

# 从“馒头税”看继续实行 结构性减税的必要性

刘林萍 周姗姗

(中国矿业大学管理学院 江苏徐州 221116 河海大学商学院 南京 210098)

**【摘要】** 本文从当前舆论热点“馒头税”减税议案出发,分析了当前以中小型民营企业为代表的制造业面临的瓶颈及后果,认为继续推行结构性减税是缓解当前制造业空心化和资本逃离实业的有力工具。最后给出了在为制造业企业降低税负方面进行结构性减税的具体建议。

**【关键词】** 馒头税 制造业 结构性减税

## 一、“馒头税”的缘由:税率过高利润薄

今年2月,济南市政协委员、某面食公司副总经理潘耀民连续三年在济南市两会上提案建议降低“馒头税”,引发了广泛的关注。

事后山东国税局出面解释,目前我国并不存在“馒头税”这一税种。潘代表在提案中所指的“馒头税”其实是指对馒头生产企业征收的增值税,目前税率为17%。

潘代表表示,我国现行馒头17%的增值税税率是上世纪90年代初制定的,而面粉、挂面等产品的增值税税率如今只有13%。馒头的生产过程并不比挂面复杂,增值额也并不高于挂面。所以建议馒头也执行13%的税率。

潘代表的议案在物价飞涨的今天一石激起千层浪,引起了民众很大的关注甚至是许多中小企业主的共鸣。目前“一元馒头两毛税”的说法已经走红网络。然而大多数网民更关注的是民生税负。笔者计划从企业税负的角度进行定量分析,实事求是地计算一个馒头的利润究竟是多少,一元的馒头中,究竟又含了多少税。

下面以潘代表所在的企业为例进行分析。该公司为增值税一般纳税人,适用17%的税率。经笔者调查,根据目前济南的物价水平,一个普通馒头价格在0.5元左右。每个净重165克。一公斤面粉大约出1.4公斤馒头,一袋25公斤的面粉市价在90元左右。

假定馒头制作的唯一原材料是面粉(将自来水、酵母等材料略去不计)。按500克面粉制作7个馒头的比例,制作一个馒头需要耗费买价为0.26元的面粉,进行价税分离: $0.26 \div (1+13\%) = 0.23$ (以下计算结果均保留两位小数)。面粉适用13%的增值税,因此可抵扣进项税0.03元( $0.23 \times 13\%$ )。

而按照原材料成本占产品总成本60%的惯例,笔者估算出一个馒头应分配的人工费、水电费等制造费用总计0.15元。

因此一个馒头的成本为0.38元(材料成本0.23元加上人工、制造费用0.15元)。出售给消费者时,价格为0.5元。但0.5

元是含税价,进行价税分离: $0.5 \div (1+17\%) = 0.43$ (元)。即0.5元中只有0.43元才是主营业务成本,余下的0.07元为增值税销项税额。因此厂家需要缴纳增值税税额为0.04元( $0.07 - 0.04$ )。

如此算来,一个馒头的纯利仅为: $0.43 - 0.38 - (0.07 - 0.03) = 0.045$ 元。不到5分钱!这还没有扣除城建税和教育费附加等税费。而倘若企业年终时未亏损,这5分钱还要再缴纳25%的企业所得税后才能最终落入企业口袋。

现假设国税局采纳潘代表的建议,将馒头的增值税税率下降为13%,而零售价不变。 $0.5 \div (1+13\%) = 0.44$ 。因此0.5元的售价中,主营业务收入为0.44元,增值税销项税额为0.06元。厂家可以少交0.01元的增值税。

虽然这0.01元实在是微乎其微。但是相对于减税前4分5厘钱的纯利来说,就显得尤为可贵了。何况企业馒头一天的产量便是十几万个。政府降低了4%的税率,却给企业增加了20%的纯利。净利率也增长了近3%。这对于竞争激烈的中小型制造业企业来说,无疑是福音。

## 二、“馒头税”的背后:制造业举步维艰

笔者认为,锱铢必较的“馒头税”背后,反映的是当前不容乐观的制造业营商环境。

抛开原有激烈的市场竞争不提,近几年来,以中小型民营企业为代表的制造业在内承受着原材料价格全面上涨、民工荒、融资难三座大山,在外则经受着全球金融海啸的严重冲击。原本利润微薄的制造业目前面临着巨大的瓶颈。发改委的中小企业司曾发布数据,单08年上半年全国就有6.7万家规模以上中小企业倒闭,作为劳动密集型产业代表的纺织行业中小企业倒闭超过1万多家。

幸存下来的中小型制造业企业情况也不容乐观。全国人大代表、世界政治经济学会会长程恩富认为,制造业的利润已经被挤压到了极限,外贸出口行业利润甚至只有3%或者更低。

例如去年中新网报道,中国玩具商根据非洲土著用于驱赶狒狒的乐器仿制的塑料喇叭“呜呜祖拉”,2010年南非世界

杯比赛期间在世界各地以平均每两秒钟一个的速度售出,在赛场上成为了令人瞩目的商业神话。然而我国设计出“鸣鸣祖拉”的浙江某民营企业经过长达半年的加班加点生产,在世界杯期间共卖出了100万个,但纯利却只有10万元。平均一个盈利一毛钱。可见利润微薄到了何种程度。

利润微薄的情况之下,有些不负责任的企业为了求生存,开始盲目的压低生产成本。于是地沟油、一滴香、假木耳等假冒伪劣产品层出不穷。甚至连以高科技、人性化著称的苹果产品在华供应商也不惜用有毒溶剂正己烷擦拭 iPhone 以降低成本。

利润微薄的情况之下,资本从实业逃离更是意料之中。曾经多次在公开场合表示坚决不涉足房地产这一暴富领域的娃哈哈集团董事长宗庆后,在日前出席十一届全国人大四次会议时第一次向媒体表示,娃哈哈将不再坚守利润日益稀释的制造业,要将手中的百亿现金投向商业地产和矿山等领域。

宗代表的讲话充分反映了目前我国制造业生存艰难的现状。在开工不足、利润微薄的情况下,不少企业业主干脆将资金从实业中撤出,由卖商品转向倒资本,将游资大量地投向股市楼市等投资领域,直接造成了近几年股市的异常火爆和楼价的长期居高不下。部分游资还进军收藏领域,开始大肆炒古董、炒艺术品,甚至连茅台酒、邮票等冷门收藏品也被纳入投机范畴。2010年底,一瓶1958年的茅台拍出145.6万元的价格,创下茅台酒拍卖的历史最高纪录,“一瓶茅台酒换一栋房子”的说法被大家“津津乐道”。企业长期积累下来的大量珍贵资本就这样被浪费在这些不能真正创造国民财富的领域里。

制造业“不务正业”的后果便是产业空心化非常严重。温州烟具行业协会会长黄发静透露,温州金属打火机曾占据全国产量90%以上,一度有500多家生产企业,现在剩下100家左右,正常维持生产的只有五六十家,能够盈利的就更少了。

倘若失去坚实的工业基础,对我国国民经济的发展将有着难以想象的打击。因此温家宝总理在今年3月5号的两会上就指示2011年将实行结构性减税。笔者认为此举对目前制造企业的困局有很大的缓解。

### 三、“馒头税”的启示:结构性减税势在必行

据统计,2010年全国税收总收入完成73202亿元,绝对数值在全球仅次于美国。全年国内生产总值(GDP)为397983亿元,税收总额占到了GDP总额的18.4%。且税收年增长率为23%,远高于我国的GDP增长率10.3%。减税空间比较可观。

虽然一提到减税,便有不少官员表示反对,认为金融危机已经缓解了不少,减税将导致财政赤字、影响政府职能发挥等。并列一系列数据以表明我国的税收负担尚在正常范围之内。

其实我国税收是否有超增长,税负是否过重等问题,在理论界长期争论不休。但笔者认为这并不是目前的重点。目前的

重点是政府必须要通过减税来帮助制造业特别是民营中小型制造业渡过难关,而且政府也确实有很大的减税空间。并且从长期来看,减税带动的制造业发展必将使得课税基数增大,从而弥补我国因减税所暂时损失的部分税收。

根据拉弗的供给学派研究表明,减税在刺激消费的同时,也能直接降低企业成本,增加利润。企业只有在提高获利后,才能真正有能力提高员工工资水平,缓解招工难危机,同时更好地应对国际金融风暴的压力。

故而笔者认为代表们的建议非常有参考价值。我们透过所谓的“馒头税”,看到了在赋税过高、物价飞涨的情况下制造业的困境。更看到了国家宏观调控的方向,即根据当前实际情况继续推行结构性减税,以此提高企业利润额,改善实业企业的营商环境,让企业有更多的资本去应对民工荒和金融危机的压力。实业资金回归实业,也能在一定程度上抑制国家的房价上升和通货膨胀。促进宏观经济走上良性循环的轨道。

对于结构性减税在缓解制造业税负压力方面的表现,笔者有如下建议:

(1)诚如潘代表所言,根据实际情况,合理调整增值税等各项税种的税目,减少“馒头”和“挂面”同类不同税的类似情况发生;

(2)适当提高企业职工福利费支出准予扣除的比例。以帮助企业有更大的空间改善员工福利,缓解用工难的现状;

(3)将我国年出口量大且劳动密集型的出口企业,如服装、玩具、鞋帽制造企业等退税率提高到最大值17%,以降低其产品成本,缓解其因金融危机和员工工资上涨导致的利润缩水;

(4)2009年我国由生产型增值税转为消费型增值税,是我国税收史上的大事。消费型增值税有着促进企业固定资产更新换代的优势,也显示了政府扶助企业的用心良苦。然而目前我国第二产业中比重最大的是以加工、制造为主的劳动密集型产业。固定资产在资本中的比例并不高。因此消费型增值税对长三角、珠三角大量的纺织、服装制造企业的惠及程度还有待提升。笔者建议可以对劳动密集型的制造业和服务业以降低税率或采用13%的低税率进行优惠;

(5)对小型微利企业、未上市的中小高新技术企业在企业所得税方面给予一定优惠。以帮助用工难的沿海劳动密集型产业实施转型。

### 主要参考文献

1. 罗红.后危机时代结构性减税的思考.税务研究,2010;5
2. 陈瑶瑶,任高飞.我国2010年税制改革问题思考.税收与税务,2010;6
3. 许善达.评没有减税空间.中国税务,2010;3
4. 王月娥.正确评价税负实施结构性减税.财会月刊,2004;4