

试论营改增对水利工程造价及计价体系的影响

蔡双

(益阳市水利水电勘测设计研究院, 湖南 益阳 413000)

【摘要】目前在国内各行各业营改增已经取得广泛应用,和其他工程项目不同的是,水利工程项目的周期比较长,且投资大和税额重,在工程造价和计价方面控制难度相对比较大,税收模式的改变在很大程度上也影响了水利工程项目的造价和计价,针对这种情况,为进一步有效控制营改增后水利工程项目造价和计价,本次研究笔者就营改增对于水利工程项目造价以及计价体系的影响进行探讨分析。

【关键词】 造价; 计价; 营改增; 水利工程

现如今随着经济发展速度的加快,信息技术水平的提高,国内营业税模式也发生了改变,从以往的营业税情况来看,重复征税现象比较严重,使得市场经济发展被阻碍,加重企业税负的同时,还容易对产业结构调整产生不利影响^[1]。水利工作作为基础建设工程,对于社会可持续发展有着非常重要的作用,近年来在水利行业中营改增也得到广泛推行,在这种形势下如何适应税收制度,合理控制建设工程项目成本,防止增值税抵扣不足,成为当前的关注焦点^[2]。本次研究笔者就营改增对水利工程造价以及计价体系的影响进行研究分析。

一、营改增概述

何谓营改增,即对产品从之前的营业税改征增值税,叫营改增。上述两种税收均为商品流转税,均为商品交易流通期间,按照流通金额大小、流动次数以及速度等明确商品缴纳税收量。就表现形式上讲,这两种税收存在着很大的差异,其中增值税仅征税商品增值额。在建筑行业上,增值税的计算一般包含有两种,即简易计税、一般计税,其中前者采用的是综合税率计取,适合在应税比较少的企业或进项税额比较小的单位,然而目前单位所采取的简易计税的审批程序均比较复杂,同时选择这种计税法,通常改变难度比较大。后者税金计算一般事先于工程项目综合单价中进行销项税额的计算,接着将所获销项税额和工程项目进项税额相减,所获差值就是应该缴纳的增值税额^[3]。

营改增属于结构性减税政策,是为获得特定目标,针对某种特殊群体和特定税种削减税负水平,这种税收制度比较特殊,其所强调的是有选择性以及有目的地实施减税,从而优化资源,合理调整企业产业结构,对税制进行完善以及优化,继而促进经济稳定可持续发展^[4]。有学者表示营改增更好地将税收中性理论体现出来了,在不增加企业单位负担的基础

上,获取相应税额,以此促进企业以及国家共同发展,以便所获经济效益达到最佳^[5]。

二、营改增对水利工程造价计价体系的影响

(一) 营改增后水利工程项目造价基础单价

在水利工程项目中运用营改增,对相关基础单价、相关费率取费性费用实施了调整,比如人工费用、相关机械设备和建筑材料等。基于营业税下,水利工程项目造价费用中各基础单价均包括进项税额,而计算工程项目中分部分项工程综合单价的时候,基于进项税额收取了营业税综合取费,而这也造成征税重复。在水利工程项目的造价增值税上,采取的是一般计税法进行计算,调整工程项目涵盖的人材机等基础单价,均不含进项税,而后在综合单价中对部分项工程的销项税额进行计算^[6]。调整材料的差价时,使用频率较高材料的基础单价也相应下降,究其原因就是未加入进项税额。实施间接费用计算的时候,计算标准得到了相应提高,原因是在间接费用的计算中,将城市维护建设税、教育费添加到了企业管理费中。

(二) 营改增后造价计价方式的改变

第一,营业税作为一种价内税,基于该模式下对工程综合单价进行计算的时候,基础单价均是含税价格,在计算水利工程项目建筑工程、安装工程分部分项工程综合单价的时候,水电、人工、建筑材料以及机械等基础单价均为市场价格,又或者相关信息网上所公布的单价,而这些均涵盖进项税,价格信息获取较为容易。而在增值税下,由于其是价外税,故编制工程项目造价的时候,人工、水电、材料以机械等基础价格均采取除去税价格,一般市场的报价均为含税价格,因此在一定程度上,除税价格获取难度相对比较大,鉴于此,水利部门基于工程项目实际情况,参照财政部相关文件,明确了相应的调整方式。

第二,在营业税下,以营业税作为基础税率采取

的是综合税率，其计算方法相对比较简单，工程项目的税金经分部分项工程项目综合单价的计算就可直接获得。把工程项目的综合单价以及工程量计算出后，就能获得工程项目总造价，但是在增值税模式下，由于分部分项工程项目的综合单价税额只是增值税中销项税，因此所获税金不仅要扣除销项税额计算出来，还要将进项税减去，同时进项税抵扣数量对工程项目的总造价以及增值税额均会产生直接影响。

第三，在未实施营改增前，工程项目总单价中含有营业税，对于施工单位成本控制不会产生直接影响，在纳入了营改增后，分部分项工程项目综合单价只是计算销项税额，而最终所要缴纳的增值税数量则需要结合进项抵扣实际情况明确；如果进项税额抵扣的数量非常多，则工程项目的成本费用也就越少，相反，则项目费用增加^[7]。故施工单位在项目投标报价的时候，应对项目可获得增值税发票数量予以准确评判，继而保证报价更为科学合理。

（三）水利工程造价的计税方式变化

在以往的营业税计税下，由于营业税属于价内税，在购买建筑材料产品或者销售自建产品的时候，营业税额计算基数为营业额，其计算相对比较简单，但是基础费用的计算均含税，特别是外购材料（比如商品混凝土、钢筋以及水泥等）和装置性材料所含进项税率均比较高，基于营业税，这些高额增值税不可抵扣，且在某种程度上还会被当作是营业税计算基础，造成营业税重复计算，增加了企业税负^[8]。计算增值税税收处于理想条件下可划分成两种，所获结果均一样，但计算过程存在差异，其中第一种为直接法，计算产品增值额，再将所获增值额和增值税率相乘获得增值税额，该方法从理论上而言可行，同时计算公式比较简单，然而因市场经济环境比较复杂，再加上商品流通的多样性，一般增值额确定难度比较大，若税务部门将各商品增值额进行明确规定，很容易对市场经济发展产生不利影响，因此在国内基本不采取该方法。第二种属于间接计算，即采取增值额抵扣法，无需具体计算增值额，但须计算进项税额，该方法在对增值额进行计算时，在理论上可行，且实际操作比较简单，满足市场经济发展需求，然而在工程项目的准备、施工建设以及竣工等阶段需严格管理进项税增值税发票，防止由于进项税发票问题而造成增值税抵扣不足，因该方法实际处理比较简单方便，故目前得到广泛应用。《试点实施办法》中将国内建筑行业增值税间接计税法分成两种，即一般计税、简易计税，其中简易计税的审批比较严格，同时选择后不可轻易改变；而一般计税适合在建筑行业中运用，增值税销项税率通常设为11%^[9]。在水利工程项目中

对增值税额进行计算，事先根据计税法，分别将进项税额、销项税计算出来，其中销项税额通常在分部分项工程项目的综合单价中获得，而进项税额则是核算财务的时候，借助于增值税发票综合计算，接着抵扣计算最后增值税额。

（四）营改增后水利工程造价计算变化

当前国内关于水利工程项目的造价计价方式多为定额工程项目综合单价法，纳入增值税以后，其计价程序以及费用构成因素无变化，税金计算所发生的变化比较大。为更好地符合营改增后水利工程造价，满足当前税收改革要求，使计价操作更加简单，其造价计算须满足以下几点：第一，符合当前市场经济快速发展的需求和规律，以便对水利工程项目成本进行有效控制，使建筑市场运行更加规范化。第二，符合水利工程项目造价每个阶段造价文件所制定的标准，以此作为前提，选择计价规则最小、操作性强以及计价编制更加简单方便的方式进行计算。

（五）营改增后相关因素对于水利工程项目的造价影响

首先表现为人工费的影响，尽管水利工程项目综合单价中的人工预算单价取费要求一样，不会影响分部分项工程项目的综合单价，然而在对总价进行计算的时候，若工程项目的建设用工为劳务分包或劳务派遣，则还可出现进项税抵扣，故人工费可使水利工程项目最后的造价下降。其次是材料费用产生的影响，在工程项目综合单价中，所用材料单价为除税价格，故造成分部分项工程项目综合单价的材料，其基础价格比较低，然而在对总价进行计算的时候，和之前营业税综合税率相比较，增值税率中销项税率要高，材料类型的差异，所产生的进项税抵扣率也会相应有所差异，故使工程项目最终造价受到影响，导致最后造价没有办法明确，无法知晓其是上升还是下降。

三、营改增下水利工程造价计价管理措施

通过上文的研究分析可知，营改增对水利工程造价计价管理所致影响表现在两个方面，即增值税可防止出现以往因营业税造成的重复纳税，降低企业税负，便于水利事业的可持续且稳定发展；同时增值税中进项税额抵扣，尤其是工程项目建筑材料进项税抵扣，可一定程度上减少工程造价成本^[10]。因在工程项目的建设费用中，材料费用所占比重非常大，如果进项税额抵扣不断增多，则对水利工程项目造价、计价产生的影响也就更大，导致企业在控制水利工程项目造价计价上难度加大。针对营改增后对水利工程项目造价计价影响的分析，为促进水利事业的发展，加强对水利工程项目造价、计价的管理，提出以下措施以供参考。

（一）在水利工程项目的单价中纳入进项税额

在以往的水利工程项目中所采取的营业税模式，其税金计算比较简单方便，通常直接采取综合税率，无进项税抵扣，计算比较容易，在分部分项工程项目综合单价中直接纳入了营业税额。当营业税改为增值税后，明确增值税税额除了要对工程项目综合单价中销项税额进行计算外，还需对其进项税额进行分类计算，在计税上比较复杂，通常需要考虑进项税额抵扣，因水利工程项目所涉及的抵扣项目十分复杂，同时各抵扣项目税率不同，因此进项税额抵扣可使工程项目最后税负、销项税额计算基数受到影响^[11]。但是现行的这些水利工程项目造价计价体系中，工程项目综合单价税金一般为销项税额，没有考虑到进项税额，尽管销项税的税率计算已经明确了，但是导致增值税计税比较复杂的主要根源依旧为进项税抵扣，若在工程项目的单价中纳入进项税额，等同于将进项税额纳入到了工程项目的成本中，通过这种方式可使企业更加重视进项税额抵扣方面的管理。

（二）构建全面的材料采购系统

当营业税向增值税转变以后，对水利工程项目造价计价产生的影响最大的就是材料费用，多由于不同材料进项税抵扣相差比较大、不同企业在材料采购管理上质量以及水平存在较大差异造成，故企业加大对工程项目材料采购方面的管理，构建全面的材料采购系统，有利于对水利工程项目造价、计价成本进行有效管理。在实践过程中，要想获得良好且显著的效果，事先须从工程项目投标决策入手，基于这种情况，企业决策层在投标的时候，可优先选择建筑材料进项税抵扣率比较高的项目来完成投标，同时尽量选择签署包公包料的承包合同，根据实际情况对企业经营模式进行转变，以此避免和减少挂靠行为、分包行为以及转包行为的发生，加强资质的管理和控制。接着在选择材料供应商的时候，尽量选择大型且正规的企业，所选择的供应商必须可开具有效且正规的增值税发票，以防由于没有办法获得相应的增值税发票，而造成增值税进项税额抵扣出现不足问题。最后，工程项目的造价计价人员要具备一定的敏感度，即对材料报价有较高敏感度，对材料市场的价格进行及时跟踪，因水利工程项目建设存在着流动性以及不确定性，故造价计价人员对投标报价进行编制的时候，应综合考虑水利工程项目具体情况对于增值税产生的影响，尤其要分清材料的采购由谁完成，是发包人，还是承包人。

（三）加强企业对发票方面的管理

当营业税转变为增值税后，对水利工程项目造价计价变化产生影响的主要原因就是进项税抵扣，目前

在市场上推行的进项税抵扣主要依靠正规且有效的增值税专用发票，而这和企业自身管理情况存在着密切的关系，根据自身实际情况，降低进项税理论值和实际之间存在的偏差，加强对发票管理。首先是发票领购，保证领购的发票合法且有效；其次为发票开具，明确了解发票格式和作废处理，了解发票开具范围；最后就是发票取得，能够清清楚楚辨别发票的真假。

小结

综上所述，营改增的实施在很大程度上可影响水利工程项目造价计价体系，逐步从传统单一的营业税征收模式转变成了增值税模式，符合当前经济发展需求，但是由于其推行时间不是很长，再加上水利工程项目的建设周期比较长，所用材料比较多，且建筑地址比较偏远进项税抵扣不足等，很多企业还没有办法完全适应该模式，在今后还需进一步加强这方面内容的研究，积极迎接挑战，继而进一步推动水利事业的发展。

参考文献：

- [1] 李娜. 试论营改增对水利工程造价及计价体系的影响[J]. 陕西水利, 2020, 23(6):213-214,219.
- [2] 徐晓芹. 营改增对水利工程造价及计价体系的影响分析[J]. 工程技术研究, 2019, 4(5):247-248.
- [3] 何迎奇. “营改增”对水利工程造价及计价体系的影响分析[J]. 江西建材, 2017, 23(13):116.
- [4] 张潇予. “营改增”对辽宁省水利工程造价的影响分析[J]. 水利规划与设计, 2018, 11(5):23-26.
- [5] 舒兴友. “营改增”对我国水利工程造价的影响分析[J]. 建材发展导向(上), 2018, 16(6):249-250.
- [6] 石林. 辽宁省“营改增”对水利工程造价编制的影响[J]. 水利科学与寒区工程, 2018, 1(3):35-37.
- [7] 范轶君, 朱全敏. 营改增对水利工程造价的影响及对策[J]. 建设科技, 2018(8):90-91.
- [8] 徐进, 韩睿, 刘彬侠. 营改增对水利工程造价的影响[J]. 建筑工程技术与设计, 2020(8):1482.
- [9] 周琨, 潘华炜, 丁毅强. 论述营改增对水利工程造价的影响及对策[J]. 水利工程与设计, 2019, 23(4):13-14.
- [10] 苏明顺, 王桂贞. “营改增”对山东省水利水电工程造价的影响分析[J]. 水利发展研究, 2017, 17(7):66-68,83.
- [11] 姜克栋, 吴翠霞. 刍议“营改增”对我国水利工程造价的影响[J]. 财讯, 2017, 23(26):7-8.

作者简介：蔡双（1987.08.26-），汉，籍贯：湖南益阳，职称：水利工程规划中级工程师，学历：湖南农业大学，从事工作：水利工程造价。