



中国税法智库

明德税务资讯

营业税改增值税

北京营改增试点纳税人申请增值税过渡优惠指南
2012 年 10 月 20 日 第 14 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

北京营改增试点纳税人申请增值税过渡优惠指南

试点行业营业税改征增值税之后, 是否允许以及如何管理试点纳税人在原营业税制度下享受的营业税优惠, 是改革试点期间必须予以解决的重要过渡性政策安排之一, 也是试点纳税人非常关心的问题。

近日, 北京市国税局发布了《关于营业税改征增值税试点期间有关增值税优惠政策管理问题的公告》, 就营业税改征增值税试点期间, 试点纳税人从事试点行业有关增值税优惠政策的管理问题作了规定, 主要内容如下:

1. 原营业税税收优惠政策过渡的原则

根据财税[2011]110 号文的规定, 国家给予试点行业的原营业税优惠政策可以延续, 但对于通过改革能够解决重复征税问题的, 予以取消。试点期间将针对具体情况采取适当的过渡政策。

2. 税收优惠过渡政策的申请实行分类管理

申请享受营业税改征增值税优惠政策的试点纳税人, 需要根据优惠政策的类型, 到国税主管税务机关办理备案或审批手续:

(1) 备案管理

下列优惠政策项目, 应当于申报免税销售额或享受优惠政策前, 向税务机关办理备案手续。

- (a) 个人转让著作权。
- (b) 残疾人个人提供应税服务。
- (c) 航空公司提供飞机播洒农药服务。
- (d) 试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。
- (e) 符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目中提供的应税服务。
- (f) 离岸服务外包业务中提供的应税服务。
- (g) 台湾航运公司从事海峡两岸海上直航业务在大陆取得的运输收入。
- (h) 台湾航空公司从事海峡两岸空中直航业务在大陆取得的运输收入。

- (i) 美国 ABS 船级社在非营利宗旨不变、中国船级社在美国享受同等免税待遇的前提下，在中国境内提供的船检服务。
- (j) 随军家属就业。
- (k) 自谋职业的城镇退役士兵从事个体经营。
- (l) 管道运输服务。
- (m) 有形动产融资租赁服务。
- (n) 增值税差额征税（原按照国家有关营业税政策规定差额征收营业税的）。

（2） 审批管理

下列优惠政策项目，应向税务机关办理审批手续。

- (a) 军队转业干部就业。
- (b) 安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务性企业。
- (c) 失业人员就业。

3. 申请税收优惠过渡政策的时限要求

根据北京市国税局的要求，2012 年 9 月 1 日前已在主管税务机关办理了改征增值税税种登记的营业税改征增值税试点纳税人，未办理享受增值税优惠政策备案或审批手续的，自 2012 年 12 月 1 日起，不能继续享受相关税收优惠。2012 年 9 月 1 日（含）后，在主管税务机关办理改征增值税税种登记的营业税改征增值税试点纳税人，未办理享受增值税优惠政策备案或审批手续的，不能享受相关税收优惠。

我们的服务：

[中国“营改增”涉税咨询服务](#)

更多营改增相关请点击：

[北京出台营改增财政扶持资金申请的相关规定](#)

[营业税改增值税试点扩围工作正式启动](#)

[北京地区企业营业税改增值税应对指南](#)

[明德税务就营改增试点扩围接受媒体采访](#)

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@minterpku.com

施志群 合伙人

电话：01059009170-808

邮件：Zhiquan.shi@minterpku.com

夏 聪 合伙人

电话：01059009170-818

邮件：Cong.xia@minterpku.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。