

# 中国税务快讯

第六期 二零一六年二月

## 中国海关连续出台涉及飞机进境税收征管及审价的新规

### 本期快讯讨论的法规：

- 近期，海关总署通过了《关于飞机航空器材包修税收征管有关问题的公告》（海关总署公告2016年第6号“6号公告”）、《关于修订飞机经营性租赁审定完税价格有关规定的公告》（海关总署公告2016年第8号“8号公告”），两份公告均于2016年1月29日发布并实施。

### 背景

航空公司正常运营所需的生产要素，主要是执管和运营的各种航空器材。航空器材大部分属高科技产品，本身价值较高，航空公司支付的大额进口税金中，有相当一部分是航空器材维修费用产生的税金。6号公告出台前，各海关从便利征税的角度出发，对航材包修费涉及的进境航材的归类及征管方式并不统一，另外在租赁进口飞机“退租检”费用海关审价方面存在不同的理解及操作。上述海关操作层面的制度性缺失，成为航空公司包修航材进出境通关“瓶颈”，提高了通关成本，降低了通关速度，存在包修航材不能及时供给导致成航空公司利润损失的隐性风险。为统一海关执法，规范包修航材进境管理工作，海关总署起草并发布了6号公告，为各海关执法操作和各航空公司包修航材进出境业务提供操作指引。

8号公告是对《关于飞机租赁中相关费用海关税收问题的公告》（海关总署2010年第47号公告）及《关于进一步明确飞机租赁中相关费用税收问题的公告》（海关总署2011年第55号公告）的修订和完善。近年来随着航空新型业态的不断发展变化，通过各地海关现场操作与企业通关的互动，发现上述47号及55号公告已无法完全适应新型业态发展，造成操作性不强、部分规定滞后等现象。为适应航空业发展，提高政策可操作性，海关总署结合上述两个公告内容起草发布了8号公告。

## 主要内容

### 6号公告分析:

6号公告明确了包修航材税收征管两个重要原则：一是海关对包修合同项下支付的包修费征税，不对实际进出境航材征税；二是海关以实际进出境航材分摊的包修费为完税价格计征税款。除此之外，各航空公司还需重点关注6号公告中以下内容：

- 明确了“航材包修”定义和范围，列明航材包修的两种方式：修理和交换形式均纳入该公告管理范围。海关对包修业务税收征管以包修合同为单元，以包修费支付周期为征税时间节点。
- 海关对于包修合同项下进境航材管理原则为“国内航空公司自报、属地海关复核”，即航空公司所在地海关对包修业务进行统一管理，包括前期登记、后期核销等内容，涉及多个直属海关的，以属地海关为主管海关。
- 公告明确了海关对包修合同项下支付的包修费征税，不对实际进出境航材征税。海关按“修理物品”方式对实际进出境航材进行监管，以各期实际进出境航材分摊的包修费为征税对象，征税周期为国内航空公司按照包修合同约定的分期支付包修费周期。
- 规定包修航材进以“1300修理物品”申报进境，申报时航空公司还需提供《航材包修业务情况表》、《航材包修维修费用申报清单》等资料，海关据此进行征税和办理航材进境放行手续。
- 海关以单项进境航材分摊的包修费为完税价格，以单项航材税则号列对应的税率计征税款，改变了之前部分海关以当期进境航材计算的平均税率的税款计征方式。
- 公告还明确了小时费调整、“退租检”费用、包修合同变更等特殊情形下包修费调整时海关税收征管方式。各航空公司出现上述情况时应及时对照公告内容进行相关申报和报备。

### 8号公告分析:

8号公告的出台，主要是结合近年来航空租赁业发展及《关于飞机航空器材包修税收征管有关问题的公告》，在原来相关规定的基础上，对其中涉及的海关审价问题进行明确，同时使部分表述更加严谨，提高其操作性等。主要内容包括：

- 明确管理规定适用范围。此次公告明确有关规定仅适用于飞机经营性租赁，对于融资租赁中相关海关审价问题，适用《审价办法》相关管理规定。
- 此次公告相关内容海关审价基本原则仍是承租人承担的、向境外支付的相关费用应按照《审价办法》相关规定计入完税价格。
- 在相关内容表述方面，此次公告不再沿用“大修储备金”等行业内名称，改为对具体商业行为的描述，旨在解决了因定义不明给海关执法与企业纳税带来的困扰，进一步增强政策的针对性和可操作性。
- 明确了以下具体完税价格审定问题：
  - “退租检”费用无论发生在境内或境外，均按租金计入完税价格。
  - 飞机租赁结束后未退还承租人的维修保证金，按租金计入完税价格。
  - 承租方在租赁期间承担的除保持正常营运相关的保险费用之外的保险，属于间接支付的租金应计入完税价格。
  - 具体列明需计税的代缴国内税款种类，包括承租人在合同规定的租金之外代出租人承担的预提所得税、营业税、增值税应计入完税价格。
- 删减“报关单填写方式”、“按照修理物品征税进境的条件”等具体操作方面的规定，体现该公告原则性指导作用。

## 毕马威观察

### 6号公告：

- 6号公告的出台健全了海关对航空企业信赖利益的保护机制，从而为航空企业航材包修通关及缴税提供了较大的便利，同时也间接增加了航空企业的责任，企业需妥善保管纳税所需的相关单证，如《航材包修业务情况表》、航材进出口报关单及随附单证、包修费发票及合同等。
- 6号公告对航空企业纳税设置了航材进出境申报、包修费纳税申报等不同环节和办理期限，新设了“退租检”费用征税方式及包修费分摊方式，此监管模式对航空企业进出口内控制度提出了更高的要求。

## 8号公告:

- 8号公告对原47号公告与55号公告的相关内容的延续和完善，在启动实施的阶段，企业仍需要对相关溯及力予以关注，主要有以下三方面：
  - 该公告实施前已完成的维修检修，若在飞机租赁合同中约定应由承租人承担的，无论发生在境内或境外，其费用均按租金计入完税价格。
  - 对于实施前已缴纳的国内税收，比照该公告相关规定办理。
  - 对于实施前已支付的保险费用采取区别对待的方式，如果航空保单无法区分飞机的机身、零备件一切险、第三者责任险、运营险等险种保费的，仍按照原47号公告不计入租金的完税价格。除此之外，比照该公告第5条办理。

海关总署相继出台的上述两个公告，逐步完善和更新了对航空业务的海关管理规定，解决了一直以来海关执法操作不统一、管理规定缺失以及不适应新型业态发展的问题，体现了国家政策层面对航空业发展管理逐渐规范的趋势。考虑到政策的溯及力，相关企业也应关注可能的海关稽查风险。

## 毕马威提供服务

### 6号公告方面:

- 为开展航材包修业务的航空公司提供专业咨询，提示相关海关业务风险，协助完成信息系统、流程安排和内控制度等方面的评估和梳理。
- 为航空公司航材包修业务登记、核销、备案等提供流程咨询服务。
- 协助航空公司解决通关流程中出现的相关归类、审价等问题。
- 协助各航空公司对包修业务涉及的海关税费进行评估测算，提供最优经济解决方案。
- 该公告在溯及力方面，各航空企业对公告实施前已提交的飞机航空器材包修合同，均需自2016年1月29日起3个月内重新向海关登记，毕马威可提供相关协助及咨询服务。

#### 8号公告方面:

- 综合分析、评估国家航空租赁业相关管理规定，从为企业提供战略发展、商业安排等方面政策咨询服务。
- 为企业提供飞机租赁业务及相关进出口业务咨询，提供合同签订、业务操作、流程优化等方面服务。
- 协助企业完成租赁业务中相关租金、税费测算，提供相关税务咨询，提供最优经济解决方案。
- 协助企业解决飞机租赁业务中涉及的海关归类、审价等问题。

**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**  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

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

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

**上海 / 南京**  
**卢奕**  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

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

**杭州**  
**王军**  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@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**  
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

**陈明宇**  
电话: +86 (10) 8508 7025  
andy.m.chen@kpmg.com

**陈亚丽**  
电话: +86 (10) 8508 7571  
yali.chen@kpmg.com

**房锡伟**  
电话: +86 (532) 8907 1724  
milano.fang@kpmg.com

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

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

**韩滢**  
电话: +86 (10) 8508 7627  
h.han@kpmg.com

**平澤尚子**  
电话: +86 (10) 8508 7054  
naoko.hirasawa@kpmg.com

**蒋俊**  
电话: +86 (10) 8508 7511  
josephine.jiang@kpmg.com

**金贇中**  
电话: +86 (10) 8508 5000  
henry.kim@kpmg.com

**黎耀**  
电话: +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

**李辉**  
电话: +86 (10) 8508 7638  
lisa.h.li@kpmg.com

**李鹏**  
电话: +86 (10) 8508 7574  
thomas.li@kpmg.com

**刘晓萌**  
电话: +86 (10) 8508 7565  
simon.liu@kpmg.com

**马源**  
电话: +86 (10) 8508 7076  
paul.ma@kpmg.com

**欧康立 (Alan O'Connor)**  
电话: +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

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

**沈瑛华**  
电话: +86 (10) 8508 7586  
yinghua.shen@kpmg.com

**師迪特**  
电话: +86 (10) 8508 7090  
state.shi@kpmg.com

**譚礼耀**  
电话: +86 (10) 8508 7605  
laiyi.tam@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

**张进**  
电话: +86 (10) 8508 7625  
jessie.j.zhang@kpmg.com

**张晓**  
电话: +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

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

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

**周重山**  
电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@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  
anthony.chau@kpmg.com

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

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

**董昇**  
电话: +86 (21) 2212 3436  
marianne.dong@kpmg.com

**Alan Garcia**  
电话: +86 (21) 2212 3509  
alan.garcia@kpmg.com

**葛乾达**  
电话: +86 (21) 2212 3083  
chris.ge@kpmg.com

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

**郑达隆**  
电话: +86 (21) 2212 3080  
dylan.jeng@kpmg.com

**蒋靖庭**  
电话: +86 (21) 2212 3527  
jason.jt.jiang@kpmg.com

**金焰**  
电话: +86 (21) 2212 3420  
flame.jin@kpmg.com

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

**李亿敏**  
电话: +86 (21) 2212 3463  
michael.y.li@kpmg.com

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

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

**大谷幸彦**  
电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

**潘汝强**  
电话: +86 (21) 2212 3118  
ruqiang.pan@kpmg.com

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

**谭伟**  
电话: +86 (28) 8673 3915  
wayne.tan@kpmg.com

**陶蓉蓉**  
电话: +86 (21) 2212 3473  
rachel.tao@kpmg.com

**王臻怡**  
电话: +86 (21) 2212 3302  
janet.z.wang@kpmg.com

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

**王露兜**  
电话: +86 (21) 2212 3250  
mimi.wang@kpmg.com

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

**黄中颖**  
电话: +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@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

**徐洁**  
电话: +86 (21) 2212 3678  
jie.xu@kpmg.com

**徐猷昂**  
电话: +86 (21) 2212 3124  
robert.xu@kpmg.com

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

**周新华**  
电话: +86 (21) 2212 3318  
hanson.zhou@kpmg.com

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

## 华南区

**李一源**  
税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

**陈用冬**  
电话: +1 (408) 367 6086  
penny.chen@kpmg.com

**陈蔚**  
电话: +86 (755) 2547 1198  
vivian.w.chen@kpmg.com

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

**傅凝洲**  
电话: +86 (755) 2547 1138  
joe.fu@kpmg.com

**古伟华**  
电话: +86 (20) 3813 8620  
ricky.gu@kpmg.com

**何莹**  
电话: +86 (20) 3813 8623  
fiona.he@kpmg.com

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

**黄毓**  
电话: +86 (20) 3813 8621  
ryan.huang@kpmg.com

**李晨**  
电话: +86 (20) 3813 8829  
cloris.li@kpmg.com

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

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

**罗健莹**  
电话: +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@kpmg.com

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

**孙桂华**  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@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

**曾立新**  
电话: +86 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@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 7166  
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

**陈宇婷**  
电话: +852 2847 5108  
yvette.chan@kpmg.com

**陈露**  
电话: +852 2143 8777  
lu.l.chen@kpmg.com

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

**冯伟祺 (Matthew Fenwick)**  
电话: +852 2143 8761  
matthew.fenwick@kpmg.com

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

**冯洁莹**  
电话: +852 2143 8821  
sandy.fung@kpmg.com

**何家辉**  
电话: +852 2826 7296  
stanley.ho@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

**孔达信 (John Kondos)**  
电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

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

**林燕珊**  
电话: +852 2685 7605  
jocelyn.lam@kpmg.com

**梁爱丽**  
电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

**文炳涛**  
电话: +852 2978 8976  
steve.man@kpmg.com

**莫律生 (Ivor Morris)**  
电话: +852 2847 5092  
ivor.morris@kpmg.com

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

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

**潘慈康 (Malcolm Prebble)**  
电话: +852 2684 7472  
malcolm.j.prebble@kpmg.com

**Nicholas Rykers**  
电话: +852 2143 8595  
nicholas.rykers@kpmg.com

**施礼信 (Murray Sarelius)**  
电话: +852 3927 5671  
murray.sarelius@kpmg.com

**蕭維強**  
电话: +852 2143 8785  
david.siew@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

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

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

**钟国华**  
电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)