



中国增值税改革

www.lehmanbrown.com

LEHMANBROWN
雷 博 國 際 會 計
International Accountants

本文由雷博国际会计准备。

本文的目的仅仅是提供一般信息，而不是旨在提供、或代替专业建议使用。发布者雷博对读者在此处信息的使用不承担任何责任，并鼓励读者就特定事项寻求专业帮助。任何结论或意见均基于具体事宜相关的特定事实和情景，因此可能并非在所有情况下均适用。

中国增值税改革

近期，国家深化增值税改革，从2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

重点改革内容

- 1.原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%；原适用10%税率且出口退税率10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。
- 2.保持6%一档的税率不变，但通过采取对生产、生活性服务业增加税收抵扣等配套措施。自2019年4月1日至2021年12月31日，从事生产、生活服务的纳税人，可以按当期可抵扣的进项税额加10%抵扣应纳税额。生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。
- 3.纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

增值税发票与公式

需要注意的是票据取得日期是4月1日后的，才可以抵扣增值税。纳税人未取得增值税专用发票的，暂按照以下规定确定进项税额：

(1) **电子发票**：取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额；

(2) **航空运输发票**：取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，为按照下列公式计算进项税额：

航空旅客运输进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%

(3) **铁路发票**：取得注明旅客身份信息的铁路车票的，为按照下列公式计算的进项税额：

铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%

(4) **其他旅行发票**：取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，按照下列公式计算进项税额：

公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷（1+3%）×3%

不能降低税率的情况

(1) **没有证明文件**：有些票据不会打印旅客身份信息，比如一些出租车发票、客运定额发票等，按照政策规定，这些不得抵扣增值税。

福利项：专门用于集体福利或个人消费、招待、免税项目活动的出差客票，不得计算抵扣增值税。

更多信息

请注意以上内容为完整增值税改革文章的简短介绍，有任何问题可向我司咨询。



About Us

LehmanBrown is a licensed China-focused accounting, taxation and business advisory firm, operating dedicated offices in Beijing, Tianjin, Shanghai, Shenzhen, Guangzhou, Hong Kong and Macau, and with an extensive affiliate network throughout China and in over 100 countries worldwide.

LehmanBrown combines years of international expertise with practical China experience and knowledge, offering expert advice and support to both local and international clients. We are committed to providing individually tailored financial and business solutions for each of our clients, recognizing that each client is different. Through offering “whole of life” services, LehmanBrown offers clients assistance throughout every step of their business life cycle, from pre-conception to afterlife. LehmanBrown is registered with the PCAOB in the US and is able to conduct SEC work, as well as being accredited by accounting bodies in the UK and Australia.

关于我们

雷博国际会计是一家具有专业资质，主要从事有关中国范围内会计、税务和财务咨询服务公司。雷博在北京、天津、上海、深圳、广州、香港和澳门设有专门办事机构，并且在全国范围和世界超过 100 个国家建立了广泛的联合专业服务网络。

综合多年的国际经验以及对中国市场的深刻理解和洞察，我们致力于为本地区及国际客户提供高质量的专业服务和支撑。我们了解每位客户都是独一无二的，承诺为每一位客户量身打造适合自身的财务和商业解决方案。从前期策划到市场退出，雷博通过提供“全生命周期”服务，为客户在不同商业生命周期的每一个阶段提供协助。雷博在美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）已注册，有资质开展美国证监会（SEC）相关工作，同时在英国和澳大利亚也得到会计方面的专业认证。

专业服务

审计与鉴证服务

- 外部审计
 - 中国法定审计
 - 美国公认会计准则（GAAP）审计
 - 国际财务报告准则审计
 - 香港法定审计

- 内部审计
 - 财务舞弊调查
 - 法务会计

- 专用审计
 - 外汇审计
 - 版权审计
 - 资本验证审计

估价服务

- 企业估价
 - 损失评估
 - 知识产权估价
 - 资产估价
 - 特殊目的估价

企业融资

- 债务重组
- 企业并购、处置与融资

收购兼并

- 交易咨询服务
- 企业并购剥离
- 企业并购整合
- 财务尽职调查

商务服务

企业注册与变更

- 企业现金流管理
- 印章保管服务
- 市场进入咨询
- 企业证照变更
- 企业年审和年报
- 企业秘书服务
- 企业股权转让 / 并购与重组
- 背景 / 信用调查
- 企业注销与破产

人力资源服务

- 外籍人员及其家属的中国签证服务
- 社会保险以及住房公积金

财务外包服务

会计与记账

- 预算
- 编制财务报告
- 总部财务报告

财务管理

- 财务管理外包
- 财务管理
- 首席财务官

资金管理

- 开立银行账户

薪资处理

- 建立薪酬管理体系
- 外籍员工
- 本地员工

员工短期外派服务

税务服务

个人所得税

- 移民税务和投资
- 美国、海外个人所得税规划和申报
- 中华人民共和国个人所得税支付
- 个人所得税退税申请
- 外籍员工个人所得税的申报
- 本地员工个人所得税申报

公司税务

- 税务咨询
- 企业税务筹划
- 业务重组咨询
- 价值链分析
- 境内外投资咨询
- 转移定价

税务申报

- 税务尽职调查
- 税务注销
- 税务罚款谈判
- 退税申请
- 代表企业应对税务审计
- 增值税和关税咨询
- 申请完税证明
- 增值税相关申请
- 增值税与营业税申报
- 企业所得税申报

特殊风险与会计管理服务

内部控制

- 系统
- 风险评估
- 萨班斯法案 第 404 条款

会计准则、美国联交所和国际会计准则遵循服务

- 美国通用会计准则
- 适用美国会计准则的财务报告编制
- 美国会计准则的转换

其他会计准则

- 会计准则的转换
- 上市公司合规性
- 财务报告的编制

国际财务报告准则

- 适用国际会计准则的账务梳理
- 适用国际会计准则的财务报告编制
- 适用国际会计准则的上市公司合规性

证监会

- 美国联交所上市公司合规性

法律服务

法律咨询

- 劳动法律咨询
- 缩减劳动力咨询服务
- 劳动法庭援助与咨询服务
- 劳动法规的审核
- 制定并审核劳动合同

企业法律顾问

- 法律尽职调查
- 企业重组咨询
- 制订和审核公司章程
- 制订并审核合资合同
- 拟定并审核派遣协议

其他法律服务

- 争端调解与咨询
- 商标与知识产权咨询服务
- 债务回收协助
- 诉讼支持

LEHMANBROWN

雷博國際會計
International Accountants



Contact Us 联系我们

For further information about how we can add value and support your individual or business needs, please contact us.
如需为个人或企业获取更多的增值服务及业务协助信息，请与我们联系。

Beijing 北京

6/F, Dongwai Diplomatic Building, 23 Dongzhimenwai Dajie,
Beijing 100600, China
中国北京市朝阳区东直门外大街 23 号东外外交办公大楼 602
Tel: + 86 10 8532 1720
Fax: + 86 10 8532 2746
Email: beijing@lehmanbrown.com

Shanghai 上海

Room 1501 & 1504, Wan Tai International Building, No. 480
North Urumqi Road, Shanghai 200040, China
中国上海市静安区乌鲁木齐北路（华山路）480 号万泰国际大厦 1501 & 1504
Tel: + 86 21 6249 0055
Fax: + 86 21 6288 1636
Email: shanghai@lehmanbrown.com

Guangzhou 广州

Room 3317, China Shine Plaza, 9 Lin He Xi Road, Guangzhou
510610, China
中国广州市林和西路 9 号耀中广场 3317 室
Tel: + 86 20 2205 7883
Fax: + 86 20 2205 7880
Email: guangzhou@lehmanbrown.com

Shenzhen 深圳

Room 3206, News Building 2, Shennan Middle Road, Shenzhen
518027, China
中国深圳市深南中路 2 号新闻大厦 3206
Tel: + 86 755 8209 1244
Fax: + 86 755 8209 0672
Email: shenzhen@lehmanbrown.com

Tianjin 天津

Unit 2901-04, The Exchange Tower 2 189 Nanjing Road, Heping
District Tianjin 300051, China
中国天津市和平区南京路 189 号津汇广场 2 座 2901-04 室
Tel: + 86 22 2318 5056
Fax: + 86 22 2318 5001
Email: tianjin@lehmanbrown.com

Hong Kong 香港

Suite 03, 16/F, Sino Plaza, 255-257 Gloucester Road, Causeway
Bay, Hong Kong, China
中国香港铜锣湾告士打道 255-257 號信和廣場 16 樓 03 室
Tel: + 852 2426 6426
Fax: + 852 2426 6427
Email: hongkong@lehmanbrown.com

Macau 澳门

Level 20, AIA Tower, Nos 251A-301 Avenida Comercial De Macau,
China
中国澳门商业大馬路 251A-301 號友邦廣場 20 樓
Tel: + 853 8294 2434
Fax: + 853 8294 2399
Email: macau@lehmanbrown.com



www.lehmanbrown.com