

政策依据（各试点省1.5版公告）

例：国家税务总局广东省税务局关于进一步开展全面数字化的电子发票试点工作的公告（国家税务总局广东省税务局公告2022年第2号）：

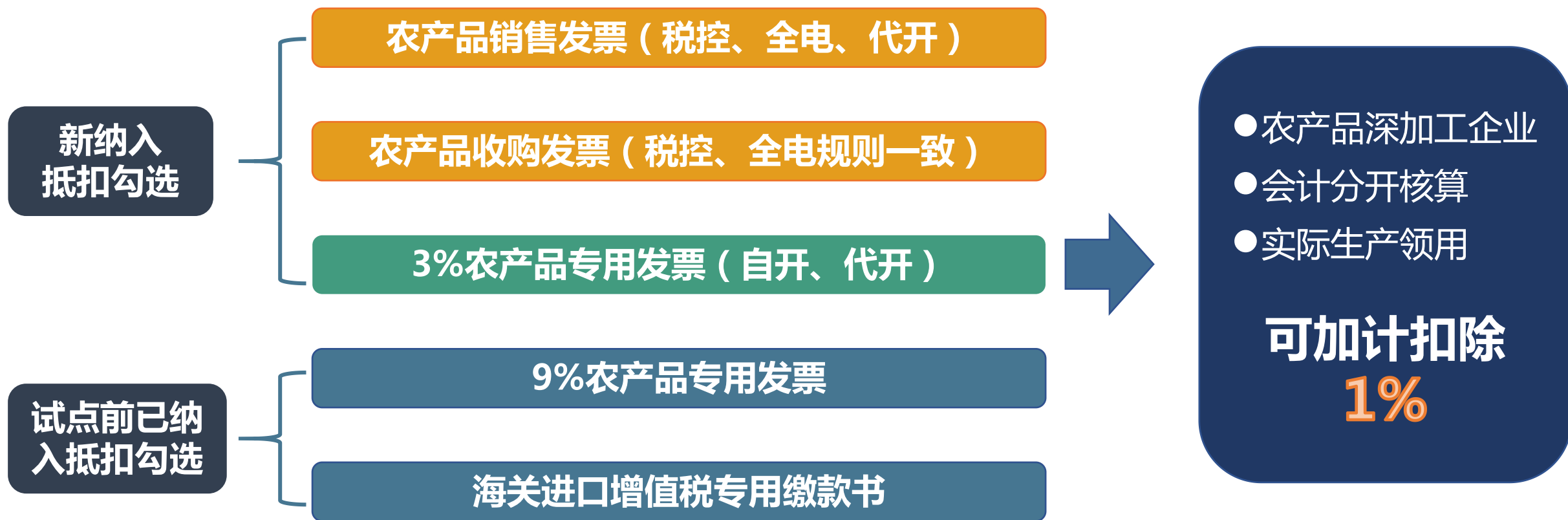
十一、试点纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关**开通加计扣除农产品进项税额确认功能**，通过电子发票服务平台税务数字账户对符合规定的农产品增值税扣税凭证进行**用途确认**，并计算用于抵扣的进项税额和**领用部分加计**的进项税额。

注：实行农产品增值税进项税额核定扣除办法的纳税人不适用。

➤➤➤农产品（可抵扣税额及加计扣除税额的计算）



➤➤农产品（可抵扣税额及加计扣除税额的计算）

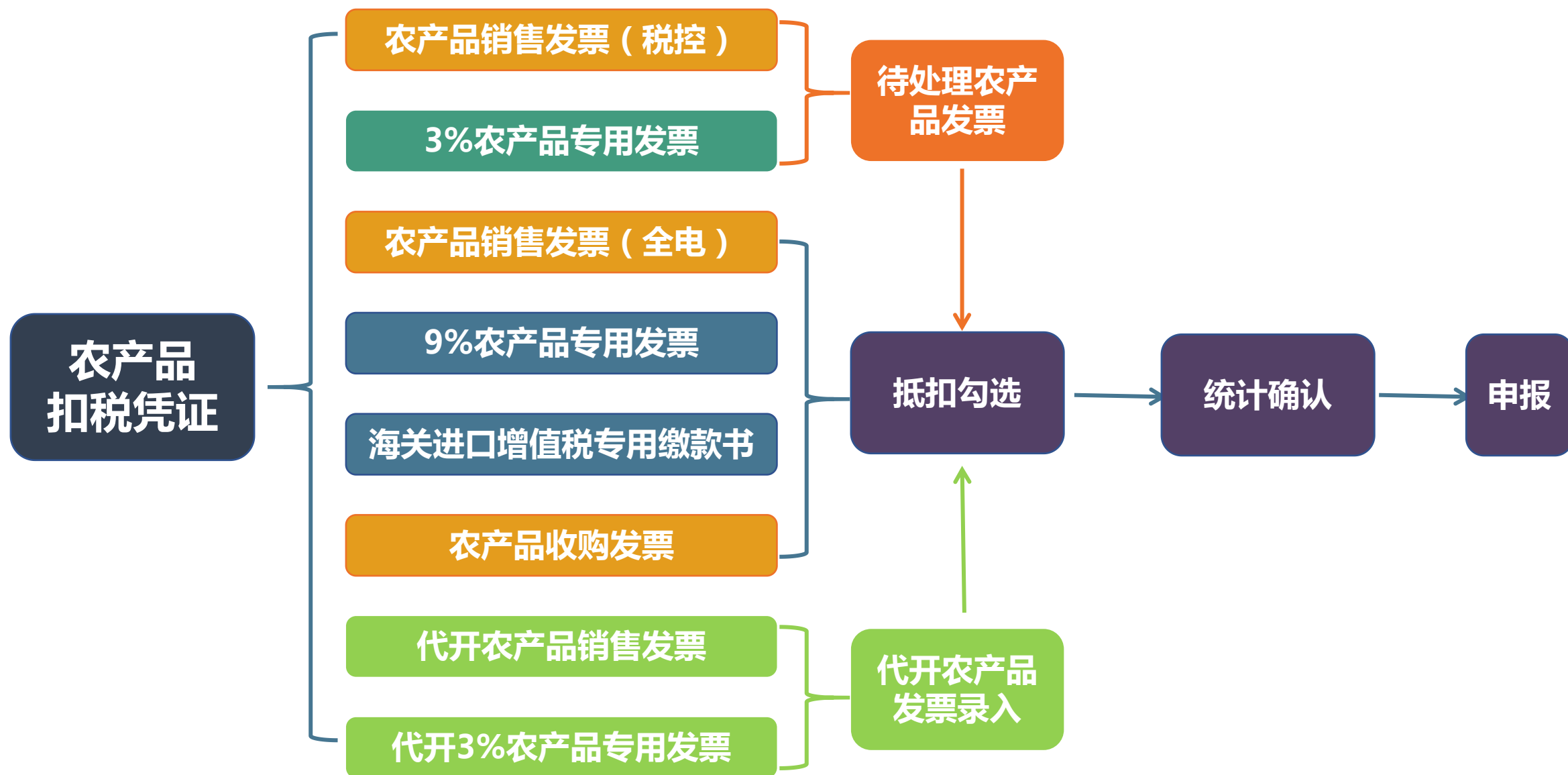


农产品（可抵扣税额及加计扣除税额的计算）



分开核算：指纳税人购进农产品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，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。

>>>农产品（电票平台农产品抵扣勾选操作流程）



>>>农产品（电票平台农产品抵扣勾选操作流程）



>>>电票平台农产品抵扣操作（待处理农产品）

功能模块：税务数字账户—【发票勾选确认】—【抵扣类勾选】—【待处理农产品发票】

涉及凭证类型：税控系统开具的农产品销售发票、3%征收率的农产品专票

待处理农产品发票 抵扣勾选 农产品加计扣除勾选 统计确认

自产农产品销售发票

从小规模处购进的3%农产品专票

发票状态 正常

全电发票号码 请输入

发票代码 请输入

发票号码 请输入

销售方纳税人识... 请输入

* 开票日期(起) 2022-05-01

* 开票日期(止) 2022-09-04

* 是否处理 已处理

销售方纳税人名称 请输入

发票风险等级 正常

重置

查询

收起

清单导入勾选

导出

全部勾选

列配置

| <input type="checkbox"/> | 序号 | 类型 | 全电发票号码 | 发票代码 | 发票号码 | 农产品部分金额 | 开票日期 | 销售方 | 发票风险等级 |
|--------------------------|----|----|--------|------|------|---------|------|-----|--------|
|--------------------------|----|----|--------|------|------|---------|------|-----|--------|

进入该模块的发票开具时间范围：纳税人启用电票平台后的**次月**开具的发票，对于此前开具的发票，纳税人按照原有方法处理（即自行计算可抵扣税额后填入申报表6栏）

>>>电票平台农产品抵扣操作（待处理农产品）

功能模块：税务数字账户—【发票勾选确认】—【抵扣类勾选】—【待处理农产品发票】
—【自产农产品销售发票】

涉及凭证类型：税控系统开具的农产品销售发票

| 类型 | 全电发票号码 | 发票代码 | 发票号码 | 农产品部分金额 | 开票日期 |
|-----------------|--------|--------------|----------|---------|-------------------|
| 部分属于自产农产品销售发票 ^ | | 044001800105 | 59001904 | 88 | 2022-08-11 17:... |
| 属于自产农产品销售发票 | | 044001300105 | 00090035 | | 2022-08-30 11:... |
| 不属于自产农产品销售发票 | | | | | |
| 部分属于自产农产品销售发票 | | 044001300105 | 00090034 | | 2022-08-30 11:... |

- 由于税控开具的农产品销售发票无系统标签，且允许纳税人“混开”，因此系统无法判断发票中的“自产农产品部分金额”，需要购买方自行确认。
- 系统以该金额×9%计算可抵扣税额后带入【抵扣勾选】页面，后续需在【抵扣勾选】页面进一步进行勾选确认操作。

>>>电票平台农产品抵扣操作（待处理农产品）

功能模块：税务数字账户—【发票勾选确认】—【抵扣类勾选】—【待处理农产品发票】
—【从小规模处购进的3%农产品专票】

涉及凭证类型：3%征收率的农产品专票

| 类型 | 全电发票号码 | 发票代码 | 发票号码 | 开票日期 | 销售方纳税人识别号 |
|-----------------|----------------------|------|------|---------------|------------------|
| 抵扣除率计算抵扣 ^ | 22442000000921350958 | | | 2022-08-18... | 92440101MA5CD... |
| 按票面税额抵扣 | 000000921380237 | | | 2022-08-30... | 92440101MA5CD... |
| 按票面金额和基础扣除率计算抵扣 | 000000921370545 | | | 2022-08-20... | 92440101MA5CD... |

- 由于3%征收率的农产品专票在计算可抵扣税额时，需根据纳税人生产经营范围和会计核算情况，执行不同的抵扣政策，因此需纳税人在此页面进行确认，后续需在【抵扣勾选】页面进一步进行勾选确认操作。

电票平台农产品抵扣操作（待处理农产品）

功能模块： 税务数字账户—【发票勾选确认】—【抵扣类勾选】—【待处理农产品发票】
—【从小规模处购进的3%农产品专票】

涉及凭证类型： 3%征收率的农产品专票

| 类型 | 全电发票号 |
|-----------------|-----------|
| 抵扣除率计算抵扣 | 224420000 |
| 按票面税额抵扣 | 0000 |
| 按票面金额和基础扣除率计算抵扣 | 0000 |

！ 温馨提示

纳税人属于以下三种情形的，可按票面金额和9%扣除率计算抵扣进项税额：

- 一、生产或提供低税率的货物服务
- 二、生产高税率的货物
- 三、既生产高税率的货物又生产或提供其他货物服务且分别核算

如纳税人既生产高税率的货物又提供其他货物服务且未分别核算，只能按票面注明的税额抵扣进项税额。

- 由于3%征收率的农产品会计核算情况，执行不同的【抵扣勾选】页面进一步进行勾选确认操作。


>>> 概要（电票平台农产品抵扣勾选操作流程）



>>>电票平台农产品抵扣操作（抵扣勾选）

功能模块：税务数字账户—【发票勾选确认】—【抵扣类勾选】—【抵扣勾选】

涉及凭证类型：9%专用发票、海关缴款书、全电开具的农产品销售发票、农产品收购发票、在【待处理农产品发票】模块已处理的发票、已采集的代开农产品发票。

国家税务总局电子发票服务平台

佛山市顺德区尊品无纺布制品有限公司

← 抵扣类勾选

税务数字账户 > 发票勾选确认 > 抵扣类勾选

税款所属期：2022年09月

当期可操作发票的开具日期范围2017-01-01至2022-09-30

变更属期

待处理农产品发票

抵扣勾选

农产品加计扣除勾选

统计确认

发票

海关缴款书

代扣代缴完税凭证

* 勾选状态

未勾选

* 发票来源

全部

* 开票日期(起)

2022-09-01

* 开票日期(止)

2022-09-04

发票状态

正常

票种

全电... +11

转内销证明编号

请输入

全电发票号码

请输入

发票代码

请输入

发票号码

请输入

销售方纳税人识别号

请输入

销售方纳税人名称

请输入

发票风险等级

全部

勾选日期(起)

请选择

勾选日期(止)

请选择

重置

查询

收起

清单导入勾选

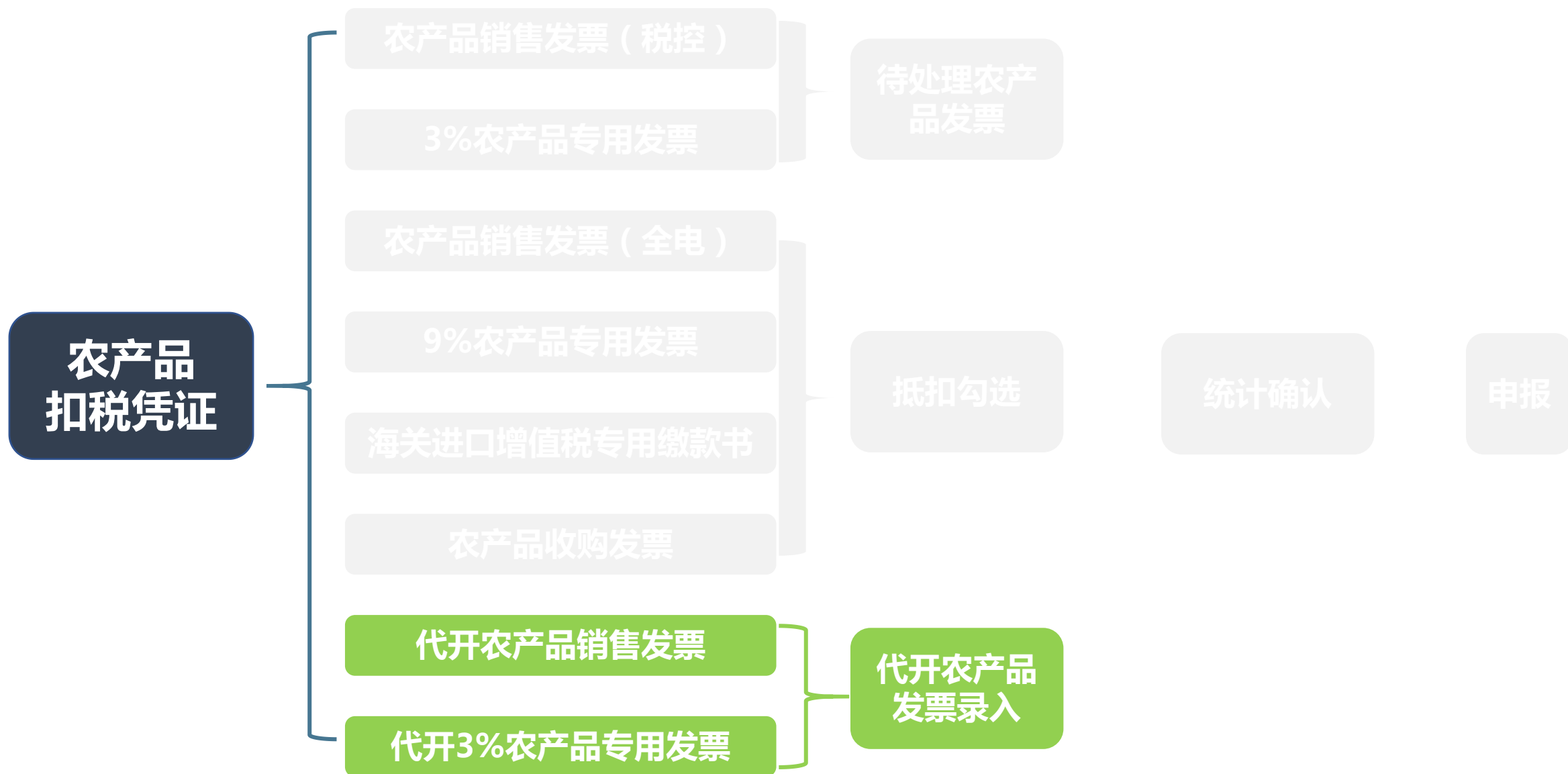
导出

代开农产品发票录入

全部勾选

列配置

概要（电票平台农产品抵扣勾选操作流程）



>>>电票平台农产品抵扣操作（代开农产品发票录入）

功能模块：【抵扣勾选】－【代开农产品发票录入】

由于税务机关代开的农产品销售发票无商品编码，系统无法识别是否为农产品发票，无法自动进入【抵扣类勾选】模块，需由纳税人通过“代开农产品发票录入”功能进行采集，录入自产农产品票面金额和有效抵扣税额提交后，再进入“抵扣勾选”页面进行勾选抵扣。

待处理农产品发票

抵扣勾选

农产品加计扣除勾选

统计确认

发票

海关缴款书

代扣代缴完税凭证

* 勾选状态

未勾选

* 发票来源

全部

* 开票日期(起)

2022-07-01

* 开票日期(止)

2022-09-04

发票状态

正常

票种

全电...+11

转内销证明编号

请输入

全电发票号码

22442000000921321062

发票代码

请输入

发票号码

请输入

销售方纳税人识...

请输入

销售方纳税人名称

请输入

发票风险等级

全部

勾选日期(起)

请选择

勾选日期(止)

请选择

重置

查询

收起

清单导入勾选

导出

代开农产品发票录入

全部勾选

列配置

| <input type="checkbox"/> | 序号 | 排序 | 全电发票号码 | 发票代码 | 发票号码 | 开票日期 | 金额 | 票面税额 | 有效抵扣税额 | 销售方纳税人名称 | 销售方纳税人识别号 |
|--------------------------|----|----|----------------------|------|------|------------|---------|-------|--------|--------------|--------------------|
| <input type="checkbox"/> | 1 | ⋮ | 22442000000921321062 | | | 2022-07-20 | 2000.00 | 60.00 | 156.00 | 广州市从化太平裕记饮食店 | 92440101MA5CDX2002 |

共 1 条

10 条/页

< 1 >

跳至 1 页

提交勾选

>>>电票平台农产品抵扣操作（代开农产品发票录入）

功能模块：【抵扣勾选】－【代开农产品发票录入】

录入发票号码、有效抵扣税额、农产品部分票面金额、农产品部分票面税额

代开农产品发票录入

普通发票

专用发票

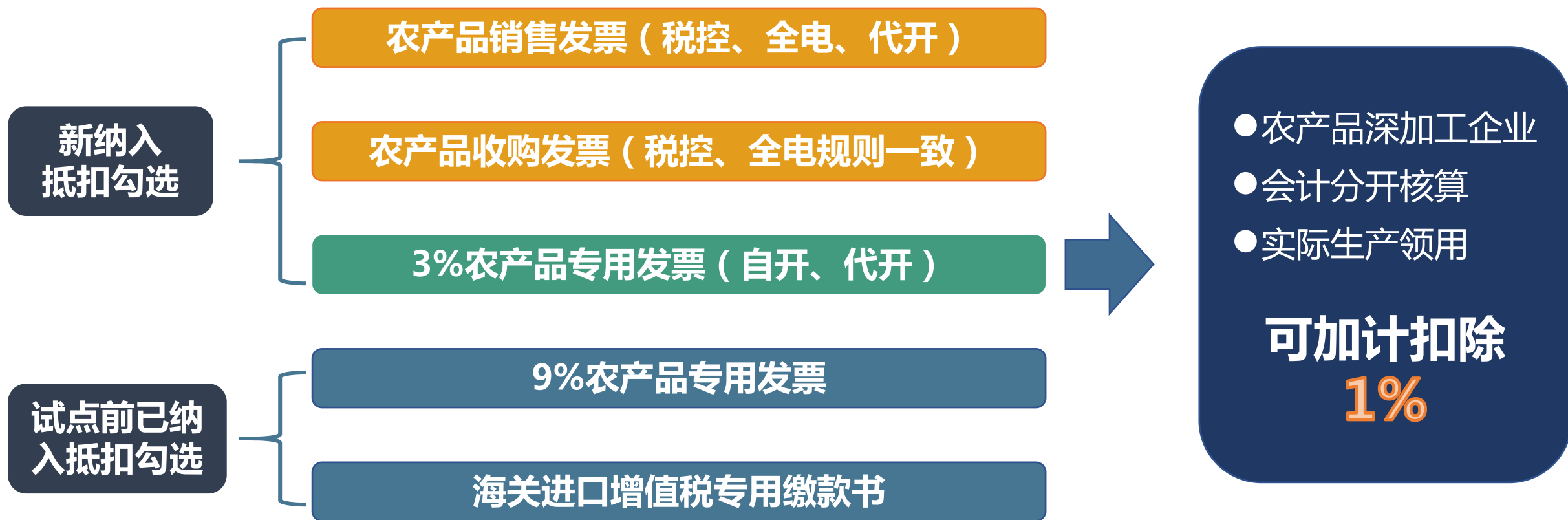
+ 添加行

| 发票号码 | 开票日期 | 销售方纳税人识别号 | 销售方纳税人名称 | 金额 | 税额 | 有效抵扣税额 | 农产品部分票面金额 | 农产品部分票面税额 |
|----------------|------|-----------|----------|----|----|----------------|----------------|----------------|
| <div>请输入</div> | | | | | | <div>请输入</div> | <div>请输入</div> | <div>请输入</div> |

取消

确定

➤➤➤ 概要（可抵扣税额及加计扣除税额的计算）



>>> 电票平台农产品抵扣操作（加计扣除勾选）

功能模块：金三核心征管—【登记户归类管理】

归类类别名称：“农产品深加工企业”

生效期起：最早可以归类到2022.3.1

金税三期税收管理系统

活动：您好：梁静茹，国家税务总局广东省税务局货物...
当前操作：活动| 登记户归类管理

DJHGL

常用功能
功能菜单
系统功能
搜索结果

- 登记户归类管理[全功能测试岗]
- 登记户归类管理[省_货劳_登记户归类审批岗]
- 登记户归类管理[省_货劳_货劳业务管理岗]
- 登记户归类管理(总局端)[全功能测试岗]
- 登记户归类管理清册[全功能测试岗]
- 登记户归类管理清册[通用_通用_综合查询岗]
- 登记户归类管理(省局维护)[全功能测试岗]
- 登记户归类管理(省局维护)[省_货劳_登记户归类审批岗]
- 登记户归类管理(省局维护)[省_货劳_货劳业务管理岗]

查询条件

| | |
|---------|-------------|
| 主管税务机关 | 主管税务所(科、分局) |
| 纳税人识别号 | 纳税人状态 |
| 登记注册类型 | 行业 |
| 所在地行政区划 | 纳税人所处街乡 |
| 税务管理员 | 归类操作类型 |

类别信息

| | | | |
|--------|--------------|------|------------|
| 类别代码 | A00001002101 | 类别名称 | 农产品深加工企业 |
| 口径说明 | 农产品深加工企业 | 类别层级 | 总局 |
| 生效日期 | 2022-03-01 | 失效日期 | 9999-12-31 |
| 设置税务机关 | 国家税务总局 | 设置人 | 超级用户 |

归类信息

| <input type="checkbox"/> | 纳税人识别号 | 组织名称/自然人名称 | 经营地址/经常居住地址 | 联系电话 | 是否属于本类 | 录入日期 | 录入人名称 | 有效期起 | 有效期止 |
|--------------------------|--------|------------|-------------|------|--------|------|-------|------|------|
| <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | |

2022.3.1之前取得的农产品凭证（除9%专票及海关缴款书）在2022.3.1之后实际领用的，需要在税务端（前台）补录相关发票信息后，方可在电票平台进行加计扣除勾选。

>>>电票平台农产品抵扣操作（加计扣除勾选）

功能模块：税务数字账户—【发票勾选确认】—【抵扣类勾选】—【农产品加计扣除】

●深加工企业 ●已完成抵扣勾选（未确认） ●已实际生产领用

待处理农产品发票 抵扣勾选 农产品加计扣除勾选 统计确认

发票 海关缴款书

* 勾选状态 未勾选 * 发票来源 全部 * 开票日期(起) 2022-07-01 * 开票日期(止) 2022-09-04

发票状态 正常 票种 全电... +7 转内销证明编号 请输入 发票代码 请输入

发票号码 请输入 全电发票号码 22442000000921326182 销售方纳税人识... 请输入 销售方纳税人名称 请输入

发票风险等级 正常 是否历史补录 全部 重置 查询 收起 ^

清单导入勾选 导出 请选择 用于加计 全部项目不加计 列配置

| <input type="checkbox"/> | 序号 | 勾选状态 | 金额 | 可加计扣除税额 | 剩余可加计扣除税额 | 本次加计扣除税额 | 票种 |
|--------------------------|----|------|---------|---------|-----------|----------|-----------|
| <input type="checkbox"/> | 1 | 未勾选 | 7635.79 | 32.11 | 32.11 | 0 | 全电发票(增值税) |

共 1 条 10 条/页 < 1 > 征纳互动

提交勾选

>>>电票平台农产品抵扣操作（统计确认）

功能模块：税务数字账户—【发票勾选确认】—【抵扣类勾选】—【统计确认】

统计表1：抵扣类勾选统计结果

待处理农产品发票

抵扣勾选

农产品加计扣除勾选

统计确认

当期未确认

查看历史确认信息

抵扣类勾选统计结果

| 发票类型 | 合计份数 | 有效抵扣税额合计 | 出口转内销证明份数 | 出口转内销证明有效抵扣税额合计 | 其他发票份数 | 其他发票有效抵扣税额合计 |
|-------------|------|----------|-----------|-----------------|--------|--------------|
| 增值税专用发票 | 1 | 4.68 | 0 | 0 | 1 | 4.68 |
| 收购发票 | 0 | 0 | -- | -- | 0 | 0 |
| 免税自产农产品普通发票 | 0 | 0 | -- | -- | 0 | 0 |
| 通行费发票 | 0 | 0 | -- | -- | 0 | 0 |
| 航空运输电子客票行程单 | 0 | 0 | -- | -- | 0 | 0 |
| 其他普通发票 | 0 | 0 | -- | -- | 0 | 0 |
| 机动车统一销售发票 | 0 | 0 | -- | -- | 0 | 0 |



>>>电票平台农产品抵扣操作（统计确认）

【抵扣类勾选】—【统计确认】

统计表2：农产品加计扣除勾选统计结果

| 农产品加计扣除勾选统计结果 | | | | |
|---------------|------|------------|------|------------|
| 发票类型 | 正数发票 | | 负数发票 | |
| | 份数 | 本期有效抵扣税额合计 | 份数 | 本期有效抵扣税额合计 |
| 增值税专用发票 | 1 | 20 | 0 | 0 |
| 收购发票 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 免税自产农产品普通发票 | 2 | 0.72 | 0 | 0 |
| 海关缴款书 | 0 | 0 | -- | -- |
| 录入本期有效抵扣税额 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 合计 | 3 | 20.72 | 0 | 0 |

>>>电票平台农产品抵扣操作（统计确认）

【抵扣类勾选】—【统计确认】

统计表3：增值税申报进项抵扣汇总

混开农产品专票会分别统计农产品和非农产品，出现总份数不一致情况。

增值税申报进项抵扣汇总 ①

| 进项抵扣类型 | 份数 | 金额 | 税额 |
|---------------------|----|------|-------|
| 本期认证相符的增值税专用发票（第2行） | 1 | 36 | 4.68 |
| 海关进口增值税缴款书（第5行） | 0 | -- | 0 |
| 农产品收购发票或者销售发票（第6行） | 0 | 0 | 0 |
| 代扣代缴税收缴款凭证（第7行） | 0 | 0 | 0 |
| 加计扣除农产品进项税额（第8a行） | 3 | 2072 | 20.72 |
| 外贸企业进项税额抵扣证明（第11行） | 0 | 0 | 0 |

打印

下载发票明细

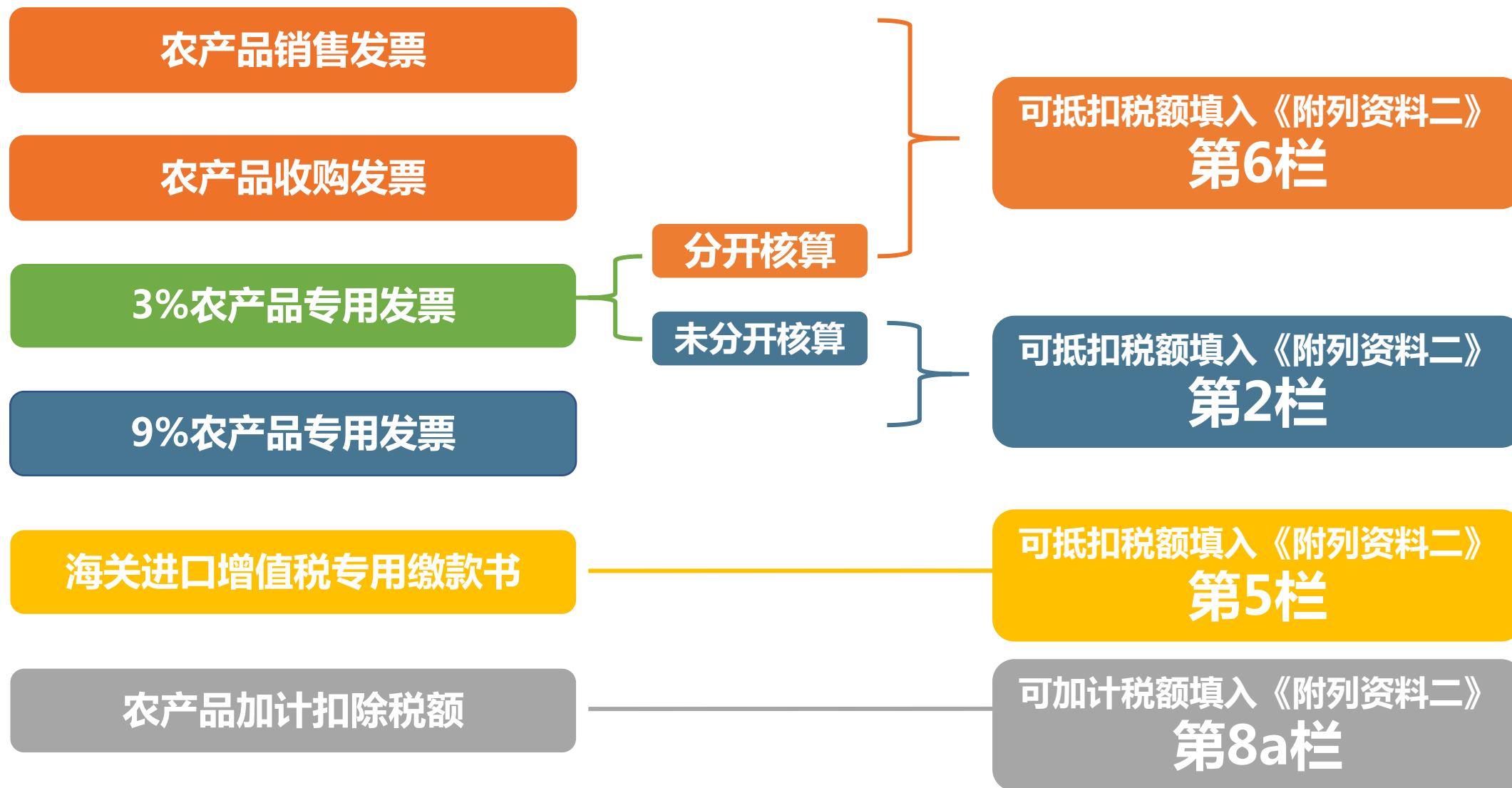
撤销统计

统计确认

国家税务总局

征纳互动

➤➤➤ 概要（农产品进项抵扣申报表填写）



增值税及附加税费申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元（列至角分）

| 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 | | | |
| 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 | | | |
| （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 | | | |