

调整增值税税率特殊业务纳税申报案例

——农产品增值税进项税额核定扣除试点纳税人

【业务描述】

例、某人造板加工企业，为一般纳税人，2018年5月业务如下：

(1) 销售人造板 800 吨，不含税销售额为 70 万元，适用税率 16%，开具了增值税专用发票。按投入产出法进行核定扣除，木材单耗数量为 2.0714。

(2) 当月期初有木材库存数量 300 吨，每吨平均买价 300 元，合计金额 9 万元。

(3) 当月从农业生产者购进木材 1500 吨，每吨平均买价 540 元，开具农产品收购发票，支付金额 81 万元。

【表样填写】

(一) 销项税额填报《增值税纳税申报表附列资料（一）》：

本月发生的业务（1）销售人造板开具增值税专用发票，不含税销售额 70 万元，税额=70*16%=11.2 万元，分别填入此表第 1 栏“16% 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 | 700000 | 112000 | | | | | | | 700000 | 112000 | | | | |
| | | 16%税率的劳务 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 13%税率 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 10%税率的货物 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 其中：即征即退项目 | 10%税率的劳务、不动产和无形资产 | 4b | | | | | | | | | | | | | |
| | | 6%税率 | 5 | | | | | | | | | | | | | |
| | | 即征即退货物 | 6 | | | | | | | | | | | | | |
| | | 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）

根据《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》（财税〔2012〕38号）核算本月允许抵扣的进项税额：

当期销售人造板允许抵扣农产品增值税进项税额=当期农产品耗用数量×农产品平均购买单价×扣除率÷（1+扣除率），根据《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》（财税〔2012〕38号）第七条规定：本办法规定的扣除率为销售货物的适用税率。同时按照《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），纳税人发生增值税应税销售行为，原适用17%税率的，调整为16%。结合本案例，销售人造板的适用税率为16%，因此本公式的扣除率为16%。

平均购买单价=（期初库存农产品数量×期初平均买价+当期购进农产品数量×当期买价）/（期初库存农产品数量+当期购进农产品数量）=（300×300+1500×540）÷（300+1500）=500（元/吨）

当期人造板农产品耗用数量=当期销售人造板的数量×农产品单耗数量=700×2.0714=1450吨

因此，当期销售人造板允许抵扣农产品增值税进项税额=500×1450×16%÷（1+16%）=100000元

将100000元填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》第6栏的“税额”列，不填写“份数”“金额”。

| 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 | 2 | | | |
| 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 | | | 100000 |
| 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 | 6 | | | 100000 |
| 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- | 0 | 0 | 100000 |

(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=11.2-10=1.2 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 | 700000 | | |
| | 其中：应税货物销售额 | 2 | 700000 | | |
| | 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 | 112000 | | |
| | 进项税额 | 12 | 100000 | | |
| | 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 | 100000 | --- | --- |
| | 实际抵扣税额 | 18 (如17<11, 则为17, 否则为11) | 100000 | | |
| | 应纳税额 | 19=11-18 | 12000 | | |
| | 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 | 12000 | | | |
| 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 | 12000 | --- | --- |
| | 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 | | | --- |