**2019年深化增值税改革**

**增值税一般纳税人**

**申报案例**

前 言

根据《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）、《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）和《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第15号）等文件要求，2019年4月1日起施行深化增值税改革新政策,主要包括增值税税率下降、进项抵扣范围扩大、加计抵减政策等。我局对本次深化增值税改革中涉及的增值税一般纳税人申报要求和申报要点进行梳理，以案例形式指导纳税人掌握政策、正确申报，实现纳税人“申报好”。

本案例仅供参考，可能存在疏漏和错误，恳请纳税人和税务干部批评指正，以便我们改进。

国家税务总局广东省税务局

2019年4月

目 录

[第一部分 不动产一次性抵扣申报案例 4](#_Toc7446743)

[A. 2019年3月前取得不动产进项税额本期一次性抵扣 4](#_Toc7446744)

[B.2019年4月后取得不动产进项税额一次性抵扣 6](#_Toc7446745)

[C.购进不动产改变用途按净值率转出 8](#_Toc7446746)

[D. 购进不动产改变用途按净值转入 10](#_Toc7446747)

[E.综合业务申报案例 12](#_Toc7446748)

[第二部分 旅客运输服务抵扣申报案例 20](#_Toc7446749)

[A.取得增值税专用发票的旅客运输服务进项税额抵扣 20](#_Toc7446750)

[B.取得电子发票、行程单、车票、船票的旅客运输服务进项税额抵扣 22](#_Toc7446751)

[第三部分 前期业务调整申报案例 26](#_Toc7446752)

[A.前期已开票本期冲红 26](#_Toc7446753)

[B.前期已申报本期补开发票 28](#_Toc7446754)

[C.前期未开票未申报本期补开 30](#_Toc7446755)

[第四部分 加计抵减声明填写案例 34](#_Toc7446756)

[一、首次声明 34](#_Toc7446757)

[1.2019年3月31日前设立的纳税人 34](#_Toc7446758)

[2.2019年4月1日后设立的纳税人 36](#_Toc7446759)

[二、次年声明 38](#_Toc7446760)

[1.次年继续符合加计抵减政策再次提交声明 38](#_Toc7446761)

[2.设立次年首次提交声明 40](#_Toc7446762)

[第五部分 加计抵减纳税申报填写案例 42](#_Toc7446763)

[A.本期发生且期末无余额的加计抵减 42](#_Toc7446764)

[B.本期发生且期末有余额的加计抵减 45](#_Toc7446765)

[C.发生调减的加计抵减 47](#_Toc7446766)

[D.补计提前期的加计抵减 50](#_Toc7446767)

[第六部分 农产品加计抵扣申报案例 53](#_Toc7446768)

[A.本期取得农产品进项用于生产加工 53](#_Toc7446769)

[B.前期取得农产品进项本期用于生产加工 58](#_Toc7446770)

# 第一部分 不动产一次性抵扣申报案例

## A. 2019年3月前取得不动产进项税额本期一次性抵扣

**【业务描述】**

A企业为增值税一般纳税人，2018年10月购进不动产，取得增值税专用发票，注明金额100万元，税额10万元。当月已认证，并按规定抵扣60%（6万元），剩余的40%（4万元）留待抵扣。A企业2019年4月抵扣该笔进项，本期未发生其他业务。

**【政策规定】**

**《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。此前按照规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣。

**《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第15号）**

截至2019年3月税款所属期，《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号）附件1中《增值税纳税申报表附列资料（五）》第6栏“期末待抵扣不动产进项税额”的期末余额，可以自本公告施行后结转填入在《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第8b栏“其他”。

**【注意事项】**

纳税人购进不动产或不动产在建工程尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额可自2019年4月所属期开始，全部从销项税额中抵扣。纳税人可以选择在2019年4月所属期或以后的所属期抵扣该进项税额。

纳税人将待抵扣的不动产或不动产在建工程进项税额转入抵扣时，需要一次性转入，不得分批转入抵扣。

由于这笔不动产进项税额是前期结转产生的，因此不需填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》第９栏“（三）本期用于购建不动产的扣税凭证”中。

**【表样填写】**

**填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

A企业购进不动产或不动产在建工程尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额4万元，应等于2019年3月所属期《增值税纳税申报表附列资料（五）》（不动产分期抵扣计算表，见下表）第6列“期末待抵扣不动产进项税额”。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **税款所属时间：2019年3月1日至2019年3月31日** | | | | | |
| 期初待抵扣不动产进项税额 | 本期不动产进项税额增加额 | 本期可抵扣不动产进项税额 | 本期转入的待抵扣不动产进项税额 | 本期转出的待抵扣不动产进项税额 | 期末待抵扣不动产进项税额 |
| 1 | 2 | 3≤1+2+4 | 4 | 5≤1+4 | 6=1+2-3+4-5 |
|  |  |  |  |  | 40,000 |

**2019年4月所属期**申报时将“期末待抵扣不动产进项税额”40,000元填入在《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第8b栏，计算得出第4栏和第12栏。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、申报抵扣的进项税额** | | | | |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 |  |  |  |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 |  |  |  |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b | 0 | 0 | 40,000 |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 |  |  |  |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | —— | —— |  |
| 其他 | 8b | 0 | 0 | 40,000 |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 |  |  |  |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 |  |  |  |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | —— | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 0 | 0 | 40,000 |

## B.2019年4月后取得不动产进项税额一次性抵扣

**【业务描述】**

B企业为增值税一般纳税人，在2019年4月10日购进不动产，取得增值税专用发票，注明金额100万元，税额9万元，在当月认证抵扣。B企业2019年4月未取得其他进项税额。

**【政策规定】**

**《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

自2019年4月1日起，《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36号印发）第一条第（四）项第1点、第二条第（一）项第1点停止执行，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。

**【注意事项】**

自2019年4月1日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额可一次性抵扣，应按照抵扣凭证类型，申报时填写在《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中“（一）认证相符的增值税专用发票”或“（二）其他抵扣凭证”相应栏次。

同时，不动产进项税额还应填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中第9栏“（三）本期用于购建不动产的扣税凭证”。该栏数额包含第1栏中本期用于购建不动产的增值税专用发票和第4栏中本期用于购建不动产的其他扣税凭证。

**【表样填写】**

**填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

B 企业购进不动产取得1份增值税专用发票，注明金额为100万元，税额为9万元。该份发票经认证后，相应的份数、金额和税额填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第2栏，计算得出第1栏和第12栏。同时将本期用于购建不动产的增值税专用发票和其他扣税凭证的份数、金额和税额填入第9栏。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、申报抵扣的进项税额** | | | | |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 | 1 | 1,000,000 | 90,000 |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 | 1 | 1,000,000 | 90,000 |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b |  |  |  |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 |  |  |  |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | — | —— |  |
| 其他 | 8b |  |  |  |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 | 1 | 1,000,000 | 90,000 |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 |  |  |  |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | — | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 1 | 1,000,000 | 90,000 |

## C.购进不动产改变用途按净值率转出

**【业务描述】**

C企业为增值税一般纳税人，在2016年5月10日购进不动产用于生产经营，取得增值税专用发票，注明金额100万元，税额11万元，至2017年5月已全部抵扣完毕。

2019年8月，C企业将该不动产改为职工饭堂。在C企业的会计核算上，该不动产的净值为85万元，不动产原值为100万元。

C企业2019年8月未发生其他的业务。

**【政策规定】**

**《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）**

已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失，或者改变用途，专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额，并从当期进项税额中扣减：  
　　不得抵扣的进项税额＝已抵扣进项税额×不动产净值率  
　　不动产净值率＝（不动产净值÷不动产原值）×100%

**【注意事项】**

纳税人计算不动产进项税额转出时，按照不动产净值率计算。不动产净值、原值与企业会计核算应保持一致。

不动产进项税额转出，在发生用途改变或非正常损失发生的当期进行转出。

**【数据计算】**

C企业不动产净值率＝（不动产净值÷不动产原值）×100%

＝（850,000÷1,000,000）×100%＝85%

C企业不得抵扣的进项税额＝已抵扣进项税额×不动产净值率

＝110,000×85%＝93,500元。

**【表样填写】**

**填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

C 企业不得抵扣的不动产进项税额为93,500元，2019年8月所属期填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第15栏,计算得出第13栏。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **二、进项税额转出额** | | |
| 项目 | 栏次 | 税额 |
| 本期进项税额转出额 | 13=14至23之和 | 93,500 |
| 其中：免税项目用 | 14 |  |
| 集体福利、个人消费 | 15 | 93,500 |
| 非正常损失 | 16 |  |
| 简易计税方法征税项目用 | 17 |  |
| 免抵退税办法不得抵扣的进项税额 | 18 |  |
| 纳税检查调减进项税额 | 19 |  |
| 红字专用发票信息表注明的进项税额 | 20 |  |
| 上期留抵税额抵减欠税 | 21 |  |
| 上期留抵税额退税 | 22 |  |
| 其他应作进项税额转出的情形 | 23 |  |

## D. 购进不动产改变用途按净值转入

**【业务描述】**

D企业为增值税一般纳税人，在2016年5月10日购进不动产取得增值税专用发票，注明金额100万元，税额11万元，用于职工宿舍，增值税专用发票认证后未抵扣进项税额。

2019年8月，D企业将该不动产改为酒店，对外提供住宿服务。在D企业的会计核算上，该不动产的净值为85万元，不动产原值为111万元。D企业2019年8月未发生其他的业务。

**【政策规定】**

**《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）**

按照规定不得抵扣进项税额的不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额项目的，按照下列公式在改变用途的次月计算可抵扣进项税额。  
　　可抵扣进项税额＝增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率

不动产净值率＝（不动产净值÷不动产原值）×100%

**【注意事项】**

纳税人改变不动产用途，用于可抵扣进项税额的应税项目时，在发生用途改变的**次月**进行计算抵扣。

不动产净值、原值与企业会计核算应保持一致。

由于不动产是前期购进产生的，因此不需填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》第９栏“（三）本期用于购建不动产的扣税凭证”中。

**【数据计算】**

可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率=110,000*×*（850,000÷1,110,000）×100%=84,234. 23元

**【表样填写】**

**填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

由于不动产改变用途发生在2019年8月，纳税人应在2019年9月所属期申报抵扣允许抵扣的进项税额，填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：

D 企业允许抵扣的不动产进项税额为84,234. 23万元，填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第8b栏，计算得出第4、12栏。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、申报抵扣的进项税额** | | | | |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 |  |  |  |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 |  |  |  |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b | 0 | 0 | 84,234. 23 |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 |  |  |  |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | — | —— |  |
| 其他 | 8b | 0 | 0 | 84,234. 23 |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 |  |  |  |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 |  |  |  |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | — | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 0 | 0 | 84,234. 23 |

## E.综合业务申报案例

**【业务描述】**

E企业为增值税一般纳税人，在2019年8月发生以下业务：

（1）销售货物，不含税销售额为200万元，给对方开具了增值税专用发票。

（2）销售不动产（适用一般计税方法），含税销售额327万元（不含税销售额300万元），并开具了增值说普通发票。

（3）提供不动产租赁服务（适用简易计税方法），含税销售额52.5万元（不含税销售额50万元），给对方开具了增值税专用发票。

（4）购进不动产，取得增值税专用发票1张，票面合计不含税金额150万元，税额13.5万元，用于生产经营活动。

（5）截止至2019年3月所属期，企业尚未抵扣完毕的不动产待抵扣进项税额为9万元，在8月一次性转入。

（6）2016年5月10日购进的不动产在8月改变用途，用作职工饭堂，该不动产已抵扣进项税额11万元，不动产净值为80万元，不动产原值为100万元。

该企业上期没有留抵税额，且不适用加计抵减政策。

**【数据计算】**

（1）销售货物适用一般计税方法项目应纳税额计算：

销售货物税率13%

销项税额=不含税销售额×税率

=200×13% = 26万元

（2）销售不动产用一般计税方法项目应纳税额计算：

销售不动产税率9%

销项税额=含税销售额÷（1+税率）×税率

=327÷（1+9%）×9% = 27万元

综上,销项税额合计=26+27=53万元

（3）不动产租赁适用简易计税项目应纳税额计算：

不动产租赁服务征收率5%

应纳税额=含税销售额÷（1+征收率）×征收率

=52.5÷（1+5%）×5% = 2.5万元

（4）（5）购进不动产进项税额和前期待抵扣不动产进项税额一次性抵扣计算：

进项税额=13.5 +9 = 22.5万元

（6）已抵扣不动产改变用途用于不可抵扣项目转出进项税额计算：

本期进项税额转出＝不得抵扣的不动产进项税额＝已抵扣进项税额×不动产净值率＝11×[(80÷100）×100%] ＝ 8.8万元

（7）应纳税额计算：

一般计税方法应纳税额=销项税额-（进项税额-进项税额转出）=53-（22.5-8.8）=39.3万元

应纳税额合计=一般计税方法应纳税额+简易计税办法应纳税额=39.3+2.5=41.8万元

**【表样填写】**

**1、销项税额填报《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）：**

业务（1）适用一般计税方法，开具增值税专用发票，不含税销售额200万元，税额26万元，分别填入此表第1行“13%税率的货物及加工修理修配劳务”第1列“开具增值税专用发票销售额”和第2列“开具增值税专用发票销项（应纳）税额”

业务（2）适用一般计税方法，开具增值税普通发票，不含税销售额300万元，税额27万元，分别填入此表第4行“9%税率的服务、不动产和无形资产”第3列“开具其他发票销售额”和第4列“开具其他发票销项（应纳）税额”

业务（3）选择简易计税方法，开具增值税专用发票，不含税销售额50万元，税额2.5万元，分别填入此表第9b行“5%征收率的服务、不动产和无形资产”第1列“开具增值税专用发票销售额”和第2列“开具增值税专用发票销项（应纳）税额”。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目及栏次 | | | | 开具增值税专用发票 | | 开具其他发票 | | 合计 | | | 服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额 | 扣除后 | |
| 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 价税合计 | 含税(免税)销售额 | 销项(应纳)税额 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 9=1+3+5+7 | 10=2+4+6+8 | 11=9+10 | 12 | 13=11-12 | 14 |
| 一、一般计税方法计税 | 全部征税项目 | 13%税率的货物及加工修理修配劳务 | 1 | 2,000,000 | 260,000 |  |  | 2,000,000 | 260,000 | —— | —— | —— | —— |
| 13%税率的服务、不动产和无形资产 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9%税率的货物及加工修理修配劳务 | 3 |  |  |  |  |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 9%税率的服务、不动产和无形资产 | 4 |  |  | 3,000,000 | 270,000 | 3,000,000 | 270,000 | 3,270,000 | 0 | 3,270,000 | 270,000 |
| 6%税率 | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：即征即退项目 | 即征即退货物及加工修理修配劳务 | 6 | —— | —— | —— | —— |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 即征即退服务、不动产和无形资产 | 7 | —— | —— | —— | —— |  |  |  |  |  |  |
| 二、简易计税方法计税 | 全部征税项目 | 6%征收率 | 8 |  |  |  |  |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 5%征收率的货物及加工修理修配劳务 | 9a |  |  |  |  |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 5%征收率的服务、不动产和无形资产 | 9b | 500,000 | 25,000 |  |  | 500,000 | 25,000 | 525,000 | 0 | 525,000 | 25,000 |

**2、进项税额填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

业务（4）填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第2、9栏。

业务（5）填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第8b栏。

上述业务填写完成后，计算得出第1栏、第4栏、第12栏数据。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 | 1 | 1,500,000 | 135,000 |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 | 1 | 1,500,000 | 135,000 |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b | 0 | 0 | 90,000 |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 |  |  |  |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | — | —— |  |
| 其他 | 8b | 0 | 0 | 90,000 |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 | 1 | 1,500,000 | 135,000 |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 |  |  |  |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | — | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 1 | 1,500,000 | 225,000 |

业务（6）填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第15栏，计算得出第13栏。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 栏次 | 税额 |
| 本期进项税额转出额 | 13=14至23之和 | 88,000 |
| 其中：免税项目用 | 14 |  |
| 集体福利、个人消费 | 15 | 88,000 |
| 非正常损失 | 16 |  |
| 简易计税方法征税项目用 | 17 |  |
| 免抵退税办法不得抵扣的进项税额 | 18 |  |
| 纳税检查调减进项税额 | 19 |  |
| 红字专用发票信息表注明的进项税额 | 20 |  |
| 上期留抵税额抵减欠税 | 21 |  |
| 上期留抵税额退税 | 22 |  |
| 其他应作进项税额转出的情形 | 23 |  |

**3、填报《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》：**

纳税人根据《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）、《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）情况，填写《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》，并按照表内逻辑关系计算本期应纳税额。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | | 栏次 | 一般项目 |
| 本月数 |
| 销售额 | （一）按适用税率计税销售额 | 1 | 5,000,000 |
| 其中：应税货物销售额 | 2 | 2,000,000 |
| 应税劳务销售额 | 3 |  |
| 纳税检查调整的销售额 | 4 |  |
| （二）按简易办法计税销售额 | 5 | 500,000 |
| 其中：纳税检查调整的销售额 | 6 |  |
| （三）免、抵、退办法出口销售额 | 7 |  |
| （四）免税销售额 | 8 |  |
| 其中：免税货物销售额 | 9 |  |
| 免税劳务销售额 | 10 |  |
| 税款计算 | 销项税额 | 11 | 530,000 |
| 进项税额 | 12 | 225,000 |
| 上期留抵税额 | 13 |  |
| 进项税额转出 | 14 | 88,000 |
| 免、抵、退应退税额 | 15 |  |
| 按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 | 16 |  |
| 应抵扣税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 137,000 |
| 实际抵扣税额 | 18（如17<11，则为17，否则为11） | 137,000 |
| 应纳税额 | 19=11-18 | 393,000 |
| 期末留抵税额 | 20=17-18 |  |
| 简易计税办法计算的应纳税额 | 21 | 25,000 |
| 按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额 | 22 |  |
| 应纳税额减征额 | 23 |  |
| 应纳税额合计 | 24=19+21-23 | 418,000 |

# 第二部分 旅客运输服务抵扣申报案例

## A.取得增值税专用发票的旅客运输服务进项税额抵扣

**【业务描述】**

某A企业为一般纳税人，于2019年4月1日购进国内旅客运输服务，取得增值税专用发票1份，票面金额10万元，税额0.9万元。

**【政策规定】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

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。

**【注意事项】**

2019年4月1日后购进国内旅客运输服务的进项税额才可以抵扣，应按照抵扣凭证类型填写在《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中“（一）认证相符的增值税专用发票”或“（二）其他抵扣凭证”相应栏次。

同时，旅客运输服务进项税额还应填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中第10栏“（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证”。该栏数额包含第1栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的增值税专用发票和第4栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的其他扣税凭证。

**【数据计算】**

进项发票注明金额=100,000元

进项税额=100,000×9%=9,000元

**【表样填写】**

**填写《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

第2栏“其中：本期认证相符且本期申报抵扣”份数1份，金额100,000元，税额填写9,000元；计算得出第1栏、第12栏。

同时，应填写第10栏“（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证税额” 份数1份，金额100,000元，税额填写9,000元。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、申报抵扣的进项税额** | | | | |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 | 1 | 100,000 | 9,000 |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 | 1 | 100,000 | 9,000 |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b |  |  |  |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 |  |  |  |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | —— | —— |  |
| 其他 | 8b |  |  |  |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 |  |  |  |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 | 1 | 100,000 | 9,000 |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | —— | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 1 | 100,000 | 9,000 |

## B.取得电子发票、行程单、车票、船票的旅客运输服务进项税额抵扣

**【业务描述】**

某A企业为一般纳税人，于2019年4月1日购进旅客运输服务情况如下：取得增值税电子普通发票1份，票面金额1万元，注明的税额900元；取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单1份，票价800元，燃油附加费50元；取得注明旅客身份信息的铁路车票1份，票面金额240元；取得注明旅客身份信息的公路客票1份，票面金额103元。

**【政策规定】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

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）取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额；  
　　（2）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）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）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%

**【注意事项】**

可以抵扣进项税额的旅客运输服务是国内旅客运输，不包括国际旅客运输；

纳税人应根据凭证类型，按照对应的公式计算抵扣进项税额；

航空运输抵扣仅包括票价和燃油附加费，不包括民航发展基金；

除增值税专用发票或增值税电子普通发票外，其他凭证均需注明旅客身份信息，手写无效；

旅客运输服务取得专用发票以外的抵扣凭证，填写在《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中第8b栏“其他”；还应同时填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中第10栏“（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证”。

**【数据计算】**

电子发票、行程单、车票、船票的旅客运输进项税额

（1）增值税电子普通发票进项税额=900元；

（2）航空客运进项税额=（800+50）÷（1+9%）×9%=70.18元；  
　 （3）铁路旅客运输进项税额=240÷（1+9%）×9%=19.82元；  
　 （4）公路旅客运输进项税额=103÷（1+3%）×3%=3元

《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中，进项税额合计=900+70.18+19.82+3=993元

《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中，金额合计=10,000+（800+50）÷（1+9%）+240÷（1+9%）+103÷（1+3%）=11,100元

**【表样填写】**

**填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

第8b栏“其他”填写发票份数4份，金额11,100元，税额填993元；计算得出第4栏、第12栏。

同时，填写第10栏“（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证” 份数4份，金额11100元，税额993元。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、申报抵扣的进项税额** | | | | |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 |  |  |  |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 |  |  |  |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b | 4 | 11,100 | 993 |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 |  |  |  |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | —— | —— |  |
| 其他 | 8b | 4 | 11,100 | 993 |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 |  |  |  |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 | 4 | 11,100 | 993 |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | —— | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 4 | 11,100 | 993 |

# 

# 第三部分 前期业务调整申报案例

## A.前期已开票本期冲红

**【业务描述】**

A企业为一般纳税人，于2019年3月销售货物一批，含税销售额116万元，并按16%税率开具了增值税专用发票。4月2日因质量问题全部退回，A企业按16%税率开具红字发票。A企业4月份还发生了一笔不含税销售额200万元的销售货物收入，并开具增值税专用发票。

**【政策规定】**

**《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第691号）**

纳税人适用一般计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的增值税额，应当从当期的销项税额中扣减。

**《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）**

增值税一般纳税人在增值税税率调整前已按原16%、10%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。

**【注意事项】**

纳税人2019年4月补开原16%税率的增值税专用发票，在纳税申报时将发票上注明的金额、税额填入4月所属期的《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）第1行“13%税率的货物及加工修理修配劳务”“开具增值税专用发票”对应列次。

**【数据计算】**

**（1）销售额：**

销货退回的不含税销售额=1,160,000÷（1+16%）=1,000,000元

当期申报销售额=当期发生销售额-销货退回的不含销售额=2,000,000-1,000,000=1,000,000元

**（2）销项税额**

当期销售收入的销项税额=2,000,000×13%=260,000元

当期销货退回应扣减的销项税额=1,000,000×16%=160,000元

当期申报销项税额=260,000-160,000=100,000元

**【表样填写】**

**填报《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）：**

第1行“13%税率的货物及加工修理修配劳务”第1列“销售额”应填写1,000,000元，第2列“销项（应纳）税额”应填写100,000元。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目及栏次 | | | | 开具增值税专用发票 | | 开具其他发票 | | 未开具发票 | | 合计 | | |
| 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 价税合计 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9=1+3+5+7 | 10=2+4+6+8 | 11=9+10 |
| 一、一般计税方法计税 | 全部征税项目 | 13%税率的货物及加工修理修配劳务 | 1 | 1,000,000 | 100,000 |  |  |  |  | 1,000,000 | 100,000 | —— |
| 13%税率的服务、不动产和无形资产 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9%税率的货物及加工修理修配劳务 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 9%税率的服务、不动产和无形资产 | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6%税率 | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：即征即退项目 | 即征即退货物及加工修理修配劳务 | 6 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  | —— |
| 即征即退服务、不动产和无形资产 | 7 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  |  |

## B.前期已申报本期补开发票

**【业务描述】**

某运输公司2019年3月25日发生陆路交通运输服务，收取款项110万元，但在3月所属期未开具发票，申报时在未开票收入栏次进行填报。A企业于4月10日补开税率为10%增值税专用发票。

**【政策规定】**

**《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）**

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。

**【注意事项】**

纳税人2019年4月补开原10%税率的运输服务增值税专用发票，在纳税申报时将发票上注明的金额、税额填入4月所属期新启用的《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）第4行“9%税率的服务、不动产和无形资产”“开具增值税专用发票”相关列次。

由于原适用10%税率的销售额已经在前期按照未开具发票收入申报纳税，本期应当在《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况）第4行“9%税率的服务、不动产和无形资产”“未开具发票”相关列次填写相应负数进行冲减。

**【数据计算】**

补开票的不含税销售额=1,100,000÷（1+10%）=1,000,000元；

补开票的销项税额=1,000,000×10%=100,000元；

应冲减的不含税销售额、销项税额同上。

**【表样填写】**

**填报《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）：**

第4行“9%税率的服务、不动产和无形资产”第5列“未开具发票” “销售额”应填写-1,000,000元，第6列“未开具发票”“销项（应纳）税额”应填写-100,000元。补开原适用税率增值税专用发票的，按照发票上注明的金额、税额填写在第4行“9%税率的服务、不动产和无形资产”第1列和第2列。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目及栏次 | | | | 开具增值税专用发票 | | 开具其他发票 | | 未开具发票 | | 合计 | | |
| 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 价税合计 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9=1+3+5+7 | 10=2+4+6+8 | 11=9+10 |
| 一、一般计税方法计税 | 全部征税项目 | 13%税率的货物及加工修理修配劳务 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 13%税率的服务、不动产和无形资产 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9%税率的货物及加工修理修配劳务 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 9%税率的服务、不动产和无形资产 | 4 | 1,000,000 | 100,000 |  |  | -1,000,000 | -100,000 | 0 | 0 | 0 |
| 6%税率 | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：即征即退项目 | 即征即退货物及加工修理修配劳务 | 6 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  | —— |
| 即征即退服务、不动产和无形资产 | 7 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  |  |

## C.前期未开票未申报本期补开

**【业务描述】**

某制造厂出租一批生产车床，2019年2月份收取含税租金11.6万元，该销售收入未开具发票且未申报纳税。2019年4月5日补开增值税专用发票，5月申报期申报相关销售额。

**【政策规定】**

**《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）**

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。

**【注意事项】**

纳税人应按纳税义务发生时间进行增值税纳税申报。取得销售收入但未按规定进行纳税申报的，应在发生该笔销售收入的对应所属期更正申报，使用未开票收入栏次补报收入。补开发票当期，按照补开原税率发票上注明的金额、税额，反映在“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”列次，未开票收入列次按补开票的销售额和税额相应进行负数冲减。

**【数据计算】**

前期需补报销售额=本期补开票不含税销售额

=116,000÷（1+16%）=100,000元

前期需补报销项税额=本期补开销项税额

=100,000×16%=16,000元

**【表样填写】**

1.首先应对**2019年2月所属期**进行更正申报：

《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）第2行“16%税率的服务、不动产和无形资产”第5列“未开具发票”“销售额”填写100,000元，第6列“未开具发票”“销项（应纳）税额”填写16,000元，并计征相关滞纳金。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目及栏次 | | | | 开具增值税专用发票 | | 开具其他发票 | | 未开具发票 | | 合计 | | |
| 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 价税合计 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9=1+3+5+7 | 10=2+4+6+8 | 11=9+10 |
| 一、一般计税方法计税 | 全部征税项目 | 16%税率的货物及加工修理修配劳务 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 16%税率的服务、不动产和无形资产 | 2 |  |  |  |  | 100,000 | 16,000 | 100,000 | 16,000 | 116,000 |

2. **2019年4月所属期**的增值税申报：

《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）第2行“13%税率的服务、不动产和无形资产”第5列“未开具发票” “销售额”应填写-100,000元，第6列“未开具发票”“销项（应纳）税额”应填写-16,000元。补开原适用税率发票的金额和税额按照实际开票的情况填写在对应栏次第2行“13%税率的服务、不动产和无形资产”“开具增值税专用发票”对应的第1列和第2列。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目及栏次 | | | | 开具增值税专用发票 | | 开具其他发票 | | 未开具发票 | | 合计 | | |
| 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 价税合计 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9=1+3+5+7 | 10=2+4+6+8 | 11=9+10 |
| 一、一般计税方法计税 | 全部征税项目 | 13%税率的货物及加工修理修配劳务 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 13%税率的服务、不动产和无形资产 | 2 | 100,000 | 16,000 |  |  | -100,000 | -16,000 | 0 | 0 | 0 |
| 9%税率的货物及加工修理修配劳务 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 9%税率的服务、不动产和无形资产 | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6%税率 | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：即征即退项目 | 即征即退货物及加工修理修配劳务 | 6 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  | —— |
| 即征即退服务、不动产和无形资产 | 7 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  |  |

# 第四部分 加计抵减声明填写案例

## 一、首次声明

### 1.2019年3月31日前设立的纳税人

**【业务描述】**

AA商贸公司2016年成立，2018年9月登记为增值税一般纳税人，2018年4月至2019年3月间，申报增值税销售额1000万元，其中不动产租赁500万元，代理服务20万元，销售货物480万元。

**【政策规定】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

增值税加计抵减政策中所称的生产、生活服务业纳税人，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。

2019年3月31日前设立的纳税人，其销售额比重按2018年4月至2019年3月期间的累计销售额进行计算；实际经营期不满12个月的，按实际经营期的累计销售额计算。2019年4月1日后设立的纳税人，其销售额比重按照设立之日起3个月的累计销售额进行计算。

**【注意事项】**

纳税人在政策规定的计算期内未取得收入的，以其取得销售收入起三个月的销售情况进行判断。

销售额按不同类型，包括（1）按适用税率征税销售额，简易计税方法计税的销售额，出口销售额，免税销售额；（2）一般计税项目的销售额，即征即退项目的销售额；（3）申报销售额，稽查查补销售额，纳税评估销售额；（4）小规模纳税人销售额，一般纳税人销售额；（5）纳税人享受差额计税政策的，以差额后的销售额计算。

兼营四项服务的纳税人，应以四项服务合计销售额占全部销售额的比重是否超过50%，判断其是否可以适用加计抵减政策，并以四项服务中销售额占比最大的服务选择行业类型。

**【数值计算】**

该户纳税人四类服务销售额占比为（500+20）÷1000×100%=52%，符合享受优惠政策的标准。

**【表样填写】**

**提交《适用加计抵减政策的声明》：**

纳税人享受加计抵减政策，纳税人可选择线上或线下向主管税务机关提交《适用加计抵减政策的声明》（以下简称《声明》）。《声明》中的基本信息均由税收征管系统自动填写，纳税人仅需勾选、填写4项内容（所属行业、判定销售额占比的时间段、四项服务销售额、全部销售额）。《声明》提交成功后，纳税人才能填写《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）“加计抵减情况”。

由于四项服务中，AA商贸公司的不动产租赁销售收入占比最高，所以应当在声明中勾选|“不动产租赁”。

|  |  |
| --- | --- |
| 生活服务业 | —— |
| 其中：1.文化艺术业 |  |
| 2.体育业 |  |
| 3.教育 |  |
| 4.卫生 |  |
| 5.旅游业 |  |
| 6.娱乐业 |  |
| 7.餐饮业 |  |
| 8.住宿业 |  |
| 9.居民服务业 |  |
| 10.社会工作 |  |
| 11.公共设施管理业 |  |
| 12.不动产出租 | √ |
| 13.商务服务业 |  |
| 14.专业技术服务业 |  |
| 15.代理业 |  |
| 16.其他生活服务业 |  |

本纳税人用于判断是否符合加计抵减政策条件的销售额占比计算期为 2018 年 4 月至 2019 年 3 月，此期间提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务销售额合计 5,200,000 元，全部销售额10,000,000元，占比为 52 %。

### 2.2019年4月1日后设立的纳税人

**【业务描述】**

如果AA商贸成立时间是2020年5月，设立当月即登记为一般纳税人，但5月、6月、7月无销售收入，8月不动产租赁服务销售收入为100万，9月无销售收入，10月货物销售额为30万。

**【政策规定】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合四项服务销售额占全部销售额的比重超过50%规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

**【注意事项】**

如果纳税人自设立之日起3个月的销售额均为0，则应以纳税人取得销售额起三个月的销售情况来判断是否适用加计抵减政策。

**【数据计算】**

该纳税人自设立之日起3个月的销售额全部为零的，以其取得销售额起三个月的销售情况进行判断。因此，从首次取得收入的2020年8月起三个月开始计算四项服务占比为100÷(100+0+30) ×100%=76.92%，符合加计抵减标准，可以从11月所属期开始适用加计抵减政策。

**【表样填写】**

**提交《适用加计抵减政策的声明》：**

|  |  |
| --- | --- |
| 生活服务业 | —— |
| 其中：1.文化艺术业 |  |
| 2.体育业 |  |
| 3.教育 |  |
| 4.卫生 |  |
| 5.旅游业 |  |
| 6.娱乐业 |  |
| 7.餐饮业 |  |
| 8.住宿业 |  |
| 9.居民服务业 |  |
| 10.社会工作 |  |
| 11.公共设施管理业 |  |
| 12.不动产出租 | √ |
| 13.商务服务业 |  |
| 14.专业技术服务业 |  |
| 15.代理业 |  |
| 16.其他生活服务业 |  |

本纳税人用于判断是否符合加计抵减政策条件的销售额占比计算期为 2020 年 8 月至 2020 年 10 月，此期间提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务销售额合计 1,000,000 元，全部销售额1,300,000元，占比为 76.92 %。

## 二、次年声明

### 1.次年继续符合加计抵减政策再次提交声明

**【业务描述】**

某企业于2019年5月1日设立并登记为一般纳税人，2019年已提交适用加计抵减政策的声明并适用加计抵减政策，2019年货物销售额为50万，提供不动产租赁服务销售收入共120万，该企业在2020年继续适用加计抵减政策。

**【政策依据】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定。

**【注意事项】**

加计抵减政策按年适用、按年动态调整。一旦确定适用与否，当年不再调整。到了下一年度，纳税人需要以上年度四项服务销售额占比来重新确定该年度能否适用。这里的年度是指会计年度，而不是连续12个月的概念。

**【数据计算】**

加计抵减政策按年适用、按年动态调整。次年按上一年度四项服务销售额占比来重新确定该年度能否适用，该企业不动产租赁服务销售收入占比120÷(50+120) ×100%=70.59%，符合标准。

由于加计抵减政策是按年适用的，因此2019年提交声明并享受加计抵减政策的纳税人，如果在2020年度仍可适用的话，需要在2020年再次提交新的声明。

**【表样填写】**

**提交《适用加计抵减政策的声明》：**

|  |  |
| --- | --- |
| 生活服务业 | —— |
| 其中：1.文化艺术业 |  |
| 2.体育业 |  |
| 3.教育 |  |
| 4.卫生 |  |
| 5.旅游业 |  |
| 6.娱乐业 |  |
| 7.餐饮业 |  |
| 8.住宿业 |  |
| 9.居民服务业 |  |
| 10.社会工作 |  |
| 11.公共设施管理业 |  |
| 12.不动产出租 | √ |
| 13.商务服务业 |  |
| 14.专业技术服务业 |  |
| 15.代理业 |  |
| 16.其他生活服务业 |  |

本纳税人用于判断是否符合加计抵减政策条件的销售额占比计算期为 2019 年 5 月至 2019 年 12 月，此期间提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务销售额合计 1,200,000 元，全部销售额1,700,000元，占比为 70.59%。

### 2.设立次年首次提交声明

**【业务描述】**

某企业于2019年11月1日设立并登记为一般纳税人，2019年11月、12月和2020年1月的不动产租赁服务销售额为75万元，累计销售额为100万元。

**【政策规定】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

**【注意事项】**

2019年11月1日之后设立、设立年度实际经营时间小于3个月的纳税人，应以2019年11月至2020年1月，或2019年12月至2020年2月的销售情况判断是否符合加计抵减政策，并于经营月份累计满3个月后填报声明，以2020年为政策适用年度。

**【数值计算】**

2019年11月、12月和2020年1月的不动产租赁服务销售额为75万元，累计销售额为100万元，占比75%，满足条件。纳税人可于完成2020年1月所属期申报后填报声明，2020年为政策适用年度，适用政策有效期起止为2019年11月1日至2020年12月31日。

**【表样填写】**

**提交《适用加计抵减政策的声明》：**

|  |  |
| --- | --- |
| 生活服务业 | —— |
| 其中：1.文化艺术业 |  |
| 2.体育业 |  |
| 3.教育 |  |
| 4.卫生 |  |
| 5.旅游业 |  |
| 6.娱乐业 |  |
| 7.餐饮业 |  |
| 8.住宿业 |  |
| 9.居民服务业 |  |
| 10.社会工作 |  |
| 11.公共设施管理业 |  |
| 12.不动产出租 | √ |
| 13.商务服务业 |  |
| 14.专业技术服务业 |  |
| 15.代理业 |  |
| 16.其他生活服务业 |  |

本纳税人用于判断是否符合加计抵减政策条件的销售额占比计算期为 2019 年 11 月至 2020 年 1 月，此期间提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务销售额合计 750,000 元，全部销售额1,000,000元，占比为 75 %。

# 第五部分 加计抵减纳税申报填写案例

## A.本期发生且期末无余额的加计抵减

**【业务描述】**

某A企业为一般纳税人，从事法律咨询，符合进项税额加计抵减条件并已提交《适用加计抵减政策的声明》， 2019年4月所属期无加计抵减期末余额，5月所属期销项税额50万元，进项税额20万元，本期没有进项转出。

**【政策规定】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

1.自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。计算公式如下：

当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×10%

当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额

2.纳税人应按照现行规定计算一般计税方法下的应纳税额（以下称抵减前的应纳税额）后，区分以下情形加计抵减：

（1）抵减前的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减；

（2）抵减前的应纳税额大于零，且大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额全额从抵减前的应纳税额中抵减；

（3）抵减前的应纳税额大于零，且小于或等于当期可抵减加计抵减额的，以当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。未抵减完的当期可抵减加计抵减额，结转下期继续抵减。

**【注意事项】**

1.加计抵减额只可以抵减一般计税方法下的应纳税额。

2.适用加计抵减政策的纳税人，当期可抵扣进项税额均可以加计10%抵减应纳税额，不仅限于提供四项服务对应的进项税额。可加计抵减的进项税额还包括2019年4月1日以后取得16%、10%税率的增值税专用发票注明的税额、2019年4月1日以后转入抵扣的前期购买不动产尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额、农产品加计扣除的进项税额、旅客运输计算抵扣的进项税额等等。

3.纳税人发生加计抵减的，应先填报《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）——“加计抵减情况”，申报系统能根据加计抵减情况、抵减前的应纳税额自动计算抵减后的应纳税额。

4.生产、生活性服务业增值税纳税人取得资产或接受劳务时，应按照《增值税会计处理规定》的相关规定对增值税相关业务进行会计处理；实际缴纳增值税时，按应纳税额借记“应交税费——未交增值税”等科目，按实际纳税金额贷记“银行存款”科目，按加计抵减的金额贷记“其他收益”科目。

**【数据计算】**

抵减前的应纳税额=500,000-200,000=300,000元

加计抵减本期发生额=200,000×10%=20,000元

加计抵减本期可抵减额=0+20,000-0=20,000元 <抵减前的应纳税额300,000元,因此，加计抵减本期实际抵减额=20,000元

应纳税额=销项税额-进项税额-加计抵减本期实际抵减额=500,000-200,000-20,000=280,000元

**【表样填写】**

**1.填报《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）：**

第6行“一般项目加计抵减额计算”第2列“本期发生额”应填写20,000元，第4列“本期可抵减额”应填写20,000元，第5列“本期实际抵减额”应填写20,000元,期末余额为0。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 二、加计抵减情况 | | | | | | | |
| 序号 | 加计抵减项目 | 期初余额 | 本期发生额 | 本期调减额 | 本期可抵减额 | 本期实际抵减额 | 期末余额 |
| 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6=4-5 |
| 6 | 一般项目加计抵减额计算 | 0 | 20,000 | 0 | 20,000 | 20,000 | 0 |
| 7 | 即征即退项目加计抵减额计算 |  |  |  |  |  |  |
| 8 | 合计 | 0 | 20,000 | 0 | 20,000 | 20,000 | 0 |

**2. 填写《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》 ：**

“一般项目”“本月数”第11栏“销项税额”应填写500,000元，第12栏“进项税额”应填写200,000元，第17栏“应抵扣税额合计”和第18栏“实际抵扣税额”均应填写200,000元，抵减本期实际抵减额20,000元后，第19栏“应纳税额”应填写280,000元。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 税款计算 | 销项税额 | 11 | 500,000 |
| 进项税额 | 12 | 200,000 |
| 上期留抵税额 | 13 |  |
| 进项税额转出 | 14 |  |
| 免、抵、退应退税额 | 15 |  |
| 按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 | 16 |  |
| 应抵扣税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 200,000 |
| 实际抵扣税额 | 18（如17<11，则为17，否则为11） | 200,000 |
| 应纳税额 | 19=11-18 | 280,000 |
| 期末留抵税额 | 20=17-18 |  |

## B.本期发生且期末有余额的加计抵减

**【业务描述】**

某A企业为一般纳税人，符合进项税额加计抵减条件，从事餐饮业，2019年4月所属期无加计抵减期末余额，2019年5月所属期销项税额60万元，进项税额55万元，本期没有进项转出。

**【政策规定】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

纳税人应按照现行规定计算一般计税方法下的应纳税额（以下称抵减前的应纳税额）后，区分以下情形加计抵减：

1.抵减前的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减；

2.抵减前的应纳税额大于零，且大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额全额从抵减前的应纳税额中抵减；

3.抵减前的应纳税额大于零，且小于或等于当期可抵减加计抵减额的，以当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。未抵减完的当期可抵减加计抵减额，结转下期继续抵减。

**【数据计算】**

抵减前的应纳税额=600，000-550，000=50,000元

加计抵减本期发生额=550,000×10%=55,000元

加计抵减本期可抵减额=0+55,000-0=55,000元>抵减前的应纳税额50,000元

因此，加计抵减本期实际抵减额=50,000元

应纳税额=销项税额-进项税额-加计抵减本期实际抵减额=600,000-550,000-50,000=0元

加计抵减期末余额=加计抵减本期可抵减额-加计抵减本期实际抵减额=55,000-50,000=5,000元

**【表样填写】**

**1.填写《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）**

第6行“一般项目加计抵减额计算”第2列“本期发生额”应填写55,000元，第4列“本期可抵减额”应填写55,000元，第5列“本期实际抵减额”应填写50,000元，第6列“期末余额”应填写5,000元。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 二、加计抵减情况 | | | | | | | |
| 序号 | 加计抵减项目 | 期初余额 | 本期发生额 | 本期调减额 | 本期可抵减额 | 本期实际抵减额 | 期末余额 |
| 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6=4-5 |
| 6 | 一般项目加计抵减额计算 | 0 | 55,000 | 0 | 55,000 | 50,000 | 5,000 |
| 7 | 即征即退项目加计抵减额计算 |  |  |  |  |  |  |
| 8 | 合计 | 0 | 55,000 | 0 | 55,000 | 50,000 | 5,000 |

**2. 填写《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》 ：**

“一般项目”“本月数”第11栏“销项税额”应填写600,000元，第12栏“进项税额”应填写550,000元，第17栏“应抵扣税额合计”和第18栏“实际抵扣税额”均应填写550,000元，抵减本期实际抵减额50,000元后，第19栏“应纳税额”应填写0元。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 税款计算 | 销项税额 | 11 | 600,000 |
| 进项税额 | 12 | 550,000 |
| 上期留抵税额 | 13 |  |
| 进项税额转出 | 14 |  |
| 免、抵、退应退税额 | 15 |  |
| 按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 | 16 |  |
| 应抵扣税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 550,000 |
| 实际抵扣税额 | 18（如17<11，则为17，否则为11） | 550,000 |
| 应纳税额 | 19=11-18 | 0 |
| 期末留抵税额 | 20=17-18 |  |

## C.发生调减的加计抵减

**【业务描述】**

某服务业一般纳税人，适用加计抵减政策。2019年5月，一般计税项目销项税额为120万元，进项税额100万元。其中前期已抵扣并加计抵减的一批加热设备转用于职工福利，进项税额20万。上期结转的加计抵减余额5万元。

**【政策依据】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额；已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额。计算公式如下：

当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×10%

当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额

**【数据计算】**

加计抵减本期发生额=当期可抵扣进项税额×10%=100×10%=10万元

加计抵减本期调减额=当期转出进项税额×10%=20×10%=2万元

加计抵减额本期可抵减额=上期末加计抵减额余额＋当期计提加计抵减额－当期调减加计抵减额=5+10-2=13万元

抵减前的应纳税额=销项税额-（进项税额-进项税额转出）=120-（100-20）=40万元

加计抵减本期可抵减额13万元<抵减前的应纳税额40万元

因此，本期实际抵减额等于13万元

应纳税额=抵减前的应纳税额-本期实际抵减额=40-13=27万元

**【表样填写】**

**1. 填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

企业不得抵扣进项税额为200,000元，2019年5月所属期填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第15栏,计算得出第13栏。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **二、进项税额转出额** | | |
| 项目 | 栏次 | 税额 |
| 本期进项税额转出额 | 13=14至23之和 | 200,000 |
| 其中：免税项目用 | 14 |  |
| 集体福利、个人消费 | 15 | 200,000 |
| 非正常损失 | 16 |  |
| 简易计税方法征税项目用 | 17 |  |
| 免抵退税办法不得抵扣的进项税额 | 18 |  |
| 纳税检查调减进项税额 | 19 |  |
| 红字专用发票信息表注明的进项税额 | 20 |  |
| 上期留抵税额抵减欠税 | 21 |  |
| 上期留抵税额退税 | 22 |  |
| 其他应作进项税额转出的情形 | 23 |  |

**2.填写《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）：**

将上期末加计抵减额余额5万元填入“期初余额”，当期计提加计抵减额10万元填入“本期发生额”，2万元填入“本期调减额”。“本期可抵减额”应填写13万元， “实际抵减额” 等于“本期可抵减额”13万元。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 二、加计抵减情况 | | | | | | | |
| 序号 | 加计抵减项目 | 期初余额 | 本期发生额 | 本期调减额 | 本期可抵减额 | 本期实际抵减额 | 期末余额 |
| 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6=4-5 |
| 6 | 一般项目加计抵减额计算 | 50,000 | 100,000 | 20,000 | 130,000 | 130,000 | 0 |
| 7 | 即征即退项目加计抵减额计算 |  |  |  |  |  |  |
| 8 | 合计 | 50,000 | 100,000 | 20,000 | 130,000 | 130,000 | 0 |

**3.填写《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》：**

“一般项目”“本月数”第11栏“销项税额”应填写1,200,000元，第12栏“进项税额”应填写1,000,000元，第14栏“进项税额转出”填写200,000元，第17栏“应抵扣税额合计”和第18栏“实际抵扣税额”均应填写800,000元，抵减本期实际抵减额130,000元后，第19栏“应纳税额”应填写270,000元。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 税款计算 | 销项税额 | 11 | 1,200,000 |
| 进项税额 | 12 | 1,000,000 |
| 上期留抵税额 | 13 |  |
| 进项税额转出 | 14 | 200,000 |
| 免、抵、退应退税额 | 15 |  |
| 按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 | 16 |  |
| 应抵扣税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 800,000 |
| 实际抵扣税额 | 18（如17<11，则为17，否则为11） | 800,000 |
| 应纳税额 | 19=11-18 | 270,000 |
| 期末留抵税额 | 20=17-18 |  |

## D.补计提前期的加计抵减

**【业务描述】**

某服务业企业于2019年4月1日成立并登记为增值税一般纳税人。2019年4月1日至6月30日，3个月的四项销售额符合享受加计抵减规定条件，企业于申报7月所属期之前提交了加计抵减声明。4月进项税额为10万元，5月进项税额为15万元，6月进项税额为16万元。7月销项税额为20万元，进项税额为10万元，无留抵税额和加计抵减期初余额。

**【政策依据】**

**《财政部　国家税务总局　海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

纳税人可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

**【数据计算】**

抵减前的应纳税额=当期销项税额-当期进项税额=20-10=10万元

7月计提加计抵减额=10×10%=1万

6月补计提加计抵减额=16×10%=1.6万元

5月补计提加计抵减额=15×10%=1.5万元

4月补计提加计抵减额=10×10%=1万元

加计抵减本期可抵减额=加计抵减本期发生额=1+1.6+1.5+1=5.1万元

加计抵减本期可抵减额5.1万元<抵减前的应纳税额10万元

因此，实际抵减额等于5.1万元

应纳税额=20-10-5.1=4.9万元

**【表样填写】**

**1．填写《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）：**

2019年7月所属期，《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）第6栏“一般项目加计抵减额计算”第2列“本期发生额”应填写51000元，第4列“本期可抵减额”应填写51000元，第5列“本期实际抵减额”应填写51000元。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 二、加计抵减情况 | | | | | | | |
| 序号 | 加计抵减项目 | 期初余额 | 本期发生额 | 本期调减额 | 本期可抵减额 | 本期实际抵减额 | 期末余额 |
| 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6=4-5 |
| 6 | 一般项目加计抵减额计算 | 0 | 51,000 | 0 | 51,000 | 51,000 | 0 |
| 7 | 即征即退项目加计抵减额计算 |  |  |  |  |  |  |
| 8 | 合计 | 0 | 51,000 | 0 | 51,000 | 51,000 | 0 |

2**.填写《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》：**

“一般项目”“本月数”第11栏“销项税额”应填写200,000元，第12栏“进项税额”应填写100,000元，第17栏“应抵扣税额合计”和第18栏“实际抵扣税额”均应填写100,000元，抵减本期实际抵减额51,000元后，第19栏“应纳税额”应填写49,000元。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 税款计算 | 销项税额 | 11 | 200,000 |
| 进项税额 | 12 | 100,000 |
| 上期留抵税额 | 13 |  |
| 进项税额转出 | 14 |  |
| 免、抵、退应退税额 | 15 |  |
| 按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 | 16 |  |
| 应抵扣税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 100,000 |
| 实际抵扣税额 | 18（如17<11，则为17，否则为11） | 100,000 |
| 应纳税额 | 19=11-18 | 49,000 |
| 期末留抵税额 | 20=17-18 |  |

# 第六部分 农产品加计抵扣申报案例

## A.本期取得农产品进项用于生产加工

**【业务描述】**

某调味花生生产企业，为一般纳税人，2019年4月业务如下：

（1）销售调味花生取得不含税销售额为200万元，适用税率13%，开具了增值税专用发票。

（2）当月从A公司（一般纳税人）购进花生一批并生产领用，取得1份增值税专用发票不含税金额为100万元，税额9万元；

（3）当月从B公司（非农业生产者的小规模纳税人）购进花生一批并生产领用，取得1份代开增值税专用发票，不含税金额为30万元，税额0.9万元；

（4）当月从C公司（农业生产者）购进其自产花生一批并生产领用，开具1份农产品销售发票，发票注明买价30万元。

该企业上期没有留抵税额。

**【政策规定】**

**《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

一、增值税一般纳税人（以下称纳税人）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%。

二、纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

**【注意事项】**

一、纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证。

二、纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，在购进环节按9%的扣除率计算扣除进项，在领用环节加计扣除1%。

**【数据计算】**

销项税额=2000000×13%=260,000元。

购进A公司花生时可以抵扣的进项税额=1,000,000×9%=90,000元，用于生产时加计扣除1%的10,000元。

购进B公司花生时可以抵扣的进项税额=300,000×9%=27,000元，用于生产时加计扣除1%的3000元。

购进C公司花生时可以抵扣的进项税额=300,000×9%=27,000元，用于生产时加计扣除1%的3,000元。

**【表样填写】**

**1、销项税额填报《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）：**

本月发生的业务（1）销售调味花生业务，取得不含税销售额200万元，税额=200\*13%=26万元，分别填入此表第1行“13%税率的货物及加工修理修配劳务”第1列“开具增值税专用发票销售额”和第2列“开具增值税专用发票销项（应纳）税额”。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目及栏次 | | | | 开具增值税专用发票 | | 合计 | |
| 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 |
| 1 | 2 | 9=1+3+5+7 | 10=2+4+6+8 |
| 一、一般计税方法计税 | 全部征税项目 | 13%税率的货物及加工修理修配劳务 | 1 | 2，000，000 | 260，000 | 2，000，000 | 260,000 |
| 13%税率的服务、不动产和无形资产 | 2 |  |  |  |  |
| 9%税率的货物及加工修理修配劳务 | 3 |  |  |  |  |
| 9%税率的服务、不动产和无形资产 | 4 |  |  |  |  |
| 6%税率 | 5 |  |  |  |  |
| 其中：即征即退项目 | 即征即退货物及加工修理修配劳务 | 6 | —— | —— |  |  |
| 即征即退服务、不动产和无形资产 | 7 | —— | —— |  |  |

**2、进项税额填报《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）：**

（1）购进A公司花生时取得1份增值税专用发票并勾选确认，金额100万元。该业务时可以抵扣的进项税额=1,000,000×9%=90,000元，用于生产时加计扣除1%的10,000元，分别填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第1、2栏的“份数”、“金额”、“税额”列，以及填入8a栏“其他”的“税额”列。

（2）购进B公司花生时从小规模纳税人（非农业生产者）取得1份代开增值税专用发票，不含税销售额为30万元，税额0.9万元。购进时可以抵扣的进项税额=300,000×9%=27,000元，用于生产时加计扣除1%的3,000元，分别填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第6栏“农产品收购发票或者销售发票”的“份数”、“金额”、“税额”列，以及8a栏“其他”的“税额”列。

（3）购进C公司花生从农业生产者取得1份农产品销售发票，发票注明买价30万元。购进时可以抵扣的进项税额=300,000×9%=27,000元，不含税金额=300,000-27,000=273,000元，用于生产时加计扣除300,000×1%=3,000元，分别填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第6栏“农产品收购发票或者销售发票”的“份数”、 “税额”、“金额”列，以及8a栏“其他”的“税额”列。

综上，《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）填写如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、申报抵扣的进项税额** | | | | |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 | 2 | 1,000,000 | 90,000 |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 | 2 | 1,000,000 | 90,000 |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b | 2 | 573,000 | 70,000 |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 | 2 | 573,000 | 54,000 |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | — | —— | 16,000 |
| 其他 | 8b |  |  |  |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 |  |  |  |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 |  |  |  |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | — | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 4 | 1,573,000 | 160,000 |

**3、主表《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》的填报：**

填报《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》，本期应纳税额=26-16=10万元。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | | 栏次 | 一般项目 |
| 本月数 |
| 销售额 | （一）按适用税率计税销售额 | 1 | 2,000,000 |
| 其中：应税货物销售额 | 2 | 2,000,000 |
| 应税劳务销售额 | 3 |  |
| 纳税检查调整的销售额 | 4 |  |
| （二）按简易办法计税销售额 | 5 |  |
| 其中：纳税检查调整的销售额 | 6 |  |
| （三）免、抵、退办法出口销售额 | 7 |  |
| （四）免税销售额 | 8 |  |
| 其中：免税货物销售额 | 9 |  |
| 免税劳务销售额 | 10 |  |
| 税款计算 | 销项税额 | 11 | 260,000 |
| 进项税额 | 12 | 160,000 |
| 上期留抵税额 | 13 |  |
| 进项税额转出 | 14 |  |
| 免、抵、退应退税额 | 15 |  |
| 按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 | 16 |  |
| 应抵扣税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 160,000 |
| 实际抵扣税额 | 18（如17<11，则为17，否则为11） | 160,000 |
| 应纳税额 | 19=11-18 | 100,000 |
| 期末留抵税额 | 20=17-18 |  |
| 简易计税办法计算的应纳税额 | 21 |  |
| 按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额 | 22 |  |
| 应纳税额减征额 | 23 |  |
| 应纳税额合计 | 24=19+21-23 | 100,000 |

## B.前期取得农产品进项本期用于生产加工

**【业务描述】**

某B企业为食品加工业一般纳税人，2019年3月31日前购进农产品取得农产品收购发票10000元已按10%扣除率扣除，2019年4月领用用于生产13%税率的包装成品食物。当期没有销售收入和其他进项税额。

**【政策规定】**

**《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）**

一、增值税一般纳税人（以下称纳税人）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%。

二、纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

**【注意事项】**

2019年4月1日以后，纳税人领用农产品用于生产或委托加工13%税率的货物，统一按照1%加计抵扣，不再区分所购进农产品是在4月1日前还是4月1日后。

**【数据计算】**

4月领用农产品用于生产货物时加计抵扣额=10000×1%=100元

**【表样填写】**

申报所属期4月的增值税申报表填写如下：

《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第8a栏次“税额”列填写加计抵扣额100元。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、申报抵扣的进项税额** | | | | |
| 项目 | 栏次 | 份数 | 金额 | 税额 |
|
| （一）认证相符的增值税专用发票 | 1=2+3 |  |  |  |
| 其中：本期认证相符且本期申报抵扣 | 2 |  |  |  |
| 前期认证相符且本期申报抵扣 | 3 |  |  |  |
| （二）其他扣税凭证 | 4=5+6+7+8a+8b | 0 | 0 | 100 |
| 其中：海关进口增值税专用缴款书 | 5 |  |  |  |
| 农产品收购发票或者销售发票 | 6 |  |  |  |
| 代扣代缴税收缴款凭证 | 7 |  | —— |  |
| 加计扣除农产品进项税额 | 8a | —— | —— | 100 |
| 其他 | 8b |  |  |  |
| （三）本期用于购建不动产的扣税凭证 | 9 |  |  |  |
| （四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10 |  |  |  |
| （五）外贸企业进项税额抵扣证明 | 11 | —— | —— |  |
| 当期申报抵扣进项税额合计 | 12=1+4+11 | 0 | 0 | 100 |