



上海高校智库

上海财经大学公共政策与治理研究院

税收理论与政策智库论丛



“营改增”财政经济效应研究

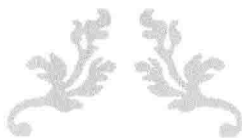


胡怡建 田志伟 著

 中国税务出版社



上海高校智库
上海财经大学公共政策与治理研究院



税收理论与政策智库论丛

“营改增” 财政经济效应研究

胡怡建 田志伟 著



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

“营改增”财政经济效应研究/ 胡怡建 著. -- 北京: 中国税务出版社, 2014.8
(税收理论与政策智库论丛)

ISBN 978-7-5678-0129-5

I. ①营… II. ①胡… III. ①增值税-税收管理-研究-中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第189798号

版权所有·侵权必究

丛 书 名: 税收理论与政策智库论丛

书 名: “营改增”财政经济效应研究

作 者: 胡怡建 田志伟 著

责任编辑: 王静波

助理编辑: 王远灏

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

设计制作: 北京创意源文化艺术有限公司

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲11号 (国宏大厦B座)

邮编: 100038

<http://www.taxation.cn>

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京京华虎彩印刷有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 22

字 数: 395000字

版 次: 2014年8月第1版 2014年8月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0129-5

定 价: 56.00元

如有印装错误 本社负责调换

总序

成立于2013年9月的上海财经大学公共政策与治理研究院，是上海市教育委员会重点建设的十大高校智库之一。其职能和目标是：通过建立多学科融合、协同研究、机制创新的科研平台，围绕财政、税收、医疗、教育、土地、社会保障、行政管理等领域，组织专家开展政策咨询和决策研究，致力于以问题为导向，破解中国经济社会发展中的难题，服务政府决策和社会需求，为政府提供公共政策与治理咨询报告，向社会传播公共政策与治理知识，在中国经济改革与社会发展中发挥“咨政启民”的“思想库”作用。

作为公共政策与治理研究智库，我们在开展政策咨询和决策研究中，沉淀和积累了大量研究成果，这些成果以决策咨询研究报告为主，也包括论文、专著、评论等多种成果形式，为使研究成果得到及时传播，让社会分享，我们将把研究成果分为财政、税收、社会保障、行政管理等系列，以丛书方式出版。

现在，呈现在读者面前的“税收理论与政策智库论丛”是“公共政策与治理研究丛书”的一个子系列。该丛书是由研究院专职和兼职研究人员，围绕我国经济发展、社会进步、体制改革所涉及的重大税收理论和实践问题，进行长期跟踪研究、积累完成的政策研究报告或专著。

推进公共政策与治理研究成果出版是公共政策与治理研究院的一项重点工程，我们将以努力打造政策研究精品和研究院品牌为己任，提升理论和政策研究水平，引领社会，服务人民。



2014年8月15日

摘要

近年来，为应对2008年国际金融危机冲击，我国主要采取增加财政支出、扩大公共投资等反危机措施，但与此同时“粗放型”扩张对于中国经济结构的副作用日益凸显。为此，我国政府及时提出稳增长、调结构、促转型、谋发展等多重改革发展目标，而实施结构性减税是其中一项重要手段和方式。由此，以减税为重要指导思想的“营改增”应运而生，这项改革不但有利于统一税法、合理制度、减轻负担，而且对经济增长、结构调整、产业转型都会产生重要影响。

我国现行税制中营业税与增值税是最重要的两个流转税税种，两者相互平行、相互补充。这一结构始于1994年的分税制财政体制改革，适应了当时的经济发展水平与税收征管能力，但随着经济的发展与税收征管能力的提高，营业税与增值税并行征收的弊端日益显现。“十二五”规划明确提出了要加快税制改革，积极构建有利于转变经济发展方式的财税体制，并将“扩大增值税征收范围，相应调减营业税等税收”作为其中一项重要内容。

2011年10月26日，国务院常务会议决定在上海市进行交通运输业及部分现代服务业由征收营业税改为征收增值税（以下简称“营改增”）试点，2013年8月，试点已扩大到全国范围。“营改增”不但是一项重要的税制改革措施，也是牵一发而动全身的系统性制度变革，对我国经济转型、结构调整、收入分配产生了重要影响，引起了社会广泛关注。《“营改增”财政经济效应研究》围绕这一重大课题，在理论和实践结合的基础上，进行了深入、系统、广泛的调查、研究、分析、论证，全面总结了营改增试点对财政经济的影响和产生的效果。

《“营改增”财政经济效应研究》分为改革背景、上海试点、制度变革、税负影响、财政效应、经济效应、社会效应、行业效应、地区效应、风险控制、国际经验、深化改革和配套措施13章，分析和回答了为什么要实行“营改增”，“营改增”为什么由上海先行先试，“营改增”进行了哪些重大制度改革，如何控制“营改增”风险，如何深入推进“营改增”，以及如何进行配套改革等一系列理论和实践问题。并运用一般均衡方法分析，论证了“营改增”短期和长期财政效应，以及对经济增长、产业结构、收入分配、地区发展产生的影响和效果。

胡怡建承担第1、2、3、4、10、11、12、13章的编写，田志伟承担第5、6、7、8、9章的编写，由胡怡建设计大纲，并最终定稿。

关键词：“营改增”；增值税扩围；税收收入；经济影响

Abstract

In recent years, in order to cope with the 2008 international financial crises, China has implemented a lot of policies including increasing government expenditure and expanding public investment. However, the adverse effects of this extensive mode of growth have become increasingly apparent. Therefore, the Chinese government timely pushed forward multiple reform development goals which include of keeping steady growth, adjusting the structure and controlling commodity price. Replacing the Business Tax with VAT, an important part of the structural tax cut which is the significance tool of Chinese macroeconomic policies, arose at the historic moment, which is not only beneficial to unify the tax law, rationalize the tax system, ease the tax burden, but also produce important influence to economic growth, structural adjustment, and industrial transformation.

Business Tax and VAT are the two most important indirect taxes, and are complimentary to each other. This structure started from tax sharing reform in 1994, which adapted to the level of economic growth and tax administration ability at that time. With the development of economic growth and tax administration ability, however, the structure of Business Tax and VAT becomes increasingly disadvantageous. Therefore, the Twelfth Five-Year Plan stipulates to quicken the pace of tax reform, build up the financial system that helps transform the mode of economic growth, expand VAT coverage and meanwhile reduce Business Tax coverage.

In January 2012, Executive Meeting of the State Council decided that implementing Business Tax to VAT pilot program in transportation and some modern service industries in Shanghai, which has expanded to the whole country in August 2013. This VAT reform is not only an important measure of tax reform, but also a systematic reform which is very influential. It will have significant effects on the transform of the mode of economic growth, structure adjustment and income redistribution, which has attracted widely social attention. This book focuses on the study of the fiscal and economic effects of replacing Business Tax with VAT. We summarize the effects and implications of the reform from theory to practice.

This book, “The research of the fiscal and economic effects of replacing the Business Tax with VAT”, is divided into “The background of the reform”, “The trial operation in Shanghai”, “Institutional reform”, “Effects of the tax burden”, “Fiscal effects, Economic effects”, “Social effects”, “Industry effects”, “Region effects”, “Risk management”, “International reference”, “Deepening reform”, and “Relevant measures a total of thirteen chapters”. This research solved the issues which include of “Why should the government replace the Business Tax with VAT”, “Why the trial operation chose Shanghai”, “What are the major reform of replacing the Business Tax with VAT”, “How to control the risk”, “How to deepen the tax reform”, “Relevant measures”, and so on. The research, based on the CGE model, figures out that the short-term and long-term fiscal impact of the replacing the Business Tax with VAT, and the impacts of the economic growth, industry structure, income distribution, and the development of region economic.

Hu Yijian undertook the first, second, third, fourth, tenth, eleventh, twelfth, thirteenth chapters, and TianZhiwei the fifth, sixth, seventh, eighth, and ninth chapters. The plan outline is built by Hu Yijian, and ultimately finalized.

Key words: the transformation from Business Tax to VAT; the VAT reform; tax revenue; the effect of economy

目 录

第1章 改革背景	1
1.1 营业税不适应现代服务业发展	3
1.1.1 营业税建立在传统服务业基础上	3
1.1.2 营业税不适应现代服务业发展	5
1.2 营业税存在严重制度性缺陷	9
1.2.1 营业税的制度性缺陷	9
1.2.2 营业税不利于现代服务业发展	13
1.3 工商业增值税改革重要启示	17
1.3.1 我国工商业增值税改革	17
1.3.2 工商业增值税改革重要启示	19
1.4 世界服务税制改革共同趋势	20
1.4.1 运用增值税消除服务业重复征税	20
1.4.2 产品和服务全面推行增值税	21
1.4.3 增值税改革产生日益重要影响	21

1.4.4 增值税改革探索艰难曲折	22
1.5 推进服务业增值税改革意义	23
1.5.1 有助于消除制度性税收障碍	23
1.5.2 有利于我国服务经济崛起	24

第2章 上海试点

2.1 上海提出“营改增”试点	27
2.1.1 上海提出服务经济为主的产业发展战略	27
2.1.2 上海服务经济转型发展需要税收制度保障	30
2.2 “营改增”由上海先行先试	31
2.2.1 从增值税改革历史看	31
2.2.2 从增值税改革现实看	32
2.2.3 从增值税改革管理看	33
2.3 上海“营改增”选择“1+6”行业	33
2.3.1 以交通运输业引领“营改增”	33
2.3.2 生产性服务业先行试点	37
2.4 上海“营改增”试点成功关键	40
2.4.1 选择方向突破	41
2.4.2 改革路径突破	42
2.4.3 政策制度突破	42
2.4.4 分税体制突破	43
2.4.5 动力机制突破	44

第3章 制度变革

3.1 确立改革原则	49
------------------	----

3.1.1 促进经济发展.....	50
3.1.2 合理税收制度.....	50
3.1.3 优化税负结构.....	50
3.1.4 形成改革合力.....	51
3.1.5 管理操作可行.....	51
3.1.6 分步推进实施.....	52
3.2 扩大征税范围.....	52
3.2.1 交通运输服务.....	53
3.2.2 邮政服务.....	53
3.2.3 研发和技术服务.....	54
3.2.4 信息技术服务.....	54
3.2.5 文化创意服务.....	55
3.2.6 物流辅助服务.....	55
3.2.7 有形动产租赁服务.....	56
3.2.8 鉴证咨询服务.....	57
3.2.9 广播影视服务.....	57
3.3 合理课税基础.....	58
3.3.1 正常征税和简易办法征税.....	58
3.3.2 简易办法征税适用对象.....	59
3.3.3 一般纳税人和小规模纳税人划分.....	59
3.4 调整税率结构.....	60
3.4.1 一般纳税人税率结构.....	61
3.4.2 特殊纳税人税率结构.....	62
3.5 实施过渡免税.....	62
3.5.1 增值税免税项目.....	62

3.5.2 增值税即征即退	64
3.5.3 出口服务免税和零税率	65
3.5.4 剩余时间减免税	66
3.6 改进计征方式	66
3.6.1 一般计税方法	67
3.6.2 简易计税方法	69
3.6.3 计税方法转换	69
3.7 规范征收管理	70
3.7.1 纳税时间	70
3.7.2 纳税地点	70
3.7.3 征收管理	71
3.7.4 总分机构纳税	72

第4章 税负影响

75

4.1 “营改增”企业税负影响	77
4.1.1 试点企业减税影响	77
4.1.2 产业链减税影响	82
4.1.3 两类纳税人减税比较	83
4.2 “营改增”财政收入影响	84
4.2.1 财政减收影响	85
4.2.2 财政补贴影响	86
4.2.3 财政分担影响	87
4.3 “营改增”企业行为影响	87
4.3.1 议价能力提升	88
4.3.2 设备更新加快	89

4.3.3 服务外包增多	90
4.3.4 组织结构调整	91
4.3.5 生存能力增强	93
4.3.6 境外业务拓展	93
4.4 “营改增”经济转型影响	94
4.4.1 经济结构调整	94
4.4.2 产业层次提升	94
4.4.3 重点产业发展	95
4.4.4 经营规模扩大	96
4.4.5 新兴业态成长	96
4.4.6 总部集聚效应	97
4.4.7 服务贸易增强	99
4.4.8 区域竞争优势	99
4.5 “营改增”收入分配影响	101
4.5.1 以“营改增”推进城乡居民实现收入倍增	101
4.5.2 以“营改增”保障和维护中低收入者权利	102
4.5.3 以“营改增”完善公平收入分配税收体系	103
第5章 财政效应	105
5.1 “营改增”计量模型构建	107
5.1.1 标准CGE模型生产模块的生成	108
5.1.2 “营改增”CGE模型的构建	109
5.1.3 宏观闭合规则选择	113
5.1.4 数据基础与参数选择	114
5.1.5 政策情景设置	114

5.2 “营改增”财政收入效应	115
5.2.1 对税收收入总量影响	115
5.2.2 “1+7”行业扩围对税收收入结构影响	117
5.2.3 “1+7”行业扩围对不同行业两税税负影响	119
5.2.4 基本结论	121

第6章 经济效应	123
6.1 文献综述	125
6.2 “营改增”对经济的影响方式分析	128
6.3 模拟测算结果	130
6.3.1 “1+7”行业扩围对GDP的影响	130
6.3.2 “1+7”行业扩围对其他主要经济变量影响	132
6.3.3 “1+7”行业扩围对各行业总产出的影响	133
6.4 基本结论	135

第7章 社会效应	137
7.1 引言	139
7.2 数据处理	141
7.2.1 城镇不同组别收入情况	141
7.2.2 农村不同组别收入情况	143
7.2.3 CGE模型相关数据	147
7.3 测算结果	147
7.3.1 “1+7”行业扩围对城乡收入分配影响	147
7.3.2 “1+7”行业扩围对城镇家庭收入分配差距影响	148
7.3.3 “1+7”行业扩围对农村家庭收入分配影响	148

7.4 基本结论	150
第8章 行业效应	151
8.1 行业扩围的财政经济效应分析	154
8.1.1 行业扩围对国家税收直接影响	154
8.1.2 行业扩围对国家税收综合影响	156
8.1.3 行业扩围对国内生产总值影响	157
8.1.4 行业扩围对产业结构影响	158
8.2 建筑业“营改增”的财政经济效应分析	175
8.2.1 建筑物不允许抵扣进项税额时的财政经济效应分析	175
8.2.2 建筑物允许抵扣进项税额时的财政经济效应分析	179
8.3 金融业“营改增”的财政经济效应分析	183
8.3.1 对国家税收直接影响	183
8.3.2 对国家税收综合影响	184
8.3.3 金融业扩围对国内生产总值影响	184
8.3.4 对行业总产出影响	185
第9章 地区效应——上海试点效应	189
9.1 “营改增”地区扩围对上海效应理论分析	191
9.1.1 “营改增”试点地区扩围的企业减税效应	192
9.1.2 “营改增”地区扩围的企业经济效益	192
9.1.3 “营改增”试点扩围的上海地区效应	192
9.1.4 “营改增”地区扩围的上海地方财政效应	193
9.2 “营改增”对上海与全国财政经济影响差异的研究方法	193
9.2.1 “营改增”区域CGE模型区域贸易模块设计	194

9.2.2 投资与储蓄规则设计	196
9.2.3 宏观闭合规则选择	196
9.2.4 数据基础与参数选择	197
9.2.5 政策情景设置	198
9.3 模拟测算结果	198
9.3.1 “营改增”扩围对上海先发效应影响	198
9.3.2 全国“1+6”行业扩围对财政经济影响	201
9.4 基本结论	202
9.4.1 对财政收入影响	202
9.4.2 对GDP影响	203
9.4.3 对产业结构以及区域间贸易影响	203

第10章 风险控制

205

10.1 财政减收风险	207
10.1.1 “营改增”产生财政减税效果	207
10.1.2 实际减税具有不确定性	208
10.1.3 “营改增”面临三大减税因素冲击考验	210
10.2 政策制度风险	211
10.2.1 差别税率风险	211
10.2.2 差额征税风险	212
10.2.3 即征即退风险	213
10.3 财政补贴风险	214
10.3.1 税负增加原因	214
10.3.2 财政补贴政策	216
10.3.3 财政补贴风险	217

10.4 征收管理风险	219
10.4.1 发票管理风险	219
10.4.2 税务登记风险	220
10.4.3 征管衔接风险	221
10.4.4 企业避税风险	223
10.5 纳税管理风险	227
10.5.1 增值税纳税管理风险	227
10.5.2 增值税纳税风险控制	230

第11章 国际经验	233
11.1 增值税改革理想目标	235
11.1.1 增值税设计原则	235
11.1.2 理想增值税制度	236
11.1.3 增值税改革现实选择	238
11.2 增值税发展新特征	239
11.2.1 增值税比重提高	239
11.2.2 提高增值税比重主要途径	244
11.3 增值税改革模式	245
11.3.1 增值税改革两种模式	246
11.3.2 澳大利亚和新西兰模式	247
11.4 增值税税率结构	249
11.4.1 增值税基本税率	249
11.4.2 增值税优惠税率	253
11.4.3 增值税优惠税率效果	254
11.5 增值税豁免	255