

## 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

## 冯栢文 (Vaughn Barber)

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

## 邱占广

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

## 古军华

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

## 李京漠

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

## 谢忆佳

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

## 张豪

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

## 赵希尧

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

## 赵彤

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

## 周重山

电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

## 陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056  
david.chamberlain@kpmg.com

## 冯伟

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

## 谢忆璐

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

## 张日文

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  
hoyin.leung@kpmg.com

## 倪偉東

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

## 饶戈军

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

## 何晓宜

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  
ayasha.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

## 霍宁思 (Barbara Forrest)

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

## 许昭淳

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

## 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

## 賴綺琪

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

## 劉志恆

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

## 龐建邦

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