

营改增倒计时， 您准备好了吗？

2016年3月

内容摘要

2012年伊始，中国的间接税制改革开启了崭新的一段征程，率先在上海市选择交通运输业和部分现代服务业两个试点行业开展营业税改征增值税（以下简称“营改增”）试点。过去几年间，增值税改革试点不断扩围，2016年初，更是不断有报道称增值税改革将在本年度全部完成。在众望所归之下，李克强总理于2016年3月5日的政府工作报告中宣布自2016年5月1日起，将全面实施增值税改革。

在总理的报告中提到，增值税改革试点范围将扩大到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业。同时，报告中还提到增值税改革扩围工作将包括以下细节：

- ▶ 将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围；
- ▶ 在本次增值税改革扩围过程中确保所有行业税负只减不增。

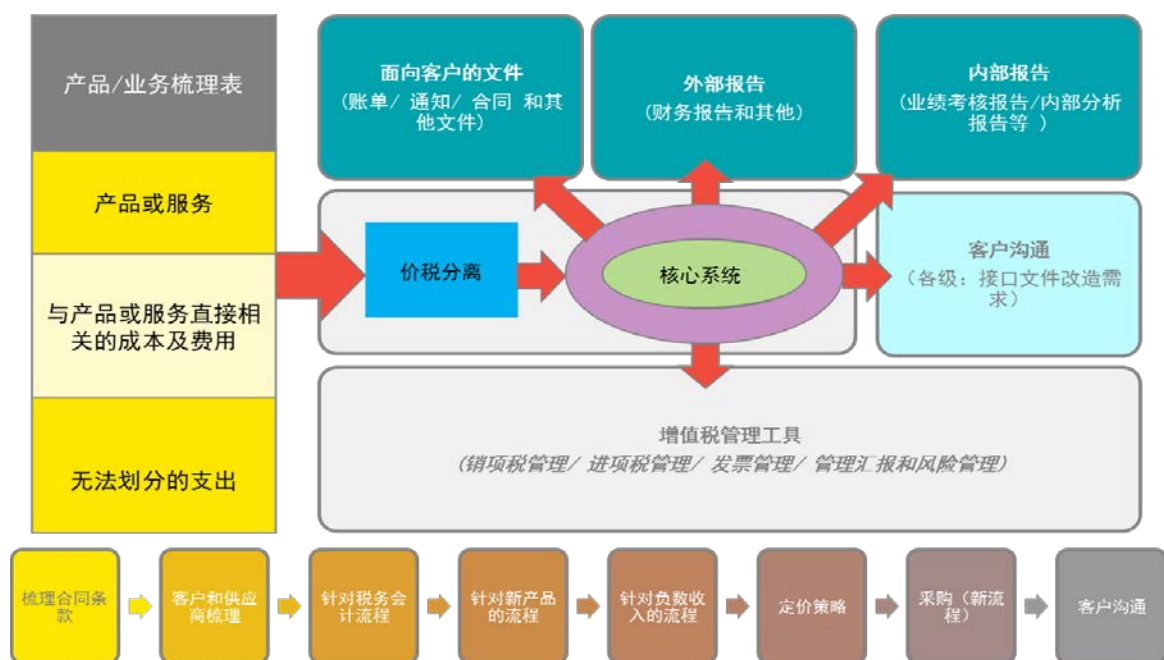
我们的观察

本次报告宣告了长久以来对增值税改革最后一役具体实施时间的翘首以盼终于尘埃落定，使相关纳税人终于可以明确其“营改增”的预期工作计划。当然，我们也了解到多方人士已经向增值税改革的政策制定者和监管部门提出诉求，建议探索是否需要推迟金融业“营改增”的实施日期，例如推迟至2016年7月1日或10月1日。然而，李总理的工作报告中提到的唯一的日期是5月1日，因此，对于能否推迟金融业的“营改增”实施日期，更多的观点认为并不乐观。

至于新纳入增值税的行业的“营改增”实施文件细节应在何时公布，我们了解到目前财政部和国家税务总局都在紧锣密鼓的完善实施细则的制定工作。预期具体的实施细则将会在3月内完成并颁布。安永将持续跟进并分享增值税改革的后续更新信息。

对于新纳入增值税范围的纳税人来说，实现向增值税纳税人全面过渡的准备期只剩下50天左右的时间。根据我们协助诸多企业完成营业税纳税人向增值税纳税人过渡的丰富经验，新纳入增值税范围的纳税人需要考虑完成以下工作：

“营改增”实施方案概览：



具体行动方案：

流程	行动方案
1 产品/业务梳理表 ▶ 以产品/服务为基础	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 从业务和系统角度，建立对现有产品、服务及收入类型分类的机制； ▶ 设计产品、服务及收入信息收集的模板，以便进一步进行增值税的试点分析； ▶ 为业务部门制定标准化方法，针对增值税相关业务的情况/状况进行有效的归类及确定； ▶ 与管理部及相关部门讨论并确认相应的机制/样板/方法； ▶ 按照既定的机制/样板/方法，改进业务梳理表； ▶ 协助部门对进行增值税相关业务情况/状况进行有效的归类及确定； ▶ 基于提供背景及现状，提出增值税处理方案； ▶ 与管理部及相关部门讨论和确认业务的背景/现状，以及相应的增值税处理方案； ▶ 协助业务部门及信息技术部门撰写用户需求，进行系统改造。

	流程	行动方案
2	产品/业务梳理表 <ul style="list-style-type: none"> ▶ 与产品或服务直接相关的成本及费用 ▶ 无法划分的支出 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 从业务和系统角度，建立对现有成本及费用类型分类的机制； ▶ 设计成本及费用信息收集的模板，以便进一步进行增值税的试点分析； ▶ 为业务部门制定标准化方法，针对增值税相关业务的情况及状况/成本及费用进行有效的归类及确定； ▶ 与管理部门及相关部门讨论并确认相应的机制/样板/方法； ▶ 按照既定的机制/样板/方法，改进业务梳理表； ▶ 协助部门对进行增值税相关业务情况及状况/成本及费用进行有效的归类及确定； ▶ 基于提供背景及现状，提出增值税处理方案； ▶ 与管理部门及相关部门讨论和确认业务的背景及现状/成本及费用，以及相应的增值税处理方案； ▶ 协助业务部门及信息技术部门撰写用户需求，进行系统改造。
3	面向客户的文件	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 根据相关的增值税条例与内部政策，筛选出合法的和相关的客户文件，对其进行更新； ▶ 筛选出需要更新的文件，如： <ul style="list-style-type: none"> ▶ 账单； ▶ 合同； ▶ 其他文件。 ▶ 审查文件，总结需进行更新的关键问题及风险区域，讨论如何更新； ▶ 与相关部门讨论并确定关键问题/风险区域，及修改后的内容； ▶ 制订面向客户的文件的修订方案； ▶ 寻求业务部门的正式建议，与法律部门确定修订准则； ▶ 由管理部门签订文件最终版本； ▶ 公布修订准则，针对相关部门及信息技术部门进行文件及系统更新的培训。
4	外部报告	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 依据相关的增值税法规及内部政策，与法务及业务部门筛选需更新的外部文件，例如： <ul style="list-style-type: none"> ▶ 财务报表； ▶ 其他文件。 ▶ 审核文件，总结出需要更新的关键问题以及风险区域，以及如何更新； ▶ 和相关的业务部门讨论及确认关键问题，风险区域以及修改后的内容； ▶ 制作外部报告的修订准则； ▶ 向业务部门和其它相关管理部门寻求对于准则的正式意见及确认； ▶ 对确认后的版本留档备案，以供管理部门签署； ▶ 向相关的业务部门和IT部门发放准则，并对其进行培训，以便其对业务部门和IT部门的系统和文档进一步更新。

	流程	行动方案
5	内部报告	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 根据相关的增值税法规和内部政策更新相关业务部门/其他部门的内部报告，例如： <ul style="list-style-type: none"> ▶ 关键业绩指标； ▶ 业务部门分析与报告。 ▶ 审核文件，总结出需要更新的关键问题以及风险区域，以及如何更新； ▶ 和相关的业务部门讨论及确认关键问题，风险区域以及修改后的内容； ▶ 制作内部报告的修订准则； ▶ 向业务部门和其它相关管理部门寻求对于准则的正式意见及确认； ▶ 对确认后的版本留档备案，以供管理部门签署； ▶ 向相关的业务部门和IT部门发放准则，并对其进行培训，以便其对业务部门和IT部门的系统和文档进一步更新。
6	梳理合同条款	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 从相关业务部门收集法律文件的样本； ▶ 审核相关的增值税条款并从中总结出关键问题及风险区域，以供未来审核流程使用； ▶ 与法务和相关业务部门讨论和确认关键问题及风险区域； ▶ 开发标准的法律条款以及可使用的变化条款，用于未来法律条款的修订和审查； ▶ 制定法律条款审查流程和审批层级制度,包括留档已修订条款的机制； ▶ 与法务和事业部门讨论和确认整体流程； ▶ 将流程留档备案以备管理部门签署。
7	供应商梳理	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 了解当前所收集到的供应商信息及管理机制（包括系统）； ▶ 从增值税角度在流程和功能系统中筛选出有效信息，例如： <ul style="list-style-type: none"> ▶ 供应商税务登记号； ▶ 提供商品与服务的性质； ▶ 适用的增值税税率； ▶ 增值税专用发票是否取得； ▶ 是否需要代扣代缴增值税。 ▶ 设计适当的解决方案来收集和管理所有现有供应商的附加信息（“现有供应商梳理”）； ▶ 和相关的业务部门讨论和确认现有供应商的梳理方案； ▶ 为将来供应商信息的收集及管理流程拟定实施规则以及系统要求； ▶ 和相关的业务部门讨论和确认以上的流程及系统要求； ▶ 留档备案流程，以备管理部门签署。（下同）

	流程	行动方案
8	客户梳理	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 了解当前所收集到的客户信息以及管理机制（包括系统）； ▶ 从增值税角度在流程和功能系统中筛选出有效信息（特别是开具增值税专用发票需要的信息），例如： <ul style="list-style-type: none"> ▶ 客户准确的中文名称； ▶ 税务登记号； ▶ 开具增值税专用发票所需的其他信息； ▶ 提供服务的性质； ▶ 适用的增值税税率； ▶ 是否开具增值税专用发票； ▶ 是否适用于增值税减免/零税率/优惠政策。 ▶ 在“营改增”前，制定适当的解决方案来收集和管理现有客户的附加信息（“现有客户梳理”）； ▶ 和相关的业务部门讨论和确认“现有客户梳理”的方案； ▶ 为将来客户信息的收集以及管理流程拟定相关的实施规则以及系统要求； ▶ 与相关的业务部门进行访谈并确认以上流程和系统要求 ▶ 留档备案流程以备管理层签署。
9	针对税务会计流程	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 找出当前会计准则与增值税条款/ 增值税会计准则间的差距； ▶ 为特定的增值税问题提供会计解决方案（借方与贷方）的示例，例如： <ul style="list-style-type: none"> ▶ 折扣； ▶ 视同销售； ▶ 增值税纳税义务发生时间； ▶ 增值税免税/零税率； ▶ 增值税优惠政策； ▶ 进项税转出。 ▶ 总结特殊的业务情景，由管理层进行判定/ 分析相应的会计分录（增值税的进项税转出是否分摊到特定的业务部门）； ▶ 制定新的会计处理方法，流程以及系统需求； ▶ 将新的会计处理方法、流程留档备份，以备管理层签署； ▶ 向相关的部门和人员发放新的会计处理方法与流程并提供培训。
10	针对新产品/服务的流程	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 制定针对不同产品/服务类型的处理方案； ▶ 与相关的业务部门讨论并确定处理方案； ▶ 建立适当的机制，用于确认新产品/服务的类型和相应的处理方案； ▶ 建立适当的机制，用于确认新产品/服务的差异以及适用的税务处理； ▶ 建立审核过程和阶梯式批准流程； ▶ 与相关的业务部门讨论和确认整套流程； ▶ 将流程留档备案以便管理部门签署。

	流程	行动方案
11	针对负数收入的流程	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 确认针对不同负数收入情况的处理方案； ▶ 与管理部和业务部门讨论并确定处理方案； ▶ 建立适当的原理机制用于确认负数收入的类型和相应的标准处理方案； ▶ 建立适当的理论机制用于确认负数收入的差异情况以及相应适用的处理方案； ▶ 建立审核过程和阶梯式批准流程； ▶ 与相关业务部门讨论和确认上述的整套流程； ▶ 将流程留档备案以便管理部门签署。
12	针对定价策略的流程	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 分析不同定价策略将带来的财务影响； ▶ 建立相应的分析模型用于呈现不同定价策略带来的影响，以便管理层/业务部门进行判定。相关的业务部门应该把该分析模型作为数据库用于收集其他竞争对手采用的定价策略； ▶ 建立定价决策的审核过程和阶梯式批准流程； ▶ 与相关的管理部门和业务部门讨论和确认上述的整套流程； ▶ 将流程留档备案以便管理部门签署； ▶ 宣传对分析模型的使用,并且培训有关的部门与人员。
13	针对采购的流程	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 确认主要的采购方案，对合同进行抽样调查，确保发票/账单/税务的处理保持一致； ▶ 建立适用的情景模型协助在不同供货商以及不同交易条件情况下的财务计算； ▶ 建立监控，审核流程和阶梯式批准流程用于采购或者对供应商的选择； ▶ 建立阶梯式批准流程用于付款申请，财务检阅，发票校验和汇款； ▶ 与相关的管理部门和业务部门讨论和确认上述的整套流程； ▶ 将流程留档备案以便管理部门签署； ▶ 宣传对情景模型的使用,并且培训有关的部门与人员。
14	针对客户沟通的流程	<ul style="list-style-type: none"> ▶ 与相关业务部门确认客户沟通的关键信息； ▶ 撰写公布于公共场合的相关文件； ▶ 为网页和电话客服建立相应模型，用于回答常见问题； ▶ 与相关的业务部门讨论及确认上述的整套流程； ▶ 宣传对上述的文件及模型的使用，培训有关的部门与人员； ▶ 确认周期收集反馈信息（例如：每两周），根据反馈进行讨论，修订相关文件及模型； ▶ 将修订版留档备案，以便管理部门签署。

据我们了解，很多企业已经预先开始了增值税改革的准备工作，并已经完成了部分前期准备任务。然而，鉴于本次“营改增”的具体政策细则尚未出台，我们预期在最终的实施细则出台前，很难决定应该进一步需完成的具体工作任务。我们建议企业对全部的准备工作按照“务必完成/力争完成”原则对工作的轻重缓急程度进行划分。

结论

接下来的两个月，税法和经营环境（交易方式）的改变，对于企业来说将会是一个很大的挑战。我们强烈建议企业集中优势资源来完成应对“营改增”对企业经营行为的改变，以及完成其他变化的应对。同时强烈建议企业咨询专业的税务咨询机构。

梁因乐

大中华区间接税主管合伙人
+86 10 5815 3808
kenneth.leung@cn.ey.com

北京间接税团队**田舒**

合伙人
+86 10 5815 2159
shu.tian@cn.ey.com

王洪力

总监
+86 10 5815 2307
hongli.wang@cn.ey.com

岳蕾

总监
+86 10 5815 3814
andrea.yue@cn.ey.com

上海间接税团队**唐兵**

合伙人
+86 21 2228 2294
bryan.tang@cn.ey.com

周瀚宇

合伙人
+86 21 2228 2178
kevin.zhou@cn.ey.com

斯特凡.瑞金

合伙人
+86 21 2228 5818
stephane.rinkin@cn.ey.com

董怡

总监
+86 21 2228 4107
lynette.dong@cn.ey.com

深圳间接税团队**林超苏**

合伙人
+86 755 2238 5780
michael-cs.lin@cn.ey.com

梁斯尔

总监
+86 755 2502 8386
Andy-SY.Leung@cn.ey.com

香港间接税团队**Marc Bunch**

合伙人
+852 2629 3588
Marc.bunch@hk.ey.com

EY 安永 | Assurance 审计 | Tax 税务 | Transactions 财务交易 | Advisory 咨询

关于安永

安永是全球领先的审计、税务、财务交易和咨询服务机构之一。我们的深刻洞察和优质服务有助全球各地资本市场和经济体建立信任和信心。我们致力培养杰出领导人才，通过团队协作落实我们对所有利益关联方的坚定承诺。因此，我们在为员工、客户及社会各界建设更美好的商业世界的过程中担当重要角色。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球组织，也可指其一家或以上的成员机构，各成员机构都是独立的法人实体。Ernst & Young Global Limited 是英国一家担保有限公司，并不向客户提供服务。如欲进一步了解安永，请浏览 www.ey.com。

© 2016 安永（中国）企业咨询有限公司
版权所有。

APAC no. 03003073
ED None

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

www.ey.com/china