

中国税务快讯

第八期 二零一三年四月

中国增值税试点改革将于 2013 年 8 月 1 日扩展至全国

背景

国务院 2013 年 4 月 10 日宣布，目前仅在中国部分省市实施的营业税改征增值税（以下简称“营改增”）试点项目将于 2013 年 8 月 1 日扩展至全国范围。

试点范围的扩大意味着在全国交通运输业和部分现代服务业推行增值税试点改革第一阶段的完成。国务院还宣布将广播影视作品的制作、播映、发行等纳入营改增试点范围。此外国务院还表示会择机将铁路运输和邮电通信行业纳入营改增试点范围。

2013 年 3 月 24 日，经济合作与发展组织秘书长在北京演讲时，曾这样形容中国增值税改革的重要意义：

“中国也正在推行以先进的增值税取代营业税的改革以优化其税收体制。这一改革十分重要，因为目前中国的流转税收入占税收总收入的 60% 以上，这远远高于经济合作发展组织国家的相关比例。此外，由于一部分税收在企业之间重复征收，可以说这部分税收被扭曲了。尽管这一改革可能会在初期造成税收收入的损失，但在全中国范围推行这一改革无疑将提高税收效率。”

这与国务院所预期的 2013 年增值税改革将减轻企业税负约 1200 亿元人民币的信息一致。

毕马威观察

扩展至其他省市

营改增试点目前在上海、北京、天津、江苏、浙江、安徽、福建、湖北以及广东实施。

国务院的决定明确了营改增试点项目第一阶段将在全国范围内推行。在实践层面，这一决定可能会对重庆、成都、青岛、昆明等城市产生更大影响，因为这些城市拥有可观的或新兴的服务产业，其信息技术产业、研发中心、国际贸易等产业正以惊人的速度发展。

增值税改革在中国大陆其他地区的推广可能深受业界欢迎，尤其受到跨国公司和其他大型企业的欢迎。从 2012 年 1 月 1 日上海开始试行增值税改革，到 2013 年 8 月 1 日在全国范围内全面开展增值税改革的期间，同一种服务在一些地区适用增值税而在另一些地区适用营业税，这一复杂性造成了一些困惑和不确定性。营改增试点项目在全国范围内的推广即将实现，使得原有试点地区服务提供商的一些竞争优势将随之消失，取而代之的是更为公平的竞争环境。

对于很多设立在上述城市和省份的大中型服务企业而言，若其年销售额超过 500 万人民币，将被要求注册为增值税一般纳税人。一方面，这些企业需就所提供的服务缴纳销项税额，另一方面，他们将可以就向其他增值税纳税人购买的货物、固定资产和服务进行进项税抵扣。小规模纳税人也将从中受益，他们的税负将从营业税的 5% 降低至增值税的 3%，这一改变必将深受欢迎。

根据财税[2011]131 号文，提供营改增试点服务的企业可以就特定出口服务申请增值税零税率或免税。相比之前出口服务通常征收 5% 的营业税，这一政策更让企业受益。同样，当海外服务供应商向中国大陆的增值税一般纳税人企业提供服务，后者负有代扣代缴义务。然而，由于购买这些服务而发生的增值税进项税额可以抵扣，从而抵消了对增值税成本的实际影响。我们期待适用于全国的实施细则的出台，以便更加有效地适用上述增值税优惠政策，特别是关于出口服务方面。

营改增试点项目扩大范围的其他主要受益者将是制造商、批发商、零售商和货物进口商。此前，他们对试点服务，如交通运输服务、咨询服务和信息技术服务的购买，通常会发生永久的营业税成本。而现在，他们则有可能申请增值税进项税抵扣。这正是中国政府出台相关政策以增值税取代营业税的意图，即减少供应链中的重复征税。在已经严重偏向制造业，同时又大力促进更有效和更具竞争力的服务业的国家，这种有益的变化将会是广受欢迎的进步之举。最后，试点范围的扩大可能会促进中国东北地区服务业的发展，而该地区是传统意义上制造业占据主要地位的地区。

扩大“现代服务业”范围

国务院亦指出，扩大营改增试点项目中“现代服务业”范围，将广播影视作品的制作、播映、发行等（以下简称“新类别服务”）纳入营改增试点范围。

根据财税[2011]111 号文的规定，我们预期对于增值税一般纳税人新类别服务的增值税税率将为 6%。我们期待国家税务总局于近期出台文件对此进行明确。

扩大至其他行业

国务院表示，下一步将被纳入营改增试点范围的行业是邮电通信服务业以及铁路运输服务业。目前，营改增试点项目扩围至上述行业的具体时间尚未公布，然而，我们预期行业扩展将在 2013 年下半年进行。

据悉，相较现有的 3% 的营业税税率，通信业的增值税税率将为 11%。同样，我们预期关于通信业增值税税率的规定将于近期公布。

此次营改增试点项目扩展行业范围之后，尚未被纳入营改增试点范围的主要行业包括建筑及房地产业、金融保险服务业以及娱乐业。根据国际经验，对这些行业推行增值税对政策制定者们而言将是一项艰巨的挑战。

更多信息

在之前的“中国税务快讯”中，我们对营改增试点项目在上海的实施情况作了详细的说明。根据财税[2011]110、111 号文以及财税[2012]71 号文的规定，在 2013 年 8 月 1 日之后施行增值税改革的省市将适用与上海相同的规定。进一步的分析请参见“[中国税务快讯 - 第四十期，二零一一年十一月](#)”。

关于企业在面对增值税改革时应当考虑的具体措施，请参见“[中国税务快讯 - 第十六期，二零一二年七月](#)”。

了解毕马威在增值税改革实施过程中提供的具体服务，请参见“增值税改革服务”手册。

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

邵占广
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

周重生
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 (592) 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

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话: +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@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