

中国税务周报

第十三期 二零一六年四月

文号：国家税务总局公告
2016年第13号、14号、15号、
16号、17号、18号、19号
发文日期：2016年3月31日
执行日期：2016年5月1日
(13号公告自2016年6月1日
起执行)

相关行业：所有行业（尤其是
建筑业、房地产业、金融
业及生活服务业）
相关企业：所有企业（尤其是
建筑业企业、房地产业企
业、金融业企业及生活服
务业企业）
相关税种：增值税

对企业的潜在影响：

- 法规不明确带来的合规风险降低
- 特定行业企业需要加快营改增相关准备工作
- 其他行业企业需要关注法规变化所带来的影响
- 实际税负降低

您可以通过点击正文法规标
题阅读法规全文。

国家税务总局同日发布7份营改增配套文件

为配套营改增新政《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号，以下简称“36号文”），国家税务总局于2016年4月7日当天同时发布了7份营改增相关公告。其中，13号公告自2016年6月1日起执行，其余6份公告自2016年5月1日起执行。

□ [《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号，以下简称“13号公告”）](#)

- 13号公告发布了增值税一般纳税人及小规模纳税人分别适用的纳税申报表及其附列资料、纳税申报其他资料以及相关填写说明。其中纳税申报表及其附列资料为必报资料，纳税申报其他资料的报备要求由各省级国家税务局确定。
- 中华人民共和国境内增值税纳税人（包括试点纳税人及原增值税纳税人）均应按照13号公告的规定进行增值税纳税申报。

□ [《国家税务总局发布〈纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第14号，以下简称“14号公告”）](#)

- 14号公告明确了一般纳税人、小规模纳税人、个人及其他个人以外的纳税人转让其取得的不动产所适用的增值税政策。取得的不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得的不动产。
- 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目不适用14号公告。

□ [《国家税务总局发布〈不动产进项税额分期抵扣暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第15号，以下简称“15号公告”）](#)

- 针对36号文中规定的不动产进项税额分期抵扣相关政策，15号公告对于其具体抵扣办法进行了明确。（增值税一般纳税人2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及2016年5月1日后发生的不动产在建工程，其进项税额分2年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为60%，第二年抵扣比例为40%。）
- 纳税人从销项税额中抵扣进项税额，应取得2016年5月1日后开具的合法有效的增值税扣税凭证。上述进项税额中，60%的部分于取得扣税凭证的当期从销项税额中抵扣；40%的部分为待抵扣进项税额，于取得扣税凭证的当月起第13个月从销项税额中抵扣。

- 对于发生销售、非正常损失、其他改变用途的情形、以及纳税人发生注销登记时尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额等其他事项，15号公告也分不同情况明确了其具体处理规定。
- [《国家税务总局发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号，以下简称“16号公告”）](#)
 - 16号公告明确了一般纳税人、小规模纳税人等以经营租赁方式出租其取得的不动产所适用的增值税政策。取得的不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得的不动产。
- [《国家税务总局发布〈纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第17号，以下简称“17号公告”）](#)
 - 纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，应按照36号文规定的纳税义务发生时间和计税方法，向建筑服务发生地主管国税机关预缴税款，向机构所在地主管国税机关申报纳税。
 - 17号公告对除个人以外的纳税人跨县（市、区）提供建筑服务的具体预缴及申报要求进行了明确，同时还明确了分包款的扣除凭证等其他相关事项。
- [《国家税务总局发布〈房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第18号，以下简称“18号公告”）](#)
 - 18号公告对包括一般纳税人及小规模纳税人在内的房地产开发企业销售自行开发的房地产项目的具体增值税征收管理规定进行了明确，包括销售额、预缴税款、进项税额等的计算，以及纳税申报、发票开具等事项的具体规定。
- [《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税机关代征税款和代开增值税发票的公告》（国家税务总局公告2016年第19号，以下简称“19号公告”）](#)
 - 19号公告明确，营业税改征增值税后由地税机关继续受理纳税人销售其取得的不动产和其他个人出租不动产的申报缴税和代开增值税发票业务，以方便纳税人办税。

此外，2016年4月1日，国家税务总局货物劳务税司还在其官方网站发布了[《全面推开营改增试点12366知识库问答》](#)，国税总局货劳司依据36号文对158项热点问题作出了具体回答，供纳税人参考。

* 毕马威已于36号文公布后的第一时间发布了营改增新政相关的《中国税务快讯》，涵盖了营改增新政概述及对所有行业的影响分析。还针对金融服务及保险行业、房地产及建筑业和生活服务及其他服务业三大板块，同时发布了三份专门针对三大板块的政策变化重要影响的快讯。您可以通过点击以下链接进行阅读：

- [《中国税务快讯：营改增新政——法规概述及对所有行业的影响》（第九期，二零一六年三月）](#)
- [《中国税务快讯：营改增新政——对金融服务及保险行业的影响》（第十期，二零一六年三月）](#)
- [《中国税务快讯：营改增新政——对生活服务及其他服务业的影响》（第十一期，二零一六年三月）](#)
- [《中国税务快讯：营改增新政——对房地产及建筑业的影响》（第十二期，二零一六年三月）](#)

文号：财关税[2016]16号
 发文日期：2016年3月4日
 执行日期：2016年1月1日

相关行业：能源行业
 相关企业：国家准许的进口
 天然气项目的企业
 相关税种：进口增值税

对企业的潜在影响：

- 实际税负可能增加或降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法
 规全文。

《财政部 海关总署 国家税务总局关于调整进口天然气税收优惠政策有关问题的通知》

2016年3月4日，财政部、海关总署及国家税务总局联合发布财关税[2016]16号文，对进口天然气相关税收优惠政策进行调整。具体调整内容如下：

- 自2016年1月1日起，将液化天然气销售定价调整为28.34元/GJ，将管道天然气销售定价调整为1.00元/立方米。
- 2015年10-12月期间，液化天然气销售定价适用33.58元/GJ，管道天然气销售定价适用1.19元/立方米。

* 根据财关税[2014]67号文的规定，2014年10月-2015年9月期间，液化天然气的销售定价为38.82元/GJ，管道天然气销售定价调整为1.37元/立方米。

* 根据财关税[2011]39号文的规定，在2011年1月1日至2020年12月31日期间，在经国家准许的进口天然气项目进口天然气价格高于国家天然气销售定价的情况下，将相关项目进口天然气（包括液化天然气）的进口环节增值税按该项目进口天然气价格和国家天然气销售定价的倒挂比例予以返还。您可以通过点击[这里](#)阅读39号文全文。

文号：商务部公告2016年第9号、商务部公告2016年第10号

发文日期：2016年4月1日
 执行日期：无

相关行业：进出口行业
 相关企业：进口腈纶（原产于日本、韩国和土耳其）和进口取向电工钢（原产于日本、韩国和欧盟）的企业
 相关税种：无

对企业的潜在影响：

- 运营成本增加

您可以通过点击[这里](#)阅读9号文全文和[这里](#)阅读10号文全文。

商务部公布对进口腈纶、进口取向电工钢反倾销调查的初步裁定

2016年4月1日，商务部发布2016年第9号和第10号公告，公布了对原产于日本、韩国和土耳其的进口腈纶和原产于日本、韩国和欧盟的进口取向电工钢反倾销调查的初步裁定。

商务部认定上述涉案产品存在倾销，国内相关产业受到实质损害，而且倾销与实质损害之间存在因果关系。因此，商务部决定，自2016年4月2日起，进口经营者在进口上述涉案产品时，应依据初裁决定所确定的各公司的保证金比例向中国海关提供相应的保证金。

* 确定的各公司的保证金比例范围如下：

□ 进口腈纶：6.1% - 17.8%

□ 进口取向电工钢：14.5% - 46.3%。

文号：财税[2016]28号
 发文日期：2016年3月11日
 执行日期：2016年1月1日

相关行业：承担国家储备商品储备业务行业

相关企业：符合条件的商品储备管理公司及其直属库、受托承担部分商品储备业务的中粮集团有限公司所属储备库

相关税种：印花税 / 房产税 / 城镇土地使用税

对企业的潜在影响：

- 实际税负降低

您可以通过点击[这里](#)阅读法规全文。

《财政部 国家税务总局关于部分国家储备商品有关税收政策的通知》

2016年3月11日，财政部和国家税务总局联合发布财税[2016]28号文，决定对承担中央政府有关部门委托商品储备业务的储备管理公司及其直属库，以及接受中国储备粮管理总公司、分公司及其直属库的委托承担粮（含大豆）、食用油等商品储备业务的中粮集团有限公司所属储备库执行税收优惠政策，具体优惠如下：

- 对其资金账簿免征印花税；对其承担商品储备业务过程中书立的购销合同免征印花税。
- 对其承担商品储备业务自用的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。

财税[2016]28号文自2016年1月1日至2018年12月31日执行。2016年1月1日以后已缴上述应予免税的税款，企业可从应缴纳的相应税款中抵扣。

文号：海关总署公告2016年第21号、海关总署公告2016年第22号
 发文日期：2016年3月28日、2016年3月29日
 执行日期：2016年4月1日、2016年5月1日

相关行业：进出口行业

相关企业：进出口企业

相关税种：进出口关税 / 进口增值税 / 进口消费税

对企业的潜在影响：

- 法规不明确带来的合规风险降低

您可以通过点击[这里](#)和[这里](#)阅读法规全文。

海关总署公告2016年第21号、22号《关于公布2016年商品归类行政裁定（II）的公告》和《关于公布2016年商品归类决定（III）的公告》

2016年3月29日，海关总署发布2016年第21号、22号公告，对以下商品公布了其归类决定，分别自2016年4月1日和5月1日起执行。

商品名称	商品税则号列	最惠国税率	执行日期
英伟达电视娱乐一体机	9504.5019	0	2016年4月1日
虚拟现实游戏头戴设备	9504.5011	0	2016年4月1日
红牛能量饮料	2202.1000	20%	2016年5月1日
蛋白纯化仪	8479.8999	0	2016年5月1日

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明
税务服务主管合伙人
毕马威中国
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，北方区
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

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

平潭尚子
电话: +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

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

金賢中
电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

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

李晖
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

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

沈琰华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

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

谭礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
laiyiui.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，
华东及华西区
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

大谷泰彦
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

王儒儿
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

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

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，南中国
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

范家珩
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
电话: +852 2826 7165
ayesha.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

霍宁恩 (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

莫偉生 (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

潘懋康 (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

萧维强
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

谭培立 (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