

Shenzhen, China

Rooms 1210-11
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen
Tel: +86 755 8268 4480
Fax: +86 755 8268 4481

Shanghai, China

Room 603, Tower B
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road
Xuhui District, Shanghai
Tel: +86 21 6439 4114
Fax: +86 21 6439 4414

Beijing, China

Room 408A
Interchina Commercial Building
No.33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing
Tel: +86 10 6210 1890
Fax: +86 10 6210 1882

Taiwan

Room 303, 3/F., 142
Section 4, Chung Hsiao
East Road, Daan District
Taipei, Taiwan
Tel: +886 2 2711 1324
Fax: +886 2 2711 1334

Singapore

36B, Boat Quay
Singapore 049825
Tel: +65 6438 0116
Fax: +65 6438 0189

Circulation Number: KNC/2018/154/EN

April 2018

CHINA TAXATION

NOTICE ON UNIFYING CRITERIA FOR SMALL-SCALE VAT TAXPAYER

The Ministry of Finance (MoF) and State Administration of Taxation (SAT) of the People's Republic of China recently released a *Notice on Unifying Criteria for Small-scale VAT taxpayer (Caishui (2018) No. 33)*, which expands the criteria for businesses to qualify as a small-scale VAT taxpayer. VAT small-scale taxpayers are now defined as those whose annual sales are less than RMB5 million (approximately USD800,000).

In support of this announcement, the SAT issued two new circulars explaining the changes to the VAT system: SAT Announcement (2018) No. 18 *Announcement about Certain VAT Issues on the Unification of the Standards of Small-scale Taxpayers and Relevant Matters*, and SAT Announcement (2018) No.20 *Announcement about the Issues regarding Tax Rebate (Exemption) on the Unification of the Standards of Small-scale Taxpayers*. The announcements explain changes to the VAT system, offer timelines and guidance for implementation and clarifies certain issues in respect of tax rebate (exemption) results from the unifying the standards of small-scale taxpayer.

The aforesaid unifying criteria shall take effect from May 1, 2018.

If you wish to obtain more information or assistance, please visit the official website of Kaizen CPA Limited at www.bycpa.com or contact us through the following and talk to our professionals:

Email: info@bycpa.com, enquiries@bycpa.com

Tel: +852 2341 1444

WhatsApp/Line/Wechat: +852 6114 9414, +86 1521 9432 644

1. Thresholds for VAT Small-scale VAT taxpayer

The criteria for VAT small-scale VAT taxpayer was set to annual taxable revenue being no more than RMB 500,000 for industrial enterprises, no more than RMB 800,000 for commercial enterprises, and no more than RMB 5 million for modern service enterprises. According to the latest released notices, the criteria for VAT small-scale VAT taxpayer shall be unified to annual VAT taxable revenue being no more than RMB 5 million.

Applicable Scope	Annual VAT Taxable Revenue	
	Current Standard (RMB)	New Standard (RMB)
Taxpayer engaging in manufacturing goods or rendering taxable service	≤500,000	≤5,000,000
Taxpayer whose main activity is manufacturing goods or rendering taxable service (the proportion is more than 50%), and also engages in wholesale or retail		
Taxpayer engaging in wholesale or retail business and other taxpayer	≤800,000	
Taxpayer engaging in transportation industry and part of modern service industry	≤5,000,000	

2. Adjusted Threshold for VAT General Taxpayer

Effective from May 1, 2018, the recognition criteria for VAT general taxpayer shall be adjusted as below:

Applicable Scope	Annual VAT Taxable Revenue (RMB)
Taxpayer engaging in manufacturing goods or rendering taxable service	> 5,000,000
Taxpayer engaging in wholesale or retail business and other taxpayer	
Taxpayer engaging in transportation industry and part of modern service industry	
Other taxpayers	

3. Criteria for Re-register as VAT Small-scale Taxpayer from General Taxpayer

VAT general taxpayer is eligible to re-register as small-scale VAT taxpayer when the following two criteria are met:

- (1) For taxpayer registered as VAT general taxpayer in accordance with “Interim Regulations of VAT” and “Detailed Rules for Implementation of Interim Regulations of VAT”, its accumulated taxable sales for 12 consecutive months (for those file monthly tax return) or for 4 consecutive quarters (for those file quarterly tax return) before the transfer date shall not exceed RMB 5 million.
- (2) If the taxpayer hasn’t commenced its business for 12 months or 4 quarters, the accumulated taxable sales for 12 consecutive months or for 4 consecutive quarters shall be calculated based on the monthly (or quarterly) average sales.

4. Criteria for Re-register as VAT General Taxpayer

- (1) If the taxpayer’s accumulated taxable sales for consecutive 12 months or 4 quarters are exceeding RMB 5 million after transferring to VAT small-scale VAT taxpayer, it shall re-register as VAT general taxpayer according to relevant regulations.
- (2) The taxpayer re-registered as VAT general taxpayer shall apply for and claim export tax rebate (or exemption) as per an export enterprise or other unit that newly occurs export tax rebate (or exemption) business.
- (3) Taxpayer transferred to be as VAT small-scale VAT taxpayer and later re-registered as VAT general taxpayer as per relevant regulations shall not re-register as VAT small-scale VAT taxpayer again.

5. Transitional Arrangement

After the transferring of registration, VAT shall be calculated by adopting the simple tax method applicable to VAT small-scale VAT taxpayer from the next tax filing period (the following quarter for quarterly filing taxpayer, the following month for monthly filing taxpayer). VAT shall be calculated based on relevant regulations applicable to VAT general taxpayer in the same tax filing period of transferring.

Clients who are interested in issues regarding how to deal with sales allowance, termination or return occurred after transferring while the sales occurred when the taxpayer was still VAT general taxpayer, how to issue VAT Fapiao, and how to handle the export tax rebate (or exemption), please kindly refer to the attached tax regulation, or consult with our Kaizen professionals.

【Enclosures】

- Appendix 1: Notice on Unifying Criteria for Small-scale VAT taxpayer**
Jointly released by Ministry of Finance State of Administration of Taxation
Caishui 【2018】 No.33
- Appendix 2: Announcement about Certain VAT Issues on the Unification of the Standards of Small-scale Taxpayers and Relevant Matters**
State Administration of Taxation
SAT Announcement (2018) No. 18
- Appendix 3: Announcement about the Issues regarding Tax Rebate (Exemption) on the Unification of the Standards of Small-scale Taxpayers**
State Administration of Taxation
SAT Announcement (2018) No. 20

【附件 Appendix 1】

财政部 税务总局
关于统一增值税小规模纳税人标准的通知
财税〔2018〕33号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财政局：

为完善增值税制度，进一步支持中小微企业发展，现将统一增值税小规模纳税人标准有关事项通知如下：

- 一、 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下。
- 二、 按照《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十八条规定已登记为增值税一般纳税人单位和个人的，在 2018 年 12 月 31 日前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理。
- 三、 本通知自 2018 年 5 月 1 日起执行。

财政部 税务总局
2018 年 4 月 4 日

附：《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十八条

第二十八条 条例第十一条所称小规模纳税人的标准为：

- （一） 从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额（以下简称应税销售额）在 50 万元以下（含本数，下同）的；
- （二） 除本条第一款第（一）项规定以外的纳税人，年应税销售额在 80 万元以下的。

【附件 Appendix 2】

国家税务总局
关于统一增值税小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告
国家税务总局公告第 2018 年第 18 号

现将统一小规模纳税人标准等若干增值税问题公告如下：

一、 同时符合以下条件的一般纳税人，可选择按照《财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税〔2018〕33号）第二条的规定，转登记为小规模纳税人，或选择继续作为一般纳税人：

- （一） 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十三条和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十八条的有关规定，登记为一般纳税人。
- （二） 转登记日前连续 12 个月（以 1 个月为 1 个纳税期，下同）或者连续 4 个季度（以 1 个季度为 1 个纳税期，下同）累计应征增值税销售额（以下称应税销售额）未超过 500 万元。

转登记日前经营期不满 12 个月或者 4 个季度的，按照月（季度）平均应税销售额估算上款规定的累计应税销售额。

应税销售额的具体范围，按照《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第 43 号）和《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 6 号）的有关规定执行。

二、 符合本公告第一条规定的纳税人，向主管税务机关填报《一般纳税人转为小规模纳税人登记表》（表样见附件），并提供税务登记证件；已实行实名办税的纳税人，无需提供税务登记证件。主管税务机关根据下列情况分别作出处理：

- （一） 纳税人填报内容与税务登记、纳税申报信息一致的，主管税务机关当场办理。
- （二） 纳税人填报内容与税务登记、纳税申报信息不一致，或者不符合填列要求的，主管税务机关应当场告知纳税人需要补正的内容。

三、 一般纳税人转登记为小规模纳税人（以下称转登记纳税人）后，自转登记日的下期起，按照简易计税方法计算缴纳增值税；转登记日当期仍按照一般纳税人的有关规定计算缴纳增值税。

四、 转登记纳税人尚未申报抵扣的进项税额以及转登记日当期的期末留抵税额，计入“应交税费—待抵扣进项税额”核算。

尚未申报抵扣的进项税额计入“应交税费—待抵扣进项税额”时：

- (一) 转登记日当期已经取得的增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，应当已经通过增值税发票选择确认平台进行选择确认或认证后稽核比对相符；经稽核比对异常的，应当按照现行规定进行核查处理。已经取得的海关进口增值税专用缴款书，经稽核比对相符的，应当自行下载《海关进口增值税专用缴款书稽核结果通知书》；经稽核比对异常的，应当按照现行规定进行核查处理。
- (二) 转登记日当期尚未取得的增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，转登记纳税人在取得上述发票以后，应当持税控设备，由主管税务机关通过增值税发票选择确认平台（税务局端）为其办理选择确认。尚未取得的海关进口增值税专用缴款书，转登记纳税人在取得以后，经稽核比对相符的，应当由主管税务机关通过稽核系统为其下载《海关进口增值税专用缴款书稽核结果通知书》；经稽核比对异常的，应当按照现行规定进行核查处理。

五、 转登记纳税人在一般纳税人期间销售或者购进的货物、劳务、服务、无形资产、不动产，自转登记日的下期起发生销售折让、中止或者退回的，调整转登记日当期的销项税额、进项税额和应纳税额。

- (一) 调整后的应纳税额小于转登记日当期申报的应纳税额形成的多缴税款，从发生销售折让、中止或者退回当期的应纳税额中抵减；不足抵减的，结转下期继续抵减。
- (二) 调整后的应纳税额大于转登记日当期申报的应纳税额形成的少缴税款，从“应交税费—待抵扣进项税额”中抵减；抵减后仍有余额的，计入发生销售折让、中止或者退回当期的应纳税额一并申报缴纳。

转登记纳税人因税务稽查、补充申报等原因，需要对一般纳税人期间的销项税额、进项税额和应纳税额进行调整的，按照上述规定处理。

转登记纳税人应准确核算“应交税费—待抵扣进项税额”的变动情况。

六、 转登记纳税人可以继续使用现有税控设备开具增值税发票，不需要缴销税控设备和增值税发票。

转登记纳税人自转登记日的下期起，发生增值税应税销售行为，应当按照征收率开具增值税发票；转登记日前已作增值税专用发票票种核定的，继续通过增值税发票管理系统自行开具增值税专用发票；销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向税务机关申请代开。

七、 转登记纳税人在一般纳税人期间发生的增值税应税销售行为，未开具增值税发票需要补开的，应当按照原适用税率或者征收率补开增值税发票；发生销售折让、中止或者退回等情形，需要开具红字发票的，按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票；开票有误需要重新开具的，先按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票后，再重新开具正确的蓝字发票。

转登记纳税人发生上述行为，需要按照原适用税率开具增值税发票的，应当在互联网连接状态下开具。按照有关规定不使用网络办税的特定纳税人，可以通过离线方式开具增值税发票。

八、 自转登记日的下期起连续不超过 12 个月或者连续不超过 4 个季度的经营期内，转登记纳税人应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，应当按照《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第 43 号）的有关规定，向主管税务机关办理一般纳税人登记。

转登记纳税人按规定再次登记为一般纳税人后，不得再转登记为小规模纳税人。

九、 纳税人在增值税税率调整前已按原适用税率开具的增值税发票，发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的，按照原适用税率开具红字发票；开票有误需要重新开具的，先按照原适用税率开具红字发票后，再重新开具正确的蓝字发票。

纳税人在增值税税率调整前未开具增值税发票的增值税应税销售行为，需要补开增值税发票的，应当按照原适用税率补开。

增值税发票税控开票软件税率栏次默认显示调整后税率，纳税人发生上述行为可以手工选择原适用税率开具增值税发票。

十、 国家税务总局在增值税发票管理系统中更新了《商品和服务税收分类编码表》，纳税人应当按照更新后的《商品和服务税收分类编码表》开具增值税发票。转登记纳税人和一般纳税人应当及时完成增值税发票税控开票软件升级、税控设备变更发行和自身业务系统调整。

十一、本公告自 2018 年 5 月 1 日起施行。《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 6 号）第七条同时废止。

特此公告。

国家税务总局
2018 年 4 月 20 日

附件：一般纳税人转为小规模纳税人登记表

一般纳税人转为小规模纳税人登记表

纳税人名称			纳税人识别号 (统一社会信用代码)		
法定代表人(负责人、业主)	身份证件种类			联系电话	
	身份证件号码				
办税人员	身份证件种类			联系电话	
	身份证件号码				
原登记为一般纳税人的生效时间： 年 月 日					
是否为出口企业： 是 () 否 ()					
经营期超过(含)12个月或者4个季度纳税人填写：					
年应税销售额					
经营期不足12个月或者4个季度纳税人填写：					
累计应税销售额		预估年应税销售额			
转为小规模纳税人生效之日： 年 月 1 日					
纳税人(代理人)承诺： 此登记表所填信息是真实、可靠、完整的，纳税人身份转换为自愿进行，已了解相关税收规定并办理完毕相关事项。 <div style="text-align: right;"> 法定代表人(签字) 年 月 日 </div>					
以下由税务机关填写					
税务机关受理情况	受理人：		受理税务机关(章) 年 月 日		

填表说明：

1. 经营期超过(含)12个月或者4个季度纳税人的年应税销售额,是指本公告第一条所述转登记纳税人在转登记日前连续12个月或者连续4个季度累计应税销售额。
2. 以1个月为1个纳税期的纳税人,如果转登记日前经营期不足12个月,其预估年应税销售额=转登记日前累计应税销售额/转登记日前实际经营的月份*12;以1个季度为1个纳税期的纳税人,如果转登记日前经营期不足4个季度,其预估年应税销售额=转登记日前累计应税销售额/转登记日前实际经营的季度数*4。
3. “转为小规模纳税人生效之日”,是指一般纳税人转为小规模纳税人后,转登记日下期首日。
4. 本表一式二份,主管税务机关和纳税人各留存一份。

【附件 Appendix 3】

国家税务总局
关于统一增值税小规模纳税人标准有关出口退（免）税问题的公告
国家税务总局公告第 2018 年第 18 号

根据《财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税〔2018〕33 号）、《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 18 号）及现行出口退（免）税有关规定，现将统一小规模纳税人标准有关出口退（免）税问题公告如下：

- 一、 一般纳税人转登记为小规模纳税人（以下称转登记纳税人）的，其在一般纳税人期间出口适用增值税退（免）税政策的货物劳务、发生适用增值税零税率跨境应税行为（以下称出口货物劳务、服务），继续按照现行规定申报和办理出口退（免）税相关事项。

自转登记日下期起，转登记纳税人出口货物劳务、服务，适用增值税免税规定，按照现行小规模纳税人的有关规定办理增值税纳税申报。

出口货物劳务、服务的时间，按以下原则确定：属于向海关报关出口的货物劳务，以出口货物报关单上注明的出口日期为准；属于非报关出口销售的货物、发生适用增值税零税率跨境应税行为，以出口发票或普通发票的开具时间为准；属于保税区内出口企业或其他单位出口的货物以及经保税区出口的货物，以货物离境时海关出具的出境货物备案清单上注明的出口日期为准。

- 二、 原实行免抵退税办法的转登记纳税人在一般纳税人期间出口货物劳务、服务，尚未申报抵扣的进项税额以及转登记日当期的期末留抵税额，计入“应交税费—待抵扣进项税额”，并参与免抵退税计算。上述尚未申报抵扣的进项税额应符合国家税务总局公告 2018 年第 18 号第四条第二款的规定。

上述转登记纳税人发生国家税务总局公告 2018 年第 18 号第五条所述情形、按照本公告第一条第一款规定申报办理出口退（免）税或者退运等情形，需要调整“应交税费—待抵扣进项税额”的，应据实调整，准确核算“应交税费—待抵扣进项税额”的变动情况。

三、 原实行免退税办法的转登记纳税人在一般纳税人期间出口货物劳务、服务，尚未申报免退税的进项税额可继续申报免退税。

上述尚未申报免退税的进项税额应符合国家税务总局公告 2018 年第 18 号第四条第二款的规定。其中，用于申报免退税的海关进口增值税专用缴款书，转登记纳税人不申请进行电子信息稽核比对，应经主管税务机关查询，确认与海关进口增值税专用缴款书电子信息相符且未被用于抵扣或退税。

四、 转登记纳税人结清出口退（免）税款后，应按照规定办理出口退（免）税备案变更。

委托外贸综合服务企业（以下称综服企业）代办退税的转登记纳税人，应在综服企业主管税务机关按规定向综服企业结清该转登记纳税人的代办退税款后，按照规定办理委托代办退税备案撤回。

五、 转登记纳税人再次登记为一般纳税人的，应比照新发生出口退（免）税业务的出口企业或其他单位，办理出口退（免）税有关事宜。

六、 本公告自 2018 年 5 月 1 日起施行。

特此公告。

国家税务总局
2018 年 4 月 22 日