



## 增值税改革试点将落户上海

### 本期快讯讨论的事项：

- 增值税改革上海试点

### 背景

流转税是中国税制的一个重要组成部分。2010年，流转税（含关税）收入占到中国税收总收入的75%左右。因此，中国流转税改革将对企业与消费者产生重大影响。

尽管这项改革预计将始于2013年，不过对上海的企业而言，改革的脚步将有所加快，试点政策可能会在2012年初开始实施。

在本期快讯中，我们将讨论有关此次改革的一些方向性问题。对于企业应采取哪些措施以应对即将到来的改革，我们亦将提供一些基本建议。

### 现行税收制度

中国主要有两种流转税，即增值税与营业税。

在中国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的纳税人通常需按17%的税率缴纳增值税。中国的增值税制度与世界主要贸易国中的大多数所采取的增值税/货物劳务税（GST）制度有很多相似之处，即只对增值部分征税，允许企业纳税人抵扣采购过程中所发生的进项税款。

与此对应，营业税对营业额征税，适用于提供其他劳务，转让无形资产或者销售不动产的情形。营业税率范围为3%到5%（娱乐业例外，最高税

率可达 20%)。由于营业税应税交易中有关成本的进项税通常不允许抵扣，可能会出现重复征税的情况。

## 改革背景

中国政府正在推动流转税体制改革，并计划于 2013 年付诸实施。在此之前，有可能于 2012 年先在上海进行试点。

此项改革旨在消除目前营业税重复征税所导致的税收效率低下以及减少由于同时存在两种不同的流转税种所带来的法规不明确、双重征税和不确定性等问题，从而使企业有可能获得可观的经济效益。此项改革也与政府近期出台的“十二五”规划相一致。推动服务业的发展是“十二五”规划的主要目标之一。

尽管改革究竟以怎样的方式进行目前还不确定，政府部门已经在广泛征求各界专家的意见并已出台草案。毕马威的相关专业人士也参与其中。

## 上海试点政策

政府部门可能在 2012 年早些时候在上海面向服务业的纳税人推行试点。

尽管官方尚未披露该试点方案的细节，我们注意到以下内容：

- 预计试点将覆盖目前所有的营业税应税项目，金融业和房地产行业除外
- 此前预计试点将仅限于运输领域。最近几周，这一计划似乎有所改变，现在看来试点的范围有可能会拓宽
- 将金融业与房地产行业排除于试点政策之外看起来是合理的，因为其他国家的经验表明这些领域的增值税问题很容易引起争议。此外，目前中国的房地产行业已经需要缴纳大量不同种类的税款
- 据了解，鉴于营业税的取消将导致地方政府收入的大量减少，中央政府和上海市政府正在就试点方案下税收收入的分配进行最终协商
- 目前还不清楚试点方案是否只适用于总部在上海的企业，或者还可以适用于在上海进行经营的分支机构。由于上海的纳税人可能自上海之外的企业购买服务，并向上海之外的企业和客户提供服务，该试点政策在上海如何运作也并不明确。为了保证试点政策只对上海企业的增值部分征税，有必要包括以下内容：
  - 对于从上海之外的企业购买的服务准予核定抵扣，和/或
  - 上海企业向上海之外企业提供服务时，适用较低的增值税率（相当于目前的营业税税率）
- 将会有一系列的过渡问题需要仔细考虑，例如：新税收政策对于试点启动之前签订的合同的影响、服务业企业是否可以抵扣新购或现有固定资产所对应的进项税、专用发票的有关规定以及新的申报要求
- 对这些问题必须慎重加以考虑，否则试点政策将陷入困境，即：与其它未参与试点的企业相比，上海试点企业非但不能受益反而面临着更为严格的税收政策

## 改革进程

我们将目前已公布的有关此次改革的确切信息、基于相关政府部门在正式或非正式场合所披露的信息对改革动向所作出的预测以及目前尚未确定的一些问题总结如下：

已公布的确切信息	改革需要保持税收收入均衡稳定。 此次改革原计划于 2013 年付诸实施，目前看来可能有所延迟。
改革动向预测	目前缴纳营业税的行业逐步纳入增值税征税范围。 可能于 2012 年在上海开展增值税改革试点，涵盖金融和房地产之外的所有服务行业。此次试点旨在测定相关改革措施对特定行业的影响。由于上海的企业可能从上海以外的纳税人处采购货物/劳务或向其提供劳务，试点政策在实践中如何操作，目前还不得而知。
目前尚未确定的问题	新税制下的税率。在增值税（通常税率为 17% 且可以抵扣进项税）和营业税（税率通常为 3% 至 5% 但不可抵扣进项税）合并的同时保证税收收入的稳定并非易事。这正是国家为何要开展试点，测定相关改革措施对税收收入影响并进行必要调整的原因所在。 目前，中央政府与地方政府按照 75:25 的比例对增值税收入进行分配而营业税收入几乎都归地方政府所有。中央政府和地方政府之间的税收收入分配以及征收管理方式如何重新进行安排目前还不明确。 目前，小规模纳税人销售货物需按 3% 的征收率缴纳增值税，但不可抵扣采购时所发生的进项税。将纳税人分为小规模纳税人和一般纳税人的管理模式今后是否同样适用于服务领域还不确定。如果适用，或多或少有助于减轻改革对许多小型企业的影响。 目前流转税体制下主要还是依赖于纸质征收管理方式。改革在多大程度上引入现代科技，更好地推动电子发票的使用，目前还不得而知。 大部分国家或地区的金融业都免于缴纳增值税（例如：欧盟国家和澳大利亚）或可就其企业对企业的电子商务模式（B2B）下的交易享受零税率（例如：新西兰）或对不同类型的交易适用不同的税率（例如：新加坡）。针对金融业的改革措施还不明确。国家在确定相关税收政策时可能会考虑这些政策对将上海建设成为国际金融中心这一大方向的影响。 目前出口或者进口劳务一般都要缴纳营业税。改革之后，劳务出口是否可以和目前增值税制度下出口货物一样享受零税率和完全的出口退税，我们拭目以待。 2009 年的增值税改革之后，增值税一般纳税人可以抵扣其购买固定资产所产生的进项税。这一政策在改革成功后是否同样适用于目前的营业税纳税人，尚待明确。

## 企业需要作何准备？

根据前文所述，针对所有行业的一般性改革措施和可能在上海开展的试点政策可能分别直到 2013 年和 2012 年才正式开始执行。虽然离现在还有一段时间，但企业还是应该开始对改革的潜在影响加以考虑，例如：

1. **发现造成目前流转税体制运行效率低、遵从成本和风险高的相关原因，并与政府部门进行沟通。** 毕马威计划召集有兴趣的企业集团进行探讨，以保证将其关注的焦点问题能够反映给财政部的高级官员。对于在华营商的企业而言，是否可以实现企业集团或者企业分支机构与总部之间的增值税合并申报是一个关键性的问题。
2. **改革过程对本企业的经营模式有何影响？** 对于大部分在中国经营的企业而言，确定经营架构时所考虑的因素之一就是将营业税重复征税的影响降到最低。如果增值税改革正式实施，目前的安排是否还有必要？本企业的经营模式是否仍然最具效率？

3. 目前正在进行的增值税改革对于本企业销售的货物或提供的劳务的价格有何影响？如果价格将有所上升，改革是否会导致需求提前？如果价格将有所下降，改革是否会造成需求延迟？本企业是否有足够的资源来应对市场需求的变化？本企业是否在法律和商业方面有足够的谈判能力以保证价格的降低是源自供应商？
4. 本企业目前正在签订的合同是否可能持续执行至增值税改革实施之后？如果存在这样的情况，合同中是否有相关条款能够将新税收政策的影响转嫁？如果本企业正签订合同购买货物或劳务，在该合同下供应商是否会将改革后税率变化的影响转嫁？
5. 本企业的信息技术和会计系统是否能够应对新税收政策带来的变化？上述系统是否可以保证本企业购进货物或劳务所对应的进项税款能够及时得到确认并进行抵扣？
6. 本企业是否需要考虑推迟购买固定资产的计划以抵扣相应的进项税款？之所以会出现这一问题是因为目前营业税纳税人不可以抵扣其购买固定资产所产生的进项税款，但一旦改革成功，这一类进项税款就可以得到抵扣。
7. 本企业的发票开具和现金出纳系统是否可以及时确认相关销项税？是否可以在上述系统中开具增值税专用发票以供本企业客户做进项税抵扣之用？
8. 改革对本企业的现金流有何影响？那些改革后税率可能提高的营业税纳税人尤其应该考虑这一问题。
9. 本企业现有或潜在的供应商中，有多少可能属于小规模纳税人因而不能抵扣进项税？一旦改革成功，本企业是否会停止与这些企业的业务往来而转向与那些可以开具增值税专用发票的企业合作？
10. 本企业员工处理涉税事务的能力如何？负责应付账款的员工是否具备足够的能力或接受了相关培训以保证按规使用发票？需要制定何种政策和工作程序以保证发票管理的顺畅进行？

# 联系我们

## 何坤明

税务服务主管合伙人  
中国和香港特别行政区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

## 北京/沈阳

**凌先肇**  
税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## 青岛

**彭晓峰**  
电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## 上海/南京

**卢奕**  
税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## 杭州

**吴智广**  
电话: +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 成都

**周咏雄**  
电话: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 广州

**李一源**  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## 福州/厦门

**李瑾**  
电话: +86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## 深圳

**孙桂华**  
税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## 香港

**杨嘉燕**  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

## 华北区

**凌先肇**  
税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## 冯柏文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

## 邸占广

电话: +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

## 古军华

电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

## 贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@kpmg.com

## 彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## 黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

## 延峰

电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

## 张豪

电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

## 赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096  
abe.zhao@kpmg.com

## 赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

## 华中区

**卢奕**  
税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## 周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 池澄

电话: +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

## 符碧琴

电话: +86 (21) 2212 3412  
dawn.foo@kpmg.com

## 何超良

电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

## 梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

## 吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881  
+86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiro.otani@kpmg.com

## 翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

## Lachlan Wolfers

电话: +86 (21) 2212 3515  
lachlan.wolfers@kpmg.com

## 谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

## 许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

## 张曰文

电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

## 黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

## 饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

## 张宇

电话: +86 (21) 2212 3350  
leonard.zhang@kpmg.com

## 华南区

**孙桂华**  
税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## 李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## 李雁

电话: +86 (21) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

## 李一源

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## 廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

## 何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

## 香港

### 刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人  
香港特别行政区  
电话: +852 2826 7165  
ayesha.lau@kpmg.com

### 艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

### 包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

### 甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223  
alex.capri@kpmg.com

### 霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

### 白士平 (Ken Harvey)

电话: +852 2685 7806  
ken.harvey@kpmg.com

### 何博礼 (Nigel Hobler)

电话: +852 2143 8784  
nigel.hobler@kpmg.com

### 甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

### 孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

### 伍耀辉

电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

### 潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

### 譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

### 王尹巧仪

电话: +852 2978 8288  
jennifer.wong@kpmg.com

### 邢果欣

电话: +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

### 杨嘉燕

电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com