

二零一二年八月



本手册旨在介绍毕马威中国可以为客户提供各类增值税改革服务。在提供服务的过程中，毕马威可以为企业量身定做，设计不同的方案满足企业的特定需求，以帮助企业更好地应对和实施增值税改革。

重要性

重大的税制改革之时，机会与挑战并存。国务院常务会议7月25日决定，自2012年8月1日起至年底，将交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围，由上海市分批扩大至北京、天津、江苏、浙江、安徽、福建、湖北、广东和厦门、深圳10个省（直辖市、计划单列市）。随着明年继续扩大试点地区，并选择部分行业在全国范围试点，企业都应做好充分准备，以快速高效的姿态应对此次税改。

从以营业额为征税基础的营业税体系过渡到由进项税额、销项税额、减免税额、应税服务和非应税服务、多重税率等要素组成的增值税体系的转变，挑战重重。商业风险和税务风险更是频频出现，比如：

- 受制于与客户签订的合同，无法向客户收取增值税
- 供应商未将因营业税取消而获取的收益与企业分享
- 分类错误造成少（多）缴增值税
- 未能取得有效的增值税发票，致使无法抵扣增值税进项税额
- 信息系统的故障导致滞纳金甚至罚款

所需服务

评估企业所需的服务的最简便的方法就是确定企业处在增值税改革的那个阶段。不同的阶段，我们有不同的服务可供选择。企业可以通过对内部资源、预算、实施的时间表和业务的复杂程度等因素的综合分析，选择适合自身的服务。



准备阶段

在准备阶段，许多企业首先关注的是增值税改革将会带来的财务总体影响。比如利润是否会受损，价格该如何调整，费用会增加还是减少，是否可以按照现有合同向客户收取增值税，供应商是否可以根据合同要求企业承担增值税等。

这一阶段我们提供的服务包括：

- **增值税准备报告**

阐述营改增将给企业带来的收入和费用方面的变化；分析增值税改革对不同的交易类型所产生的影响；判定企业提供的哪些服务在增值税改革范围之内；重点关注改革可能带来的机遇；分析如何应对跨国交易等。

- **财务影响评估**

许多企业都很想了解增值税改革对预期利润的影响，具体包括如何调整价格，如何节省采购成本，进项税是否可以抵扣、能抵扣多少，对现金流的影响，是否可以通过跨国交易或关联交易进行避税等。

- **合同审查**

这项服务我们重点关注现有合同中是否包含可以向客户收取增值税的条款，是否签署有可以享受过渡性安排的合同，如何在新合同增加向客户收取增值税的条款；与供应商签订的合同总金额是否包含增值税，是否可以与供应商重新签订合同，以及如何减轻改革给企业现金流带来的影响。

实施阶段

在考虑了财务的总体影响和关键技术性问题之后，企业需要具体实施增值税改革。这一阶段的特点是时间紧，影响范围大。我们的专业团队在此领域的丰富经验可以在这一充满挑战性的环节为企业所用。

- **项目管理**

我们的许多大型客户已经着力于组建一支由销售、市场、采购、法律、IT、财务和税务部门的人员组成的项目管理团队来实施增值税改革。毕马威正在为这些项目管理团队提供咨询服务。企业的这种安排能在充分利用内部资源实施增值税改革的基础上经济有效地利用毕马威的专长。

- **主要供应商的管理**

这类服务的内容包括：提供供应商告知书的样本，确保供应商及时提供增值税发票并将改革收益与企业分享；基于供应商合同，分析并估算可能节约的成本；利用分析结果与主要供应商进行谈判。

- **重点客户的管理**

提供客户告知书的样本，向客户阐述增值税改革对销售价格的影响；分析销售合同的变化，包括是否可以向客户收取增值税；获得客户有关纳税登记号等必要信息，确保在改革实施后向对方及时开具增值税发票等。

- **标准控制流程**

大多数企业都十分重视增值税发票的开具和取得。我们为此设计了标准的控制流程，确保财务人员能有效地取得、处理和认证增值税发票以获得增值税进项抵扣。我们同时为企业正确开具增值税发票提供了一套规范的流程。

- **培训**

我们将为企管理人员提供增值税改革的培训；协助鉴别企业潜在的税务筹划机会或可能存在风险；制定项目计划促进改革的顺利实施；为企业高层提供关于增值税改革的宣讲；为销售、市场、法律、IT、财务和税务部门的员工提供有针对性的培训。

- **信息体系**

我们的信息技术咨询团队能帮助企业将增值税的进项和销项税率所对应的代码编入ERP系统，并为ERP系统和金税系统提供接口服务。

合规阶段

最后一个阶段就是合规申报，这是一个综合的阶段。企业向税务机关进行纳税申报时所提供的信息必须准确，并辅之以充分的支持性文件。在中国，关注文件细节尤其重要，小的错误可能造成严重的法律后果。

- **准备增值税纳税申报表**

我们可以帮助企业准备增值税纳税申报表，也可以提供申报表的审阅服务。

- **与税务机关进行沟通**

增值税改革对许多业务和行业的影响还存在诸多不确定性，包括运输和物流行业、租赁行业、出口服务的免税和零税率的适用等。

我们可以协助企业与税局沟通，帮助企业很好地处理有争议的事项。

- **出口服务增值税免税或零税率的申请**

申请此类事项涉及复杂的法律规定，而且流程复杂，企业需要专业的指导。我们在此领域经验丰富，包括大量的国际经验，并且了解税务机关在企业实际申请时可能作出什么样的解释。事实证明，利用专业知识为企业争取合理的税收优惠能极大地提高企业的利润。

联系我们

如果您想了解更多有关本出版物的信息，请联系我们：



王磊 (Lachlan Wolfers)
间接税卓越中心领袖
毕马威中国
lachlan.wolfers@kpmg.com
+86 (21) 2212 3515

华北地区



凌先肇
税务合伙人
毕马威中国
david.ling@kpmg.com
+86 (10) 8508 7083

华中地区



王军
税务合伙人
毕马威中国
john.wang@kpmg.com
+86 (21) 2212 3438

华南地区



李雁
税务合伙人
毕马威中国
jean.li@kpmg.com
+86 (755) 2547 1198

中国香港地区



楊嘉燕
税务合伙人
毕马威中国
karmen.yeung@kpmg.com
+852 2143 8753

• 增值税进项税额的划分

对于许多企业来说，增值税改革意味着需要合理分配增值税进项税额。比如租赁企业的过渡合同，企业兼营增值税和营业税业务，企业向员工提供福利，或企业从事低于市场价格的交易或关联方交易而需要进行进项税转出等。在进项税额的划分方面我们有充分的经验。

• 后期常规检查

此次增值税改革实施的时间表非常紧，企业难免可能犯各种错误。后期常规检查能够帮助企业识别错误，及时修正，并争取在有效期之内获得退税。

后续步骤

以上列示了我们不同的服务类别，企业可以在此基础上进行选择。我们的服务可以满足企业的不同要求——从内部资源有限需要较多服务的企业，到内部资源充足但预算有限的企业。企业可以通过与我们进一步的沟通交流，选择合适的服务项目。

我们的优势

在中国，毕马威拥有一支专业的间接税研究团队，该团队由王磊(Lachlan Wolfers)带领。王磊(Lachlan Wolfers)之前是毕马威澳洲间接税的负责人。他在2000年澳洲实施增值税的改革中，为企业提供了大量的咨询服务，而这次他领导了2012年在中国上海开始实施的增值税改革。毕马威已经为大量跨国企业客户提供了间接税服务，涉及行业包括交通运输和物流行业、租赁业、咨询与广告业等。这些间接税服务为客户顺利实现营业税向增值税的转型，并充分把握税改所带来的机遇提供了协助。

kpmg.com/cn

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2012 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。© 2012 毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国外商独资企业，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。

毕马威的名称、标识和 “cutting through complexity” 均属于毕马威国际的注册商标。