



## 税务快讯

### “营改增”新文件明确若干行业问题

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

2017 年 12 月 25 日，财政部和国家税务总局颁布[财税\[2017\]90 号文件](#)（简称“90 号文”），对金融服务、交通运输等行业存在争议的细节问题进行了明确，并对增值税进项抵扣、特定行业免税政策等做出了新的规定。

除特别指明外，下列政策均从 2018 年 1 月 1 日起开始实施。

#### 一般纳税人进项抵扣

- **租入**固定资产、不动产，既用于一般计税项目，又用于简易计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的，可全额抵扣租金的进项税额。
- 道路通行费按照**收费公路通行费增值税电子普通发票**上注明的增值税税额抵扣进项税，这一规定是为了呼应 2018 年收费公路通行费增值税发票电子化这一举措。若纳税人未能取得增值税电子普通发票，高速公路通行费在 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间，一级、二级公路通行费在 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间，可按原方法计算抵扣进项税。

#### 金融服务业

##### 资管产品

- 贷款服务 - 以 2018 年 1 月 1 日起产生的**利息及利息性质的收入**为销售额。

- 转让 2017 年 12 月 31 日前取得的股票（不包括限售股）、债券、基金、非货物期货 - 可以选择按以下任一方式确定买入价计算销售额：
  - 按照**实际买入价**计算销售额；
  - 以 **2017 年最后一个交易日的股票收盘价**（2017 年最后一个交易日处于停牌期间的股票，为停牌前最后一个交易日收盘价）、**债券估值**（中债金融估值中心有限公司或中证指数有限公司提供的债券估值）、**基金份额净值**、**非货物期货结算价格**作为买入价计算销售额。

### 担保费收入

扩大担保和再担保业务的免税范围，即为**农户、小型企业、微型企业及个体工商户**借款、发行债券提供融资担保以及对应的再担保取得的担保费收入免征增值税。其中，再担保合同对应多个原担保合同的，原担保合同应全部适用免征增值税政策；否则，该再担保合同应缴纳增值税。上述免税政策的有效期为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

### 交通运输业

已售票但逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”征税；办理退票取得的退票费、手续费收入，按照“其他现代服务”征税。

### 经纪代理业

航空运输销售代理企业提供境外航段机票代理服务，适用差额征税政策，差额扣除的有效凭证包括境内方出具的发票或行程单，以及境外方的签收单据或境外公证机构的确认证明。

### 其他行业

- 将承包地流转给农业生产者用于农业生产的免征增值税政策追溯适用于 2016 年 5 月 1 日到 2017 年 6 月 30 日期间。
- 从 2016 年 5 月 1 日起，社会团体收取的会费免征增值税。

全面“营改增”实施一年半以来，政府部门针对“营改增”过程中的细节问题，出台了多个补丁文件，确保“营改增”的顺利开展。90 号文的出台，明确了租入固定资产进项抵扣的处理，对不同行业增值税实践中存在的争议问题进行了细化规定，扩大了特定免税政策的适用范围或期限，进一步为“营改增”企业带来利好，有望减轻纳税人的税收负担。我们建议企业密切关注后续“营改增”相关文件的出台，以便及时更新与自身业务相关的税务处理。

德勤税务服务团队会继续跟进相关进展，给您提供及时的更新并分享我们的洞察。

作者：

上海

高立群

合伙人

+86 21 6141 1053

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

周金晶

经理

+86 21 2316 6229

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

如您有任何问题，请联系德勤团队：

亚太区间接税服务领导人

香港

展佩佩

合伙人

+852 2852 6440

[sachin@deloitte.com.hk](mailto:sachin@deloitte.com.hk)

华北区

北京

周翊

合伙人

+86 10 8520 7512

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

华东区

上海

高立群

合伙人

+86 21 6141 1053

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

华南区

广州

张少玲

合伙人

+86 20 2831 1212

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

华西区

重庆

汤卫东

合伙人

+86 23 8823 1208

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



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[关于德勤](#)中有关德勤有限公司及其成员所更为详细的描述。

隐私

感谢您对德勤中国服务的关注。德勤中国希望可以继续使用您的个人资料（特别是姓名及联系信息），以向您发送市场和政策最新动态，以及由德勤中国举办、赞助或宣传之研讨会及其他活动的邀请函。如您日后不希望收到由德勤中国发出的信息，请回复电邮并在邮件主题栏中填上“Unsubscribe”。

如欲更新您的个人资料，请[点击](#)此处。

德勤中国泛指德勤·关黄陈方会计师事务所（香港）、德勤·关黄陈方会计师事务所（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）以及其于香港、澳门及中国大陆从事业务之关联机构。

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。

© 2017 德勤·关黄陈方会计师事务所（香港）、德勤·关黄陈方会计师事务所（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）版权所有 保留一切权利。

如您日后不希望收到关于该话题的信息，请回复电邮并在邮件主题栏中填上“取消订阅”。