



三面财经

中青报·中青网记者 张均斌

备受市场关注的增值税法草案近日提请全国人大常委会会议二次审议。作为我国第一大税种，增值税收入规模约占全国税收收入的30%，因此，立法条款的每一个细微变动都牵动着企业的神经。

草案二审稿作出哪些修改

相比于一审稿，增值税法草案二审稿主要将现行有关政策规定上升为法律，进一步充实完善了小规模纳税人制度。

此前，一审稿中涉增值税小规模纳税人的相关内容较少，不少常委会组成人员、地方和单位对此提出建议。作为我国最庞大的纳税群体，增值税小规模纳税人数量超过5000万户，占全部增值税纳税人的80%-90%，当中主要是中小微企业，重要性不言而喻。

根据各方建议，草案二审稿明确，年应征增值税销售额未超过500万元的纳税人，为小规模纳税人；增加规定：小规模纳税人会计核算健全、能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理登记，按照一般纳税人方法计算缴纳增值税；增加规定：根据国民经济和社会发展的需要，国务院可以对小规模纳税人的标准作出调整，报全国人民代表大会常务委员会备案。

同时，为突出增值税价外税的特点，草案二审稿增加规定，增值税税额，应当按照国务院的规定在交易凭证上单独列明。

在留抵退税方面，草案二审稿吸收了近年来留抵退税改革成果，进一步完善了相应制度。比如，草案明确规定纳税人有权自主选择留抵税额的处理方式，可以选择结转下期继续抵扣，也可以申请退还；授权国务院规定相关具体办法。

对于草案二审稿的这些修改，全国人

全国第一大税种立法细节披露 未来走向如何

全国人大常委会委员、预算工委副主任刘修文调研发现，由于多档税率并行，很多行业内都存在一项交易行为同时适用多档税率的问题。他以快递服务行业为例，快递服务是由收件、分拣、运输、派送等多个连续业务环节共同构成的一项整体服务，但因增值税多档税率，需要将每笔快递订单拆分为交通运输服务与物流辅助服务两种业务，分别适用9%与6%的税率。快递行业反映，如果对每笔订单进行拆分，企业甚至需要花50元的成本去拆分价值10元的订单。

大常委会委员们普遍认为，有利于提高法律的准确性、科学性和可执行性，但是总的来看，仍然有一些税制平移的思路和痕迹在里面。他们期待改革的继续深入。

简并税率呼声高

为了落实税收法定原则，近些年中国税收立法进程在逐步加快，目前18个税种中已有12个完成立法任务，剩下的增值税、关税、房地产税等被认为是税收立法中“难啃的骨头”。

事实上，自2016年我国全面实行“营改增”后，增值税的改革一直在进行，每一次调整都影响深远。就目前的税制而言，矛盾主要集中在多档税率以及适用范围上。

全国人大常委会委员、预算工委副主任刘修文表示，增值税是对销售货物和提供服务行为在多个环节征收的价外流转税，它的原理是通过“上征下抵”“进项抵扣”的征收机制，即上游企业销售商品时缴纳的销项增值税，作为下游采购企业的进项增值税可以抵扣掉，缴纳销项税减进项税的差额，实现每个环节只就增值部分缴税，避免产业链中间环节的重复征税。

裂或不完整，需要进一步清理规范。

“实践中有不少的误解，好像对某个行业降低了增值税，就得到了好处，其实不完全是这样。”全国人大常委会委员、预算工委副主任朱明春表示，这些年为了助企纾困，政府出台了不同税费减免政策，具体到增值税，情况就比较复杂。

他说，一个行业降税率以后，其下游行业往往就增加了税负，“因为买你的产品，它是进项税抵扣的，上游降低了税率，不是正常的中性税率以后，它可抵扣的数额较少，变成下游税负提高，这不平等了。”

朱明春还提到一种情况，当一个行业免征增值税后，其实只是免了销项税，但采购进项税不能抵扣，“有些时候反倒没有享受到优惠，搞不好实际税率还增加了”。因此，草案二审稿规定，企业可以申请或者选择放弃这个优惠。

刘修文调研发现，由于多档税率并行，很多行业内都存在一项交易行为同时适用多档税率的问题，需要人为拆分适用不同税率，各地税务机关的执行标准也不够统一，导致“同业不同策”，严重地影响了市场稳定预期和公平竞争。

他以情况较为突出的快递服务行业为

例，快递服务是由收件、分拣、运输、派送等多个连续业务环节共同构成的一项整体服务，但因增值税多档税率，需要将每笔快递订单拆分为交通运输服务与物流辅助服务两种业务，分别适用9%与6%的税率。

根据快递行业的反映，我国多数快递企业业务量巨大，如果对每笔订单进行拆分，企业甚至需要花50元的成本去拆分价值10元的订单，不同企业、不同地区征管执行也有差异，遵从成本和遵从风险都过高，给行业造成很大的竞争压力和不确定性，不利于营造良好的营商环境。

刘修文对此建议，有关部门应按照党中央关于“推进增值税改革，适当简化税率”“优化税制结构”“完善现代税收制度”等重大决策部署，积极回应社会的期盼和市场的呼声，深入研究分析简并优化税率、清理规范税收优惠等改革举措的必要性和可行性。

“良法才能保障善治”

这在业内看来，仍有很长的路要走。此前，中国财政科学研究院党委书记、院长刘尚希曾表示，增值税适当简化税率是方向，但不可能一下子就完成，要考虑财政的承受能力以及对不同行业税负变化造成的影响。

市场呼吁，增值税简化税率先从三档并两档开始。刘尚希表示，三档并两档的必要条件，就是在并的时候，不能带来太大的冲击。他说，断崖式的三档并两档是会制造风险、严重问题的。增值税三档税率适用于不同行业，形成了不同的税负格局，但相互影响，任何一档税率调整都会影响各个行业。“在这种情况下，只能逐步调整，逐步到

位，有一个渐进性的路径，不能搞休克疗法，一下改就了。”

上海交通大学财税法研究中心副主任王桦宇认为，就简并税率而言，还涉及调整后增值税税收收入和整体税收收入的精算，暂时不可能将明确的简并税率纳入此次修法过程中，而可能只是明确国务院授权或备案有这个法定职权。

在此前提下，刘修文还建议，对草案二审稿中关于混合销售的有关规定进行完善，进一步明确快递服务业等特殊行业主要业务的判断标准，提高法律的可执行性，降低征纳双方成本。

他提出了两种方案——一种方案是，由国务院有关部门根据全国性数据统计，确定统一拆分比例，并在实施条例中予以明确。在草案第12条后增加一款授权：“具体办法由行政法规规定。”另一种方案是，在草案中明确对于特殊行业可以不按单笔业务进行拆分，而是按整体业务的主营部分进行拆分，并在实施条例中细化有关规定。在草案第12条后增加一款：“对于交易量极大的特殊行业，确实无法准确判断应税交易的主要业务的，可以按照发生应税交易的纳税人的主营业务适用税率、征收率，具体办法由行政法规规定。”

就混合销售的规定而言，业内普遍乐观。王桦宇说，一般认为还是应该按照经济实质和对纳税人有利的方式进行规则设计，实行更加精细化的税收征管模式，这些意见和建议会在后续的立法过程中得以适当采纳。

显然，改革仍将继续进行下去。增值税是主体税种，各界都希望通过立法能够尽可能完善一些，刘修文说，“良法才能保障善治”。

图片新闻



9月3日，四川德阳，罗江区贵妃枣喜获丰收。
视觉中国供图



9月1日，在贵州省黔东南苗族侗族自治州榕江县兴华乡摆贝村蜡染刺绣手工作坊直播间，村干部和87岁老党员杨老赶在推销非遗产品。
视觉中国供图



9月3日，甘肃张掖，甘州区一家菌业公司内，工作人员查看蘑菇成熟情况。该公司所在的神农食用菌产业园是甘州区重点打造的现代农业“六大产业园”之一。
中新社记者 毛建军/摄

财政发力稳经济 下半年“钱袋子”重点向哪儿

收入同比均实现正增长。全国一般公共预算支出133893亿元，同比增长3.9%。《报告》着重强调了支出侧的成绩——支出结构不断优化，基本民生、乡村振兴、区域重大战略、教育、科技攻关等重点领域支出得到有力保障。

比如，为了支持经营主体健康发展，上半年，强化财政政策供给，延续和优化部分税费政策，全国新增减税降费及退税缓费9279亿元，有力支持经营主体特别是小微企业和个体工商户纾困发展。

同时，引导带动各级政府性融资担保机构加大对小微企业和“三农”主体等融资增信支持，截至6月底，国家融资担保基金新增再担保合作业务规模7965亿元、同比增长33.6%。

民生兜底保障也是上半年财政发力的重点。《报告》显示，上半年，政府将基本公共卫生服务经费人均财政补助标准提高至89元，城乡居民基本医疗保险人均财政补助标准达到每人每年640元；稳妥实施企业职工基本养老保险全国统筹，及时下达困难群众救助补助资金1547亿元，社会保障进一步兜牢兜实。

发挥逆周期调节作用

读懂财政数字背后的故事：一看收支状态，二看收支政策，三看收支方向和结构。

积极财政政策发力，其中核心就是要保持一定的财政支出力度，支持民生、扩大政府投资，发挥财政政策逆周期调节作用。

事实上，从上半年财政数据看，财政的扩张强度较上年同期是减弱的。今年上半年，全国一般公共预算支出133893亿元，同比增长3.9%，这较前5个月下降

1.9个百分点。其中6月全国一般公共预算支出增速转负。全国政府性基金预算支出43222亿元，同比下降21.2%，降幅较前5个月扩大了8.5个百分点，其中6月这一支出同比下降42.7%。

这一方面是由于去年受疫情影响，相关支出加快提速、靠前发力，使得去年同期基数相对较高；另一方面则是由于收入增长乏力，在财政“以收定支”原则下，财政支出进度受到影响。

今年上半年全国一般公共预算收入同比增长13.3%，其中最为核心的税收收入同比增长16.5%。表面上看收入增长强劲，但是这主要是因为去年第二季度大规模留抵退税和疫情冲击造成基数较低。

光大证券首席宏观经济学家高瑞东认为，从收入节奏来看，6月一般公共预算收入占年初预算的比重为9.0%，显著低于过去五年同期均值。税收收入虽在低基数下继续同比高增，但两年复合增速仍偏弱。从分税种两年复合增速来看，企业所得税、关税、车辆购置税均拖累较多，地产相关税收有所回升。

相比于全国一般公共预算收入仍保持增长，上半年，政府性基金收入则大幅下滑，财政部数据显示，占全国政府性基金收入比重近八成的地方国有土地使用权出让收入同比下降20.9%。

当前我国经济虽有所恢复，但消费疲软和民间投资不振，需要积极财政政策持续发力，因此，下半年财政加快支出并无悬念。

李旭红感慨，中国经济的持续恢复来之不易，因此未来经济运行中面临的困难挑战更多，因此正看待。放眼世界，世界经济增长动能不足，主要发达经济体核心通胀处于较高水平；经济全球化遭遇逆

流，世界经济和贸易增速有所放缓。外部环境不确定性增加，我国外贸出口下行压力较大。

聚焦我国，一是受新冠疫情影响，居民预防性储蓄倾向有所提升，消费增长的内生动力仍有提升空间；二是企业盈利状况仍有待改善，经营主体活力需进一步释放。因此，财政政策作为宏观调控的重要手段，下半年积极财政政策仍需加力提效，以“稳”基础、“增”动力，实现经济发展预期目标。

针对目前的发展现状，李旭红建议，应充分发挥财政政策对消费的拉动作用，助力培育增长新动能，同时加大民生保障力度，制定实施一揽子化债方案。

以消费为例，目前，供求两端虽持续回暖，但供给复苏整体早于需求，加之世界经济陷入低迷期，因此扩大内需是关键。

“国民经济平稳健康运行的关键在于供给与需求的动态平衡。”李旭红说，对此，积极的财税政策可从供需两端协同发力，一方面应延续、优化、完善并落实好减税降费政策，并持续推动研发费用加计扣除等惠企创新政策应享尽享，深化科技经费分配使用机制改革，以助力企业实现产品服务品质升级、满足居民消费需求。另一方面应进一步完善税收优惠体系，提高其针对性和有效性，以降低消费成本，正向引导消费，并用好社会保险补贴、职业培训补贴、创业担保贷款及贴息等政策，兜牢基本底线，扩大居民消费预期。

加力提效是关键

《报告》部署了下一步财政五大重点工作，概括起来就是5个关键词：一是推

进项目、煤炭储备设施、国家级产业园区基础设施。

除此之外，经济社会发展的重中之重是实体经济，特别是要推动创新驱动和专精特新中小企业的发展，《报告》显示，财税政策会在下半年继续发力，鼓励和减负并举，增加实体经济的持续经营能力和市场竞争力。

保障和改善民生是经济发展的主要目标。王桦宇说，近几年来国家财税政策一直在持久发力，并与促进消费政策相协同，8月底国家已经出台了提高个人所得税部分专项附加扣除的额度，此等措施的出台既能有效改善民生，又能积极促进消费，这也是下半年财政工作的重点。

自中共中央政治局会议提出“要有效防范化解地方债务风险，制定实施一揽子化债方案”以来，地方政府债务风险化解备受市场关注。

《报告》对此也作了相关部署：进一步压实地方和部门责任，严格落实“省负总责，地方各级党委和政府各负其责”的要求。督促地方统筹各类资金、资产、资源和各类支持性政策措施，紧盯市县加大工作力度，妥善化解存量债务特别是隐性债务，优化期限结构、降低利息负担，逐步缓释债务风险……

地方债问题是一个长期性问题，在这几年地方财政收入受到较大影响的情形下显得尤为突出。王桦宇告诉中青报·中青网记者，消解存量、遏制增量是近年来地方债工作的主要指导思想，今年下半年的工作重点仍是明确地方责任，集中力量化解存量债务特别是隐性债务，对多渠道有效化解地方债务提出更高要求。

在此基础上，下半年将进一步严肃财经纪律。王桦宇说，这在当下的财政运行形势下显得尤为重要，加大财会监督力度有利于保障把钱花在刀刃上，避免铺张浪费并控制不当财政支出。

对此，《报告》强调——严厉打击各类违反财经纪律行为，强化通报问责和处理处罚，使纪律真正成为带电的“高压线”。

中青报·中青网记者 张均斌

稳增长压力下，“钱袋子”的发力方向愈发引人关注。8月30日，财政部发布《2023年上半年中国财政政策执行情况报告》（以下简称《报告》），透过这一半年报，市场能了解下半年财政的施策重点。

今年想完成政府工作报告设定的各项经济指标并不容易，面临着复杂严峻的国际环境和艰巨繁重的国内改革发展稳定任务带来的诸多挑战。不过，上半年财政运行总体平稳，预算执行情况较好。

北京国家会计学院学术委员会主任李旭红说，翻开《报告》，积极的财政政策加力提效，税费支持政策的精准性、有效性得到了切实的提高，财政支出结构与资金使用效益实现优化。

在她看来，上半年，在财政政策的支持下，我国经营主体活力更足，内需贡献稳步提升，产业发展逐步向现代化迈进，民生福祉不断增进，这为全年的国民经济持续恢复、高质量发展扎实推进打下了良好的基础。

基本民生等得到有力保障

上半年，全国一般公共预算收入119203亿元，同比增长13.3%，31个省份