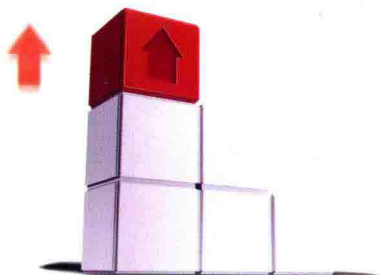


关于“营改增”，你想问的，在这本书里都能找到答案！

营改增 实战全攻略

A STRATEGY GUIDE TO CHINA'S
VALUE-ADDED TAX REFORM

陈嘉谦 陈冠声 / 著



作为企业的主要经营者或是财务人员，你是不是被连续出台的一系列政策轰炸得无所适从？

你是否还在慌乱与焦虑，找不到系统性实战方法？

你是否期待一套针对最新操作细则，拿来即用的实战攻略？

全书以设问的形式呈现问题，引导读者注意和思考，并给出权威的具有实操性的答案。

可以帮助读者更好地领会问题的中心思想，更具有针对性，拿来即用，解决实际问题。

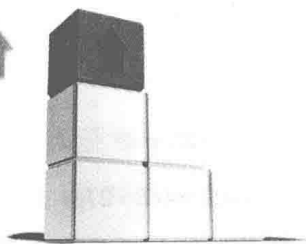


中国财富出版社
CHINA FORTUNE PRESS

营改增

实战全攻略

陈嘉谦 陈冠声 / 著



中国财富出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

营改增实战全攻略 / 陈嘉谦, 陈冠声著. —北京: 中国财富出版社, 2017. 3
ISBN 978 - 7 - 5047 - 6429 - 4

I. ①营… II. ①陈… ②陈… III. ①增值税—税收管理—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 053245 号

策划编辑 黄 华

责任编辑 单元花

责任印制 方朋远

责任校对 杨小静

责任发行 邢有涛

出版发行 中国财富出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼

邮政编码 100070

电 话 010 - 52227588 转 2048/2028 (发行部)

010 - 52227588 转 307 (总编室)

010 - 68589540 (读者服务部)

010 - 52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.cfpress.com.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京京都六环印刷厂

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 6429 - 4/F · 2734

开 本 710mm × 1000mm 1/16

版 次 2017 年 5 月第 1 版

印 张 14.5

印 次 2017 年 5 月第 1 次印刷

字 数 222 千字

定 价 42.00 元

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

推荐序一

作为一个企业的创始人或是经营者，最关心两点：第一，如何盈利；第二，如何降低成本。对于第一个问题，与盈利模式关系更大；对于第二个问题，如何降低成本关乎的重要因素就是企业如何能合理节税、避税。简单来说，办企业怎么能在盈利的基础上在不违反《税法》的基础上少交税呢？这就需要每位企业家去深谙税法，去了解《税法》新的动态和规则。

可能有人会说了，我们企业有财务管理人员，这些不用我操心。如果这么说，我只能说这样的企业创始人或经营者还没有完全成熟。企业税负的产生是基于企业每项交易方式所决定的，不同的交易方式会产生不同的税负责任，企业财务管理人员更多的是基于企业已交易产生结果，按照《税会准则》要求进行记录和核算，财务人员并没有权力改变交易方式和结果，税负是企业按照经营决策者所制定的交易方式实施中所形成的结果，作为一个企业的掌门人，你可以不懂会计知识，但不能不了解《税法》知识，你可能会让财务管理人员做两套账，但你要时刻给自己警钟长鸣，怎样规避被查账出现漏洞的风险和将要付出的代价？

税收政策在不停改变，财务人员每年都要进行行业再培训才能跟上不断变化的《会计准则》和《税法》，从2016年下半年始，营改增试点全面推开，各个行业的税务管理和税收环境面临巨大变化，税种由营业税改为增值税，纳税人身份、纳税地点、税额计算、纳税申报、会计核算、税收征管模式和环境、供应商管理、发票管理、工程承包模式的选择等也须应时而动。如何准确把握这些变化，以及如何顺利平稳实现税种转换的过渡，规避纳税风险，

这是每个企业都必须面临的问题。

我拿到陈嘉谦、陈冠声先生所著的《营改增实战全攻略》通篇读下来，专业性很强，但却不是连篇累牍，冗长难懂。内容通过设问和解答的方式，清晰明白，既适合懂《税法》的专业税收人员读，也适合企业经营者和财务人员使用。对我这样一个对国内《税法》一知半解的人来说，本书给我带来了很大的帮助，让我对国内营改增有了全面的了解。

本书能帮助和指导企业经营者和财务管理人员准确理解和把握营改增相关文件的核心内容，解决实际操作中的难点、疑点问题，有效防范和控制涉税风险，合法进行纳税筹划，顺利平稳度过营改增过渡期。本书运用政策解读与实务操作相结合的方式，从纳税人身份、应税范围、税率、税额计算、纳税申报、税收减免、过渡期优惠政策、会计核算、发票合同管理等方面解读营改增带来的重大变化，政策理论全面、准确，实操案例详细、实用，是企业决策者、财务人员、税务师事务所执业人员的必备工具书。

前利邦集团财务总裁兼执行董事

李国豪

二〇一六年十月十八日于香港

推荐序二

如果我向企业家提个问题：“什么是当企业家的资格证？”我想，答案一定五花八门。但在我看来最硬性的一条就是：不懂税收，就经营不好企业。企业依法纳税是一种本能和义务，但是企业如何科学合理做到少纳税、规范纳税却是一门伟大的学问。企业家凭着创业的热情，大部分都“无资格证上岗”，于是，许多企业家在税务方面栽过不少跟头。作为一名企业家，必然有过税务方面的痛苦经历和困惑，我想说，每个企业都有一扇门，你只有找到这扇门的钥匙，才能在企业盈利和纳税之间找到通道和出现奇迹。

我们需要不断学习，才能做到：即便企业没有一流的税务人才，也能掌握税收技巧；即便不能给企业更多的资源创造价值，但是可以建立完善的财务体系，让企业良性循环，无经营风险和被税务查账的风险。

《营改增实战全攻略》分为上、下篇。上篇主要讲了营改增实施后，企业如何在原有的经营、管理、销售、合同、现金流管理等方面做出调整。下篇则详细介绍了各个行业的“营改增”税收政策、账务处理和纳税申报，包括交通运输行业、建造行业、邮政行业、电信行业、文化创意行业、房地产行业、金融行业、生活服务行业和融资租赁行业，可谓给各行各业对于“营改增”后的税负控制、发票管理、供应商管理、合同管理介绍了方法，并结合各行业工作的实际情况，介绍了“营改增”之后的税务筹划思路和税务稽查的应对方法。在分析介绍税负控制、税务筹划时，并不仅仅局限于增值税，而是涉及企业常用的全部税种。本书既可作为企业财务管理人员日常工作的工具书，也可作为大专院校、税务中介机构的参考用书。

本书系统梳理了现行增值税政策以及营改增文件的规定，全面反映了中国目前实施的增值税政策。读者既可以全面了解中国增值税政策的来龙去脉，又能及时掌握最新的政策规定。本书既从财务的角度阐述了增值税管理与会计实务，也分析了营改增对企业经营管理工作的影响。

当然，对于一本书的喜好程度和阅读体会也因人而异，我建议中国的中小企业管理者有机会读到这本书。书中侧重实务和攻略，对于小企业应纳的增值税、消费税、企业和个人所得税等各种税进行了合理的节税设计，将小企业的节税筹划和应对策略提到了新的高度，并结合原有的税务处理方法，及时更新调整合理节税实施技巧，符合小企业发展的要求和自身效益最大化的追求。

美国约翰卡罗尔大学金融副教授

詹 峰

二〇一六年十月十六日于美国克里夫兰

前 言

营改增无疑是近期举国上下最火爆的一个话题。2016年5月1日营改增大通关，广大纳税人与税务机关都在与时间赛跑。那么作为企业，如何调整企业与各交易方的布局，以充分享受营改增带来的结构性减税利好，同时又如何应对营改增带来的诸多挑战；企业的主要经营者及财务人员如何正确进行财务、税务策划，做好企业税务处理？这些都是迫在眉睫的问题。

作为企业的主要经营者或是财务人员的你，是不是被连续出台的一系列政策轰炸得无所适从？是不是想无师自通却又力不从心？你是否还在慌乱与焦虑，眉毛胡子一把抓，找不到系统性实战方法？你是否期待一套针对最新操作细则，拿来即用的实战攻略？其实，“营改增”并不难，难的是你缺少了一本实战全攻略。

由于营改增属于重大政策调整，故应该重点提及营改增相关内控交易情况。当然这也正是企业的主要经营者和财务人员的核心工作内容。其实每个企业都有适合自己的财税管理，而以应对营改增的财税管理及交易方式调整也会随着企业自身性质、业务的不同有所差异，但总体来看，营改增的主要影响还是集中在各业务交易中产生税负环节。故此，本书分上篇和下篇两部分展开叙述。

上篇阐述营改增共性问题，主要解答了营改增后企业在财务、涉税、各交易合同和现金流等方面的管理问题。下篇探讨营改增实战应用问题，主要解答了交通运输行业、建造行业、邮政行业、电信行业、文化创意行业、房地产行业、金融行业、生活服务行业和融资租赁行业在营改增中遇到的诸多

问题。帮助企业做好财税策划和管理，充分享受到营改增减税红利。

全书以设问的形式呈现问题，引导读者注意和思考，并给出权威的具有实操性的答案。不仅可以帮助读者更好地领会问题的中心思想，更具有针对性，拿来即用，解决实际问题。

作 者

2017 年 2 月

目 录

上篇 营改增管理

第一章 企业营改增之财务管理	3
营改增对会计核算有哪些影响?	3
营改增后会计核算需要注意哪些细节?	6
营改增后会计科目如何设置?	11
营改增后一般会计处理方法是什么?	13
营改增后如何梳理和调整一般会计流程?	16
会计如何处理取得过渡性财政扶持资金?	17
营改增后的发票管理要点有哪些?	17
第二章 企业营改增之涉税管理	20
营改增对地税部门的主要影响是什么? 如何应对?	20
营改增税收管理风险有哪些? 有什么应对措施?	23
增值税的计税方法是什么? 应纳税额是如何计算的?	25
营改增后应征增值税的应税服务范围有哪些规定?	26
如何理解营改增后的增值税纳税人和扣缴义务人?	28
一般纳税人资格认定条件有哪些? 办理流程是怎样的?	30

营改增后专用发票如何领购？如何代开？	32
营改增主要减免税税收优惠项目有哪些？即征即退有哪些政策规定？	33
营改增后的“混合销售”和“视同销售”如何进行税务处理？	37
第三章 企业营改增之销售管理	41
一般纳税人销售营改增前购入的固定资产如何缴税？	41
2016 年营改增后销售不动产有哪些特殊规定？	42
营改增后零售人该如何谈判租金？	43
营改增后“混合销售”行为运费如何处理？	45
如何梳理销售合同，处理涉税条款？	50
如何修改销售内控流程，把控合同风险？	50
第四章 企业营改增之采购管理	51
营改增对采购人员有哪些影响？	51
营改增对运营商采购管理有哪些影响？如何实现精细化管理？	54
营改增后采购制度如何调整？	55
营改增后集中采购方式是不是就不适用了？	57
营改增后对供应商的管理有哪些新的需求？	57
如何梳理采购业务，确定可抵扣范围？	59
如何梳理采购合同，处理涉税条款？	59
如何修改采购内控流程，把控合同风险？	60
第五章 企业营改增之合同管理	61
合同签订时如何审查对方的纳税资格？合同双方名称的规范性要求是什么？	61
为什么要在合同中明确价格、增值税额及价外费用等？	62

合同中对不同税率的服务内容应当如何核算?	62
发票提供方式和付款方式等条款如何约定?	62
资金流、票流和物流三流不一致的风险如何规避?	63
营改增后如何处理跨期合同? 风险如何规避?	63
合同中如何约定合同标的发生变更时发票的开具与处理?	64
如何关注合同履行期限、地点和方式等其他细节?	64
第六章 企业营改增之现金流管理	65
营改增对企业的净现金流量有哪些影响?	65
基于现金流视角, 营改增企业如何选择上游供应方?	66
怎样分析现金流量表?	68
加强企业现金流量管理应该采取哪些措施?	72

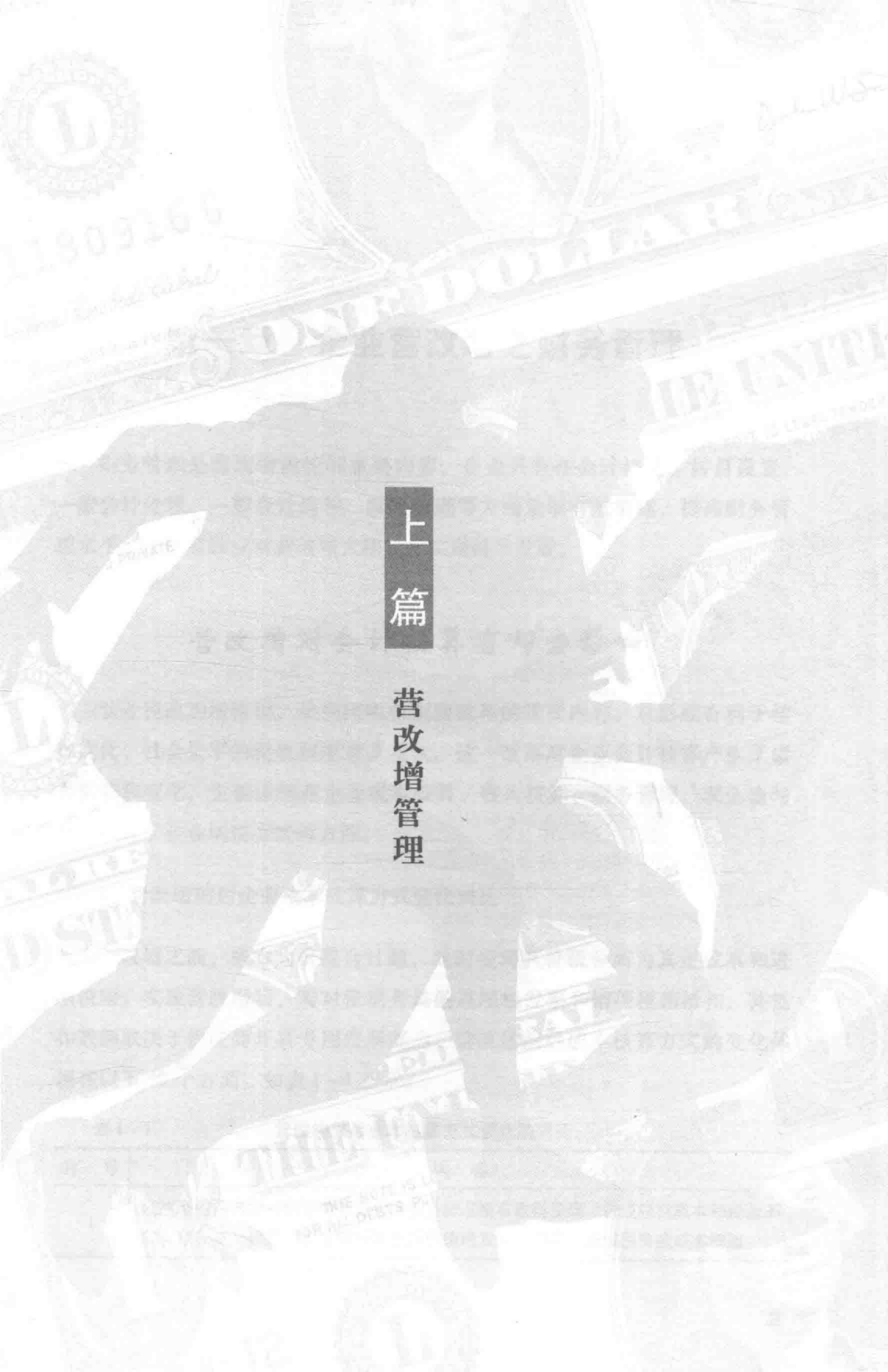
下篇 营改增实操

第七章 交通运输行业营改增实务操作	77
交通运输行业营改增试点有哪些政策调整?	77
营改增后影响交通运输企业税负的因素有哪些?	78
提供铁路运输服务的增值税一般纳税人应该使用什么发票?	81
小规模纳税人提供货物运输服务能否开具货运专票?	82
营改增试点地区纳税人在试点前提供货运服务并开具发票后, 发生 服务中止、折让、开票有误等情形的, 如何处理?	82
营改增试点地区一般纳税人开具货物运输业增值税专用发票时, 发票票面各栏目如何填写?	83
一般纳税人提供免税项目能否使用货运专用发票?	83

提供铁路运输服务的纳税人有两个以上开票点，能否携带空白	
发票在开票点所在地开具？	83
试点地区纳税人能否继续使用公路、内河货物运输业统一发票？	84
货运专票的认证、稽核结果类型有哪些？	84
第八章 建造行业营改增实务操作	85
建筑行业什么情况下可以选择简易征收？	85
清包工与甲供工程有何区别？	87
如何解决合同金额和付款金额不一致问题？	88
为什么给建筑业开发票不需要开增值税专用发票？	88
企业该如何应对劳务分包这块成本？	89
房地产开发企业自行开发项目，如何判断是否属于老项目，以	
开工、完工还是产权登记时间为准？	89
营改增后，建筑企业新老项目如何衔接？	90
建筑业营改增中税务核算应注意的事项是什么？	91
第九章 邮政行业营改增实务操作	93
营改增对邮政业有哪些影响？	93
邮政企业营改增实务核算中存在哪些问题？如何应对？	97
邮政业如何领会营改增 106 号文？	100
第十章 电信行业营改增实务操作	108
营改增对电信行业财务管理有哪些影响？需要采取哪些相关	
对策？	108
对提供基础电信服务如何进行涉税处理？	112
对提供增值电信服务如何进行涉税处理？	112
对提供电信业特殊服务如何进行涉税处理？	113

提供电信业服务有哪些项目可以在销售额中扣除?	114
电信服务积分兑换商品如何处理?	115
提供套餐服务、融合服务时, 如何计算缴纳增值税并开具发票?	115
第十一章 文化创意行业营改增实务操作	120
营改增对文化创意企业有哪些影响?	120
文化创意企业如何应对营改增?	122
供应商能否提供增值税专用发票? 要求供应商提供增值税专用发票的通知怎样写?	124
文化创意企业如何充分利用税收优惠政策?	125
第十二章 房地产行业营改增实务操作	126
房企备战营改增最重要的四个方面是什么?	126
营改增后房地产开发企业财税处理有哪些变化?	132
营改增后, 房地产企业销售自行开发房地产项目的财税如何处理?	134
房地产企业营改增后一般计税方法下的财税如何处理?	143
房地产企业营改增后适用简易计税方法的财税如何处理?	147
营改增后房地产、建筑企业不能抵扣进项税金的 12 种发票是什么?	148
第十三章 金融行业营改增实务操作	154
营改增对金融业的影响及企业应对策略是什么?	154
营改增对金融企业会计处理的影响是什么?	158
金融企业应对营改增如何进行会计处理?	160
金融服务的征税项目范围和税率是多少?	161
贷款服务具体指什么? 如何确定销售额?	163

直接收费金融服务具体指什么？如何确定销售额？	164
金融商品转让服务具体指什么？如何确定销售额？有哪些相关规定？	165
金融同业往来利息收入需要纳税吗？具体包括哪些业务？	165
金融业营改增后，政策规定的免征增值税项目有哪些？	166
第十四章 生活服务行业营改增实务操作	171
营改增新政对生活服务行业有哪些影响？	171
生活服务业如何应对全面营改增？	173
生活服务业营改增税收税目包括哪些？	176
生活服务业进项抵扣不足问题如何处理？	178
生活服务业营改增如何区分可抵扣项目？	180
生活服务业进项抵扣凭证问题如何处理？	181
生活服务业纳税人身份如何认定？计税方式是什么？	184
第十五章 融资租赁行业营改增后财税筹划实务	185
如何理解 36 号文、106 号文、90 号文中的相关条款？	185
融资租赁业营改增后如何进行税务规划？其注意事项有哪些？	192
融资租赁业务即征即退的税负是如何计算的？	194
如何根据融资租赁税法与会计政策差异进行纳税调整？	196
融资租赁公司营改增后如何做好税务风险防范？	201
营改增实施细则落地，融资租赁行业面临哪些变化？	205
营改增不动产租赁行业纳税人需要明确哪些常见问题？	207
参考文献	214
后 记 任重道远营改增	215



上篇

营改增管理

