

## 增值税改革和上市税务筹划

2017年3月



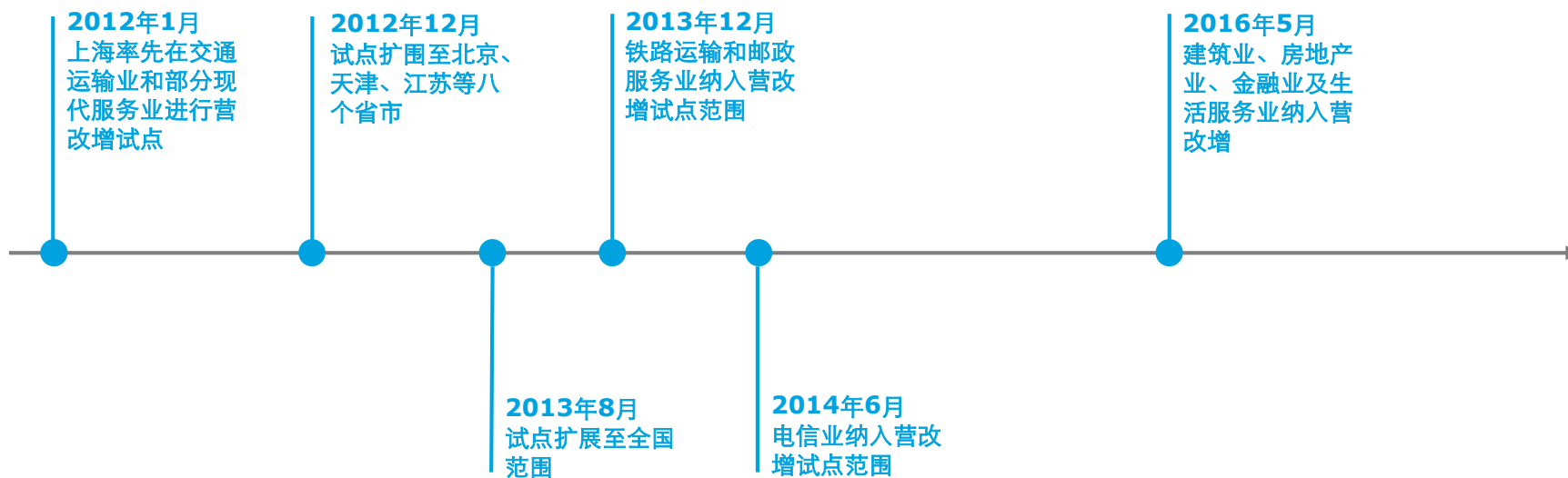
Making another century of impact  
德勤百年庆 开创新纪元

# 目录

“营改增” 后餐饮业常见税务问题	3
餐饮业上市前税务健康检查常见问题	8
餐饮业上市前的架构重组	12

# “营改增”后餐饮业常见税务问题

# 营改增的进程和现状



- 2012年1月在上海开始营改增试点，逐步扩围；
- 2016年5月营改增试点全面推开；
- 国家税务局、财政局等部门制定多项实施细则；
- 截止目前，增值税改革并未完成。未来两到三年将制定增值税法。

# 市场最新动态

## 生活服务业

- 一些纳税人试图将增值税转嫁给消费者，但遇到问题；
- 生活服务业业态繁多，税负影响不同；
- 某些行业的进项发票取得存在困难；
- 增值税发票的合规操作和管理方面仍存在较高的风险。

# 餐饮业“营改增”后面临的常见问题

## 增值税销项税额问题

- 餐饮企业预付卡、充值卡和返券等的增值税处理
- 职工餐厅增值税处理
- 收取加盟费收入增值税处理

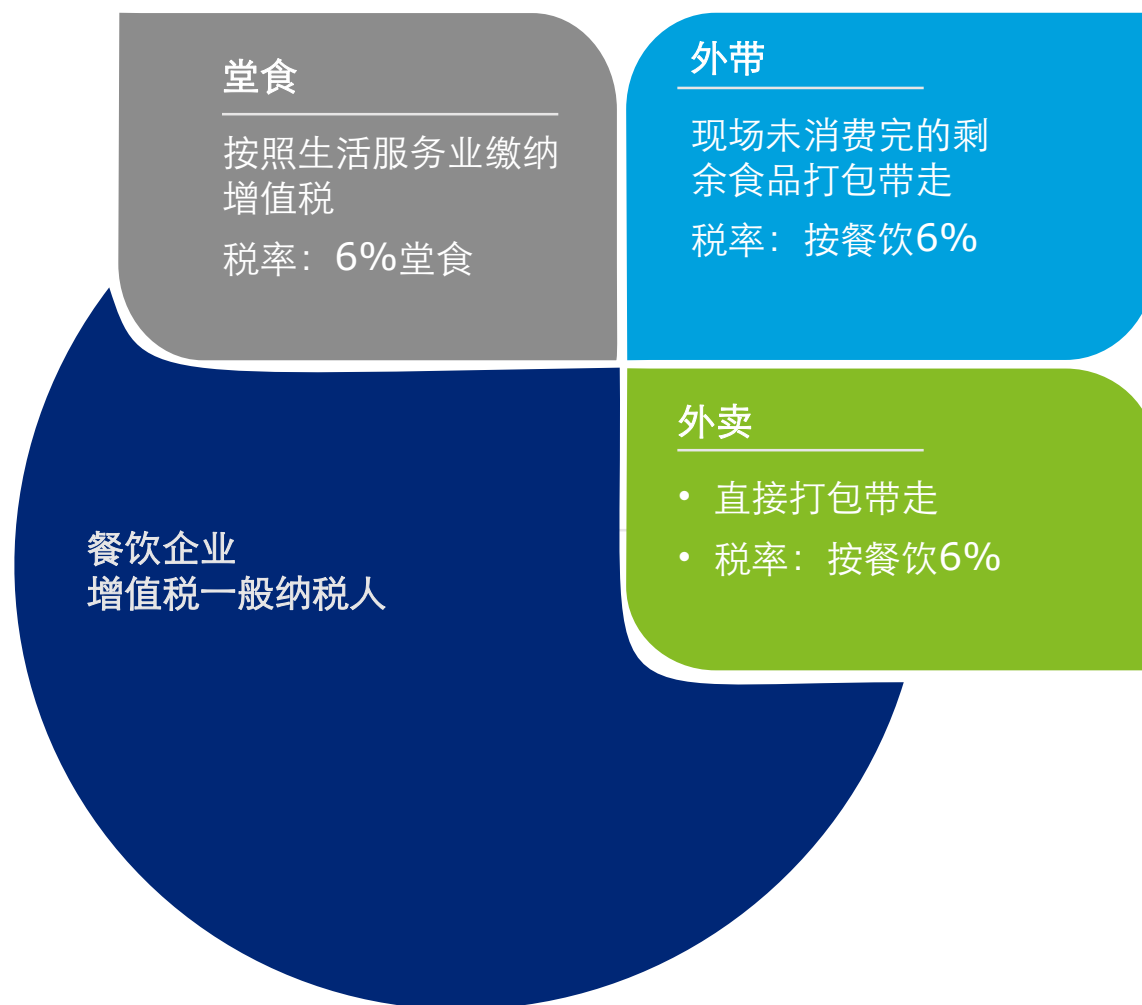
## 增值税进项税额问题

- 利息支出进项税额抵扣
- 餐饮业农产品原材料进项税额抵扣
- 租入营业场所发生的水电费等支出的进项税额抵扣

## 增值税管理与申报问题

- 异地总分机构间产品的拨转
- 餐饮企业总分机构增值税汇总申报缴纳

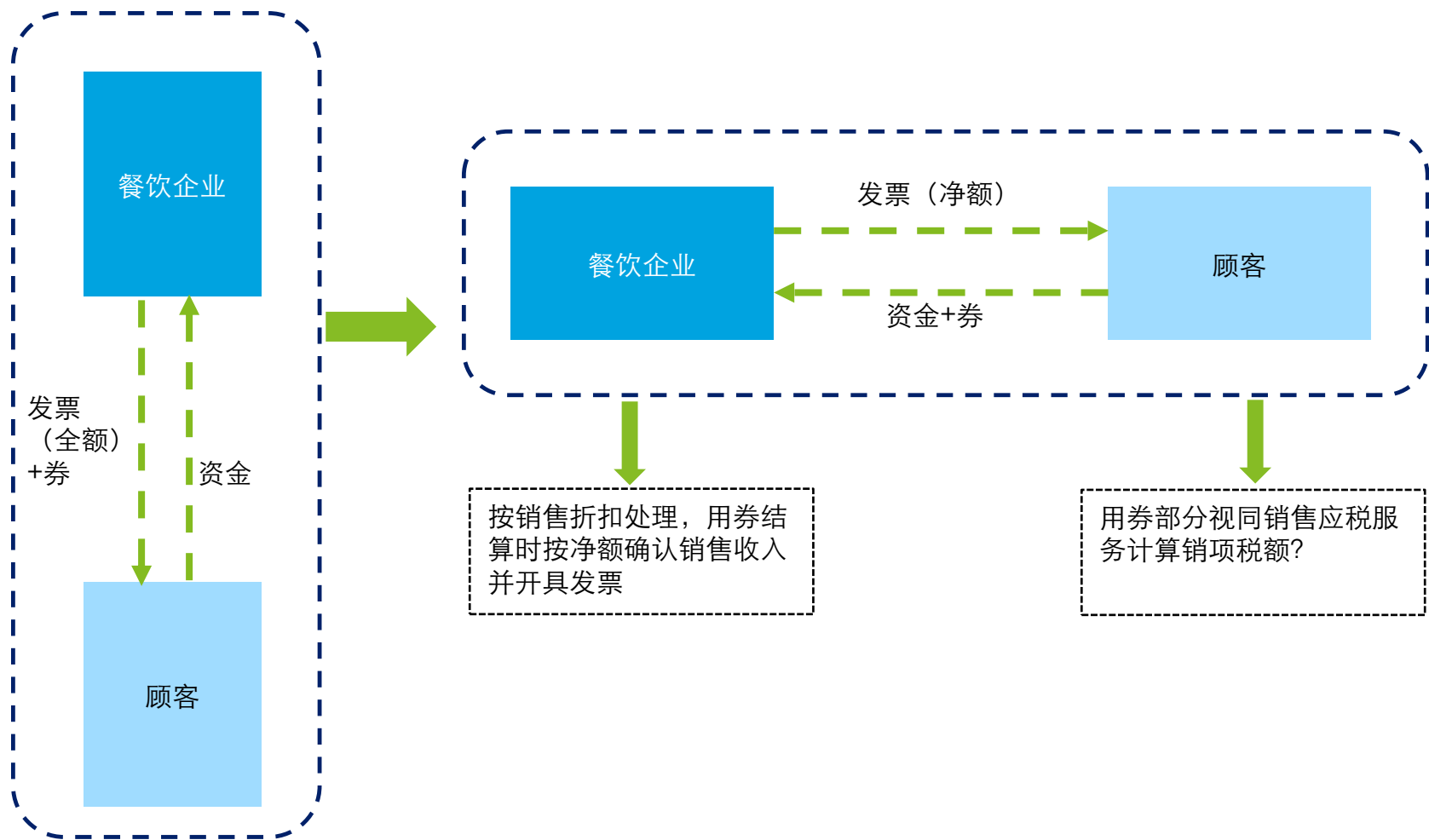
# 餐饮企业增值税一般纳税人堂食和外带、外卖问题







# 餐饮企业商业预付卡业务和返券促销业务的增值税处理问题 (2/2)



# 展望

## 增值税立法有望在未来几年完成

- 税率的简并
- 抵扣链条的进一步完善
- 非居民税收征管制度的提升

## 税务机关的税务稽查活动会更加严格和频繁

- 针对增值税发票的稽查
- 利用金税三期提供的纳税人相关数据和信息开展税务稽查
- E-audits也是未来稽查的方向

一些跨国公司正在[间接税数据的内部审计和控制](#)上寻求解决方案。

[高效的内部控制流程](#)对企业至关重要，它可以帮助公司以规避潜在的税收漏洞和调查期间被强加的利息和处罚金等不利事项。

# 餐饮业上市前税务健康检查常见问题

# 健康检查必要性

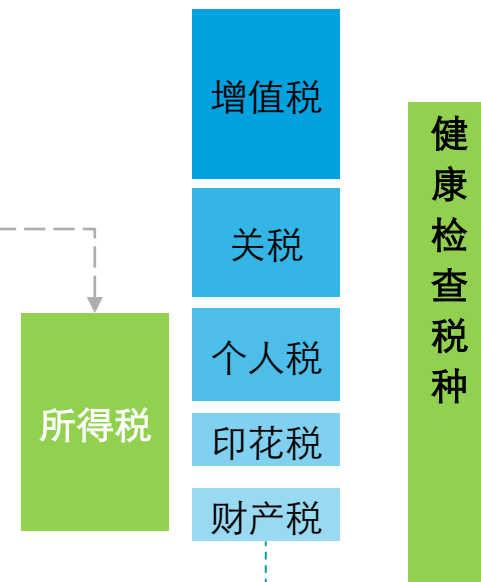
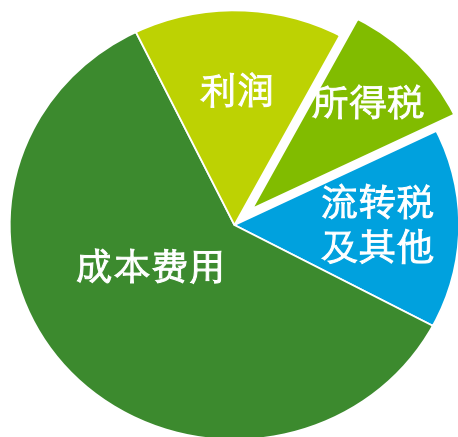
## 《首次公开发行股票并上市管理办法》

- **第十八条** 发行人不得有下列情形：  
（二）最近36个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重；
- **第二十七条** 发行人依法纳税，各项税收优惠符合相关法律法规的规定。发行人的经营成果对税收优惠不存在严重依赖。

## 《上市公司证券发行管理办法》第二章 公开发行证券的条件

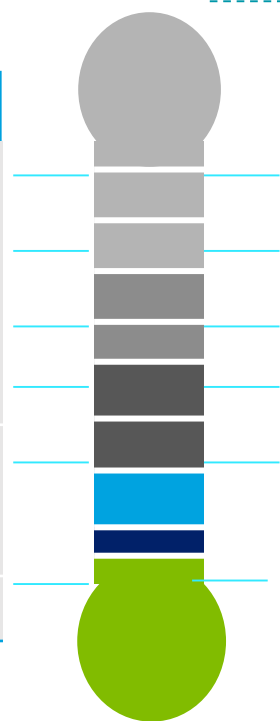
- **第九条** 上市公司三十六个月内财务会计文件无虚假记载，且不存在下列重大违法行为：（一）违反证券法律、行政法规或规章，受到中国证监会的行政处罚，或者受到刑事处罚；（二）违反工商、税收、土地、环保、海关法律、行政法规或规章，受到行政处罚且情节严重，或者受到刑事处罚；（三）违反国家其他法律、行政法规且情节严重的行为。

# 税务健康检查税种与利润表对应关系



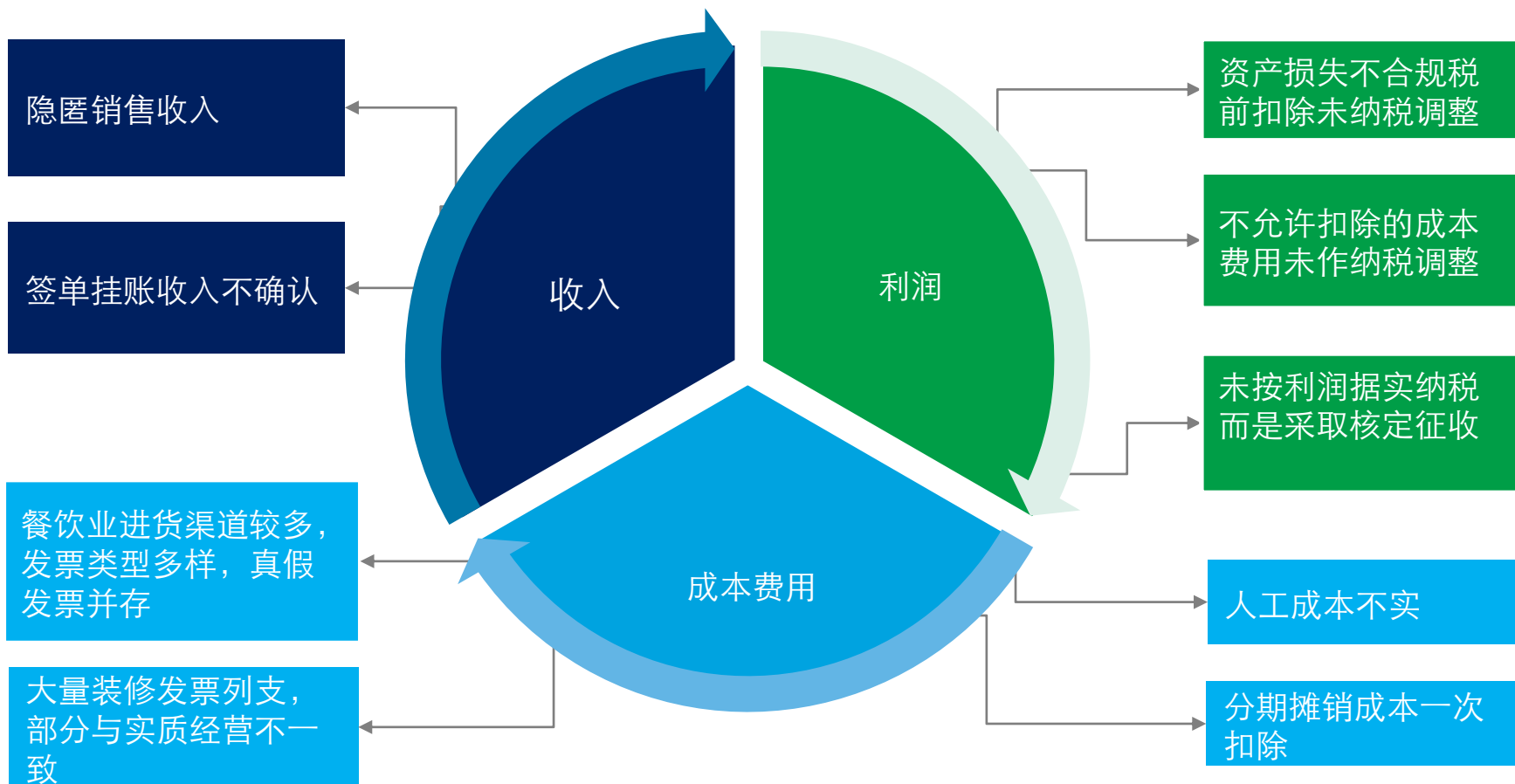
利润表

利润表
收入总额
减：成本 - 采购
费用-支出
营业税金
税前利润
减：当地所得税
净利润



当地税负	
增值税（销项）	印花税
增值税（进项）	印花税
增值税（进项）	印花税、个税
	城市建设维护税及教育附加费、地方教育附加费等
	所得税
流转税	影响利润的总税负

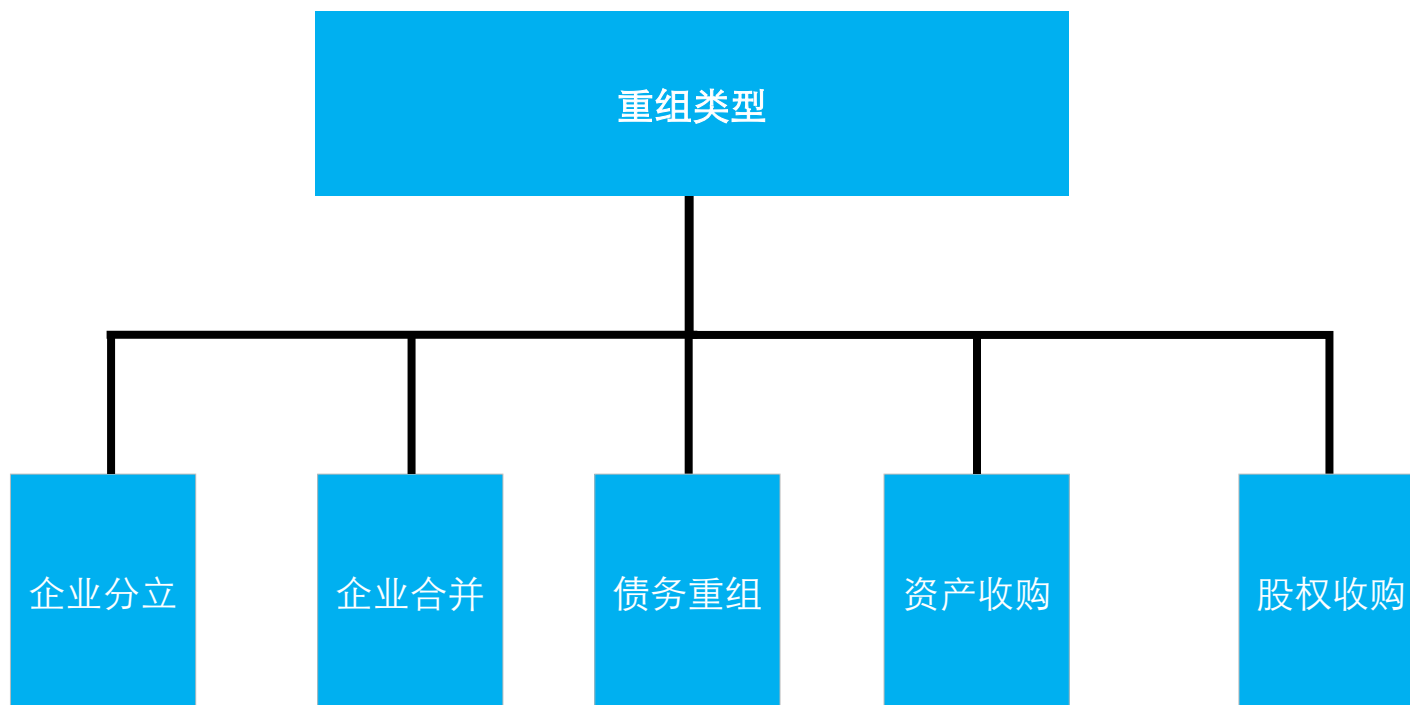
# 税务健康检查常见问题



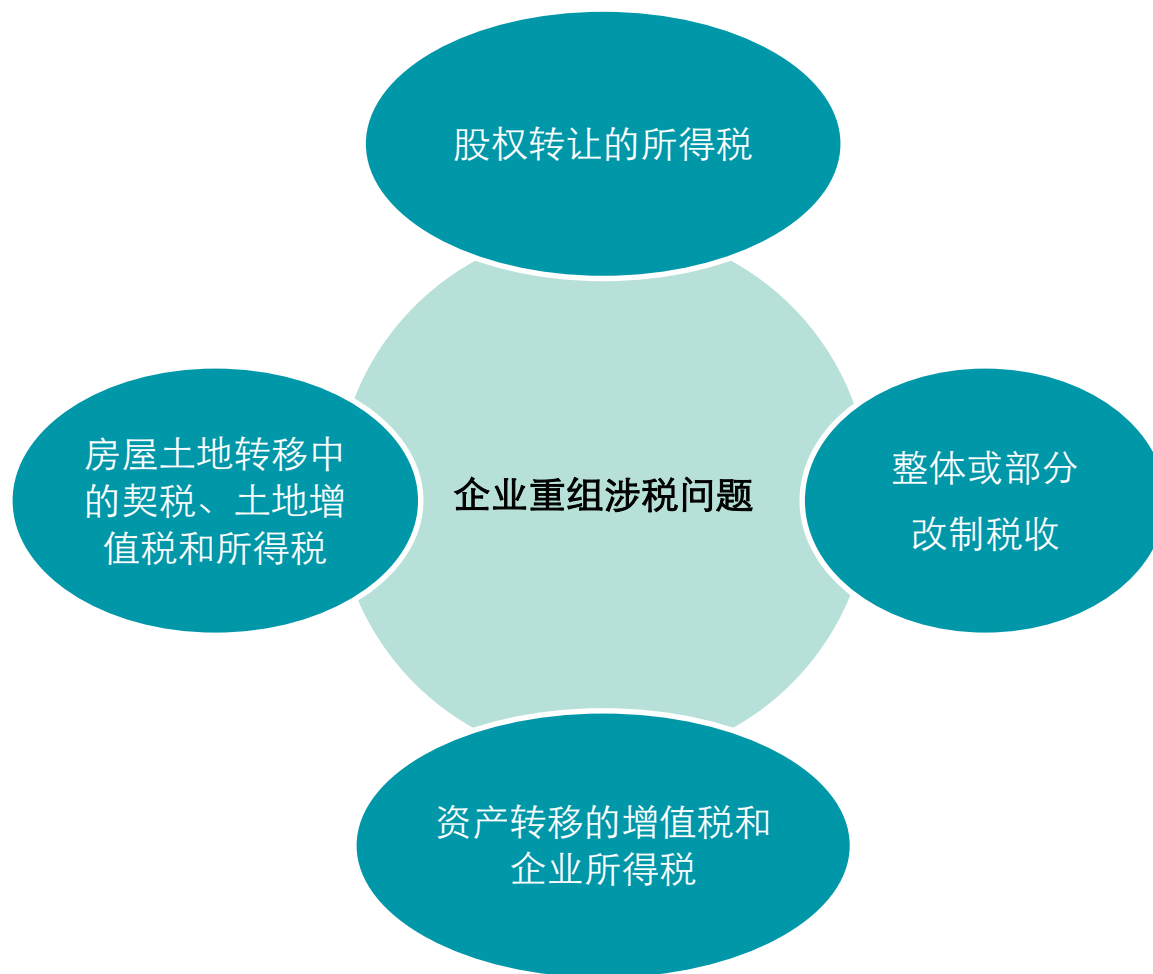
# 餐饮业上市前的架构重组



# 企业上市前的架构重组—企业重组



# 企业上市前的架构重组—企业重组涉税问题



# 主讲人



**张少玲 Janet Zhang**

合伙人，华南区间接税及海关与全球贸易服务领导人

+86 20 2831 1212

[jazhang@deloitte.com.cn](mailto:jazhang@deloitte.com.cn)

## 关于德勤全球

Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司(即根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司(又称“德勤全球”)并不向客户提供服务。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 中有关德勤有限公司及其成员所更为详细的描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计及鉴证服务、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤通过遍及全球逾150个国家的成员所网络为财富全球500强企业中的80%企业提供专业服务。凭借其世界一流和高质量的专业服务,协助客户应对极为复杂的商业挑战。如欲进一步了解全球大约245,000名德勤专业人员如何致力成就不凡,欢迎浏览我们的[Facebook](#)、[LinkedIn](#) 或[Twitter](#) 专页。

## 关于德勤中国

德勤于1917年在上海设立办事处,德勤品牌由此进入中国。如今,德勤中国的事务所网络在德勤全球网络的支持下,为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证服务、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤在中国市场拥有丰富的经验,同时致力于为中国会计准则、税务制度及培养本地专业会计师等方面的发展做出重要贡献。敬请访问 [www2.deloitte.com/cn/zh/social-media](http://www2.deloitte.com/cn/zh/social-media), 通过德勤中国的社交媒体平台,了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通信中所含内容乃一般性信息,任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构(统称为“德勤网络”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。



Making another century of impact

德勤百年庆 开创新纪元