

营改增手册

政策·实务·风险 详解

马泽方◎编著

一张营改增的行动地图，全行业适用

全面讲解总局文件，参考各省指引

会计实务、纳税案例、税务风险系统呈现



机械工业出版社
China Machine Press

营改增手册

政策·实务·风险 详解

马泽方◎编著



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

营改增手册：政策、实务、风险详解 / 马泽方编著. —北京：机械工业出版社，2016.7

ISBN 978-7-111-54084-7

I. 营… II. 马… III. 增值税—税收管理—中国—手册 IV. F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 132643 号

本书从政策、实务、风险三个角度对营改增做了全面讲解，可作为一本营改增的行动地图。

本书以《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)为基础，以其他关于增值税的相关规定为补充，并结合各省已出台的详细指引，政策解读详尽全面。同时，以实务为导向，从纳税事项认定、计税方法选择、税额计算到抵扣、会计处理，便于企业展开实际操作。作者根据其多年的从业经验，对涉税要点和风险进行提示，帮助纳税人充分享受减税福利，并避免风险。

营改增手册：政策、实务、风险详解

出版发行：机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码：100037）

责任编辑：华 蕾 刘新艳

责任校对：董纪丽

印 刷：北京瑞德印刷有限公司

版 次：2016 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

开 本：170mm×242mm 1/16

印 张：21.25

书 号：ISBN 978-7-111-54084-7

定 价：39.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 68995261 88361066

投稿热线：(010) 88379007

购书热线：(010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱：hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问：北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

2016年3月5日，李克强总理在《政府工作报告》中承诺，从2016年5月1日起全面实施营业税改征增值税（以下简称“营改增”），确保所有行业税负只减不增。营改增全国瞩目，从李克强总理3月5日在全国两会上提出到5月1日全面推行，只有将近两个月的时间。但新增试点行业涉及纳税人近1 000万户，是前期营改增试点纳税人总户数的近1.7倍；其每年缴纳的营业税税额约为1.9万亿元，占原营业税总收入的比例约80%。时间之紧迫，任务之艰巨，可想而知。

此次营改增时间紧、任务重，政策在短时间内集中发布，试点纳税人已20余年未接触过增值税，其中金融业、房地产业、建筑业体量庞大，生活服务业数量众多。怎样才能让企业了解营改增，熟悉营改增，掌握营改增政策，是企业自身和税务机关迫切的要求。因此急需一本全面介绍营改增政策实务的书籍。

目前市场上基于营改增新政策的书籍还不多，本书力求全面、系统、重实务、接地气，帮助读者做好营改增。

本书具有三大特色，主要体现在以下方面。

全面讲解营改增

很多纳税人有种误解，营改增是四大行业的事，与非四大

行业的企业无关。这是不对的，此次营改增全面推开，不只对四大行业，对所有企业都有影响。以前企业购买的不动产不能抵扣进项税额，现在可以抵扣；以前企业租入的不动产不能抵扣进项税额，现在可以抵扣；以前企业装修的支出不能抵扣进项税额，现在可以抵扣；以前企业员工出差的住宿费用不能抵扣进项税额，现在可以抵扣……所以说，营改增全面推开后，对所有企业都具有减税作用。而且，此次营改增并不以行业为准，而是以服务为准，哪怕不是建筑企业，提供了建筑业务也要按照建筑服务缴纳增值税；哪怕不是金融机构，提供了贷款业务也要按照金融服务缴纳增值税；任何企业卖房都要按照销售不动产缴纳增值税；任何企业出租房屋都要按照租赁不动产缴纳增值税……所以，所有企业都要了解营改增，掌握营改增政策，哪些可以抵扣，哪些不能抵扣；哪些可以差额纳税，哪些不能差额纳税；哪些可以开具专用发票，哪些不能开具专用发票，等等。

本书不拘泥于某一行业，力求全面，对营改增的各项业务进行详细讲解，让读者对营改增有全面的理解，无论在工作中遇到什么情况，都能在本书中找到答案。

注重实务、提示风险

营改增政策多且复杂，笔者力求用通俗易懂的语言讲解清楚，不但讲解原理，更注重联系实务，告诉读者在实践中怎样把握政策，怎样计算税款，怎样选择计税方式……本书列举了大量例题，帮助读者理解政策。考虑到营改增后企业会计处理会发生变化，本书对重点业务都附有会计处理，便于读者参考。

笔者在税务检查中发现，对于很多税收政策，企业财务人员在学习时可能并没有意识到其中的风险，因而付出了很大的代价。比如，纳税人经常未把应计入价外费用的收费计入应税收入缴纳增值税，被税务机关检查出来要求补税时，才恍然大悟。因此，本书的特色之一就是每项业务都给予了风险提示。笔者结合多年税收工作实践，系统地梳理了纳税人常见的增值税风险，以期帮助纳税人最大限度地避免税务风险。

不仅是风险，在征管实践中发现，不少纳税人因对政策误解而多交税，比如不少纳税人将火灾损失作进项税额转出，其实火灾损失是不必转出的。这种情况，本书也予以提示，从而保障纳税人的合法权益。

由于营改增初始，很多问题尚不明确，笔者也列出了其中有疑问的地方，提醒纳税人注意，遇到此类问题多与主管税务机关沟通，避免税务风险。

政策时新详尽

本书相关政策截至2016年5月中旬，3月以来的所有重要营改增政策都有涉及。由于政策发布太快，经常前一天刚写完，第二天又有新政策发布，就需要赶紧补充更新书稿内容。笔者不厌其烦地修改，就是要为读者呈现最新的营改增政策。本书主要参考了国家税务总局货物和劳务税司编写的《全面推开营改增业务操作指引》。目前，各省级税务机关纷纷推出本省的营改增解读、指引、问答等，其中涉及税务总局未明确而省级税务机关明确的政策，本书也列出来供读者参考。所有未特别注明的文件，都是成书之日有效的文件。理论上讲，营改增后，所有营业税文件均应废止，但在总局尚未明确废止前，仍视为有效。

书中所涉及的大量税收政策文件，全部标明文号，引用原文，便于读者查找。本书可以作为营改增工具书来使用。

除了纳税人，对税务机关来说，营改增也是全新的内容。本书除了有益于企业财务人员，对于税务机关来说，同样适用。本书罗列出的企业风险可以对税务人员的纳税评估和税务稽查起到指引作用，在检查中从风险点入手，好过大海捞针似的检查。

由于时间仓促，加之水平和经验有限，书中不足之处，欢迎读者指正。

谨以本书献给奋战在营改增战线上的纳税人和税务工作者们。

马泽方

2016年5月

目 录

Contents

前 言

第1章 营改增简介 / 1

- 1.1 增值税概述 / 1
 - 1.1.1 增值税的性质 / 1
 - 1.1.2 增值税的计税原理 / 2
 - 1.1.3 增值税的优点 / 2
 - 1.1.4 我国增值税的发展历程 / 3
- 1.2 营业税概述 / 4
 - 1.2.1 营业税的特点 / 4
 - 1.2.2 我国营业税的发展历程 / 5
- 1.3 营改增的意义和出发点 / 6
 - 1.3.1 营改增的意义 / 6
 - 1.3.2 所有行业税负只减不增 / 7
- 1.4 营改增的进程 / 8

第2章 增值税相关知识 / 9

- 2.1 概述 / 9
- 2.2 征税范围 / 9
 - 2.2.1 一般规定 / 9
 - 2.2.2 具体规定 / 10
- 2.3 纳税人和扣缴义务人 / 13

- 2.3.1 纳税人 / 13
- 2.3.2 扣缴义务人 / 14
- 2.4 一般纳税人和小规模纳税人 / 14
- 2.5 税率与征收率 / 15
 - 2.5.1 基本税率 / 15
 - 2.5.2 低税率 / 15
 - 2.5.3 零税率 / 15
 - 2.5.4 征收率 / 15
- 2.6 应纳税额的计算 / 15
 - 2.6.1 一般计税方法 / 16
 - 2.6.2 应纳税额计算方法 / 25
 - 2.6.3 简易计税方法 / 31
- 2.7 税收优惠 / 34
 - 2.7.1 《增值税暂行条例》规定的免税项目 / 34
 - 2.7.2 其他免征税项目 / 35
 - 2.7.3 增值税起征点的规定 / 36
- 2.8 纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限 / 36
 - 2.8.1 纳税义务发生时间 / 36
 - 2.8.2 纳税地点 / 37
 - 2.8.3 纳税期限 / 38
- 2.9 营改增后, 原增值税纳税人有关政策 / 39
 - 2.9.1 进项税额 / 39
 - 2.9.2 增值税期末留抵税额 / 41
 - 2.9.3 混合销售 / 41

第3章 增值税发票 / 42

- 3.1 概述 / 42
- 3.2 专用发票联次、开票限额、领购及缴销 / 42
 - 3.2.1 专用发票联次 / 42
 - 3.2.2 专用发票开票限额 / 43

- 3.2.3 专用发票领购 / 43
- 3.2.4 专用发票缴销 / 44
- 3.3 专用发票开具 / 45
 - 3.3.1 专用发票开具要求 / 45
 - 3.3.2 专用发票开具范围 / 45
 - 3.3.3 专用发票作废处理 / 46
- 3.4 专用发票不得抵扣的规定 / 46
 - 3.4.1 不得抵扣的情形 / 46
 - 3.4.2 暂不得抵扣的情形 / 47
 - 3.4.3 丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联 / 47
- 3.5 红字发票开具 / 48
- 3.6 税务机关代开专用发票 / 49
- 3.7 增值税发票升级版 / 50
 - 3.7.1 推行范围 / 51
 - 3.7.2 发票使用 / 51
 - 3.7.3 系统使用 / 51
- 3.8 专用发票认证 / 52
 - 3.8.1 认证时限 / 53
 - 3.8.2 已认证未按期抵扣 / 54
 - 3.8.3 逾期未认证 / 55
 - 3.8.4 A 级纳税人取消认证 / 56
- 3.9 营改增试点纳税人发票相关规定 / 56
 - 3.9.1 发票使用 / 57
 - 3.9.2 发票开具 / 58
 - 3.9.3 扩大取消增值税发票认证的纳税人范围 / 61
 - 3.9.4 不得开具专用发票的情形 / 61
- 3.10 虚开专用发票 / 63
 - 3.10.1 概述 / 63
 - 3.10.2 虚开专用发票的判定 / 63
 - 3.10.3 虚开专用发票的处理 / 65

3.10.4 善意取得虚开的专用发票 / 67

第4章 营改增试点实施办法 / 70

4.1 概述 / 70

4.2 纳税人和扣缴义务人 / 70

4.2.1 纳税人 / 70

4.2.2 扣缴义务人 / 71

4.2.3 合并纳税 / 72

4.3 一般纳税人 / 72

4.3.1 一般纳税人标准 / 73

4.3.2 一般纳税人登记 / 73

4.3.3 可不登记为一般纳税人的情况 / 76

4.3.4 可登记为一般纳税人的情况 / 77

4.4 征税范围 / 78

4.4.1 应税行为是发生在中华人民共和国境内 / 78

4.4.2 应税行为是属于《销售服务、无形资产、不动产注释》范围内的业务活动 / 81

4.4.3 应税服务是为他人提供的 / 82

4.4.4 例外情形 / 84

4.5 税率和征收率 / 86

4.5.1 增值税税率 / 86

4.5.2 增值税征收率 / 88

4.6 应纳税额的计算 / 88

4.6.1 一般计税方法 / 89

4.6.2 简易计税方法 / 108

4.7 纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限 / 109

4.7.1 纳税义务发生时间 / 109

4.7.2 纳税地点 / 112

4.7.3 纳税期限 / 112

4.8 税收减免的处理 / 113

- 4.8.1 一般规定 / 113
- 4.8.2 起征点 / 115
- 4.9 征收管理 / 118
 - 4.9.1 征收机关 / 118
 - 4.9.2 零税率退(免)税 / 118
- 4.10 试点前发生的业务 / 119
- 4.11 营改增会计处理 / 120
 - 4.11.1 会计科目设置 / 120
 - 4.11.2 一般会计处理方法 / 121
 - 4.11.3 适用差额征税的会计处理方法 / 130
- 4.12 其他 / 133
 - 4.12.1 扣缴手续费 / 133
 - 4.12.2 原征营业税的项目 / 134

第5章 不动产和无形资产涉税要点 / 135

- 5.1 转让不动产 / 135
 - 5.1.1 概述 / 135
 - 5.1.2 纳税人 / 136
 - 5.1.3 计税方法(除其他个人) / 136
 - 5.1.4 其他个人 / 146
 - 5.1.5 差额凭证 / 149
 - 5.1.6 发票开具 / 150
 - 5.1.7 纳税义务发生时间 / 150
 - 5.1.8 纳税地点 / 150
 - 5.1.9 税收优惠 / 151
- 5.2 不动产经营租赁 / 151
 - 5.2.1 概述 / 151
 - 5.2.2 纳税人 / 152
 - 5.2.3 计税方法 / 153
 - 5.2.4 发票开具 / 159

- 5.2.5 纳税义务发生时间 / 159
- 5.2.6 纳税地点 / 160
- 5.2.7 税收优惠 / 161
- 5.2.8 其他 / 161
- 5.3 不动产分期抵扣 / 162
 - 5.3.1 概述 / 162
 - 5.3.2 可抵扣不动产范围 / 162
 - 5.3.3 分期抵扣方法 / 165
 - 5.3.4 管理要求 / 176
- 5.4 销售无形资产 / 176
 - 5.4.1 概述 / 176
 - 5.4.2 纳税人 / 176
 - 5.4.3 计税方法 / 177
 - 5.4.4 税收优惠 / 178

第6章 老营改增行业要点 / 180

- 6.1 交通运输服务 / 180
 - 6.1.1 概述 / 180
 - 6.1.2 纳税人 / 180
 - 6.1.3 计税方法 / 182
 - 6.1.4 税收优惠 / 183
 - 6.1.5 纳税义务发生时间 / 184
 - 6.1.6 纳税地点 / 184
- 6.2 邮政服务 / 185
 - 6.2.1 概述 / 185
 - 6.2.2 纳税人 / 185
 - 6.2.3 计税方法 / 186
 - 6.2.4 纳税义务发生时间 / 186
 - 6.2.5 纳税地点 / 186
- 6.3 电信服务 / 187

- 6.3.1 概述 / 187
- 6.3.2 纳税人 / 187
- 6.3.3 计税方法 / 188
- 6.3.4 税收优惠 / 190
- 6.3.5 纳税义务发生时间 / 190
- 6.3.6 纳税地点 / 190
- 6.4 现代服务 / 191
 - 6.4.1 概述 / 191
 - 6.4.2 纳税人 / 192
 - 6.4.3 计税方法 / 199
 - 6.4.3 税收优惠 / 205
 - 6.4.4 纳税义务发生时间 / 206
 - 6.4.5 纳税地点 / 206

第7章 建筑业营改增要点 / 209

- 7.1 概述 / 209
- 7.2 纳税人 / 210
 - 7.2.1 建筑服务 / 210
 - 7.2.2 跨县（市、区）提供建筑服务 / 211
 - 7.2.3 其他 / 212
- 7.3 计税方法 / 213
 - 7.3.1 销售额 / 213
 - 7.3.2 建筑工程老项目 / 214
 - 7.3.3 一般纳税人 / 216
 - 7.3.4 小规模纳税人 / 219
 - 7.3.5 会计处理 / 219
 - 7.3.6 扣除凭证 / 221
 - 7.3.7 预缴管理 / 222
 - 7.3.8 罚则 / 222
 - 7.3.9 其他 / 223

- 7.4 清包工与甲供材 / 225
 - 7.4.1 清包工 / 225
 - 7.4.2 甲供材 / 226
- 7.5 纳税义务发生时间 / 229
- 7.6 纳税地点 / 230
- 7.7 发票开具 / 230
- 7.8 税收优惠 / 230
- 7.9 其他 / 230

第8章 房地产业营改增要点 / 232

- 8.1 概述 / 232
- 8.2 纳税人 / 233
- 8.3 一般纳税人征收管理 / 234
 - 8.3.1 销售额 / 234
 - 8.3.2 计税方法 / 237
 - 8.3.3 会计处理 / 241
 - 8.3.4 进项税额 / 244
 - 8.3.5 发票开具 / 245
- 8.4 小规模纳税人征收管理 / 246
 - 8.4.1 销售额 / 246
 - 8.4.2 发票开具 / 247
- 8.5 纳税义务发生时间 / 247
- 8.6 纳税地点 / 248
- 8.7 其他 / 248

第9章 金融服务营改增要点 / 249

- 9.1 概述 / 249
- 9.2 纳税人 / 250
 - 9.2.1 贷款服务 / 250
 - 9.2.2 直接收费金融服务 / 251

- 9.2.3 保险服务 / 251
- 9.2.4 金融商品转让 / 251
- 9.3 计税方法 / 252
 - 9.3.1 贷款服务 / 252
 - 9.3.2 直接收费金融服务 / 255
 - 9.3.3 保险服务 / 256
 - 9.3.4 金融商品转让 / 257
 - 9.3.5 融资性售后回租业务 / 258
 - 9.3.6 简易办法计税 / 261
 - 9.3.7 其他 / 262
- 9.4 纳税义务发生时间 / 263
- 9.5 纳税地点 / 263
- 9.6 纳税期限 / 263
- 9.7 税收优惠 / 264
 - 9.7.1 免征增值税的项目 / 264
 - 9.7.2 营业税制度下免征、不征但增值税不免征的项目 / 270

第10章 生活服务营改增要点 / 271

- 10.1 概述 / 271
- 10.2 纳税人 / 272
 - 10.2.1 文化体育服务 / 272
 - 10.2.2 教育医疗服务 / 272
 - 10.2.3 旅游娱乐服务 / 273
 - 10.2.4 餐饮住宿服务 / 273
 - 10.2.5 居民日常服务 / 274
 - 10.2.6 其他生活服务 / 274
- 10.3 计税方法 / 275
 - 10.3.1 文化体育服务 / 275
 - 10.3.2 教育医疗服务 / 276
 - 10.3.3 旅游娱乐服务 / 276

- 10.3.4 餐饮住宿服务 / 280
- 10.3.5 居民日常服务 / 284
- 10.3.6 其他生活服务 / 284
- 10.4 纳税义务发生时间 / 284
- 10.5 纳税地点 / 285
- 10.6 税收优惠 / 285

第11章 营改增对企业的影响 / 292

- 11.1 营改增对企业生产经营的影响 / 292
 - 11.1.1 加强企业全方位改造 / 292
 - 11.1.2 加强财务管理 / 292
 - 11.1.3 充分利用税收优惠政策 / 293
 - 11.1.4 注重专用发票的取得 / 293
 - 11.1.5 注意合同的修改 / 293
 - 11.1.6 做好企业架构的调整 / 293
 - 11.1.7 做好税收筹划 / 293
- 11.2 营改增对企业税负的影响 / 294
 - 11.2.1 分析 / 294
 - 11.2.2 应避免的误区 / 294
- 11.3 营改增对企业利润及所得税的影响 / 295
 - 11.3.1 营改增对企业利润的影响 / 295
 - 11.3.2 营改增对企业所得税的影响 / 297

附录A 增值税纳税申报表 / 301

附录B 营改增后可以差额纳税、简易计税方法等汇总 / 312

营改增政策目录 / 319

参考文献 / 321

后记 / 322

营改增手册

政策·实务·风险 详解

马泽方◎编著



机械工业出版社
China Machine Press

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com