

# 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一般纳税人购买的货物、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

**李京漠**

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

**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

**郑達隆**

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  
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

**霍宁思 (Barbara Forrest)**

电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@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

**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