

未名明
Minter PKU



中国税法智库

明德税务资讯

营业税改增值税

北京地区企业营业税改增值税应对指南

2012年7月25日

第8期



明德税务:

作为本土崛起的专业涉税咨询机构，未名明德专注于为企业和个人提供涉税政策咨询以及相关解决方案、为政府相关机构提供政策建议以及决策支持，致力于打造综合性的“[中国税法智库](#)”。

未名明德的专业人员主要来自于北京大学以及国内其它重点高校或研究机构，80%以上具有硕士及以上学历，主要成员均具有律师、注册会计师、注册税务师或其他相关专业资格。

提供最优化的税务方案是未名明德的专业追求。依托北京大学等高校的财税研究专家以及受聘担任机构顾问的前财税机关业务官员等丰富的理论与实务资源，未名明德能够为企业、个人以及政府机关提供精准、详尽、务实的税务解决方案。

联系我们:

未名明德北京办公室

电话: (8610) 59009170

传真: (8610) 59009172

邮件: service@minterpku.com

地址: 北京市朝阳区东三环中路建外 SOHO 西区 11 号楼 2504 室

北京地区企业营业税改增值税应对指南

2012 年 7 月 25 日国务院宣布，目前在上海实施的增值税试点将加速扩大试点范围。国务院决定，自 2012 年 8 月 1 日至 2012 年年底期间陆续在北京、天津、江苏、浙江、安徽、福建、湖北、广东、厦门和深圳十个省市开始增值税试点改革。北京地区相关准备工作已经进入冲刺阶段，我们预计近期有关部门会发布相关的试点政策。为此，我们建议企业应从如下几点（几个阶段）入手，切实做好营业税改增值税的企业过渡工作，在积极履行合规性义务的同时，争取最优化自身的涉税利益：

1、制定工作计划表、成立专门团队

企业可考虑制定相应的工作计划表，细化在相应期间内应当完成的工作内容与时间节点。工作计划可分为如下几个阶段：试点正式开始前需完成的工作，增值税试点后首个增值税纳税申报日之前需完成的工作，接下来的 3-6 个月中完成的工作及稳定期的工作。对于规模较大或交易较为复杂的企业来说，成立专门的“营改增”管理小组负责相关工作更为适宜。

2、积极开展内部系统性的培训

由于北京地区时间较为紧张，对于多数企业而言，仓促准备会给企业的税务和财务部门带来重大挑战。而增值税试点往往会对企业的采购、营销、销售、信息技术、法务、财务和税务等各方面都产生影响。有鉴于此，我们建议企业应确保与此有关的全部员工接受增值税试点的系统培训。

内部系统性的培训能够使得企业员工对增值税试点如何影响企业业务有所了解。如此，企业能相对较好的管理自身“营改增”的试点工作，出现错误导致税务风险的可能性也大大降低。

3、与企业上下游企业（客户与供应商）的协调沟通

在试点过程中，企业与主要客户、供应商进行及时和密切的沟通是非常有必要的。

以与客户沟通为例。企业通过与主要客户的沟通，让他们了解增值税试点如何影响企业所提供的服务的价格，了解企业认定为增值税一般纳税人之后客户从企业获得的增值税可以用于抵扣等。同样，企业需要了解主要客户的增值税认定信息，以便确认客户是否需要自己开具增值税专用发票。

从上海地区的实务经验来看，如果企业不主动和客户进行事前沟通，就会容易产生合同或者其他经济纠纷。

4、关注过渡问题及相应政策

新旧税务政策的过渡安排一直是税务领域的一大难题。因此，企业需要密切关注将会出现的过渡问题。

例如，如何判断营业税纳税义务改为增值税纳税义务的时点，是在合同签订之时，服务提供之时，发票开具之时还是收到款项之时？

此外，如果在试点改革正式开始后或之后对缴纳过营业税的服务价格进行调整，企业需要考虑是否可获得适当的退税。考虑到客户可能会在试点改革正式开始之后就试点之前接受的服务索要营业税发票，改缴增值税企业还需要保留开具营业税发票的设备，以便给客户开具相应营业税发票。

本资讯由明德税务研究中心整理或撰写，仅供一般参考之用，并非具有严格法律约束力的正式意见、建议或方案。如有专业需求，敬请联络未名明德北京办公室：

武礼斌 合伙人

电话：01059009170-868

邮件：Libin.wu@minterpk.com

施志群 合伙人

电话：01059009170-808

邮件：Zhiqun.shi@minterpk.com

夏 聪 合伙人

电话：01059009170-818

邮件：Cong.xia@minterpk.com

关于明德税务研究中心

明德税务研究中心成立于 2012 年 3 月 16 日，其宗旨为通过专业资讯信息的解读与传递，不断提高明德税务的专业服务质量。明德税务研究中心主要就近期由中国各级税务、财政及其他政府机关颁布的涉税法律、法规、规范性文件及热点案例作出介绍与分析；并就其中的疑点、难点或争议焦点作出专题税务研究、评论并提供专业见解。上述介绍与分析、专题税务研究、评论及专业见解主要通过明德网站“资讯&出版物”栏目及“明德税务博客”发布，类型包括：明德税务资讯、热点专题、行业涉税研究、专业图书等刊物及税务博客文章。