

调整增值税税率一般业务纳税申报案例

——10%税率

【业务描述】

例、某燃气（包括天然气和液化石油气）经销企业，为一般纳税人，2018年5月发生了如下业务：

（1）向一家汽车加气站提供液化石油气，不含税销售额300万元，并开具了增值税专用发票。

（2）进口天然气取得海关进口增值税专用缴款书，不含税金额为100万元，税额10万元，5月底稽核结果相符。

（3）购进液化石油气，不含税金额为100万元，在增值税发票选择确认平台中对取得的1份增值税专用发票进行勾选确认操作。

该企业上期没有留抵税额。

【表样填写】

（一）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）销售液化石油气开具增值税专用发票，不含税销售额300万元，税额=300*10%=30万元，分别填入此表第4a栏“10%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		开具其他发票		未开发票		纳税检查调整		合计			服务、不动 产和无形资 产扣除项目	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	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	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10	12	13=11-12	14=13÷ (100%-税 率或征收 率)×税率 或征收率
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 理费和劳务	1													
		16%税率的服 务、不动产 和无形资产	2													
		13%税率	3													
		10%税率的货 物及加工修 理费和劳务	4a	3000000	300000							3000000	300000			
		10%税率的服 务、不动产 和无形资产	4b													
	6%税率	5														
	其中：即征 即退项目	即征即退货 物及加工修 理费和劳务	6													
	即征即退服 务、不动产 和无形资产	7														

(二) 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)

本月发生的业务(2)取得1份海关进口增值税专用缴款书并稽核相符,金额100万元,税额10万元,业务(3)取得1份增值税专用发票并勾选确认,金额100万元,税额=100×10%=10万元,分别填入《增值税纳税申报表附列资料(二)》第1、2、4、5栏的“份数”、“金额”、“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	100000
其中：本期认证相符且本期申报抵	2	1	1000000	100000
前期认证相符且本期申报抵	3			
(二) 其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b	1	1000000	100000
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1000000	100000
农产品收购发票或者销售发	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) 本期不动产允许抵扣进项税额	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+4-9+10+11	2	2000000	200000

(三) 主表《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》的填报:

本期应纳税额=30-20=10万元,填报《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》:

项 目	栏次	一般项目		即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	3000000		
	其中：应税货物销售额	2	3000000		
	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	300000		
	进项税额	12	200000		
	上期留抵税额	13			---
	进项税额转出	14	0		
	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	200000	---	---
	实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)	200000		
	应纳税额	19=11-18	100000		
	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	100000			
税 款 缴 纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25			
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			---
	本期已缴税额	27=28+29+30+31			
	①分次预缴税额	28		---	---
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		---	---
	③本期缴纳上期应纳税额	30			
	④本期缴纳欠缴税额	31			
	期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27			
	其中：欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27			---
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	100000	---	---
	即征即退实际退税额	35	---	---	
	期初未缴查补税额	36			---
	本期入库查补税额	37			---
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37			---