

## 小型微型企业所得税优惠标准提高至10万元—— 小微文化企业能否从中受益

小微企业具有经营波动性大、抗风险能力弱等特点。而同等条件下，小微文化企业运作一个项目需要的周期可能更长，短期内难以盈利。近年来，国家出台的扶持小微企业发展政策同样适用于小微文化企业。而目前决策部门已经意识到，在税制改革的过程中要充分考虑到文化企业的自身特点，在税率税制方面做出适合文化企业自身特点的制度和安排。

□□ 本报记者 毛俊玉

近年来，国家相关部门对小微文化企业的发展越来越重视，已出台的扶持小微企业发展的各项政策都适用于小微文化企业。2014年，小微企业将进一步得到政策的支持。4月8日，财政部和国家税务总局印发了《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2014]34号)，进一步扩展小型微利企业所得税优惠政策实施范围。通知规定，自2014年1月1日起，对年应纳税所得额低于10万元(含10万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，政策执行期限截至2016年12月31日。这一政策将为我国为数众多的小微企业文化企业带来什么影响?

### 不可忽视的市场主体

3月31日，国家工商总局公布了《全国小型微型企业发展情况报告》，截至2013年3月底，我国实有小微企业1169.87万户，占企业总数的76.57%。若将4436.29万户个体工商户视作微型企业纳入统计，则小微企业在工商登记注册的市场主体中所占比重达到94.15%。但仅有12%的小微企业近几年营业额保持快速增长(增长率30%以上)，其余大多数企业发展缓慢。

就文化行业而言，按照《企业所得税法》第二十八条第一款的规定，小微企业的标准是，年度应纳税所得额不超过30万元，从业人数不超过80人，资产总额不超过1000万元。随着我国文化产业的快速发展，涌现出了数量众多的小微企业。虽然目前还没有权威部门统计小微文化企业的数量，但可以估算小微文化企业占整体文化企业数量的半数以上。以广东省为例，截至2012年4月，该省民营文化企业总数超过4万家，从业人员达25万人，这两个数字分别占广东省文化企业法

人单位数和从业人员总数近80%。

虽然近年来，国家出台了多项扶持小微企业发展的政策，但国家工商总局的报告指出，小微企业在发展中仍面临大企业的挤出效应，尤其是宏观经济环境不景气的背景下，各种社会资源向大中型企业倾斜和集聚的倾向更加明显，这进一步挤压了小型微型企业的生存空间。

专家认为，小微企业具有无形资产比重大、抗风险能力弱等特点。而同等条件下，小微文化企业运作一个项目需要的周期可能更长，需要经过较长时间的培育，短期内难以盈利。今年2月24日，在国务院新闻办的发布会上，文化部部长蔡武向社会呼吁要重视小微文化企业，小微文化企业在活跃市场、激发活力、促进创新、增加就业、丰富供给等方面具有不可替代的作用。决策部门已意识到，在税制改革的过程中充分考虑到文化企业的自身特点，在税率税制方面做出适合文化企业自身特点的制度和安排。

### 税收扶持政策相继出台

成本高、税负重、用工难、融资难等都是影响小微企业发展的因素。为减轻小微企业的负担，2011年10月12日，国务院推出了支持小微企业发展的9条政策措施，在财政税收政策方面，加大对小微企业税收扶持力度，体现在提高小微企业增值税和营业税起征点等方面。这个被简称为扶持小微企业发展的“国九条”实质性地为小微企业创造了较好的政策环境。随后一系列优惠政策相继出台，并影响至今。

当年10月31日，财政部调高了小微企业营业税和增值税的起征点，比如销售货物的增值税起征点提高到5000元至2万元。11月，财政部与国家发展改革委联合下发通知，从2012年1月1日至2014年12月31日，对小微企业免征管

### 小微企业直接享受的税收优惠政策

政策文件	核心要点
《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号	符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。
财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2011]117号)	自2012年1月1日至2015年12月31日，对年应纳税所得额低于6万元(含6万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
财政部《关于免征小型微利企业部分行政事业性收费的通知》(财综字[2011]104号)	自2012年1月1日至2014年12月31日，对依照工业和信息化部、国家统计局、国家发展改革委、财政部《关于印发中小企业划型标准规定的通知》(工信部联企业[2011]300号)认定的小型和微型企业，免征管理类、登记类和证照类有关行政事业性收费。
财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2014]34号)	自2014年1月1日起，对年应纳税所得额低于10万元(含10万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。政策执行期限截至2016年12月31日。

(制表 张海宁)

理类、登记类、证照类行政事业性收费，具体包括企业注册登记费、税务发票工本费、海关监管手续费等22项收费。

针对小微企业的减半征收企业所得税优惠政策也很快落地。当年11月，财政部和国家税务总局联合下发的《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2011]117号)规定，自2012年1月1日至2015年12月31日，对年应纳税所得额低于6万元(含6万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。而普通企业则按25%的税率征收。

在增值税改革中，逐步将文化创意行业纳入“营改增”试点范围，降低了增值税小规模纳税人的税率，从6%和4%统一降至3%。这比试点前营业税制下5%的营业税率整整低了两个百分点。北京华税律师事务所主任刘天永此前在接受本报采访时指出，这一改革无疑为小型文化企业带来了实实在

在的好处，税负整体下降了40%。

上述政策对小微企业具有明显的针对性，意在切实地减轻这些企业的税负。为进一步促进小微企业的发展，今年4月8日，财政部和国家税务总局印发的《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》则是在财税[2011]117号的基础上将税收优惠往前推进了一步，适当延长了优惠政策的执行期限。

### 新政策更具象征意义

随着税制的改革，目前小微文化企业要缴纳哪些税费?在记者采访的几家企业中，相关负责人均表示，目前的税负还在承受范围内。四川绵阳三彩画坊是一家集年画创意产品的设计、加工、制作、生产、经营、销售于一体的企业。目前，三彩画坊缴纳增值税、企业所得税以及随增值税附征的城市维护建设税和教育费附加。2013年总共缴

纳税金31663.78元，该项支出占企业总收入的1.924%。三彩画坊创始人贾君告诉记者：“目前企业享受了一些税收优惠政策，征税的比重我们还可以接受。”

北京吉汇文化传播有限公司是一家从事卡通吉祥物创意服务的公司，成立时间只有两年。创始人伏峰表示，目前，企业共要缴纳企业所得税、增值税、城市维护建设税、教育费附加等税费。对于他来说，目前，税费的负担并不重，难以引进人才是阻碍企业发展的一个重大原因。

据统计，目前，直接从税收优惠中受益的小微企业已近1000万户次。那么，将小型微利企业所得税优惠标准提至10万元，这一政策对小微文化企业的影响有多大?北京华税律师事务所律师魏志标认为，这一政策所针对的企业规模特别小，不过，减税的效果还是比较明显的。根据最新优惠政策，一家小型微利企业应纳税所得额按10万元算，只需缴税1万元所得税，而正常的标准则是2.5万元，对企业来说，少缴纳了1.5万元。

但有观点认为，符合此项政策优惠的小微企业并不多。以北京为例，魏志标分析，北京地区的文化企业尽管规模小的居多，但大多数的小微企业不至于小到年销售额低于10万元。只有销售额很大，同时企业付出的成本费用也很大，盈亏基本持平，才有可能符合优惠政策规定的标准。“对于大多数文化企业来说，这个政策基本只具有象征意义。”魏志标说。

专门针对小微文化企业发展的政策或许能改善小微文化企业的生存状态。目前，已披露的信息是，由文化部、财政部和工信部联合制定的《关于支持小微文化企业发展的意见》将于今年出台，关于税收优惠支持小微文化企业发展的措施将在其中体现。可见，政府相关部门通过政策措施进一步优化小微文化企业发展环境的目标很明确。

另外，网络游戏或虚拟财产经营过程中的一个核心环节就是风险控制，杨慧晶坦言这正是虚拟财产保险的主要难题。“保险业是以风险为标的行业，对于风险的管控十分重要。我们这次与5173平台签订了排他性合作协议，获得大量数据，引入大数据分析技术，规避了风险失控问题，有效地控制了网络金融的不确定性。”杨慧晶表示，该产品的出险证明也需要游戏运营商的协助，目前大部分运营商都能给予我们全力配合，下一步我们将与更多的运营商合作。

人保财险作为保监会和文化部批准的三大文化产业保险试点单位之一，在文化产业保险创新方面进行了积极尝试。

据不完全统计，截至2013年底，其累计提供保险风险保障3.7亿元，服务文化企业事业单位3.6万余家，保单数量达15.8万笔。2013年，服务文化企业事业单位1.6万家，承担风险保障9516亿元，实现文化产业保险保费收入4.58亿元，保费规模同比增加11%。其中，公司采用文化产业保险专属产品累计承保文化企业事业单位1024家。

在这3年的试点过程中，杨慧晶的体会是，文化企事业单位缺乏必要的风险意识和稳健经营理念，保险需求不足，投保动力不强，保险支付能力不够。此外，传统保险业务也面临着与文化产业对接不畅的问题。“文化企业具有风险高、轻资产、企业管理不规范、经营波动性较大的特点，普通的金融保险产品不能有效对接文化企业的经营特点和风险需求。”

对此，杨慧晶建议，政府主管部门通过制定行业风险管理制度等方式，不断提高文化企业的风险意识和保障需求，扩大文化产业保险的整体覆盖范围，整体规划和建设文化产业风险保障体系，从而使更多的文化经营主体加入文化产业保险服务网络，获得全方位的风险保障。同时，保险公司也要不断丰富和推出新的更具针对性、专业化的文化产业保险产品。保险、银行、证券等整个金融板块协调推进和整体配合，搭建文化企业统一金融服务平台，以统一平台为依托，建立银行、保险、证券之间的客户共享机制和业务对接机制，实现保险保障与银行授信、企业投融资之间的良性互动关系。

### 学术视点

## 文化大发展需要寻求文化政策合力

□□ 高宏存

文化发展是社会系统工程，跨行业、跨部门以及分业管理的特性要求创新文化政策体系建设，减少文化分业管理带来的制约和行业壁垒，开掘制度“红利”，寻求文化政策规范管理合力。

### 文化政策还未形成合力

【要确立大文化部门理念，形成完整文化发展政策体系，弥补政策合力不足，综合效应无法充分显现的问题】

中国文化管理长期实行分业管理模式，行政机构交叉重叠、条块分割，存在多头管理、交叉管理弊端，各自为政，职责不清，造成政出多门问题。文化部管理门合并将开启管理体制和管理绩效的巨大改善。

文化发展是社会系统工程，文化事业与文化产业之间内部关系的协调，文化部门与财政、国土、金融、规划等部门的协调，文化部门内部的行业沟通都迫切要求自觉地落实大文化发展理念。另外，不同文化管理部门围绕同一相关文化内容分别制定政策，从部门管理角度出台规范意见，实际上同样的资源内容可以在不同载体

平台上实现跨域交流，而管理还是局限在不同行业，没有考虑数字传播平台上内容融合提出的管理思路变革要求。

文化产业政策合力不足出现管理混乱，比如在文化产业园区管理的乱象就很有代表性，除文化部、国家新闻出版广电总局命名外，工信部、中国设计行业协会等也加入进来，给文化产业园区的有序管理带来了冲突，不利于统一认定评估和有序管理。文化政策规范管理没有形成统一合力，需要深化文化管理体制变革，规范管理秩序和提高行政效率。

### 文化机关要主动有所作为

【文化部门要完善文化系统自身的相关政策，挖掘制度红利。】

目前的政策安排和体制下，作为担负文化管理主要部门的文化机关，也可以主动有所作为，借助于完善职责范围内的文化政策和管理方式探索，推动文化建设获得更大发展和成效。从演艺业发展来看，其发展是文化繁荣的一个重要表征，涉及设施运营、内容生产、文化消费、市场环境等多方面建设。

以北京的演艺业为例，虽然北京



专家认为，目前我国的文化政策规范管理还没有形成统一合力。

市出台了促进舞台内容生产的奖励办法和激励措施，但过高的票价却成第一制约因素，阻滞了公众走进剧场，政策并未对演艺业繁荣发挥引导作用。究其实，要辩证施治，综合施治，打通政策全过程的关键环节，从内容生产、设施运营管理、生产流通环境完善、培育消费等全链条再造修正，才能真正促进演艺业健康发展。文化部门在转变观念的同时，挖潜改造，才能提高政策成效。

### 吸引社会捐赠进入文化领域

【降低文化组织登记门槛，鼓励

企业和个人资助和捐赠公共文化事业发展。】

文化组织在西方国家公共文化产品和服务的提供中扮演着重要角色，而中国目前这一组织群体在公共文化服务中所占的比重还很小。我国社会组织长期以来实行的是登记管理机构与业务主管单位双重负责的管理体制，在强化社会组织准入条件的同时，导致登记“门槛”过高，政社不分，社会组织行政色彩严重，监督力量薄弱、监管乏力的问题。文化发展中更是很难体现这类社会组织的作用。

据统计，目前我国文化类非政府组织仅3000多个。今年两会确定的四类组织直接申请登记，为更好发挥社会力量管理社会事务、社会主体参与文化发展创造了一个先决条件。

下一步还应进一步放宽公益文化事业准入条件，鼓励企业和个人对公共文化的资助和捐赠。鼓励和支持社会资本和外资参与国办公益文化事业建设，进一步消除民营和外资进入文化领域的体制性障碍，进一步落实和完善国家和地方关于文化事业的资金投入、税收减免、捐赠和赞助等各项文化经济政策，鼓励通过捐赠等方式设立公益文化建设专项资金和文化发展基金。

在法国，法律规定企业用于赞助的费用可以不纳税，许多大企业把赞助文化活动作为企业的一项战略，可以在公关和减税两方面获益。创办于1970年的法兰西基金会是专门帮助企业实行赞助行动的，据该基金会调查，法国2/5的企业参与了文化赞助活动。我国一些地方也出现了社会赞助公共文化事业的新风尚，通过公益文化项目推介会获得社会资助，需要在制度建设和实践层面不断探索创新。(本文摘自《政府文化管理前沿》，作者系国家行政学院文化政策与管理研究中心副主任。)

### 【赠书活动】



经济发展关乎每个人的切身利益，面临变幻莫测的经济政策，人们都希望了解一些经济学常识，在现实生活中能做出正确决策与判断。《读懂世界的第一本经济学书》中，大众经济学家梁小民从老百姓的视角出发，以通俗、简洁的语言，让我们轻松读懂复杂的经济事件。掌握有用的决策依据和思维方法，正确应对生活中的经济难题，睿智、理性地做出合适的决策。敬请关注《文化财富周刊》，我们将联合北京新华先锋文化传媒有限公司为4名幸运读者赠送本书，通过《文化财富周刊》微信平台留言可获取赠书机会。截止日期为4月27日。