

中国税务快讯

第二十二期 二零一三年九月

中国增值税法规近期变化对交通运输及物流行业的影响

2013年8月1日起生效的增值税法规变化导致国际航空公司、船舶公司、船舶代理、货运代理和其他物流服务提供方的整体增值税税负增加。本期中国税务快讯旨在总结近期增值税法规的变化，探讨如何减轻增值税税负，以及介绍毕马威就此提供的服务。

总体而言，相应的法规变化可能导致相关企业增值税税负增加6%，地方附加税费增加近0.8%。考虑到该行业利润率相对较低，税负增加将在很大程度上侵蚀企业的盈利能力。

背景

为便于更好地理解法规的变动，我们先简要介绍相关的背景信息。在原营业税体制下，交通运输服务和物流服务的营业税税率分别为3%和5%。服务提供方可从收入中扣除特定费用计算营业税的应纳税额，即通常所称的“差额征税”方法。

2012年1月1日至2013年7月31日期间，原适用营业税的交通运输业和物流辅助业在中国多个省市逐步纳入增值税，如上海（2012年1月1日起）、北京（2012年9月1日起）以及广州（2012年11月1日起）。在增值税体制下，交通运输业与物流辅助业的境内服务增值税税率分别为11%与6%。试点地区的小规模纳税人则按销售额的3%征收率缴纳增值税。

在上述期间，交通运输业及物流辅助业的服务提供方在计算增值税应纳税额时仍可以扣除特定费用，如海运费、港口费和装卸费，即便一些可扣除的费用本身并不适用增值税。此类扣除通常被视为“抵额不抵税”。采用过渡方法是为了确保这些行业的企业不会在其他省市营改增过渡期间受到不利的影响。

增值税法规的变化

2013年8月1日起，交通运输业和物流辅助业在全国范围纳入增值税改革。财政部和国家税务总局联合发布的财税[2013]37号文（“37号文”），废除了原有差额征税的规定。这一变化意味着交通运输和物流服务的提供方需要就其全部代收代付的金额（包括海运费、港口费及装卸费）计算增值税销项税额，抵扣进项税额，而不可再就原营业税体制下可扣除的特定费用抵减销售额。这一变化导致许多企业的实际增值税税负增加了6%。

此外，37号文还废止了“未与我国政府达成双边运输免税安排的国家和地区的运输服务提供方向中国境内客户提供（或通过其中国境内的代理机构提供）的国际运输服务，由扣缴义务人按3%的征收率代扣代缴增值税”的规定。随着这一规定的废止，3%的代扣代缴征收率变为11%的代扣代缴税率。因此，有双边运输免税协定的国家和地区的运输服务提供方与无双边运输免税协定的国家和地区的运输服务提供方之间税务处理的差异加剧。

除了以上法规变化，实践中还出现了一些理解或征管方面的新问题，这些问题也同样对交通运输和物流服务的提供方造成了一定的影响，包括：

- 绝大多数中国境内提供方提供的国际空运和海运服务可以适用增值税零税率，与现适用11%代扣代缴增值税税率的未与我国达成双边运输免税安排的国家和地区的境外提供方相比，处于有利的地位。
- 中国境内的船舶代理机构需要就代境外委托方收取的海运费缴纳6%的增值税，而在其他许多国家，代收海运费并不被视为代理公司的应税收入。类似的问题在航空货物运输和航空旅客运输中也有体现，特别是对于在中国境内设有代表处或者代理机构的航空公司。
- 向境外单位提供的物流辅助服务（仓储服务除外）可以适用增值税免税政策。然而在实际操作中，某些省市企业很难根据这一政策成功申请增值税免税待遇。目前财税部门尚未出台实施细则以明确申请增值税免税的流程和文件要求，进一步加大了申请的难度。希望相关实施细则能够早日出台。

如何应对？

毕马威协同一些国际运输服务提供方与财政部和国家税务总局进行密切沟通，致力于就政策变化所带来的税负增加问题寻求解决方案。尽管截至本期中国税务快讯发表时，财税部门尚未出台正式的解决方案，但政府官员正在积极落实可以缓解相关不利影响的实施方案。

在37号文的相关规定得以修订之前，企业仍可以采取一些措施来应对税负的增加。不同的服务提供方应根据自身情况量身定制最优的应对方案，这些方案可能包括：

1. 审阅付款和汇款协议，特别是国际运输服务提供方与其在中国的代理公司或代表处之间的协议，尽可能减少不必要的经由中

国的款项支付；

2. 物流服务提供方，特别是货运代理和船舶代理，如经财务测算预期能够从增值税免税政策中获取利益，则应当就其向外方（包括海外总部或区域总部）提供的服务在中国申请增值税免税待遇；
3. 审阅协议安排以确定是否可以将增值税转嫁至下游客户；
4. 基于上述政策等变化，审阅现有定价安排。

毕马威提供的服务

毕马威总结出一个矩阵分析工具，可以准确识别增值税法规的变化对从事进出口、货运代理、船舶代理及其他物流服务企业的业务成本结构不同方面所造成的影响。该矩阵能够帮助企业针对近期的政策变化作出准确的定价决策。

毕马威已帮助多家企业成功申请出口服务增值税免税待遇，还协助企业通过改变付款安排的方式，减少政策变化带来的影响。

我们还帮助下游企业，如货运代理及其客户，确保其服务供应商可以充分分享税优惠带来的好处。同时，我们也协助企业与其供应商和客户进行有效沟通，分析介绍近期政策变化带来的影响，探讨应对价格上升的措施。

最后，毕马威将继续代表行业与财政部和国家税务总局进行积极的沟通，寻求以上问题的解决方法。我们还将继续跟进介绍这一事项的最新进展。

联系我们

何坤明

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

王磊 (Lachlan Wolfers)

毕马威中国间接税
卓越中心主管合伙人
电话：+852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

华北区

沈瑛华

税务高级经理
电话：+86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

华中区

翁晔

税务合伙人
电话：+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

华南区

李雁

税务合伙人
电话：+86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

香港

杨嘉燕
税务合伙人
电话：+852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

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

何晚宜
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