

中国税务快讯

第二十一期 二零一三年九月

飞机进口税率上调

本期快讯讨论的法规：

- 财政部、国家税务总局通知 2013年第53号—关于调整进口飞机有关增值税政策的通知（以下简称“53号通知”）
- 国务院关税税则委员会通知 2013年第31号—关于商品进口关税税率的通知（以下简称“31号通知”）

财政部、国家税务总局于2013年8月29日联合发布财关税[2013]53号通知。根据53号通知，自2013年8月30日起，对按此前规定所有减按4%征收进口环节增值税的空载重量在25吨以上的进口飞机，调整为按5%征收进口环节增值税。同时，停止执行《财政部国家税务总局关于调整国内航空公司进口飞机有关增值税政策的通知》（财关税[2004]43号）。与53号通知同时生效的还有国务院关税税则委员会于2013年8月26日发布税委会[2013]31号通知，该通知取消了空载重量在25吨及以上但不超过45吨的客运飞机（税号：ex88024010）的1%进口暂定税率，恢复实施5%的最惠国税率。

背景

过去十几年间，空载重量25吨以上的客货运飞机的进口增值税经历曾数次下调。2001年前主要采用10%税率。2001年起，减按6%征收进口环节增值税。2004年10月1日起，依据财关税[2004]43号通知规定，对国内航空公司进口空载重量在25吨以上的客货运飞机，减按4%征收进口环节增值税。

就进口客运飞机的关税而言，自1997年10月1日起，对于空载重量在25吨及以上但不超过45吨的客运飞机一直适用1%的暂定税率。

毕马威的观点

53号通知上调了国内航空公司进口空载重量在25吨以上的客货运飞机进口环节增值税率，尽管从表面上看增加了国内航空公司在进口环节需缴纳的增值税额，但是不会增加航空公司进口飞机的实际成本。随着我国交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点在全国范围内的推广，相关航空公司均已获得增值税一般纳税人资格，就其航空运输业务适用11%的增值税率，并能够以其增值税进项税抵扣销项税。因此通常而言，航空公司应

该可以通过增值税抵扣，完全消化进口环节增值税。在这种情况下，对航空公司引进飞机继续实行增值税优惠税率已经失去了意义。这次进口环节增值税率的上涨，仅因增值税缴纳、抵扣时间的差异，可能会对航空公司现金流产生一定影响，但不会增加进口飞机的成本。

然而，31号通知恢复客运飞机进口关税税率至5%，则会对客运飞机的进口成本产生实际影响。在以前的营业税体系下，航空公司进口客运飞机的进口环节增值税（4%）需计入飞机成本；随着营改增的推进，进口环节增值税可以从销项中抵扣，不再计入损益，也即是说航空公司可享受一定的结构性减税。而这次关税税率上涨4个百分点，基本上抵消了营改增为企业带来的税负减轻。

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
梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@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

李京谋
电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

马源
电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@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

谢亿佳
电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

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

张宇
电话: +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

张柔
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

周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
cc.zhou@kpmg.com

陈达伟 (David Chamberlain)
电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜
电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

张天胜
电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@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

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

江莉莉
电话: +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

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

麦玮峰
电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@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
yasuhiko.otani@kpmg.com

王军
电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

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

谢亿璐
电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦
电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@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

周波
电话: +86 (21) 2212 3458
 michelle.b.zhou@kpmg.com

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

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

郑達隆
电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

梁浩然
电话: +86 (21) 2212 3358
hoiyan.leung@kpmg.com

倪偉東
电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

饶戈軍
电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@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

范家珩
电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

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

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

李雁
电话: +86 (755) 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

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙昭
电话: +86 (20) 3813 8615
 michelle.sun@kpmg.com

杨彬
电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@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
ayeshalau@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

霍宁思 (Barbara Forrest)
电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

許昭淳
电话: +852 2685 7815
daniel.hui@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

梁愛麗
电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

伍耀輝
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

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@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

陳心康
电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

賴錦琪
电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

劉志恒
电话: +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

龐建邦
电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com