



增值税改革后文化事业建设费相关政策进一步明确

本期快讯讨论的法规：

- 关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关问题的通知，财综[2012]68号（以下简称“68号文”），由财政部和国家税务总局于2012年8月29日联合发布，自2012年1月1日起施行
- 关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关问题的补充通知，财综[2012]96号（以下简称“96号文”），由财政部和国家税务总局于2012年12月3日联合发布，自2012年1月1日起施行

背景

68号文和96号文是在营业税改征增值税的背景下的配套措施，明确了增值税改革后存在争议的文化事业建设费缴费基数的问题。同时，由于文化事业建设费在征收增值税时一并征收，为方便征收管理，68号文还明确文化事业建设费的征收机关由地方税务局变更为国家税务局。此外，国家税务总局出台51号公告，就文化事业建设费相关申报事项进行了明确。

在68号文和96号文出台之前已经按照口头约定向地方税务局缴纳了文化事业建设费的纳税人，应重新计算应缴款项并向国家税务局缴纳，同时申请地方税务局退还已缴纳的文化事业建设费。

文化事业建设费征收的历史沿革

根据《财政部、国家税务总局关于印发〈文化事业建设费征收管理暂行办法〉的通知》（财税字[1997]95号），自1997年1月1日起，按照广告业和娱乐业缴纳营业税的纳税人为文化事业建设费的缴纳义务人。文化事业建设费纳入财政预算管理，建立专项资金，用于文化事业建设。

文化事业建设费的应缴费额为应纳娱乐业、广告业营业税的营业额的3%¹。

¹少数地区的征收标准经国务院批准后可高于3%，如上海地区在1998年9月1日至2010年12月31日期间对广告业纳税人按照4%征收文化事业建设费

本期快讯讨论的法规(续)：

- 关于营业税改征增值税试点文化事业建设费申报有关事项的公告,国家税务总局公告2012年第51号(以下简称“51号公告”),由国家税务总局于2012年12月4日发布,自自规定的营业税改征增值税实施之日起施行

以含税销售额作为缴纳文化事业建设费的基数

在68号文和96号文公布之前,部分增值税改革试点地区的地方税务局继续征收文化事业建设费,在缴费基数应为含增值税的价款还是不含增值税的销售额上存在不同地区不同处理的情况。

68号文仅明确文化事业建设费的缴费基数为销售额,由于对销售额是否即为不含税销售额存在争议,96号文进一步明确此处的销售额为纳税人提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用,即含税销售额。

允许以扣除广告发布费后的余额作为缴费基数

96号文明确纳税人可以减除支付给试点地区或非试点地区的其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额为缴费基数,延续了营业税体系下广告业纳税人可以按照扣除发布费之后的余额缴纳文化事业建设费的政策。

征收机关变更为国家税务机关

特别值得注意的是,增值税改革后文化事业建设费的征收机关也发生了变更,从地方税务局变更为由国家税务局在征收增值税时一并征收。对于在68号文和96号文发布之前部分地方税务局已经征收的文化事业建设费,各地税务机关正在陆续发文,允许纳税人向地方税务局申请退还已经缴纳的文化事业建设费

毕马威观察

96号文明确了销售额为含税销售额,这与之前许多纳税人和地方税务局的理理解不一致,部分纳税人需要重新计算文化事业建设费,向主管国家税务局申报缴纳。

涉及按照扣除发布费后的余额缴纳文化事业建设费的纳税人,需要注意取得有效的发布费凭证,即增值税发票和营业税发票,否则发生的发布费不能扣除。当发生境外的广告发布费时,纳税人在代扣代缴境外企业的增值税时,还应注意要求税务机关代开增值税发票,以便在计算文化事业建设费时予以扣除。

此外,68号文和96号文仅针对已经纳入增值税改革的广告业纳税人,未来娱乐业也一并纳入增值税改革的范围后,预计财政部和国家税务总局还会发布相应的配套政策对娱乐业纳税人做进一步明确。

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

kpmg.com/cn

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

李京谟

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 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

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

张日文

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

倪伟东

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

霍宁恩 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

许昭洋

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

梁爱麗

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

伍耀辉

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

刘志恆

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