

增值税转型改革对经济发展的若干影响 ——基于东北等地区的实证分析

姜爱林

(北京工业大学, 北京 100865)

摘 要: 增值税转型改革在东北等地区的试点表明, 推行增值税转型改革后, 对财政收入、经济投资、企业发展产生了不同的影响, 但主要是积极的影响, 而负面影响基本在可承受的范围之内。

关键词: 增值税转型; 经济发展; 东北地区

Transition Reform of Value-added Tax in Northeast of China and its Influences on Economic Development

Jiang Ai-lin

(Institute of All China Federation of Trade Unions, Beijing, 100865)

Abstract: Transition reform of value-added tax tentatively carried out in northeastern and some other areas of China shows that different influences on financial income, economic investment and enterprises' development are produced after the reform. The influences are mainly positive, those that are negative bearable.

Key words: Value-added tax transition; Economy development; Influence

“十一五规划”明确提出, 2006 年到 2010 年期间, 全国范围内的增值税将由生产型转为消费型。所谓增值税转型, 就是将中国现行的生产型增值税转为消费型增值税。自 2004 年 7 月 1 日起, 先后在东北、中部等地区实行了四批改革试点。东北地区试点之初存在两大疑虑: 一是怕对财政收入产生较大影响, 导致财政“入不敷出”; 二是担心加剧投资冲动, 使已经过热的投资再被拉高。增值税转型改革对经济发展具有一定影响, 包括正面影响与负面影响。实践证明: 增值税转型既没有对财政收入造成较大影响, 也没有助推固定资产投资无序快速攀升。相反, 改革在推动产业升级、技术进步等诸多方面发挥了财政政策的积极效应。笔者将根据有关文献, 就增值税转型对经济发展的若干影响进行分析。

一 增值税转型对经济发展的总体影响

相对于生产型的增值税来讲, 消费型增值税本质特征和最大优点, 就在于它是中性的, 可以避免重复征税, 最大限度地减少税收对市场机制的扭曲。改革现行的生产型增值税, 扩大增值税抵扣范围, 对地区经济发展具有明显影响或作用: 一方面有利于积极推进国有经济战略性调整, 建设具有自主创新能力的现代装备制造业基地, 建设高新技术产业基地, 加快发展新兴产业, 促进试点地区的产业结构升级, 实现可持续发展; 另一方面有利于加强试点地区产业发展的吸引力, 尤其是推动总部经济发展, 促进区域间产业结构调整, 带动整体经济的协调发展。

来自财政部资料显示: 中国 4 年多的增值税改革试点有力地推动了试点地区经济发展。^[1] 单从东北试点地区实践分析, 据统计, 2005 年, 东北三省

收稿日期: 2009 - 08 - 21

作者简介: 姜爱林 (1964 -), 男, 湖北襄樊人, 北京工业大学教授, 博士后, 硕士生导师, 中华全国总工会研究所经济社会政策研究室主任, 主要从事宏观经济与产业发展研究。

GDP按现值计算,比上年增长 17.8%,高于全国 14.0%的平均水平;固定资产投资增长 39.0%,高于全国 25.7%的平均水平。而实际增值税抵退的税额,从 2004 年 7 月 1 日到 2006 年底,才不过 88 亿元,比试点前估算要小。^[12]截至 2007 年年底,东北和中部转型试点地区新增设备进项税额总计 244 亿元,累计抵减欠缴增值税额和退给企业增值税额 186 亿元,减轻了企业税收负担,增强了投资能力,从而促进了经济发展。^[11]

二 增值税转型对财政收入的影响

增值税转型对财政收入影响主要体现在两个方面:一是财政收入减少,幅度较大;二是财政收入不减少或幅度较小。这是理论上的分析与研究。分析人士指出,增值税减税规模与经济总量有很大关系,即期的预测是基于当前的经济增长,具体会有多少还需考虑未来宏观经济的变化,并不完全准确。

一部分专家学者认为,增值税转型可能造成税收收入减少,存在一定的财政减收压力,对财政冲击大。根据岳树民测算,如果全国在八个行业扩大增值税抵扣范围,影响财政收入大约在 400 亿元左右,如果在全行业推行,估计在 600 亿元左右,最大限度 1000 亿元左右。^[13]另据戴海先等测算,2006 年中部六省 26 个试点城市 8 大试点行业的 33 204 户企业当年共购置机器设备等固定资产 1125 亿元,实施增值税转型后将减少增值税收入 164 亿元,占当年应缴增值税额的 26.5%。^[14]

但大多数学者认为,增值税转型可能存在一定的财政减收压力,实际发生比预期小,基本在可承受范围之内。东北地区、中部地区的试点情况回应了这一结论。

(一)增值税转型试点对财政收入的影响确实远比当初预计的要小

有两组数据可以支持这一结论:(1)2004 年 7 月至 2006 年 12 月,东北地区三省一市总共减少财政收入约 93 亿元,平均每年不到 50 亿,大大低于财政部估算的 150 亿元,对财政的影响远小于实施前的预期。^[15](2)2004 年 7 月至 2005 年 6 月,东北三省转型企业新增机器设备投资总额 510 亿元,进项税发生额 40.5 亿元,实际抵退税额 27.66 亿元,占同期东北三省国内增值税收入的 3.61%。即使放开增量抵扣限制,采取全额抵扣办法,对税收收入的影响也不过 40 亿元左右,不超过三省全年国内增值税收入的 6%。^[16]

(二)虽有一定影响,但基本在可承受范围之内
东北地区 2004 年 7 月至 2005 年 6 月减少收入 40 亿元左右,相当于该地区全年国内增值税收入的 6%,基本可以承受,不影响大局。2004 年 7 月以来的三年半中,辽宁省扩大增值税抵扣范围企业新增的应抵扣固定资产进项税达 88.33 亿元,国税部门实际为企业办理抵退税额 75.74 亿元,占同期全省国内增值税收入的 5.19%,其中地方 25%部分为 18.94 亿元,平均每年不过 5 亿多元。从实际抵退税规模看,这一政策对辽宁省财政收入的影响较小,应在地方财力可承受范围内。^[7]中部地区的情况与东北地区差不多,推行增值税转型后,存在一定的财政减收压力,但规模不大,影响地方财政收入的比例也在可承受范围之内。根据 2005~2006 年的数据测算,2007 年下半年在山西省太原、大同、阳泉、长治实行扩大增值税抵扣范围政策后,影响山西省地方收入近 2 亿元,占 GDP 的比重很小。安徽省情况与山西类似,影响不大。短期可能会减少,但从长期看则促进税收收入的增长。以安徽省为例,2006 年省内 5 市的试点企业当年购置允许抵扣固定资产 199.63 亿元、所含进项税额 29 亿元,按增量扣税法当年应退税额 10.13 亿元,留抵 18.87 亿元。按该省国内增值税与工业增加值的增长弹性指数 1.1 计算,增值税收入将增加 14.34 亿元。就是说,倘若 2006 年留抵的进项税额 18.87 亿元在 2007 年都能抵扣,那么,2007 年会减收 4.53 亿元;若安徽省 5 市工业增加值增长率、国内增值税与工业增加值的增长弹性指数均不变,2008 年以后每年会增收 14.34 亿元。^[8]

东北地区、中部地区扩大增值税抵扣范围试点,基本摸清了扩大增值税抵扣范围对财政收入影响的底数。无论从当前财政收入总规模,还是税收增收的情况看,增值税转型都是各级财政能够承受的。

三 增值税转型对投资的影响

增值税转型的一个重要目的就是要刺激投资以拉动经济增长。增值税转型对投资影响主要体现在两个方面:一是能否刺激政府与企业扩大各类投资;二是对投资的作用是大还是小,能否平稳、温和乃至快速拉动提升。

1、辽宁省近几年的投资拉动相对温和平稳,增长速度基本在 30%~40%。以辽宁省为例,全省 2003~2007 年完成全社会固定资产投资分别为 2082.5 亿元、2980.5 亿元、4204.4 亿元、5689 亿

元、7435亿元,同比增速分别为29.7%、43.1%、40.1%、37.3%、30.7%。^[7]虽然投资增速超过了全国平均水平,但并非是增值税抵扣一项政策带来的结果,即使没有转型政策出台,试点企业仍要按照既定的项目进行相应的扩张和投资。

2、东北三省投资增长速度不均衡,个别地区攀升势头较猛。资料显示,2006年,黑龙江省全社会共完成固定资产投资2235.9亿元,比上年同期增长29.1%;辽宁省全社会共完成固定资产投资5688.9亿元,比上年同期增长34.8%;吉林省全社会共完成固定资产投资2848亿元,比上年同期增长55.4%。^[9]

3、增值税转型对产业结构和行业结构的影响。一是从产业结构上看,实行消费型增值税对不同产业的影响是不同的,其中资本和技术密集型的基础行业由于资本构成中机器设备比重高而收益最大。2004年下半年,辽宁省八大行业固定资产投资额为147亿元,其中机器设备投资额为56亿元,占全部固定资产投资额的38.09%。2005年一季度八大行业的固定资产投资额为57亿元,其中机器设备投资额为34亿元,占全部固定资产投资额的59.65%,固定资产投资中机器设备所占比重快速增大。二是从行业结构上看,冶金业、石油化工业、装备制造业等资本和技术密集型行业固定资产投资不仅增速高,而且所占投资比重越来越大。2004年,三省冶金工业和石油化工业的抵退税额分别为4.77亿元、4.53亿元,占全部抵退税额的比重分别为37.5%、35.6%;装备制造业和汽车制造业抵退税额分别为1.62亿元、0.87亿元,占全部抵退税额的比重分别为12.7%、6.9%。2005年一季度,冶金工业、石油化工业、装备制造业、汽车制造业的抵退税额分别为3.76亿元、1.84亿元、1.43亿元、1.30亿元,占全部抵退税额的比重分别为41.63%、20.43%、15.92%、14.39%。^[10]

4、增值税转型对企业投资活动的影响。增值税转型会直接强烈刺激企业投资,从而连锁带动社会和民间资本投资。根据李长春对增值税转型的样本上市公司影响的分析得知,上市公司每股收益由转型前的0.312元上升到转型后的0.345元;净资产收益率由转型前的8.93%上升到转型后的10.09%,平均增加了1.16%。这相当于在原固定资产投资决策方案的基础上额外增加了1.16%的预期净资产收益率。由于增值税抵扣直接减少了利息资本化后的入账固定资产成本,增值税抵扣金额

转入了企业利润,从而有效提高了以后年度的投资收益率。因此,增值税转型会直接强烈刺激企业投资,从而连锁带动社会和民间资本投资。^[11]

5、推动了招商引资工作,明显提高了签约率与资金履约率。2005年以来,中国华润集团、首旅集团、法国麦依思合作集团、匈牙利费耶乐州代表团等许多国内外投资者相继来吉林省进行考察,洽谈合作了一批项目。2005年,吉林省新批设立外商投资企业348户,同比增长13.7%;实际利用外资6.6亿美元,同比增长46.1%。截至2006年上半年,吉林省新批外商投资企业191户,总投资17.8亿美元,合同外资金额9.5亿美元,分别比上年同期增长21.7%、78.6%和119.5%。^[12]

四 增值税转型对企业发展的影响

扩大增值税抵扣范围,对于企业来说不仅仅是减轻了税收负担。平安证券的研究报告也认为,实行消费型增值税,短期可为企业减负,增加企业投资积极性;长期可以刺激投资,提升内需,促进企业技术更新改造,配合中国经济的结构转型。

1、能减轻企业税收负担。增值税转型给企业带来的好处,已经从此前的试点工作中得以体现。有数据显示,2004年7月至2007年底,辽宁省共为试点企业办理抵退税额91.4亿元,占同期全省国内增值税收入的5.1%。在91.4亿元抵退税额中,地方分摊了25.0%,约为22.9亿元,平均每年不过6.5亿元,这样,既处于地方财力可承受范围内,又使企业税负明显减轻,特别是冶金、石化和装备制造三个行业税负下降最多,增值税税负由原来的5.4%降到了4.9%。^[5]2007年7月至2008年9月,增值税改革试点为武汉市钢铁、电力等企业减负15.5亿元,平均每月减负1亿余元。其中,2007年为9.5亿元,2008年前三季度,增值税改革带来的企业增值税支出减负为6亿多元。据测算,2007年7月至2008年9月,武汉市八大行业的企业因增值税改革受益的金额相当于去年全市国税系统税收收入的5%左右。^[13]

2、可以鼓励企业扩大投资,有利于企业固定资产的升级换代,提高企业的生产效率。扩大增值税抵扣范围政策在一定程度上缓解了国有企业的资金紧张,对企业技术改造和技术创新起到了积极的推动作用。鞍钢、本钢、北台钢铁公司三家企业,占到了2007年辽宁省抵退税总额的32.3%。以鞍钢为例,到2007年底共获21.25亿元退税,期间固定资

产投资达 633.9 亿元,增加税金 198 亿多元。沈阳鼓风机集团有限公司是受益于增值税转型的大型国企典型代表。从 2006 年起,集团开始搬迁重组改造,增值税累计抵扣退税 5500 多万元,每年 1000 ~ 2000 万元的退税额为大型国企再发展提供了资金支持,让企业大规模的技术创新、产业升级能够“轻装上阵”。

3. 可以有效促进企业加大技术改造的投入,推动产品更新换代,提升企业自主创新能力,增强企业产品竞争力。市场竞争,就是价格竞争。实施增值税转型后,试点地区企业的产品将不再含有固定资产进项税额本,在同等条件下,将能够促使企业扩大生产规模降低产品价格,从而具备了较其他地区和行业产品更加有利的市场竞争优势。特别是在国际市场上,出口产品是以完全不含税的价格参与市场竞争(如中部地区),将更加有利于提升产品的国际竞争力,促进企出口的积极性。

4. 对民营企业发展具有同样的作用。一方面增值税转型有利于降低成本费用,提高产品竞争力,为企业直接带来经济效益。另一方面,由于税收优惠政策的实施,企业吸引了大量投资者和合作者,对企业盘活资产,转型改制起到了很好的支持。近几年国有企业改制给民营经济腾挪出大量的发展空间,而增值税‘扩抵’等优惠政策又对民营企业具有极大的吸引力和促进作用,使得民营企业快速崛起。不仅民营企业户数在急剧增加,省民营经济实力也在飞速发展。据权威数据显示,2000 年时吉林省民营企业为 10420 户,到 2005 年底跃升至 90 万户。2000 年吉林省民营经济完成产值才 165.6 亿元,2006 年吉林省民营经济完成增加值达到了 1500 亿元。^[14]

参考文献:

- [1] 韩洁,罗沙. 财政部、国家税务总局负责人就全国实施增值税转型改革答记者问 [EB/OL]. [2008 - 11 - 11]. http://news.xinhuanet.com/fortune//2008 - 11/11/content_10342522.htm.
- [2] 安体富. 增值税转型试点的成效分析 [N]. 中国税务报, 2007 - 06 - 29.
- [3] 岳树民. 扩大增值税抵扣范围:中部地区试点与全国推行 [J]. 中国税务, 2007(8): 16 - 17.
- [4] 戴海先,江时益. 中部地区增值税转型问题研究 [J]. 税务研究, 2007(8): 46 - 51.
- [5] 朱宝琛,家路美. 增值税转型改革 凸显“保增长”决心 [EB/OL]. [2008 - 11 - 10]. http://news.xinhuanet.com/fortune/2008 - 11/10/content_10332894.htm.
- [6] 罗欣. 从东北增值税转型试点看我国增值税的转型之路 [J]. 广西大学梧州分校学报, 2006(2) 17 - 20.
- [7] 范耀卿,刘建军. 增值税转型在“振兴东北”中发挥着积极作用 [N]. 中国税务报, 2008 - 03 - 26(5).
- [8] 戴海先,江时益. 中部地区增值税转型问题研究 [J]. 税务研究, 2007(8): 46 - 51.
- [9] 黄炎,王涛. 东北增值税转型试点的经济效应和相关问题分析 [J]. 北方经济, 2008(3): 31 - 32.
- [10] 中国税务学会. 东北地区增值税转型试点的政策效果分析及全国推行增值税转型的建议 [EB/OL]. [2006 - 06 - 06]. http://www.ctax.org.cn/cti/case/szgg/t20080626_328968.html
- [11] 李长春. 增值税转型对企业筹资和投资活动的影响 [EB/OL]. [2007 - 11 - 02]. <http://www.chinesetax.com.cn/tax/shuishouyanjiu/shivuchuli/5032885.html>
- [12] 杨体军,马辉. 东北地区增值税转型现状及推广建议——以吉林省为例 [J]. 经济纵横, 2007(4): 47 - 50.
- [13] 杨兴国. 增值税改革试点为武汉企业每月减负超亿元 [EB/OL]. [2008 - 11 - 11]. http://news.xinhuanet.com/fortune/2008 - 11/11/content_10341525.htm.
- [14] 张凯,李卓然. 增值税扩抵 3 年:来自东北的声音 [N]. 中国税务报, 2007 - 08 - 27(5).

责任编辑:徐蓓