



本书严格依据2016年12月3日财会〔2016〕22号文件
编制 增值税 会计 处理 指南

营改增新政 企业税务实操指南

一线财税专家手把手教你应对营业税改增值税

指引 · 实操 · 规范 · 风险

徐洁 孔令文◎著



中国财税浪子
中翰中国税务集团秘书长

王 骏
倾力推荐

赠 送

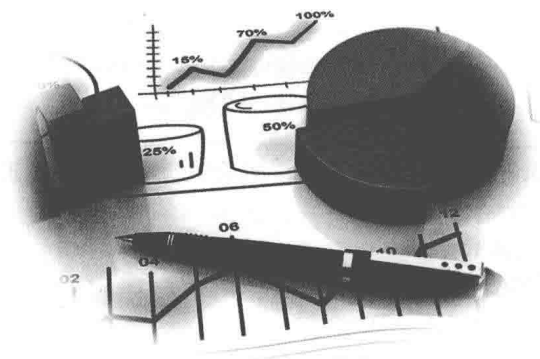
营改增全套政策文件
手机扫一扫
电脑上网均可下载

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

本书严格依据2016年12月3日财会〔2016〕22号文件
编制 增 值 税 会 计 处 理 指 南

营改增新政 企业税务实操指南

徐洁 孔令文◎著



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

营改增新政：企业税务实操指南 / 徐洁，孔令文著．—北京：
中国铁道出版社，2017.4
ISBN 978-7-113-22619-0

I．①营… II．①徐… ②孔… III．①增值税—税收
管理—中国—指南 IV．①F812.424-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第308044号

书 名：营改增新政：企业税务实操指南
作 者：徐 洁 孔令文 著

责任编辑：吕 芑
责任印制：赵星辰

读者热线电话：010-63560056
封面设计：MXC DESIGN
STUDIO

出版发行：中国铁道出版社（北京市西城区右安门西街8号 邮政编码：100054）
印 刷：北京铭成印刷有限公司
版 次：2017年4月第1版 2017年4月第1次印刷
开 本：700mm×1000mm 1/16 印张：17.25 字数：272千
书 号：ISBN 978-7-113-22619-0
定 价：55.00元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书，如有印制质量问题，请与本社读者服务部联系调换。电话：（010）51873174
打击盗版举报电话：（010）51873659



如果有人问 2016 年中国税收的核心词汇是什么，那么我觉得不会有任何争议，一定是“营改增”。如果有人问，财税人员非常关心的财税知识什么，那么我同样也觉得不会有任何争议，一定是“营改增”。自 2016 年 5 月 1 日开始起施行的营改增全覆盖是一场彻底性的流转税变革，营业税彻底退出了历史舞台，增值税独领风骚。

细数这一次“营改增”的有利之处，主要有以下四点。其一是实现了增值税对货物和劳务、服务、无形资产和不动产的全覆盖，基本消除了重复征税，打通了增值税抵扣链条，促进了社会分工协作，有力地支持了现代服务业发展和传统制造业升级改造；其二是将不动产纳入抵扣范围，比较完整地实现了规范的消费型增值税制度，有利于扩大企业投资，增强企业经营活力；其三是进一步减轻企业税负，是财税领域打出“降成本”组合拳的重要一招，用短期财政收入的“减”换取持续发展势能的“增”，为经济保持中高速增长、迈向中高端水平打下了坚实基础；其四是创造了更加公平、中性的税收环境，有效地释放了市场在经济活动中的作用和活力，在推动产业转型、

结构优化、消费升级、创新创业和深化供给侧结构性改革等方面将发挥重要的促进作用。

但是我们也发现，企业和财务人员似乎对全面营改增并不买账，不认同的声音此起彼伏。其背后的原因相对比较复杂，我们也无法一一去叙述。但是我们必须承认的是，企业财会实践和营改增变革之间存在着某种程度的不适应。

在我们的微信群中，经常会有企业财务人员咨询一些基础性的问题，比如一位建筑企业财税人员不知道建筑服务在哪些情况下可以适用增值税简易计税。有的时候我会毫不犹豫地提出批评，再进一步了解，他们甚至都没有通读过《营业税改增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36号文件），从这个角度来说，纳税人需要给予足够多的政策“指引”。

也有一些财税人员，内容上囫囵吞枣了解一些，但是不会去分析和运用，法规仅仅成为其脑海中僵化的教条。如何将法规和具体的业务联系起来？比如税法允许旅游服务选择差额计税，那么这个条款是不是只适用于旅行社？如果取得专票怎么处理，对外收款开具发票是选择差额计税开票方式还是选择一般开票方式，因此纳税人需要学会“实操”。

一位房地产从业人员，在微信中问我“我想知道营改增以后，房地产企业的增值税和所得税的征收管理”，我说，你这样的问题根本无法三言两语地去回答。增值税是一个系统性很强的税种，但是增值税的基本原理并没有因为营改增引发根本性的变化。你需要全面梳理公司的业务流程、业务模式才能在符合政策的基础上实现“规范”。

增值税实施后，财务人员头痛的问题是什么？很多人回答是发票。到底可不可以向小规模纳税人开具增值税专用发票，这原本是一个简单的问题，但却在部分夸大其词地误导指引下弄得风声鹤唳。“滞留票”到底如何关注？“三流一致”是“定海神针”还是“定时炸弹”？对外开具增值税专用发票，能不能要求受票方提供一大堆资料？发生了偶发业务、特殊业务，是否要到工商行政管理部门做所谓的经营范围变更，税务部门是否应对工商行政管理部门越位操心？这背后其实都是增值税的“风险”在作

怪。防范风险，既不能无视风险，肆意妄为，比如虚开发票、使用假发票；也不能夸大风险，这也不能做，那么不能做，让税收成为正常商业交易的绊脚石。

值得高兴的是，全国税务领军人才徐洁、安永税务专家孔令文编写的增值税新书关注了“指引、实操、规范、风险”四个重要问题，对于广大财税人员的实务操作、税务干部的征收管理都会有很大的帮助。

劳德·布兰威尔有一句名言“税收如母亲，经常被误解，但很少被遗忘”。我们发现这句话用在增值税身上似乎一点也不过分。增值税以后恐怕要与很多纳税人相伴终身，但是我们对其了解似乎还远远不够。“湖边柳外楼高处，望断云山多少路”，读一本书还远远不够。衷心祝愿我们的作者多出新书、多出好书，让读者的知识心田时时得到灌溉，常令润泽。

中国财税浪子 中翰中国税务集团秘书长 王骏

下载网址：<http://upload.crphdm.com/2017/0113/1484269182179.rar>



手机扫一扫即可下载相关政策文件

目录 | CONTENTS

入学初识门庭——增值税纳税人涉税业务节点分析 1

一、增值税纳税人基础信息管理	2
增值税税目与税率确定.....	2
增值税纳税人身份的确定与选择.....	12
增值税纳税义务发生时间与征税地点.....	15
增值税重点环节.....	18
营改增税务处理与变更.....	20
二、增值税一般纳税人管理	21
一般纳税人登记及注意事项.....	21
一般纳税人征收管理的特殊事项.....	23
一般纳税人增值税发票申请、领购与开具.....	25
一般纳税人增值税专用发票变更.....	30
一般纳税人增值税专用发票难点分析与应对.....	34
一般纳税人进项税额凭证种类.....	37
一般纳税人进项税额认证与抵扣管理.....	38
三、增值税小规模纳税人管理	39
小规模纳税人的条件.....	39
小规模纳税人发票申请与管理.....	40
小规模纳税人管理难点与应对.....	42
四、营改增过渡期管理	43
营改增过渡期政策梳理.....	43
营改增过渡期政策要点与应对——以房地产业为例.....	46

五、增值税纳税申报管理	50
一般纳税人填报纳税申报前的准备工作	50
一般纳税人增值税纳税申报表逻辑关系分析与填报要点	56
小规模纳税人增值税纳税申报表逻辑关系分析与填报要点	59
增值税纳税申报方式	61

第二章

毕业非同学成——营改增纳税人会计处理差异与应对 ... 65

一、纳税人增值税会计科目设置及核算内容	66
一般纳税人增值税会计科目设置及核算内容	66
小规模纳税人增值税会计科目设置及核算内容	73
二、增值税一般纳税人会计核算	74
增值税进项税额会计核算：两个区分	74
增值税销项税额会计核算：两个核心问题	80
视同销售的增值税账务处理：弄清三类标准	83
增值税进项税额转出的常见情形	96
适用于简易计税方法应税项目的账务处理	98
法定免征增值税的会计处理：需要单独反映	100
差额征税的会计核算：区分两类情况	101
增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的 账务处理	104
缴纳税款的会计核算	106
享受“即征即退”、“先征后退”、“先征后返”税收优惠	108
三、增值税小规模纳税人的会计核算	109
应纳税额的基本核算	109
差额征税的账务处理	110
在税务机关代开发票的会计核算	111
增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的 账务处理	111
缴纳税款的会计核算	112
小微企业免征增值税的会计处理：正常提，期末免	113

四、建筑业营改增会计处理专题	115
适用简易计税方法的账务处理	115
适用一般计税方法的账务处理	121
五、房地产业营改增会计处理专题	126
关于选择简易计税方法	126
关于一般计税方法	128
六、跨境提供服务免税与零税率增值税会计处理专题	130
应税服务出口免税的会计处理	130
零税率应税服务免、抵、退税的会计处理	131
兼营提供零税率应税服务和出口货物的会计处理	134
七、增值税特殊管理规定会计处理专题	136
期初增值税留抵税额的处理	136
不动产进项税额的处理	138
购买方作为扣缴义务人的账务处理	142
增值税检查调整的会计处理	144

第三章

涉世或始今日——增值税纳税人内控制度与增值税模块建设 147

一、营改增对企业销售流程的影响与增值税应对	148
营改增对销售环节收款与发票的管理要求	149
营改增对销售额的变动测算	150
营改增对销售绩效的影响与应对	151
营改增对销售价格调整策略的差异分析	152
营改增对销售合同条款的调整要求	154
二、营改增对企业采购流程的影响与增值税应对	156
营改增对供应商管理的新需求	156
营改增需明确采购发票种类	158
营改增要重新开展成本核算	161
营改增后采购比价模型与分析	163
营改增对采购合同条款的调整要求	167

三、营改增对企业财务流程的影响与增值税应对	168
营改增新增的财务岗位及职责	168
营改增后发票管理需“纪律严明”	171
营改增增加的会计核算复杂度与难度	174
营改增后如何应对复杂的纳税申报	176
四、营改增对企业管理决策的影响与增值税应对	181
营改增前后财务报告关键点影响比对	182
营改增内控环节管理——报销制度	183
营改增后营销模式的税收与市场博弈	184

立身却在生平——增值税纳税人税收风险点分解与 防控 187

一、新纳入营改增试点的行业，视同销售风险如影随形 ...	188
二、增值税纳税义务发生时间带来的税收难题	190
三、不容小觑的营改增台账	192
四、增值税进项管理，你必须关注的“有效期”	193
五、增值税跨境服务免税，不仅是享受红利这么简单	196
六、增值税跨境服务零税率 / 免抵退税需关注的 五个关键节点	198
七、不得抵扣进项的票据管理与准确申报	200
八、差额纳税风险需管好票、款、表	202
九、合同管理不仅是法务部门的工作	204
十、增值税发票管理的那些事	208

附录 213

国家税务总局关于发布《营业税改征增值税跨境应税行为增值 税免税管理办法（试行）》的公告	213
营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法 （试行）	213
营改增试点实施相关文件清单	262

第一章

入学初识门庭 ——增值税纳税人涉税业务节点 分析

增值税是世界各国普遍征收的流转税种，据不完全统计，目前，全球大约 150 多个国家和地区征收增值税或商品与服务税。对于许多国家而言，增值税已经成为政府的主要收入来源。世界经合组织（OECD）提出增值税的基本原则是中性、效率、确定和简单、公平、灵活。增值税坚持两个原则，一是服务和无形资产的国际贸易应该按消费地管辖规则纳税；二是除非明确的法律规定，否则由最后的消费者承担增值税。

我国增值税经历了多次重大调整与改革后，已于 2016 年 5 月 1 日全面完成了营业税改征增值税（以下简称“营改增”）的税制改革工作。至此，根据国家统计局公布的前三年我国财政税收收入推测，我国营改增后增值税的财政税收收入将占比财政税收总收入的 40% 以上^①，成为名副其实的第一大税种。而营改增的税制改革除了对国家宏观经济产生深远影响外，还将对现有的增值税纳税人的各项财务、税务甚至生产经营业务产生颠覆性影响。

本章将基于营改增带来的企业增值税管理上的变化，以及具体的政策细节和要点进行实务性的分析。供企业的管理人员、财务人员和税务人员参考。

一、增值税纳税人基础信息管理

营改增后，企业纳税将面临的变化来自于两方面，一是税种和税制的变化；二是主管税务机关的变化。而这两大变化带来的是企业自身纳税方法和内部管理办法的颠覆性改变及外部主管税务机关登记信息和管理手段的全面变化。由此带来的是企业基本信息从税制角度将全方位改变。

增值税税目与税率确定

营改增后，原营业税企业已全部纳入增值税管理，因此原有营业税企业所对应的税目与税率，以及原增值税税目税率的框架都出现了较大的变化。笔者结合官方公布的信息和文件要求，对全面推进营改增后的增值税税目和税率进

^① 国家统计局官网公布的数据显示：2013 年我国营业税收入占全国财政税收收入的 15.58%，增值税收入占全国财政税收收入的 26.07%；2014 年我国营业税收入占全国财政税收收入的 14.92%，增值税收入占全国财政税收收入的 25.89%；2015 年我国营业税收入占全国财政税收收入的 15.46%，增值税收入占全国财政税收收入的 24.91%。

行了梳理，详见表 1-1。

表 1-1 最新营改增税目表

销售服务	交通运输服务	陆路运输 / 水路运输 / 航空运输 / 管道运输		
	邮政服务	邮政普遍服务 / 邮政特殊服务 / 其他邮政服务		
	电信服务	基础电信服务 / 增值电信服务		
	建筑服务	工程服务 / 安装服务 / 修缮服务 / 装饰服务 / 其他建筑服务		
	金融服务	贷款服务 / 直接收费金融服务 / 保险服务 / 金融商品转让		
	现代服务	研发和技术服务	研发服务 合同能源管理服务 工程勘察勘探服务 专业技术服务	
		信息技术服务	软件服务 电路设计及测试服务 信息系统服务 业务流程管理服务 信息系统增值服务	
		文化创意服务	设计服务 知识产权服务 广告服务 会议展览服务	
		物流辅助服务	航空服务 港口码头服务 货运客运场站服务 打捞救助服务 装卸搬运服务 仓储服务 收派服务	
		租赁服务	融资租赁服务 经营租赁	
		鉴证咨询服务	认证服务 鉴证服务 咨询服务	
		广播影视服务	制作服务 发行服务 播映服务	
		商务辅助服务	企业管理服务 经纪代理服务 人力资源服务 安全保护服务	
		其他现代服务		
	生活服务	文化体育服务 / 教育医疗服务 / 旅游娱乐服务 / 餐饮住宿服务 / 居民日常服务 / 其他生活服务		
销售无形资产				
销售不动产				

根据本轮营改增后，试点应税项目所确定的税目与税率的对应关系也令许多企业十分困惑。特别是在新版增值税防伪税控开票系统中编制商品编码的时候，很多企业甚至因为缺乏对自营项目的专业判断而随便选择添加，为企业带来较大的税收风险。因此，下面以表格的形式对营改增后，试点应税项目明细及税率情况汇总如下：

表 1-2 试点增值税应税项目明细及税率情况汇总

序号	代码	应税项目名称	填报说明	增值税税率
交通运输服务			无运输工具承运业务按照运输业务的实际承运人使用的运输工具划分到对应税目	
1	010100	铁路运输服务	通过铁路运送货物或者旅客的运输业务活动	11%
2	010201	陆路旅客运输服务	铁路运输以外的陆路旅客运输业务活动。包括公路运输、缆车运输、索道运输、地铁运输、城市轻轨运输等。出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按照陆路运输服务缴纳增值税	11%
3	010202	陆路货物运输服务	铁路运输以外的陆路货物运输业务活动。包括公路运输、缆车运输、索道运输、地铁运输、城市轻轨运输等	11%
4	010300	水路运输服务	通过江、河、湖、川等天然、人工水道或者海洋航道运送货物或者旅客的运输业务活动。水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务	11%
5	010400	航空运输服务	通过空中航线运送货物或者旅客的运输业务活动。航空运输的湿租业务属于航空运输服务。航天运输服务，按照航空运输服务缴纳增值税	11%
6	010500	管道运输服务	通过管道设施输送气体、液体、固体物质的运输业务活动	11%
邮政服务				
7	020000	邮政服务	中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务	11%
电信服务				
8	030100	基础电信服务	利用固网、移动网、卫星、互联网，提供语音通话服务的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动	11%
9	030200	增值电信服务	利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务等业务活动。卫星电视信号落地转接服务按照增值电信服务缴纳增值税	6%

续表

序号	代码	应税项目名称	填报说明	增值税税率
建筑服务				
10	040100	工程服务	新建、改建各种建筑物、构筑物的工程作业，包括与建筑物相连的各种设备或者支柱、操作平台的安装或者装设工程作业，以及各种窑炉和金属结构工程作业	11%
11	040200	安装服务	生产设备、动力设备、起重设备、运输设备、传动设备、医疗实验设备及其他各种设备、设施的装配、安置工程作业，包括与被安装设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程作业，以及被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工程作业。固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费及类似收费按照安装服务缴纳增值税	11%
12	040300	修缮服务	对建筑物、构筑物进行修补、加固、养护、改善，使之恢复原来的使用价值或者延长其使用期限的工程作业	11%
13	040400	装饰服务	对建筑物、构筑物进行修饰装修，使之美观或者具有特定用途的工程作业	11%
14	040500	其他建筑服务	其他建筑服务，上列工程作业之外的各种工程作业服务，如钻井（打井）、拆除建筑物或者构筑物、平整土地、园林绿化、疏浚（不包括航道疏浚）、建筑物平移、搭脚手架、爆破、矿山穿孔、表面附着物（包括岩层、土层、沙层等）剥离和清理等工程作业。	11%
15	050100	贷款服务	将资金贷与他人使用而取得利息收入的业务活动。各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入、信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税；以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润按照贷款服务缴纳增值税	6%
16	050200	直接收费金融服务	为货币资金融通及其他金融业务提供相关服务并且收取费用的业务活动。包括提供货币兑换、账户管理、电子银行、信用卡、信用证、财务担保、资产管理、信托管理、基金管理、金融交易场所（平台）管理、资金结算、资金清算、金融支付等服务	6%
17	050300	人身保险服务	以人的寿命和身体为保险标的的保险业务活动	6%
18	050400	财产保险服务	以财产及其有关利益为保险标的的保险业务活动	6%
19	050500	金融商品转让	转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动。其他金融商品转让包括基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品的转让	6%
现代服务				

续表

序号	代码	应税项目名称	填报说明	增值税税率
研发和技术服务				
20	060101	研发服务	就新技术、新产品、新工艺或者新材料及其系统进行研究与试验开发的业务活动	6%
21	060102	合同能源管理服务	节能服务公司与用能单位以契约形式约定节能目标，节能服务公司提供必要的服务，用能单位以节能效果支付节能服务公司投入及其合理报酬的业务活动	6%
22	060103	工程勘查勘探服务	在采矿、工程施工前后，对地形、地质构造、地下资源蕴藏情况进行实地调查的业务活动	6%
23	060104	专业技术服务	气象服务、地震服务、海洋服务、测绘服务、城市规划、环境与生态监测服务等专项技术服务	6%
信息技术服务				
24	060201	软件服务	提供软件开发服务、软件维护服务、软件测试服务的业务活动	6%
25	060202	电路设计及测试服务	提供集成电路和电子电路产品设计、测试及相关技术支持服务的业务活动	6%
26	060203	信息系统服务	提供信息系统集成、网络管理、网站内容维护、桌面管理与维护、信息系统应用、基础信息技术管理平台整合、信息技术基础设施管理、数据中心、托管中心、信息安全服务、在线杀毒、虚拟主机等业务活动。包括网站对非自有的网络游戏提供的网络运营服务	6%
27	060204	业务流程管理服务	依托信息技术提供的人力资源管理、财务经济管理、审计管理、税务管理、物流信息管理、经营信息管理和呼叫中心等服务的活动	6%
28	060205	信息系统增值服务	利用信息系统资源为用户附加提供的信息技术服务。包括数据处理、分析和整合、数据库管理、数据备份、数据存储、容灾服务、电子商务平台等	6%
文化创意服务				
29	060301	设计服务	把计划、规划、设想通过文字、语言、图画、声音、视觉等形式传递出来的业务活动。包括工业设计、内部管理设计、业务运作设计、供应链设计、造型设计、服装设计、环境设计、平面设计、包装设计、动漫设计、网游设计、展示设计、网站设计、机械设计、工程设计、广告设计、创意策划、文印晒图等	6%
30	060302	知识产权服务	处理知识产权事务的业务活动。包括对专利、商标、著作权、软件、集成电路布图设计的登记、鉴定、评估、认证、检索服务	6%