "down rate, profile" policy can be effectively transmitted to the market, and proposes relevant policy recommendations.

Keywords

VAT; tax rate; downward adjustment; commodity price; impact; analysis

增值税税率下调对商品（劳务）价格的影响分析

陈步飞

中国人民银行如皋市支行，中国·江苏 如皋 226500

摘要

为了减轻小规模纳税人税收负担，近年来，国务院、财政部和国税总局出台了一系列减税降费政策，对中国税收结构中第一大税种的增值税进行了结构性调整。笔者对增值税“降率、简档”政策能否有效传递至市场各方进行了分析，并提出了相关政策建议。

关键词

增值税；税率；下调；商品价格；影响；分析

1 引言

增值税是中国税收结构中第一大税种，对税收以及物价水平的调节具有重要作用。2016年5月实施税率改革政策后，增值税税率划分为17%、13%、11%和6%四档；2017年7月取消13%档税率，简并至11%档税率；2018年4月财政部、国家税务总局印发《关于调整增值税税率通知》^{[2018]32号}文，将原三档税率调整为16%、10%和6%三档，并放宽小规模纳税人核定标准，允许符合条件的一般纳税人转登记为小规模纳税人，按3%增值税征收率进行简易征收；2019年1月，国家税务总局《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》将小规模纳税人销售行为免征额度由3万元/月提升到10万元/月^[1]。2019年“两会”期间，更大规模的减税降费措施全面推开，4月1日起增值税税率调整至13%、9%和6%三档税率。随着增值税改革的持续深入，税制进一

步简化、税率将有望三档并两档。增值税作为中国最重要的货物劳务税种，笔者对增值税“降率、简档”政策能否有效传递至市场各方进行了分析，并提出了相关政策建议。

2 中国增值税征收管理及改革背景

当前中国税制结构仍然以间接税（流转税）为主体。这样的税制结构决定了商品价格中税收占比较高。2017年中国税收收入中，增值税、消费税、进口环节增值税等间接税种占比超过60%，而这些税种最终都会转嫁至消费市场。其中，增值税是中国第一大税种，为国家提供超过40%的税收收入。增值税一般在公民持有财产比例较低的发展中国家推广，由于直接税的征收管理依赖于完善的税基评估环境，核定成本较高，征收效率低，所以推行征收间接税种有利于国家降低征管成本，保障税源。亚太地区平均增值税税率在5%~10%之间。中国目前增值税税率实行6%、10%和16%三档划分，

在亚太地区属于高水平。

随着对外开发的深入,居民境外流动增加,境外物价对国内企业商品定价的冲击愈加明显。而且,随着各级自贸区的设立,跨境电商贸易份额逐步扩大,这导致国内消费市场逐步失去价格优势,倒逼国内企业“让利补价”维持市场份额。从扩大内需,刺激中国中小企业活力的发展角度来看,中国确有下调增值税税率、促进国内消费的必要。

3 增值税核算特征与价格变动关系的理论分析

增值税是对货物及劳务等商品流转中产生增值部分进行课税。增值税税额是销售额与对应税率的乘积,增值税实际税赋负担是增值税税额扣减可抵扣进项增值税后的绝对值。

增值税属于价外税,一般纳税人实际应纳税额为销项税额-进项税额,实际负担率=实际应纳税额/(销售额-进货额)。从整个商业流转过程看,各环节交易都会把税赋向下一环节转移,终端消费市场将承担全部税赋。其中,终端消费市场包括居民消费市场和生产资料消费市场。

增值税实际税负具有非稳定性。在某一环节时点上,同样的商业活动,企业税负会出现三种:一是销项税额小于进项税额,无实际税负;二是销项税额与进项税额匹配,正常反映贸易环节增值部分;三是销项税额与进项税额差额较大。三种情况导致企业增值税负担率不平稳。主导因素就是价格结构不同,增值税核算时点与纳税义务发生时点分离。其中,考虑到中国新一轮的固定资产投资热潮及增值税改革新政对购置固定资产、投入研发费用等投资业务进项税额抵扣政策的放宽,以及集中原材料采购获取主动的议价权等行为,进项税额可能是未来较长时间的成本支出,但却在当期一次性进行抵扣,因此,不管企业经营活动增值情况如何,当期实际税负都会大幅下降。反之,在企业减缓各类长时间成本支出时,会出现“进项税额短缺”现象,当期实际税负会大幅上升。这种结构性状态直接决定了企业的总体税负率。换言之,企业增值税实际税负、终端商品价格与固定资产投资强度息息相关^[2]。

综合而言,增值税税负与价格变动成互相约束,应税商品销量大幅增加时,增值税税赋相应增加,而销量激增反过来会压低价格。中国经济结构特征一是产出规模大,为全球第一产出大国;二是固定资产投资高增长。产出规模大,同

时固定资产投资年均20%的增速又在不断扩大产能,形成上游产业“产销自循环”。逐步加大的初级产品需求量和终端产品产量,又会进一步强化已有价格结构,从而导致财税政策向终端消费市场的传导不畅。

4 增值税改革新政对各流转环节市场主体的影响

增值税的本质决定了它会在各流转环节中依次转嫁,由终端消费市场承担全部税赋。从设计层面上讲,在商品流转环节中,各相关主体在交易环节通过负债类“应缴税费”科目进行进项税额与销项税额的往来核算。而应缴增值税的核算并不计入损益类科目。各流通环节相关主体扮演着“代收代付”角色。增值税税率下调政策红利理论最终收益人应该是终端消费市场。而中国有大量的小规模纳税人按照3%简易征收率缴纳增值税,此时增值税不在各生产环节流转,一定程度上保留了营业税的单次征收、重复课税的性质。多元化的价税结构、复杂的成本构成及市场化的价格体系会促使供需双方通过成交价格调节税赋与利润的平衡。

当增值税税率下降时会打破供需关系及双方议价能力的平衡,部分议价能力强小规模纳税人会选择登记为一般纳税人,在不增加税赋的情况下扩大营业规模;而国税总局对小规模纳税人销售行为免征增值税额度的扩大至10万元/月,这也会促使部分一般纳税人选择转登记为小规模纳税人,牺牲营业规模获得免税政策,提高收益。为此,我们分两种极端议价模式进行实例计算分析。

4.1 交易以净税价格达成

设企业为小规模纳税人,其行业边际成本率为80%,相关边际成本均已获得相应税率增值税专用发票,其他相关成本费用取得可抵扣进项税额C。年净税营业额为A,销售量为Q。设VAT为该企业应纳增值税额。

1. 继续按小规模纳税人核定征收率。

消费者终端含税采购单价为 $(103\%*A)/Q$ 。

2. 登记为一般纳税人进行增值税核算纳税。

下调税率前:

消费者终端含税采购费用为 $(103.2\%*A-C)/Q$ 。

下调税率后:

消费者终端含税采购费用为 $(102.3\%*A-C)/Q$ 。

在此议价方式下,当 $C \leq 0.7\%*A$ 时,小规模纳税人企业通过登记为一般纳税人按下调后的增值税税率缴纳增值税能有效降低增值税税负,将最大降低 0.68% 的终端售价;一般纳税人按下调后的增值税税率缴纳增值税能最大降低 0.87% 的终端售价。

4.2 交易以完税价格达成

设企业为一般纳税人,其行业边际成本率为 80%,相关边际成本均已获得相应税率增值税专用发票,其他相关费用取得可抵扣进项税额 C 。年净税营业额为 A ,销售量为 Q 。设 VAT 为企业应纳增值税额。

1. 继续按一般纳税人进行增值税核算纳税。

下调税率前:

消费者终端含税采购单价为 $(103.2\%*A-C)/Q$,企业增值税税负为 $3.2\%*A-C$,企业净税营业额为 A 。

下调税率后:

企业增值税税负为 $2.37\%*A-1.023*C$ 企业净税营业额增至 $100.83\%*A+0.023*C$ 。

2. 转登记为小规模纳税人核定征收率。

不享受免税额度

企业增值税税负为 $3.096\%*A-0.03C$ 。

在此议价方式下,当 $C \leq 0.11\%*A$ 时,一般纳税人企业通过登记为小规模纳税人按下核定征收方式缴纳增值税,将最大增加 0.1% 营业利润;一般纳税人按下调后的增值税税率缴纳增值税能最大增加 0.83% 的营业利润。

以上仅分别列举了企业在按净税价格不变和完税价格不变两种极端情况下,降税政策对生产、销售和消费主体的影响。在实务中,边际成本率、成本材料进项税比例、其他费用进项税比例、购置长期资产进项税额、研发费用支出等都会直接影响降税政策最终落实到消费市场的效果。

5 增值税税制改革的相关政策建议

(1) 继续改革增值税征税制度,减轻对物价水平推动作用。继续对初级农产品实行免税政策,对上游产品实行更低税率;同时,调整完善增值税税率结构和征税环节,逐步扩大小规模纳税人增值税普通发票改专用发票试点范围,最终达到与一般纳税人并轨,消除流转税内部的重复征税。

(2) 优化国家税制结构,降低流转税比重。改革开放 30 年来,中国居民收入水平持续提高,居民财富不断增加,税基不断得到补充。应主动提高税收征管水平,建立财产评估体系,构建于直接税相适应的征管环境。全面优化中国流转税占主要地位的结构;提高直接税在税收中的绝对额,从根本上摒弃流转税对物价的推动作用。

参考文献

- [1] 白景明. 增值税税负与价格的基本关系. [J] 价格理论与实践, 2013(2).
- [2] 戴新海, 顾鹰娟, 魏呈呈. 中国流转税制与物价关系的实证研究 —— 兼论税制结构改革. [J] 商业时代, 2012(26).