



营改增，税务律师可以做什么？

2016年3月24日，财政部、国家税务总局联合发布了财税[2016]36号文，明确了最后四个行业的“营改增”具体方案，营业税即将退出纳税人的视野，中国的流转税种得到简并。具体来说，5月1日起，“营改增”将推及建筑业、房地产业、金融业和生活服务业，并将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围。上述四个行业中，建筑业和房地产业适用11%的税率，金融业和生活服务业适用6%的税率。

虽然营业税与增值税同为流转税，但以营业额为征税基础的营业税体系相对简单。而增值税体系则是由进项税额、销项税额、减免税额、应税劳务和非应税劳务划分、多重税率适用等要素组成，并辅以较为复杂的计算方式。因此，营业税改征增值税往往伴随着诸多法律、税务和商业风险，比如：无法获取有效的增值税发票导致进项税额不能抵扣，最终使得税负大幅度上升；对于增值税系统不熟悉导致申报错误或者纳税延迟并引发滞纳金、罚款等等。

在此背景之下，企业需全面理解和把握“营改增”政策，及时做好“营改增”的相关工作。专注于涉税法律服务的税务律师可以从企业需求和实践累积的经验角度出发为企业“营改增”提供的专业服务。

1、“营改增”政策解析与培训

在财政部、国家税务总局出台相关改革政策的基础上，各试点地区的主管部门也出台了一系列配套的培训和实施措施。繁杂的政策规定，加之增值税本身的复杂性，给企业的相关管理人员和财务人员带来了理解压力与操作困扰。

税务律师可以通过电话会议就“营改增”最新政策进行解析，并可应企业要求为企业进行专项解读，以使得企业全面充分地把握“营改增”政策要求。具体包括：

- 为企业提供增值税改革的热点培训；
- 协助鉴别企业潜在的税务规划机会或风险；
- 制定项目计划促进“营改增”的顺利完成；
- 为企业管理层提供关于增值税改革的专项解读与分析；
- 为销售、市场、法律、IT、财务和税务部门的员工提供有针对性的培训。

2、企业“营改增”影响评估和合同审阅

营改增，税务律师可以做些什么？

在企业实施“营改增”之前，税务律师可为企业提供增值税影响评估服务及合同审查服务。考虑到时间的紧迫性（5月1日全面铺开“营改增”），这项工作一般会包括以下几点：

■ 增值税影响评估

- 评估“营改增”将给企业带来的收入、费用和利润方面的变化，以及对现金流的影响；
- 分析“营改增”对不同的交易类型产生的影响；
- 判定企业在增值税改革范围内的具体经营行为范畴；
- 评估企业可以进行抵扣的进项税范围；
- 评估“营改增”对企业既有税务安排的影响；
- “营改增”涉税风险与机遇的重点评析；

■ 合同审阅

税务律师可以协助审阅企业现有合同中的涉税条款。重点关注税负承担的条款，如是否由下游客户直接负担增值税税款，如何在新

合同中增加向客户收取增值税税额的条款；与上游供应商签订合同的总金额是否包含增值税，根据经营计划是否需要与供应商重新签订合同，以及如何减轻改革对企业现金流的影响等。

3、协助企业制定“营改增”方案

在完成初步评估后，税务律师会结合事前评估的结果，为企业制定“营改增”的具体实施方案。实施方案一般包括：实施阶段的划分、工作计划表的确认、各项工作的分环节安排、定向培训、突发问题的及时反馈与解决等。

需要强调的是，鉴于“营改增”的复杂性，我们建议企业在内部组建由销售、市场、采购、法律、IT、财务和税务部门的人员组成的跨部门团队来实施增值税改革，以便更为全面、便捷的实施既定方案。

4、协助企业实施“营改增”方案

在“营改增”方案确定后，税务律师将协助企业完成具体实施。这一环节的特点是时间紧、影响大、问题多，一旦处理不好，往往会对企业的经营产生较大的负面影响。

■ 上游供应商与下游企业管理

营改增，税务律师可以做什么？

上游供应商的管理。税务律师可提供的服务内容包括：提供供应商告知书的样本，确保供应商及时提供增值税发票并将改革收益与企业分享；基于供应商合同，分析并估算可能节约的成本；利用分析结果与主要供应商进行谈判。

下游企业的管理。税务律师的服务内容包括：提供企业告知书的样本，向企业阐述增值税改革对销售价格的影响；分析销售合同的变化，包括是否可以向企业收取增值税；获得企业有关纳税登记号等必要信息，确保在改革实施后向对方及时按照新规开具增值税发票等。

■ 增值税发票内部控制流程的建立

鉴于增值税发票的敏感性，企业应重视增值税发票的开具和取得。税务律师可以协助企业设计标准的发票开具控制流程，确保企业财务/税务人员能有效地取得、处理和认证增值税发票以获得增值税进项抵扣。

■ 增值税进项税额的划分与确认

对于许多企业来说，增值税改革意味着需要合理分配增值税进项税额。比如企业兼营增值税和营业税业务，企业向员工提供福利，或企业从事低于市场价格的交易或关联方交易而需要进行进项

税转出等。在进项税额的划分方面税务律师有丰富的经验可供分享。

■ 增值税纳税申报表的准备

税务律师可以帮助企业准备或协助审阅增值税纳税申报表。

■ 与税务机关进行沟通

增值税改革对许多业务和行业的影响还存在诸多不确定性，包括运输和物流行业、租赁行业、出口服务的税收政策或优惠延续等。税务律师可以协助企业与税局沟通，帮助企业高效处理有争议的事项。

5、协助获取“营改增”税收优惠

营业税税收优惠种类较多，本次“营改增”试点在增值税优惠政策设置时，对于营业税的税收优惠进行了充分的延续和平移，并结合增值税的自身特点，采用了不同的税收优惠方式，具体包括免征增值税、增值税即征即退和增值税零税率等。

申请此类事项涉及复杂的法律规定，而且流程一般也较为复杂。税务律师在此能够利用专业知识为企业争取最合理的税收利益。

6、后期合规性检查与争议解决

鉴于此次增值税改革实施的时间表非常紧迫，企业调整应对的压力较大，难免会产生各种错误或差异。后期合规性检查能够帮助企业及时查漏补缺，识别错误，及时修正，避免涉税风险。如发生争议，税务律师可以协助企业通过行政、司法救济途径积极应对。

关于明税

对涉税法律服务市场的专注与精耕，是明税区别于其他综合型律师事务所和专业所的最终特色之一。作为本土崛起的法律服务机构，明税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。

明税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位，主要成员大都具有律师、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明税的专业追求。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，明税能够为企业、个人以及政府机关提供精准、详尽、务实的税务解决方案。

电话：(8610) 56292579

传真：(8610) 59009172

邮件：service@minterpku.com

地址：北京市朝阳区将台路滨河一号别墅219栋

武礼斌

Email: Libin.wu@minterpku.com

Tel: 010-59009170-818

施志群

Email: Zhiquan.shi@minterpku.com

Tel: 010-59009170-808



明税律师
微信公众平台