

# 农产品增值税相关 政策讲解


主持人：何建军

2024-04-19



# 目录

- 基本概念
- 农产品增值税税收优惠
- 农产品发票介绍
- 农产品进项抵扣及申报案例



# 01

## 基本概念



# 现行规定

## 农产品的定义

农产品是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品，包括挂面、干姜、姜黄、玉米胚芽、动物骨粒、按照《食品安全国家标准—巴氏杀菌乳》（GB19645—2010）生产的巴氏杀菌乳以及按照《食品安全国家标准—灭菌乳》（GB25190—2010）生产的灭菌乳。



## 政策依据

《财政部、国家税务总局关于印发〈农产品征税范围注释〉的通知》（财税字〔1995〕52号）

《财政部 国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）





# 税率历史变化





# 02

## 农产品增值税税收优惠





# 农业生产者销售的自产农产品免征增值税



## 农业生产者销售自产农产品

直接从事植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人销售的注释所列的自产农业产品。

## 注意事项

对上述单位和个人销售的外购的农业产品，以及单位和个人外购农业产品生产、加工后销售的仍然属于注释所列的农业产品，不属于免税的范围，应当按照规定税率征收增值税。

## 举例说明

纳税人买活鱼加工成鱼片，活鱼是农产品，加工后的鱼片仍然是注释所列的农产品，但不属于自产农产品免税范围，鱼片要按规定税率（农产品9%）征收增值税。

# 对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税



## 蔬菜的定义

蔬菜是指可作副食的草本、木本植物，包括各种蔬菜、菌类植物和少数可作副食的木本植物，主要品种参照《蔬菜主要品种目录》执行。



## 属于上述所述蔬菜的范围

经挑选、清洗、切分、晾晒、包装、脱水、冷藏、冷冻等工序加工的蔬菜，属于上述所述蔬菜的范围。



## 不属于上述所述蔬菜的范围

各种蔬菜罐头不属于上述所述蔬菜的范围，蔬菜罐头是指蔬菜经处理、装罐、密封、杀菌或无菌包装而制成的食品，具有特定的保质期和保存方法。



# 对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税

01

## 免征增值税的鲜活肉产品

免征增值税的鲜活肉产品，是指猪、牛、羊、鸡、鸭、鹅及其整块或者分割的鲜肉、冷藏或者冷冻肉，内脏、头、尾、骨、蹄、翅、爪等组织。

02

## 免征增值税的鲜活蛋产品

免征增值税的鲜活蛋产品，是指鸡蛋、鸭蛋、鹅蛋，包括鲜蛋、冷藏蛋以及对其进行破壳分离的蛋液、蛋黄和蛋壳。

03

## 不属于免征范围

上述产品中不包括《中华人民共和国野生动物保护法》所规定的国家珍贵、濒危野生动物及其鲜活肉类、蛋类产品。



## 注意事项



纳税人既销售蔬菜、部分鲜活肉蛋产品等流通环节免税货物又销售其他增值税应税货物的，应分别核算免税货物和其他增值税应税货物的销售额。未分别核算的，不得享受相关免税政策。



# 03

## 农产品发票介绍





# 农产品发票包括两类

二维码	自产农产品销售	电子发票 ( )		发票号码:				
购买方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:		销售方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:		开票日期:				
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	
合 计				价税合计(大写)				(小写)
备注								
开票人:								



## 农产品销售发票

农业生产者销售自产农产品适用免征增值税政策而开具的普通发票。



## 农产品收购发票

纳税人向农业生产者收购自产农产品时，由收购企业向农业生产者开具的增值税普通发票。

动态二维码	农产品收购	电子发票 ( )		发票号码:				
购买方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:		销售方信息 名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:		开票日期:				
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	
合 计				价税合计(大写)				(小写)
备注								
开票人:								

# 农产品收购发票相关规定

## 领用方式

纳税人向农业生产者收购自产农产品，可以向主管税务机关申请领用农产品收购发票，主管税务机关根据纳税人的经营项目和经营规模，对其领取发票的种类、数量、版面金额以及领取方式按规定予以确认。





# 农产品收购发票相关规定



## 登记归类

纳税人需使用农产品收购发票的，应在金三核心征管系统进行“使用农产品发票”登记归类，并领用增值税普通发票，在开具时系统在发票左上角自动打印“收购”字样。



# 开具农产品收购发票注意事项

## ▲ 开具限制

纳税人向农业生产者收购自产农产品可开具收购发票，收购非自产农产品一律不得开具收购发票。

## ▲ 地域限制

收购发票仅限于纳税人在本市内开具，纳税人未经广东省税务局批准，不得携带空白发票跨地市使用。纳税人到外地市收购自产农产品，应由农业生产者自行开具或向产地税务机关申请代开农产品销售发票。

## ▲ 开具要求

纳税人应按照发票管理办法的要求领用、开具和保管农产品收购发票，如实填写收购发票有关栏目，完整准确填写销售方姓名、身份证号码、联系方式等关键信息，并向收款人逐笔开具发票，需要汇总开具的，应附上购货清单（应通过开票系统开具购货清单）。

## ▲ 管理要求

纳税人应按规定妥善保管与收购农产品业务相关的原始凭证以备查验，如收购农产品的过磅单、入库单、运输专用结算单据、收付款凭证等。



# 04

## 农产品进项抵扣及申报 案例







# 农产品抵扣凭证种类

## 增值税专用发票

增值税专用发票是农产品采购的重要凭证，可用于抵扣进项税额。

## 农产品收购发票

农产品收购发票是纳税人向农业生产者收购自产农产品的重要凭证，可用于抵扣进项税额。

## 海关进口增值税专用缴款书

海关进口增值税专用缴款书是用于缴纳进口增值税的凭证，也可用于抵扣进项税额。

## 农产品销售发票

农产品销售发票是纳税人销售自产农产品的重要凭证，可用于抵扣进项税额。





# 进项税额抵扣方式



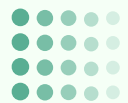
自2019年4月1日起，农产品扣除率调整为9%

①按照取得进口海关缴款书或9%增值税专用发票上注明的税额从销项税额中抵扣。

②按照取得小规模纳税人销售农产品依照3%征收率按简易办法计算缴纳增值税而自行开具或委托税务机关代开的增值税专用发票上注明的票面金额和9%的扣除率计算的进项税额准予从销项税额中抵扣。

※小规模纳税人销售农产品按1%征收率开具的专用发票，只能按照票面注明税额进行抵扣。

③按照取得农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算的进项税额准予从销项税额中抵扣。



# 进项税额抵扣方式



自2019年4月1日起，购进农产品用于生产销售或委托加工13%税率的货物，扣除率为10%（加计扣除）

①需要取得什么凭证？

**农产品抵扣凭证**

②在什么时候加计扣除？

购进农产品时，先按照9%计算抵扣进项税额。  
在领用农产品环节，再加计1%进项税额。

③小规模纳税人销售农产品按1%征收率开具的专用发票能否按9%或10%抵扣进项？

不能。小规模纳税人销售农产品按1%征收率开具的专用发票，只能按照票面注明税额进行抵扣。



## 进项税额抵扣方式



既用于生产销售或委托受托加工13%税率货物又用于生产销售其他货物服务的，应当分别核算用于生产销售或委托受托加工13%税率货物和其他货物服务的农产品进项税额。





## 进项税额抵扣方式



既用于生产销售或委托受托加工13%税率货物又用于生产销售其他货物服务，且未分别核算的

①按照取得进口海关缴款书或9%增值税专用发票上注明的税额从销项税额中抵扣。

②按照取得小规模纳税人销售农产品依照3%征收率按简易办法计算缴纳增值税而自行开具或委托税务机关代开的增值税专用发票上注明的税额从销项税额中抵扣。

③按照取得农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算的进项税额准予从销项税额中抵扣。

# 申报案例

## 案例一

某水果罐头生产企业，为一般纳税人，2023年1月业务如下：

1.销售柑橘罐头，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）购进柑橘一批并生产领用，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。



# 申报案例

## 案例一

某水果罐头生产企业，为一般纳税人，2023年1月业务如下：

1.销售柑橘罐头，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。

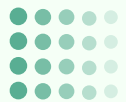
2.当月从A公司（一般纳税人）购进柑橘一批并生产领用，取得1份增值税专用发票不含税金额为100万元，税额9万元。

### 计算过程(一)

销售柑橘罐头，销项税额  
 $=2000000 \times 13\% = 260000$ 元

### 计算过程(二)

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%。购进A公司柑橘时可以抵扣的进项税额  
 $=1,000,000 \times 9\% = 90,000$ 元，生产领用时加计扣除  
 $1\% = 1,000,000 \times 1\% = 10,000$ 元。



# 申报案例

## 案例一

某水果罐头生产企业，为一般纳税人，2023年1月业务如下：

1.销售柑橘罐头，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。

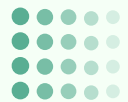
2.当月从A公司（一般纳税人）购进柑橘一批并生产领用，取得1份增值税专用发票不含税金额为100万元，税额9万元。

### 申报填写：

销售柑橘罐头业务，填入《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“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	全部	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
般计	征税						
税方	项目						
法计							
税							





# 申报案例

## 案例一

某水果罐头生产企业，为一般纳税人，2023年1月业务如下：

1.销售柑橘罐头，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）购进柑橘一批并生产领用，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。

申报填写：

购进A公司柑橘时可以抵扣进项税额90,000元，生产领用时加计扣除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“加计扣除农产品进项税额”的“税额”列。

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	1000000	90000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	1000000	90000
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	10000
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	--	--	10000
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	1	1000000	10000

# 申报案例

## 案例二

某红木家具生产企业，为一般纳税人，2023年1月从B公司（非农业生产者的小规模纳税人）购进原木一批并生产领用，取得1份增值税专用发票，不含税金额为50万元，按征收率3%，税额1.5万元。



# 申报案例

## 案例二

某红木家具生产企业，为一般纳税人，2023年1月从B公司（非农业生产者的小规模纳税人）购进原木一批并生产领用，取得1份增值税专用发票，不含税金额为50万元，按征收率3%，税额1.5万元。

## 计算过程

购进B公司原木时可以抵扣的进项税额  
 $= 500,000 \times 9\% = 45,000$ 元，生产领用时加计扣除  
 $1\% = 500,000 \times 1\% = 5,000$ 元。

# 申报案例

## 案例二

某红木家具生产企业，为一般纳税人，2023年1月从B公司（非农业生产者的小规模纳税人）购进原木一批并生产领用，取得1份增值税专用发票，不含税金额为50万元，按征收率3%，税额1.5万元。

申报填写：

购进时可以抵扣的进项税额45,000元，生产领用时加计扣除1%的5,000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“加计扣除农产品进项税额”的“税额”列。

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+8 a+8b	1	500000	50000
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	1	500000	45000
代扣代缴税收缴款凭证	7	0	——	
加计扣除农产品进项税额	8a	——	——	5000
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	1	500000	50000

# THANK YOU

感谢观看

