

解各行业代表企业最新的营改增实操案例

轻轻松松 营改增

肖良林◎著

总结营改增实施的共性问题，详细指导**交通运输行业、制造业、邮政行业、电信行业、文化创意行业、建筑行业、房地产行业、金融行业、生活服务行业**的营改增实务操作。



中國經濟出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

详解各行业代表企业最新的营改增实操案例

To Replace The Business Tax
With a Value-added Tax

轻轻松松 营改增

行业营改增实操及案例分析

肖良林◎著



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

• 北 京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

轻轻松松营改增：行业营改增实操及案例分析 / 肖良林著.

北京：中国经济出版社，2017.1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4467 - 9

I. ①轻… II. ①肖… III. ①增值税—税收管理—研究—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 270994 号

责任编辑 牛慧珍

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京科信印刷有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 15.5

字 数 210 千字

版 次 2017 年 1 月第 1 版

印 次 2017 年 1 月第 1 次

定 价 42.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题，请与本社发行中心联系调换（联系电话：010-68330607）

版权所有 盗版必究（举报电话：010-68355416 010-68319282）

国家版权局反盗版举报中心（举报电话：12390） 服务热线：010-88386794

前 言

作为我国税制改革的“重头戏”，营改增（即营业税改征增值税）改革推进之快，出乎人们的意料。2011年，经国务院批准，财政部、国家税务总局联合下发营业税改增值税试点方案。从2012年1月1日起，在上海交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。自2012年8月1日起至2012年底，国务院扩大营改增试点至8省市。2013年8月1日，营改增范围已推广到全国试行，将广播影视服务业纳入试点范围。2014年1月1日起，将铁路运输和邮政服务业纳入营业税改征增值税试点，至此，交通运输业已全部纳入营改增范围。2016年3月18日召开的国务院常务会议决定，自2016年5月1日起，中国将全面推开营改增试点，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业全部纳入营改增试点。新增试点行业的原有营业税优惠政策原则上延续，对特定行业采取过渡性措施，对服务出口实行零税率或免税政策，确保所有行业税负只减不增。至此，营业税退出历史舞台，增值税制度将更加规范。2016年的新增试点行业是自1994年分税制改革以来，财税体制的又一次深刻变革。

为了帮助大家全面、系统、完整地理解营改增后纳税人的增值税会计处理与纳税申报，以及有关小微企业的各项减免税收优惠政策，掌握相应的会计处理、纳税申报业务操作，本书以财政部、国家税务总局于2016年3月24日发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，及其以附件形式发布的《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》（财政部、国家税务总局于2013年5月24日

发布)、《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点有关事项的规定》(财政部、国家税务总局于2013年5月24日发布)、《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》(财政部、国家税务总局于2013年12月12日发布)、《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》(财政部、国家税务总局于2016年5月1日发布实施)等为依据,以其他关于增值税的相关规定为补充,并结合一些省份已出台的详细指引,同时,以实务为导向,对近些年来在营改增实施过程当中涉及的共性问题予以政策解读,对交通运输行业、制造行业、邮政行业、电信行业、文化创意行业、房地产行业、金融行业、生活服务行业的营改增进行实务操作指导;对政策条款、纳税事项认定、计税方法选择、税额计算,以及抵扣、会计核算、发票管理、增值税申报、营改增后的纳税筹划与风险防范等方面进行了详细的解读和指导,以便于展开实际操作。

本书的特色是紧跟政策步伐,注重实用导向,采纳专家意见,提出实操建议,适合作为纳税主体的企业和个人阅读学习。

目 录

第一章 企业营改增实务操作要点

营改增改革在实施过程中有许多共性的问题是各个行业必须明确和把握的。本章主要依据 36 号文件及其附件的相关规定，介绍了增值税税率和征收率、关于抵扣的规定、增值税的计税方法、税务登记办理流程、营改增一般纳税人发票管理相关规定、纳税申报方式、试点增值税税收优惠、营改增相关会计处理及案例等具有“共性”特点的内容。

第一节 增值税税率和征收率 / 3

◎ 增值税税率 / 3

◎ 增值税征收率 / 3

◎ 纳税期限和起征点 / 4

第二节 关于抵扣的规定 / 6

◎ 可以抵扣项目 / 6

◎ 不可以抵扣项目 / 7

第三节 增值税的计税方法 / 8

◎ 增值税一般计税方法 / 8

◎ 增值税简易计税方法 / 12

第四节 税务登记办理流程 / 15

◎ “营改增”纳税人办理税务登记的通告 / 15

◎新一轮营改增后税务登记要做五件事 / 16

第五节 营改增一般纳税人发票管理相关规定 / 18

◎发票种类 / 18

◎发票票种核定 / 19

◎发票领用 / 19

◎发票开具 / 20

◎发票认证 / 21

◎发票退回 / 22

◎丢失发票的处理 / 22

◎红字发票开具 / 23

◎不得开具增值税专用发票 / 24

第六节 纳税申报方式 / 25

◎一般纳税人纳税申报方式 / 25

◎小规模纳税人网上纳税申报方法 / 27

第七节 试点增值税税收优惠 / 29

◎试点增值税税收优惠项目 / 29

◎试点增值税税收优惠的办理 / 33

第八节 营改增相关会计处理及案例 / 36

◎会计科目设置 / 36

◎一般会计处理方法 / 38

◎适用差额征税的会计处理方法 / 47

◎取得过渡性财政扶持资金的会计处理 / 49

◎营改增后，会计核算需要注意的细节 / 49

【案例分析】大连金宸集团有限公司亲历营改增，从忐忑不安到收获惊喜 / 54

第二章 交通运输行业营改增实务操作

国家从2012年1月1日起,在上海交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。从2014年1月1日起,将铁路运输和邮政服务业纳入营业税改征增值税试点,至此,交通运输业已全部纳入营改增范围。本章介绍交通运输行业营改增试点新政变化、交通运输行业营改增后的税负、交通运输企业营改增后货运发票如何开、交通运输业如何应对营改增4个方面的内容。

第一节 交通运输行业营改增试点新政变化 / 59

- ◎对交通运输行业采取的优惠政策 / 59
- ◎《通知》对交通运输行业试点做的政策调整 / 60

第二节 交通运输行业营改增后的税负 / 62

- ◎影响交通运输企业税负的因素分析 / 62
- ◎交通运输企业营改增前后税负实例分析 / 63

第三节 交通运输企业营改增后货运发票如何开 / 66

- ◎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? / 66
- ◎小规模纳税人提供货物运输服务能否开具货运专票? / 67
- ◎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? / 68
- ◎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? / 68
- ◎一般纳税人提供免税项目能否使用货运专用发票? / 69
- ◎提供铁路运输服务的纳税人有两个以上开票点的,能否携带空白发票在开票点所在地开具? / 69

◎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? / 69

◎货运专票的认证、稽核结果类型有哪些? / 69

第四节 交通运输业如何应对营改增 / 70

◎一般纳税人与小规模纳税人的选择 / 70

◎公共交通服务业的筹划与操作 / 72

◎运输业务与物流辅助业务兼营的筹划 / 73

◎经营模式与会计核算模式的调整 / 74

◎做好新增税收负担的转嫁筹划 / 75

【案例分析】上海天恒货物运输公司在营改增后纳税负担的增减情况 / 75

第三章 制造行业营改增实务操作

新一轮营改增试点虽然不是针对制造业进行的,但是由于制造业上下游涉及的厂商比较多,流通环节也必然很多,几乎与各行各业都有交集。这样一来,税制改革也就或多或少地会对制造业的税负造成一定的影响。所以,制造业企业不仅要了解营改增对制造业的利好、减负受益点,以及营改增政策对制造业服务化发展的影响,更重要的是要做好税务筹划,以及了解商业往来中的注意事项。

第一节 营改增对制造业的影响 / 83

◎营改增对制造业的利好 / 83

◎营改增下的制造业企业减负受益点 / 84

◎营改增政策对制造业服务化发展的影响 / 85

第二节 制造业企业营改增后的税务筹划策略 / 90

◎对进项税额的筹划 / 90

◎对供应商选择的筹划 / 91

◎对纳税人身份的筹划 / 91

◎制造业企业的税收筹划方式 / 92

第三节 营改增政策影响下对制造业企业商业往来的 10 点提示 / 94

◎调整定价结构（兼营与混合销售） / 94

◎明确增值税代扣代缴义务 / 94

◎收集完整资料以抵扣代扣代缴增值税 / 95

◎关注是否可从购买的金融服务中受益 / 95

◎抵扣购买商业不动产的进项税 / 95

◎抵扣租赁商业不动产的进项税 / 96

◎抵扣购买建筑服务的进项税 / 96

◎抵扣购买生活服务相关的进项税 / 96

◎最大化其他服务进项税抵扣 / 97

◎注意是否适用跨境应税行为增值税零税率和免税政策 / 97

【案例分析】比亚迪通过营改增走向高端 / 97

第四章 邮政行业营改增实务操作

邮政业自 2014 年 1 月 1 日起实施营业税改征增值税，这是我国进一步推进流转税改革、完善增值税抵扣链条的重要举措。那么，新出台的营改增政策对邮政业有什么影响？企业如何应对？邮政企业在营改增实务中存在的问题和应对措施是什么？这些都是邮政企业在实务中需要着力解决的问题。

第一节 营改增对邮政业的影响 / 103

◎邮政业营改增的政策出台 / 103

◎邮政业营改增的特点 / 104

◎营改增对邮政业纳税及会计核算方面的影响 / 105

◎邮政业营改增的对策与建议 / 107

第二节 邮政企业营改增实务中存在的问题及应对 / 109

◎邮政企业营改增实务中存在的问题 / 109

◎应对邮政企业营改增问题的措施 / 111

【案例分析】上海市国税局对 A 邮政公司申报纳税情况及发票使用情况的
检查和解决方法 / 112

第五章 电信行业营改增实务操作

电信业从 2014 年 6 月 1 日起被纳入营改增试点范围，实行差异化税率，基础电信服务和增值电信服务分别适用 11% 和 6% 的税率，为境外单位提供电信业服务免征增值税。那么，在电信行业实行营业税改征增值税项目后，税负是否会降低？企业的财务管理会受到何种影响？企业需要做好哪些应对准备？这些都是我们需要解决的问题。

第一节 营改增对电信行业的影响分析 / 119

◎营改增对电信行业财务管理的影响 / 119

◎营改增对电信行业税负的影响 / 120

◎营改增对电信行业运营模式的影响 / 121

◎营改增对电信行业纳税方式的影响 / 121

第二节 电信行业应对营改增的对策 / 122

◎优化运营模式，适应营改增相关规定 / 122

◎合理利用固定资产相关政策 / 122

◎加强增值税专用发票的管理 / 122

- ◎进行内部相关业务人员的培训 / 123
- 第三节 通过案例解读电信业营改增后如何缴纳增值税 / 124
 - ◎提供基础电信服务的涉税处理 / 124
 - ◎提供增值电信服务的涉税处理 / 125
 - ◎提供电信业特殊服务的涉税处理 / 125
- 第四节 通过案例解析电信业营改增两种典型业务的会计处理 / 128
 - ◎电信业营改增后预存话费送手机业务的会计处理 / 128
 - ◎电信业营改增后积分兑换礼品业务的会计处理 / 130
- 【案例分析】中国联通营改增后应该采取的管理对策 / 132

第六章 文化创意行业营改增实务操作

文化创意产业是 21 世纪新兴“朝阳产业”“黄金产业”，但我国文化创意产业尚处于初步发展阶段，需要面对国内外众多的挑战，税收政策无疑是推动我国文化创意产业快速发展的一项重要手段。这里重点分析营改增对文化创意企业的影响，并对文化创意企业营改增中的税务筹划进行探讨。

- 第一节 营改增对文化创意企业的影响及对策 / 139
 - ◎营改增对文化创意企业的影响 / 139
 - ◎文化创意企业营改增政策分析 / 141
 - ◎会计核算和发票管理面临的挑战 / 142
 - ◎文化创意企业应对营改增的对策思考 / 143
- 第二节 文化创意企业营改增中的税务筹划 / 145
 - ◎考虑供应商能否提供增值税专用发票 / 145
 - ◎增加抵扣项目 / 145
 - ◎考虑产品或服务的定价 / 146

◎充分利用税收优惠政策 / 147

【案例分析】江苏加减品牌咨询管理有限公司营改增税务筹划 / 147

第七章 建筑行业营改增实务操作

在营改增扩围中，建筑业的情况比较特殊。营改增后，建筑业纳税人将分为增值税一般纳税人（年销售收入 500 万元以上及其他符合规定的纳税人）和小规模纳税人。一般纳税人税率为 11%，小规模纳税人及选择适用简易计税方法的一般纳税人税率为 3%。

第一节 破解建筑业营改增实操难题 / 153

◎纳税地点是怎么确定的？ / 153

◎纳税义务时间是怎么确定的？ / 154

◎建筑业营改增的发票风险是什么？ / 154

◎为什么说企业账务处理的难度增大了？ / 155

◎营改增涉及的分包问题有哪些？ / 155

◎如何解决合同金额和付款金额不一致问题？ / 156

◎建筑业和房地产业对新老项目的认定是否一致？ / 157

第二节 建筑业营改增中税务核算应注意的事项 / 159

◎建筑业增值税一般纳税人与小规模纳税人的选择 / 159

◎设备租赁支出取得的进项抵扣不足 / 160

◎零星材料因无法取得进项税发票而无法进行抵扣 / 160

◎工程款拖欠支付导致无法及时足额取得增值税专用发票抵扣 / 161

◎施工现场修建的临时建筑物、构筑物，其进项税额可以完全抵扣 / 161

【案例分析】十个案例让你更懂建筑业的“营改增” / 162

第八章 房地产行业营改增实务操作

营改增是我国税制改革的重要举措，关乎国计民生，因此房地产企业应积极响应国家政策，做好全面准备，相信营改增定会给企业带来福音。本章分析了营改增后房地产开发企业财税处理的变化，提出房地产企业应对营改增的策略，并在利润核算、会计核算、IT 系统建设等方面为企业提供实战指南。

第一节 营改增后房地产开发企业财税处理的变化 / 169

◎ 会计处理的变化 / 169

◎ 会计利润的变化 / 170

◎ 税负的变化 / 171

◎ 发票管理的变化 / 171

第二节 房地产企业应对营改增的策略 / 172

◎ 加强财务人员培训，做好财务核算准备工作 / 172

◎ 重视增值税专用发票的管理 / 172

◎ 建立和完善企业财税控制制度 / 173

◎ 优化投资结构，提高经济效益 / 174

◎ 科学筹划，降低企业税负 / 174

◎ 强化与相关单位的沟通，保证企业平稳发展 / 174

第三节 房地产企业营改增实战指南 / 176

◎ 利润测算，把税收剥离后再算 / 176

◎ 采购招标与成本控制注重全过程，建筑成本要未雨绸缪 / 177

◎ 会计核算，制定新的规则，与前端互动 / 179

◎ IT 系统，随需而变，成为业务部门真正的好伙伴 / 180

【案例分析】万科开展营改增政策实施准备工作 / 182

第九章 金融行业营改增实务操作

金融企业实行税制改革，在改变目前国内金融市场竞争格局的同时，也必定会带来更为剧烈的竞争与挑战。金融企业要了解营改增对整个金融行业带来的影响，以及对企业会计处理的影响，并积极采取应对措施。另外本章的问答部分也可以为金融企业营改增答疑解惑。

第一节 营改增对金融业的影响及企业的应对策略 / 187

◎营改增对金融业的影响 / 187

◎企业应对营改增的策略 / 189

第二节 营改增对金融企业会计处理的影响及应对策略 / 192

◎营改增对金融企业会计处理的影响 / 192

◎金融企业应对营改增的财务管理策略 / 195

第三节 金融业营改增十问十答 / 197

◎营改增后金融业纳税人包括哪些? / 197

◎金融服务的征税范围有哪些? / 198

◎哪些利息收入免征增值税? / 199

◎直接收费金融服务的销售额是什么? / 200

◎金融商品转让的销售额是什么? / 200

◎保险服务有哪些税收优惠? / 200

◎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? / 201

◎纳税人接受贷款服务向贷款方支付的咨询费能否抵扣进项税额? / 201

◎金融同业往来利息收入免征增值税，具体包括哪些? / 201

◎提供金融服务在纳税义务发生时间上有哪些特殊的规定? / 202

【案例分析】江苏徐州彭城农商银行积极推进营改增落地 / 203

第十章 生活服务行业营改增实务操作

财政部、国家税务总局于2016年3月23日公布了《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(以下简称财税〔2016〕36号),确定了本阶段营改增行业将适用的增值税相关规定和适用税率,该规定自2016年5月1日起生效。本章将着重讨论新增值税法规对生活服务业的影响,以及生活服务业如何应对全面营改增,并提出生活服务业营改增应关注的几个问题。

第一节 营改增新政对生活服务及其他服务业的影响 / 207

◎生活服务业适用的增值税税率 / 207

◎关键市场影响 / 208

◎具体行业影响 / 209

第二节 生活服务业如何应对全面营改增 / 219

◎注意对纳税人身份的选择 / 219

◎注意合理选择供应商 / 220

◎注重增值税发票的管理 / 220

◎规范会计核算,关注优惠政策 / 220

第三节 生活服务业营改增应关注的几个问题 / 223

◎进项抵扣不足问题 / 223

◎进项抵扣凭证问题 / 224

◎纳税人身份和计税方式问题 / 224

◎注意区分可抵扣项目 / 225

【案例分析】A酒店作为“一般纳税人”申报表的填写 / 226

参考文献 / 230

后记 营改增任重道远 / 231