

中国税务快讯

第二十四期 二零一九年八月

综保区不断升级，增值税一般纳税人试点范围进一步扩大

本期快讯讨论的法规：

- 国家税务总局公告 2019 年第 29 号《国家税务总局、财政部、海关总署关于在综合保税区推广增值税一般纳税人资格试点的公告》

背景

为促进综合保税区高水平开放高质量发展，支持综合保税区企业拓展两个市场，国家税务总局、财政部、海关总署决定在综合保税区推广增值税一般纳税人资格试点（以下简称“一般纳税人资格试点”），共同发布了《关于在综合保税区推广增值税一般纳税人资格试点的公告》（国家税务总局公告2019年第29号，以下简称“29号公告”）。同时，《关于开展赋予海关特殊监管区域企业增值税一般纳税人资格试点的公告》（国家税务总局 财政部 海关总署公告2016年第65号）【详见毕马威《中国税务快讯》（[第三十一期](#)，二零一六年十一月）】、《关于扩大赋予海关特殊监管区域企业增值税一般纳税人资格试点的》（国家税务总局 财政部 海关总署公告2018年第5号，以下简称“5号公告”）【详见毕马威《中国税务周报》（[第五期](#)，二零一八年二月）】和《关于进一步扩大赋予海关特殊监管区域企业增值税一般纳税人资格试点的公告》（国家税务总局 财政部 海关总署公告2019年第6号）被废止。29号公告已于2019年8月8日发布生效。

主要内容：

29号公告明确了一般纳税人资格试点推广实行备案管理，同时进一步强调了企业申请成为一般纳税人资格试点企业的基本条件和适用优惠政策。

申请一般纳税人资格试点区域应符合的基本条件

- 1) 综合保税区内企业确有开展一般纳税人资格试点的需求；
- 2) 所在地市（地）级人民政府牵头建立了综合保税区行政管理机构、税务、海关等部门协同推进试点的工作机制；

- 3) 综合保税区主管税务机关和海关建立了一般纳税人资格试点工作相关的联合监管和信息共享机制；
- 4) 综合保税区主管税务机关具备在综合保税区开展工作的条件，明确专门机构或人员负责纳税服务、税收征管等相关工作。

适用优惠政策

业务类型	税收政策
试点企业内销货物（包括销售给其他试点企业的货物）	可以按规定开具增值税专用发票，并按规定申报缴纳增值税、消费税
试点企业从海关特殊监管区域外（以下简称“区外”）购进货物（加工贸易货物除外）	可索取增值税专用发票，作为增值税进项税额的抵扣凭证或者出口退税凭证
试点企业以加工贸易方式从区外购进的货物	按现行税收政策执行
试点企业进口货物	适用保税政策
内销货物中含有保税货物的，或向区外直接销售未经加工的保税货物	按照保税货物进入海关特殊监管区域时的状态，向海关申报缴纳保税货物的进口关税、增值税和消费税，并按照规定补缴缓税利息
试点企业向试点区域内非试点企业购买货物	比照进口货物适用税收政策
试点区域内企业之间销售未经加工的保税货物	不征税，由购货方继续适用保税政策
试点企业出口货物	申请退税
试点企业向试点区域内非试点企业销售货物（除未经加工的保税货物外）	视同出口办理退税
试点企业进口自用设备	暂免征收进口关税、进口环节增值税、消费税，每年年终应按照内销比例补税

毕马威观察

29号公告的发布是国家大力促进贸易便利化，打造具有国际竞争力和创新力海关特殊监管区域的重要体现，给予了综合保税区企业统筹国际和国内两个市场两种资源的能力，将有效提高企业的发展质量和经济效益。

需要注意的是，此次试点继续坚持企业自愿的原则，但由于5号公告的废止，原一般纳税人资格试点退出机制也相应失效。29号公告并未对退出机制作出规定，这意味着企业一旦申请成为一般纳税人资格试点，如何退出还有待观察。考虑到试点后税务政策变化及内外销比例的可能变化，企业更应全面结合自身情况，全面衡量申请后的收益与成本。

一般纳税人试点后，企业在海关监管方面将会面临较多的未曾适用的监管规定，特别是同时存在的保税和非保税货物将使得企业在加工贸易管理上面临前所未有的合规挑战，这需要试点企业做好制度建设和管理规范工作，加强人员培训，避免违规事项发生。在税务方面，企业需要在票据管理、纳税申报等方面建立完善的税收管理制度，防控增值税的错报、漏报等风险，并建立相应的风险防控体系以符合税务的合规性要求。

毕马威可提供的服务

毕马威积极参与了之前试点区域内企业获取一般纳税人资格方面的各项工作，拥有丰富的申请经验。我们可以从以下几个方面为区内企业提供协助：

- 结合企业自身业务，评估申请成为一般纳税人资格试点的利与弊；
- 如需申请，协助企业向国家税务总局、财政部和海关总署备案；
- 对试点过程所引起的账册核销、减免税设备补税问题提供协助；
- 协助对试点后进出口商品的归类、价格等方面进行审阅，提示相关风险；
- 协助企业建立海关和税务的综合管理方案，以应对税收政变化引发的企业内部流程的设置和管理要求。

联系我们

北方区



周重山
中国贸易和关务服务
主管合伙人
邮箱: ec.zhou@kpmg.com
电话: +86 (10) 8508 7610



韩滢
合伙人
邮箱: h.han@kpmg.com
电话: +86 (10) 8508 7627

华东及华西区



周咏雄
合伙人
邮箱: anthony.chau@kpmg.com
电话: +86 (21) 2212 3206



董诚
合伙人
邮箱: cheng.dong@kpmg.com
电话: +86 (21) 2212 3410



陶蓉蓉
总监
邮箱: rachel.tao@kpmg.com
电话: +86 (21) 2212 3473

华南区



罗健莹
合伙人
邮箱: grace.luo@kpmg.com
电话: +86 (20) 3813 8609



陈蔚
合伙人
邮箱: vivian.w.chen@kpmg.com
电话: +86 (755) 2547 1198



夏颖
总监
邮箱: philip.xia@kpmg.com
电话: +86 (20) 3813 8674

香港



许昭淳
合伙人
邮箱: daniel.hui@kpmg.com
电话: +852 2522 7815

并肩赋能
税道渠成

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明 税务服务主管合伙人 毕马威亚太区 电话：+86 (10) 85087082 khoonming.ho@kpmg.com	北方区	周重山 电话：+86 (10) 85087610 ec.zhou@kpmg.com	谭伟 电话：+86 (28) 86733915 wayne.tan@kpmg.com	何莹 电话：+86 (20) 38138623 fiona.he@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话：+852 21438761 matthew.fenwick@kpmg.com
卢奕 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (21) 22123421 lewis.lu@kpmg.com		彭晓峰 税务服务主管合伙人，北方区 电话：+86 (10) 85087516 +86 (532) 89071728 vincent.pang@kpmg.com	周博 电话：+86 (10) 85083360 v.zhou@kpmg.com	唐琰 电话：+86 (25) 86912850 tanya.tang@kpmg.com	冯洁莹 电话：+852 21438821 sandy.fung@kpmg.com
北京 / 沈阳 / 青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 89071728 vincent.pang@kpmg.com	陈亚丽 电话：+86 (10) 85083036 yali.chen@kpmg.com	米楠 电话：+86 (10) 85087583 ally.mi@kpmg.com	王臻怡 电话：+86 (21) 22123302 janet.z.wang@kpmg.com	李茜 电话：+86 (20) 38138887 sisi.li@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 28268070 charles.kinsley@kpmg.com
天津 周重山 电话：+86 (10) 85087610 ec.zhou@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 89071724 milano.fang@kpmg.com	王晓琨 电话：+86 (10) 85087655 kenny.wang@kpmg.com	王军 电话：+86 (571) 28038088 john.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86 (20) 38138668 kelly.liao@kpmg.com	何家辉 电话：+852 28267296 stanley.ho@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话：+86 (21) 22123206 anthony.chau@kpmg.com	冯炜 电话：+86 (10) 85087531 tony.feng@kpmg.com	王守业 电话：+86 (10) 85533713 nathan.s.wang@kpmg.com	王俪兒 电话：+86 (21) 22123250 mimi.wang@kpmg.com	陆春霖 电话：+86 (755) 25471187 patrick.c.lu@kpmg.com	黄浩欣 电话：+852 29788271 becky.wong@kpmg.com
杭州 王军 电话：+86 (571) 28038088 john.wang@kpmg.com	古军华 电话：+86 (10) 85087095 john.gu@kpmg.com	张璐 电话：+86 (10) 85087545 lily.l.zhang@kpmg.com	谢亿璐 电话：+86 (21) 22123422 grace.xie@kpmg.com	林玲 电话：+86 (755) 25471170 ling.lin@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 29788942 kate.lai@kpmg.com
广州 李一源 电话：+86 (20) 38138999 lilly.li@kpmg.com	关山珊 电话：+86 (10) 85087613 rachel.guan@kpmg.com	赵景楠 电话：+86 (10) 85087493 eric.zhao@kpmg.com	徐曦 电话：+86 (21) 22123396 bruce.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150807 maria.mei@kpmg.com	李文昊 电话：+852 21438524 travis.lee@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话：+86 (592) 2150807 maria.mei@kpmg.com	韩蓬 电话：+86 (10) 85087627 h.han@kpmg.com	徐树荣 电话：+86 (532) 89071731 laura.xu@kpmg.com	徐洁 电话：+86 (21) 22123678 jie.xu@kpmg.com	肖颖 电话：+86 (20) 38138630 chriss.xiao@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 21438711 alice.leung@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 25471188 eileen.gh.sun@kpmg.com	黄伟光 电话：+86 (10) 85087085 michael.wong@kpmg.com	周咏雄 税务服务主管合伙人， 华东及华西区	徐猷昂 电话：+86 (21) 22123124 robert.xu@kpmg.com	孙桂华 电话：+86 (755) 25471188 eileen.gh.sun@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话：+852 28475092 ivor.morris@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 21438753 karmen.yeung@kpmg.com	姜冬妮 电话：+86 (10) 85533680 ruby.jiang@kpmg.com	池澄 电话：+86 (21) 22123433 cheng.chi@kpmg.com	张曰文 电话：+86 (21) 22123415 william.zhang@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 38138605 bin.yang@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 21438525 benjamin.pong@kpmg.com
	凌先锋 电话：+86 (10) 85087083 david.ling@kpmg.com	邓嘉敏 电话：+86 (21) 22123457 johnny.deng@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 22123318 hanson.zhou@kpmg.com	曾立新 电话：+86 (20) 38138812 lixin.zeng@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话：+852 26847472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
	李辉 电话：+86 (10) 85087638 lisa.h.li@kpmg.com	董诚 电话：+86 (21) 22123410 cheng.dong@kpmg.com	周波 电话：+86 (21) 22123458 michelle.b.zhou@kpmg.com	张岚岗 电话：+86 (20) 38138644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	萧维强 电话：+852 21438785 david.siew@kpmg.com
	李时 电话：+86 (10) 85533758 shirley.s.li@kpmg.com	葛乾达 电话：+86 (21) 22123083 christis.ge@kpmg.com	张正锐 电话：+86 (21) 22123398 eric.c.zhang@kpmg.com	刘欣 电话：+86 (20) 38138636 bruce.liu@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 39275671 murray.sarelius@kpmg.com
	刘佳佳 电话：+86 (10) 85087570 lucia.j.liu@kpmg.com	何超良 电话：+86 (21) 22123406 chris.ho@kpmg.com	朱翊侃 电话：+86 (21) 22123346 kevin.x.zhu@kpmg.com	卢山 电话：+86 (20) 25471141 ss.lu@kpmg.com	孙昭 电话：+852 39275625 michelle.sun@kpmg.com
	欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86 (10) 85087521 alan.oconnor@kpmg.com	黄中颖 电话：+86 (21) 22123380 henry.wong@kpmg.com	邵慧 电话：+86 (21) 22123622 leon.shao@kpmg.com	吴春芳 电话：+86 (20) 38138606 fiona.wu@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 21438790 john.timpany@kpmg.com
	沈瑛华 电话：+86 (10) 85087586 yinghua.shen@kpmg.com	梁新彦 电话：+86 (21) 22123488 sunny.leung@kpmg.com	王婷 电话：+86 (21) 22123387 joyce.t.wang@kpmg.com	吴伟 电话：+86 (755) 25474311 wayne.w.wu@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 26857791 lachlan.wolfers@kpmg.com
	谭礼耀 电话：+86 (10) 85087605 laiyu.tam@kpmg.com	李亿敏 电话：+86 (21) 22123463 michael.y.li@kpmg.com	肖鑫 电话：+86 (21) 22123273 robin.xiao@kpmg.com	夏颖 电话：+86 (20) 38138674 philip.xia@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 26857815 daniel.hui@kpmg.com
	谭圆 电话：+86 (10) 85087666 joyce.tan@kpmg.com	连詠恩 电话：+86 (21) 22124169 karen.w.lin@kpmg.com	严佳 电话：+86 (21) 22123484 ellen.yan@kpmg.com	香港	杨嘉燕 电话：+852 21438753 karmen.yeung@kpmg.com
	邢果欣 电话：+86 (10) 85087072 christopher.xing@kpmg.com	陆正耀 电话：+86 (21) 22123462 benjamin.lu@kpmg.com	曾挺 电话：+86 (21) 22123759 tim.zeng@kpmg.com	伍耀辉 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 21438709 curtis.ng@kpmg.com	钟国华 电话：+852 26857559 adam.zhong@kpmg.com
	松田健辅 电话：+86 (10) 85087034 kensuke.matsuda@kpmg.com	麦玮峰 电话：+86 (21) 22123409 christopher.mak@kpmg.com	华南区	刘麦嘉轩 电话：+852 28267165 ayesha.lau@kpmg.com	周敏晶 电话：+852 26857454 eva.chow@kpmg.com
	延峰 电话：+86 (10) 85087508 irene.yan@kpmg.com	茅颖 电话：+86 (21) 22123020 maggie.y.mao@kpmg.com	李一源 税务服务主管合伙人，华南区 电话：+86 (20) 38138999 lilly.li@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowderm) 电话：+852 28267166 darren.bowderm@kpmg.com	白思遠 电话：+852 28475088 anthony.pak@kpmg.com
	袁世也 电话：+86 (10) 85087596 adams.yuan@kpmg.com	平澤尚子 电话：+86 (21) 22123098 naoko.hirasawa@kpmg.com	陈蔚 电话：+86 (755) 25471198 vivian.w.chen@kpmg.com	张柏宁 电话：+852 39274602 patrick.p.cheung@kpmg.com	何沛霖 电话：+852 39275570 gabriel.ho@kpmg.com
	张进 电话：+86 (10) 85087625 jessie.j.zhang@kpmg.com	潘汝强 电话：+86 (21) 22123118 ruqiang.pan@kpmg.com	曹玉娟 电话：+86 (20) 38138619 nicole.cao@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 26857806 wade.wagatsuma@kpmg.com	楊澤志 电话：+852 21438575 eugene.yeung@kpmg.com
	张晓 电话：+86 (10) 85087507 sheila.zhang@kpmg.com	饶戈军 电话：+86 (21) 22123208 amy.rao@kpmg.com	冯治国 电话：+86 (20) 38137060 felix.feng@kpmg.com	杜芊美 电话：+852 21438509 natalie.to@kpmg.com	Elizabeth DE LA CRUZ 电话：+852 28268071 elizabeth.delacruz@kpmg.com
	张希瑜 电话：+86 (10) 85087509 tracy.h.zhang@kpmg.com	侍怡 电话：+86 (21) 22122105 shirley.y.shi@kpmg.com	古伟华 电话：+86 (20) 38138620 ricky.gu@kpmg.com		屠黎虹 电话：+852 29132578 vivian.l.tu@kpmg.com