



## 资产重组中增值税留抵税额结转问题明确

### 本期快讯讨论的文件

- 国家税务总局发布 2012 年第 55 号公告,明确资产重组中增值税留抵税额处理的问题

### 背景及毕马威的观察

2012 年 12 月 13 日,国家税务总局发布 2012 年第 55 号公告(“55 号公告”),处理资产重组中增值税留抵税额的结转问题。事实上,国家税务总局明确了在资产重组中,所有与被转让资产相关的尚未抵扣的进项税额可被结转至受让方。55 号公告允许资产受让方在资产重组后实现增值税留抵税额的内在价值,而使纳税人从中获利良多。

55 号公告出台的背景为国家税务总局 2011 年发布第 13 号公告(“13 号公告”)中,规定资产重组中涉及货物转让的不属于增值税征税范围,但仅适用于以下情况:

- 纳税人(“原纳税人”)在资产重组过程中,采取合并、分立、出售、置换等方式。
- 原纳税人将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人(“新纳税人”)。

尽管 13 号公告被视作有利于公司重组的纳税人,但仍有许多尚未明确的问题。毕马威[中国快讯 2011 年第 7 期](#)已经对 13 号公告进行详细分析,并强调了许多相关未解决的问题,我们在此不再一一赘述。但值得一提的是,我们提到的未明确问题之一是关于原纳税人增值税留抵税额是否可以结转至新纳税人处继续抵扣。

55号公告的出台解答了该问题。国家税务总局确认原纳税人的增值税留抵税额可以结转至新纳税人。55号公告附有表格《增值税一般纳税人资产重组进项留抵税额转移单》，该表格需由原纳税人税务机关填写，纳税人主管税务机关留存一份，交纳税人一份，传递新纳税人主管税务机关一份，以实现留抵税额的转移。作为结转程序的一部分，新纳税人主管税务机关应对尚未抵扣的进项税额进行核实。

55号公告将于2013年1月1日起生效，随之产生的问题就是关于生效日期前完成的资产重组是否也可享受该优惠政策，或者说55号公告是否仅仅阐明了现行的政策立场。

显然55号公告将会受到纳税人的欢迎，并提供了将原纳税人增值税留抵税额的价值结转至新纳税人的方法，同时也表明尚未抵扣的进项税额是有价资产。

然而，值得注意的问题是如果有证据显示出现转移亏损的交易，那么55号公告优惠纳税人的性质是否可能被削弱，例如，常年亏损的公司在办理注销登记前将其资产进行转让。或许仅有限范围内的资产重组可被视为不在增值税征税范围内，可帮助防止转移亏损的交易。例如，如果13号公告的优惠仅适用于相关资产经济所有权保持不变的情况，比如同一集团中公司间的资产转让，就可以防止法规被滥用的风险。

一般而言，13号公告规定的模糊和不确定性仍然是个问题，纳税人难以确定适用于该优惠政策的交易的准确范围；增值税相关优惠政策的范围与2011年51号公告中营业税下的优惠政策存在细微差别，也不同于财税[2009]59号文件中所规定的企业所得税下的优惠政策。简而言之，如果这些优惠政策能保持一致将会受到纳税人欢迎的改进。

最后，随着营改增的进程不断推进，13号公告届时将需要被更新。目前，13号公告的优惠政策仅仅涵盖转让货物的应交增值税。鉴于目前增值税已在全国多个省市适用于多个服务业及某些无形资产的交易中，该优惠政策的范围应该继续扩大。就国际经验而言，许多国家对转让持续经营业务交易的增值税采用零税率，而参考国际惯例将会极大提高确定性。

如果阁下在增值税改革中需要协助，欢迎联系毕马威流转税卓越中心或您熟悉的毕马威相关税务专家，我们将给予热忱协助。

**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

**沈瑛华**

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

**李雁**

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

**王磊 Lachlan Wolfers**

流转税卓越中心合伙人  
中国  
电话: +86 (21) 2212 3515  
lachlan.wolfers@kpmg.com

**王军**

税务合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3438  
john.wang@kpmg.com

**杨嘉燕**

税务合伙人  
香港特别行政区  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

# 联系我们

## 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

### 李瑾

电话: +86 (592) 2150 888  
jean.j.li@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

## 贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@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

## 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  
abe.zhao@kpmg.com

## 赵彤

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

## 李京漠

电话: +86 (10) 8508 7536  
kevin.lee@kpmg.com

## 谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540  
jessica.xie@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 39  
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

## 王磊 (Lachlan Wolfers)

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

## 郑逢隆

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

## 范家昕

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  
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

## 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

## 劉志恆

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

## 龐建邦

电话: +852 2143 8525  
benjamin.pong@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