

试论“营改增”对市县级区域报的影响

The Influence of "Changing Business Tax into VAT" on the Newspaper Industry in City and County

韩佳 童笑平

HAN Jia TONG Xiao-ping

浙报数字文化传媒集团股份有限公司
杭州 310039
Zhejiang Daily Digital Culture Group Co. Ltd.,
Hangzhou 310039, China

【摘要】营业税改增值税是适应经济发展和财税改革的重要举措，“营改增”后对报业核算、经营、管理等提出了新要求，本文重点剖析营改增对县市报相关财务指标的影响，希望能有借鉴之处。

【Abstract】The reform of “changing business tax into VAT” is an important measure to adapt to the economic development and the reform of Taxation, “replacing business tax with value-added tax(VAT)” puts forward new requirements on the newspaper accounting, operation and management, this paper focuses on the analysis of the influence of replacing business tax with value-added tax(VAT) on the relevant financial indexes of county newspapers, for reference.

【关键词】营改增；县报；影响

【Keywords】changing business tax into VAT; county newspaper; influence

1 引言

营业税改征增值税（以下简称“营改增”），自2011年11月财政部和国税总局下发“营改增”试点方案至今，上海市作为试点首个城市，先后出台了指导意见和实施细则等配套文件。此次试点的行业包括交通运输业、部分现代服务业等生产性服务业。税率在现行增值税标准税率17%和低税率13%的基础上，新增11%和6%两档低税率，其中现代服务业适用6%税率。2012年8月1日起至年底，营改增试点范围由上海市分批扩大至北京、浙江等10省市。浙江省已确定从2012年12月1日起开始试行。2014年1月1日起，铁路运输和邮政服务业纳入营业税改征增值税试点，2014年6月1日起，电信业纳入营业税改征增值税试点范围，今后甚至会覆盖到全地区全业务。

营改增对促进现代服务业合理分工，刺激市场需求，进行结构性减税，理顺服务业与工商业税制关系，具有重要意义。本文根据目前县市报一年多来的实际情况，总结营改增对财务管理、广告营业的影响主要体现在以下几个方面。

2 对县市报经营营业收入的影响

目前，县报公司主要的收入包括发行收入、广告收入、其他新媒体产业收入。发行收入“营改增”前后核算无变化。广告收入“营改增”前后核算变化比较大，下面举例

说明变化情况，XX市XX日报有限公司201X年实现广告营业额3000万元（含税），其中支付广告分成1288万元（含税）。“营改增”前广告行业按照差额计算收入，故XX日报公司201X年广告收入为1712万元；“营改增”后按照不含税的全部价款计算收入，故XX日报公司201X年广告收入为2830.19万元，较“营改增”前增加了1118.19万元。其他新媒体产业收入中如果涉及到“营改增”范围的业务，比如会展服务、设计服务等，都需要将含税收入转换成不含税收入计入营业收入中，会相应减少营业收入。目前来说，县报公司营业收入中广告收入占据比较大比例，所以“营改增”后县报公司营业收入总体是增加的。

3 对县市报成本费用影响的分析

对于营业成本变化，第一是营业税金及附加的影响。即原来广告征收营业税时，支付的广告分成直接抵减广告收入，同时营业税作为公司成本列支，如上述例子中应计入公司成本的金额为85.6万元（仅考虑营业税金，不考虑营业税附加税金）；第二是“营改增”后广告分成列支成本的影响。即营改增后不含税广告分成作为广告成本列支，增值税作为流转税不计入成本金额中，如上述例子中应计入公司成本的金额为1215.09（仅考虑广告成本，不考虑增值税附加税金），上述原因导致较“营改增”前增加营业成本1129.49万元。第三是进项税转出的影响。这里需分两种

财经视点 Financial Viewpoint

税收优惠政策分析，即先征后返和直接减免。先征后返的县报公司“营改增”前印刷成本进项税根据每月广告版面数占报纸总版面数的比例在当期进项税额中进行转出（通常比例约为20%），上述例子中公司约转出进项税金13.94万元计入公司成本，但是“营改增”后广告纳入增值税征税范围，所以印刷成本进项税金可以全部抵扣，公司减少营业成本13.94万元。而直接减免的单位，由于报刊销售免税，所以印刷费进项税金也不能抵扣，不存在进项税金转出部分。

经以上分析，无增值税优惠和享受先征后返税收优惠的县报“营改增”前后营业成本增加1115.55万元，而享受直接减免的县报“营改增”前后营业成本增加1129.49万元。

4 对县市报利润的影响

根据上述收入、成本“营改增”前后变化情况分析，影响县报公司营业利润主要是三方面，第一是由于对广告收入核算差异，导致“营改增”后减少利润约为“营改增”前差额核算收入的5.66%；第二是减少营业成本中营业税金部分，约为“营改增”前差额核算收入的5%；第三是减少营业成本中“营改增”前进项税额转出部分。

根据上述公司的例举分析，无增值税优惠和享受先征后返税收优惠的县报“营改增”前后营业利润增加2.64万元；而享受直接减免优惠政策的县报，“营改增”前后营业利润减少11.30万元。从毛利率分析总体降低，因广告收入增加远大于利润变化。

5 对县市报现金流的影响

因为目前县报公司取得的进项税金主要来自印刷成本、广告分成，其他方面包括日常管理成本中取得进项税金或购置固定资产取得进项税金都比较少或者为偶然发生，故在下述分析中暂不考虑这些方面。

以上述例子，下表列示了“营改增”前后广告业务应缴纳税金变化情况。

税种	营改增前			营改增后		
	计税金额	税率	税额	计税金额	税率	税额
营业税	1,712.00	5%	85.60			
增值税						
销项税金			-	2,830.19	6%	169.81
进项税金			-	1,215.09	6%	72.91
城建税	85.60	7%	5.99	96.91	7%	6.78
教育费附加及地方教育费附加	85.60	5%	4.28	96.91	5%	4.85
文化事业建设费	1,712.00	3%	51.36	1,712.00	3%	51.36
水利建设基金	1,712.00	0.10%	1.71	2,830.19	0.10%	2.83
合计			148.94			162.72

从上表中看出，单就广告等业务来说，“营改增”后县报应缴纳的税费金额总计162.72万元，比“营改增”前增加13.78万元。因此县市报就广告、新媒体、活动等业务来说，税费现金流出增加。主要对应业务税率由5%增至6%，成本又以人力成本为主，可抵扣进项税较少。

对于县报公司整体税费现金流变化来说，需分以下情况分析：

一是享受直接减免的县报公司。因为报刊发行部门增值税直接减免。所以“营改增”前后的区别就在于广告和其他新媒体业务从营业税变为增值税，根据上述分析，因税率增加抵扣进项税较少，所以现金流出增加。二是无增值税优惠或享受先征后返的县报公司①“营改增”前应纳税增值税为正数，即“营改增”前公司既缴纳增值税又缴纳营

业税，那么“营改增”原来增值税业务缴纳金额不变，同时由营业税改为增值税业务部分又增加了缴纳金额，所以整体税费现金流出会增加。但随着通讯、邮电、影视等营改增扩围政策的陆续出台，县报公司可抵扣的进项税随之增加，税费现金流出将逐步减少。②“营改增”前应纳税增值税为负数，即有留底税金。由于“营改增”后进项税金采取混抵政策，特别是在“营改增”实施前报刊发行部分有大量留底税金的企业，该留底税金在企业应交增值税为正数时还能按照一定比例再抵扣发行部分的销项税金，对于这部分企业来说不仅降低了企业税负，还可以慢慢消化长期留底税金，减轻企业现金流压力。

6 对县市报发票管理的影响

增值税专用发票相对地税普通发票而言，税务部门管理更加严格，因为其直接影响企业对外销售或提供服务产生的销项税额和企业日常采购商品、接受服务环节产生的进项税额，进而直接影响企业增值税的缴纳金额。因此增值税发票的开具、使用和管理上各个环节都非常严格，我国《刑法》对增值税专用发票的虚开、伪造和非法出售与违规使用增值税发票行为的处罚措施都做了严格的规定。针对增值税发票使用的严格性，各县市报公司应加大发票管理力度，规范增值税发票购、销、存各环节管理程序，并做好和相关业务员、客户的沟通、指导和解释工作。

7 对县报公司广告经营定价机制的影响

广告业税收的变化有可能会影响到广告经营价格的制定，因原广告营业税税率适用5%，“营改增”后，增值税税率6%且是价外税，这对于广告净收入来说会减少，而客户广告成本因价税分离同样会减少（试点地区广告投放企业从上市公司取得广告业增值税专用发票，可抵扣其企业应交增值税）。

从某种意义上来说，广告价格上与原来相比，会有一些提价空间，但是否要提高广告收费价格，或是以此作为谈判的借口，要看公司的价格决策策略和在市场中的竞争地位、业务细分状况等多方面的综合因素。

总之分析，“营改增”后将增加县报公司财报营业收入和营业成本，广告毛利率总体降低，利润和税费现金变化需视县报公司各自历史情况和税收优惠政策具体分析。同时，在税收管理、会计核算、经营和财务管理等方面也都带来较大影响。