

## 中國稅務熱訊點評



資誠聯合會計師事務所與中華產業國際租稅學會致力兩岸稅務交流不遺餘力。2015 年 11 月 12 日，由中華產業國際租稅學會吳德豐理事長(資誠聯合會計師事務所副所長暨策略長，圖右十)率團一行 28 人，於出席在上海召開的第三屆海峽兩岸國際稅收交流研討會。會後，13、14 兩日，並拜會浙江省國際稅收研究會及浙江省國家稅務局。(圖右一)為資誠稅務法律服務段士良會計師。

### 2016年5月1日起中國全面實施營改增

#### 背景

大陸國務院總理李克強在 2016 年 3 月 5 日的《政府工作報告》中明確指出，5 月 1 日將建築業、房地產業、金融業、生活服務業納入營改增範圍，開始營業稅改徵增值稅（以下簡稱為“營改增”）最終階段工作。3 月 18 日，國務院常務會正式通過《營改增方案》（以下簡稱為“方案”），隨後，財政部、國家稅務總局發佈《財政部稅政司國家稅務總局貨物和勞務稅司負責人就全面推開營改增試點答記者問》（以下簡稱為“答記者問”），就營改增擴圍熱點問題進行回應，依照上述《答記者問》等相關資訊，未來變化重點列示如下：

#### ■ 2016 年 5 月 1 日全面實施

5月1日起將營改增試點範圍擴大到建築業、房地產業、金融業和生活服務業，實現貨物和服務行業全覆蓋，打通增值稅抵扣鏈條，支持服務業發展升級。這標誌著中國持續四年多的營改增將正式完成，自1994年起增值稅、營業稅並行的流轉稅體系將退出歷史舞臺。

#### ■ 建築業和房地產業適用 11%稅率，金融業和生活服務業適用 6%稅率

《答記者問》中透露，“新增試點行業涉及納稅人近1000萬戶，年營業稅規模約1.9萬億元。建築業和房地產業適用11%稅率，金融業和生活服務業適用6%稅率”。建築業與房地產業作

為同一產業鏈條的直接上下游環節，相同稅率有助於實現兩行業納稅人的稅負均衡。而金融業和生活服務業從財稅[2011]110號文中的“原則上採用簡易計稅方式”，修訂為6%適用稅率，有助於兩行業完整納入抵扣鏈條，創造更加公平、中性的稅收環境。

#### ■ 新增不動產納入抵扣範圍

工作報告指出“所有企業新增不動產所含增值稅將納入抵扣範圍”，營改增作為結構性減稅的重要措施，在將不動產納入抵扣範圍後，將完整實現規範的消費型增值稅制度，對於完善抵扣鏈條、解決重複徵稅將是重大利好。對於營改增以前已購入的不動產，財政部部長樓繼偉表示“以往的不動產不能抵扣”，這似乎意味著對於先前已購入的不動產可能不會提供過渡性處理。

#### ■ 優惠延續

工作報告指出，“新增試點行業的原有營業稅優惠政策原則上延續，對特定行業採取過渡性措施，對服務出口實行零稅率或免稅政策”。

#### ■ 普遍降低行業稅負

工作報告指出，“確保所有行業稅負只減不增，預計今年營改增將減輕企業稅負5000多億元”。這充分展示了中國政府減輕企業稅負的決心。《答記者問》中透露，“截至2015年底，前期營改增累計已實現減稅6412億元”，整體減稅效果較為明顯，部分企業稅負暫時上升問題也已通過加強政策解讀、出臺過渡政策等方式予以解決。

### 資誠觀點

營改增的政策目標是普遍降低行業稅負，但因為受增值稅的稅種特性、跨營改增前後未完成合同、購置資產抵扣時點、企業經營週期等因素影響，改革初期各行業仍會出現不同程度的稅負上升，建議企業仍需評估企業本身短期和長期稅負變化進一步因應。

此外，企業應關注《方案》中相關優惠規定，確保充分享受政策，包括及時取得不動產抵扣憑證，並合理充分利用優惠政策和過渡政策，掌握出口服務零稅率或免稅政策的具體操作規範。

大陸推動全面性營改增已經正式到了最後全面鋪展的階段，台商應密切關注稅務機關未來

的工作動態，以確保所屬大陸關聯公司的運營在營改增政策下平穩過渡。我們將持續關心《方案》的公佈進程，為您做進一步的分析與報導。

如有任何中國稅務相關問題，請與我們聯繫：

兩岸稅務諮詢與管理服務

段士良 執業會計師  
+886 2 27295995  
[patrick.tuan@tw.pwc.com](mailto:patrick.tuan@tw.pwc.com)

廖烈龍 執業會計師  
+886 2 27296217  
[elliott.liao@tw.pwc.com](mailto:elliott.liao@tw.pwc.com)

陳惠鈴 副總經理  
+886 2 27296704 ext.23820  
[carol.chen@tw.pwc.com](mailto:carol.chen@tw.pwc.com)

鮑敦川 協理  
+886 2 27296666 ext.23928  
[tim.pao@tw.pwc.com](mailto:tim.pao@tw.pwc.com)

徐丞毅 協理  
+886 2 27296666 ext.23656  
[cy.hsu@tw.pwc.com](mailto:cy.hsu@tw.pwc.com)

林瑩甄 經理  
+886 2 27296666 ext. 23769  
[jillian.lin@tw.pwc.com](mailto:jillian.lin@tw.pwc.com)

陳美儒 經理  
+886 2 27296666 ext.23050  
[helen.c.chen@tw.pwc.com](mailto:helen.c.chen@tw.pwc.com)

版權聲明：本中國熱訊點評僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本中國熱訊點評內容之權利。

© 2016 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.tw](http://www.pwc.tw) for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.