

# 浅析《增值税暂行条例》对企业的影响

福建泉州 朱毅芬 余大杭 黄挺顺

2008年11月5日,国务院第34次常务会议修订通过了《增值税暂行条例》(以下简称“新条例”),决定自2009年1月1日起在全国范围内推行增值税转型改革,将生产型增值税转为消费型增值税。这是继“两税”合并后,我国税制改革的又一重要举措。

新条例主要有以下五个方面的变化:①允许抵扣固定资产的进项税额。②将小规模纳税人征收率统一调低至3%。③将一些现行增值税政策体现到修订后的条例中。主要是补充了农产品和运输费用扣除率、对增值税一般纳税人进行资格认定等规定,取消了已不再执行的对外来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口设备免税的规定。④将金属矿和非金属矿采选产品的增值税税率从13%恢复到17%。⑤延长纳税申报期限。根据税收征管实践,为减少纳税人排队等候时间、提高纳税服务水平、降低征收和纳税成本,将纳税申报期限由10天延长至15天。

新条例对企业的影响主要有:

**1. 企业增值税负担减轻。**新条例实施后,一般纳税人新购进设备所含的进项税额允许抵扣,很显然,一般纳税人的增值税负担将减轻。另外从抵扣方式看,新条例取消了增量抵扣,采取规范的直接抵扣的办法,企业受益更加明显。比如,假定某纳税人2009年购进机器设备,取得进项税额100万元,其当年在未抵扣机器设备进项税额的前提下,应缴纳的增值税为200万元,2008年其缴纳的增值税为150万元。如果采取增量抵扣的办法,该企业2009年新增的应纳增值税为50万元,企业100万元的机器设备进项税额只能抵扣50万元,企业应缴纳150万元的增值税。如果采取直接抵扣的办法,100万元的机器设备进项税额可以全部抵扣,企业只需缴纳100万元的增值税。

对于小规模纳税人来说,增值税征收率已统一调低至3%,与此前的6%和4%相比,增值税征收率分别降低了3个百分点和1个百分点。因此,小规模纳税人的增值税税负也将减轻。

**2. 对企业的企业所得税负担的影响。**新条例实施后,增值税税负减轻了,理论上企业的税前利润会增加,企业所得税负担会增加。购进固定资产所含进项税额抵扣后,不再作为固定资产计提折旧,会减少企业固定资产的折旧额,从而影响企业所得税负担。因此,企业需要统筹考虑各项税收政策对企业税负的影响,把税收安排与财务管理两者结合起来通盘考虑,并根据企业自身的生产经营及长远发展的需要,在税收政策

允许的范围内进行固定资产投资决策。

### 3. 对会计核算的影响。

(1)对固定资产入账金额的影响。新条例下,一般纳税人购入固定资产所含的进项税额可以抵扣,那么,外购固定资产的入账金额中将不再包含进项税额,固定资产的入账成本将有所降低。

例:甲公司于2×09年12月28日购入一台价值1 170 000元不需安装的生产设备,其中买价1 000 000元,增值税进项税额170 000元。旧条例下,固定资产的入账金额为1 170 000元;新条例下,固定资产的入账金额为1 000 000元。固定资产的入账金额减少了。当然,企业若是通过自建方式获得固定资产,由于外购工程物资的入账金额不再包含进项税额,工程物资的入账金额减少,固定资产的入账金额自然也减少了。

(2)对累计折旧的影响。固定资产初始成本的减少必然引起应计提的折旧额的减少,在折旧年限、折旧方法不变的情况下,当期折旧金额会减少。承前例,假设该设备预计使用5年,会计上采用年数总和法计提折旧,无残值。旧条例下应计提的折旧额为1 170 000元,2×10年应计提的折旧额=1 170 000×5/15=390 000(元);新条例下应计提的折旧额为1 000 000元,2×10年应计折旧额=1 000 000×5/15=333 334(元)。

(3)对所得税的影响。由于当期折旧额的减少,在其他损益不变的情况下,税前会计利润增加。所得税会计核算方法采用资产负债表债务法时,所得税费用将上升,应交所得税也将增加。由于折旧额减少,暂时性差异将减少,递延所得税资产也将减少。

承前例,假定税法规定采用直线法计提折旧,无残值。该企业按旧条例计算每年的利润总额为500 000元,假定其他损益不变,只考虑折旧费用对利润的影响,无其他纳税调整事项,所得税税率为25%。2×10年有关所得税会计核算情况如下表所示:

项目	税法折旧	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异	应确认的递延所得税资产	应交所得税	所得税费用
旧条例	234 000	780 000	936 000	156 000	39 000	164 000	125 000
新条例	200 000	666 666	800 000	133 334	33 333.5	172 500	139 166.5

综上所述,新条例的实施将对企业的税负及会计核算产生深远的影响,企业应合理安排固定资产的购入和使用,真正达到减轻税负、提高企业竞争力的目的。○