

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程





增值税纳税申报表全口径填列实战辅导(上)

主讲人：一明老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCLASS.COM



自2016年5月1日，全面推开营业税改征增值税改革以来，随着增值税政策不断变化，增值税一般纳税人申报表多次修订。本课程结合增值税政策，尤其结合不同行业不同业务和各种发票开具、取得模式，讲解增值税一般纳税人、小规模纳税申报表主表及附表逻辑架构、填写顺序并举例说明。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

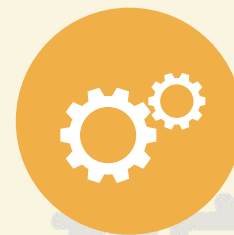


- 1.既然有“一表集成”，为什么要学报表？
- 2.既然有“申报比对”，为什么要学报表？
- 3.既然有“填报说明”，为什么要学报表？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

PART 01

一般纳税人报表概述



财务第一教室

CFOCLASS.COM

1.1 申报资料



1. 《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》
（主表）
2. 《增值税纳税申报表附列资料（一）》
（本期销售情况明细）
3. 《增值税纳税申报表附列资料（二）》
（本期进项税额明细）
4. 《增值税纳税申报表附列资料（三）》
（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

1.1 申报资料



5. 《增值税纳税申报表附列资料（四）》
（**税额抵减**情况表）

6. 《增值税纳税申报表附列资料（五）》
（**不动产分期抵扣**计算表）

7. 《增值税**减免税**申报明细表》

8. 《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》（**已停用**）

9. 《本期抵扣进项税额结构明细表》（**已停用**）

10. 增值税**预缴**税款表（相关）

1.2 政策依据



主表

总局2016第13号公告

附表1 本期销售情况明细

总局2018第17号公告

附表2 本期进项税额明细

总局2017第19号公告

附表3 服务等扣除项目明细

总局2018第17号公告

附表4 税额抵减情况表

总局2016第13号公告

附表5 不动产分期抵扣计算表

总局2016第13号公告

减免税明细表

总局2016第13号公告

增值税预缴税款表

总局2016第13号公告

1.3 逻辑顺序



(一) 销项填列

附表1 本期销售情况明细 (必填)

附表3 服务、不动产和无形资产扣除项目明细 (选填)

(二) 进项填列

附表2 本期进项税额明细 (必填)

附表5 不动产分期抵扣计算表 (选填)

财务第一教室
CFOCLASS.COM

1.3 逻辑顺序



(三) 减免填列

附表4 税额抵减情况表 (选填)

减免税明细表 (选填)

增值税预缴税款表 (选填)

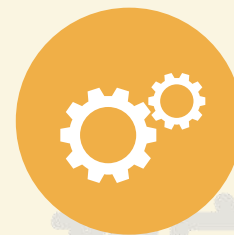
(四) 填写主表

《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》(必填)

财务第一教室
CFOCLASS.COM

PART 02

销项部分



财务第一教室
CFOCLASS.COM

销项填列



附表1 本期销售情况明细 (必填)

附表3 服务、不动产和无形资产扣除项目明细 (选填)

财务第一教室
CFOCLASS.COM

附表1



表头部分 ()

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称： (公章)

金额单位： 元至角分

财务第一教室
CFOCLASS.COM

附表1 1-11列



开具增值税 专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		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	销售额	销项(应 纳)税额	价税合 计
1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3 +5+7	10=2+4 +6+8	11=9+ 10

附表1 1-11列



营业税改征增值税的纳税人，应税服务**有扣除项目的**，第1至11列应填写**扣除之前**的征（免）税销售额、销项（应纳）税额和价税合计额。

对应继续填列12-14列。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

附表1 12-14列



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	
	含税(免税)销售额	销项(应纳)税额
12	$13 = 11 - 12$	$14 = 13 \div (100\% + \text{税率或征收率}) \times \text{税率或征收率}$

财务第一教室
CFOCLASS.COM



第12列 “应税服务扣除项目本期实际扣除金额”：

营业税改征增值税的纳税人，应税服务**有扣除项目**的，按《附列资料（三）》
第5列对应各行次数据填写；**应税服务无扣除项目**的，本列填写 “0”

其他纳税人不填写12、13、14。

key：第12列填列扣除项目数字，与附表3第5列勾稽

财务第一教室
CFOCLASS.COM

附表3



服务、不动产和无形资产扣除项目

本期服务、不动产和无形资产价税合计额 (免税销售额)	服务、不动产和无形资产扣除项目				
	期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	期末余额
1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5

1-7 栏

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
		13%税率	3
		10%税率的货物及加工修理修配劳务	4a
		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修配劳务	6
		即征即退服务、不动产和无形资产	7



1-7栏，按不同税率和项目分别填写按**一般计税方法**计算增值税的全部征税项目

1.对应货物·劳务·服务，对应税率

2.即征即退填列6-7栏，是1-5栏的其中数

财务第一教室
CFOCLASS.COM



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
		4%征收率	10
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	12
		预征率 %	13a
		预征率 %	13b
		预征率 %	13c
	其中：即征即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	14
		即征即退服务、不动产和无形资产	15



第13栏 “预征率 %”

反映营业税改征增值税的纳税人，应税服务按规定汇总计算缴纳增值税的**分支机构预征**增值税销售额、预征增值税应纳税额

第 13a 行：所有实行汇总计算缴纳增值税的分支机构

第 13b、13c 行：部分实行汇总计算缴纳增值税的铁路运输试点纳税人



三、免抵退税	货物及加工修理修配劳务	16
	服务、不动产和无形资产	17
四、免税	货物及加工修理修配劳务	18
	服务、不动产和无形资产	19



2018年5月，某增值税一般纳税人销售电视机一批，开具增值税专用发票1张，金额30000元，税额4800元，同时提供为某单位提供咨询服务，开具增值税普通发票1张，含税收入10600元。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



项目及栏次				开具增值税 专用发票		开具其他发票		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	价税合 计
				1	2	3	4	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	30000	4800			30000	4800	——
		6%税率	5			10000	600	10000	600	10600



增加：当期补开5月1日之前货物销售适用税率17%的增值税专用发票一份，
金额10000元，税额1700

财务第一教室
CFOCLASS.COM



项目及栏次				开具增值税专用发票		开具其他发票		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	价税合计
				1	2	3	4	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	40000	6500			40000	6500	——
		6%税率	5			10000	600	10000	600	10600



2018年5月，某建筑企业（一般纳税人）在本区为A项目提供工程服务（清包工方式，选择简易计税方法），含税销售额515000元，向对方开具了增值税专用发票1份；

当期将部分A项目分包给建筑企业甲，支付分包款103000元（含税），取得专用发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。

全部价款：515000元

分包款：103000元 (第12列)

不含税销售额： $(515000 - 103000) / (1 + 3\%) = 400000$ 元

税额： $400000 * 3\% = 12000$ 元

财务第一教室
CFOCLASS.COM

项目及栏次				开具增值税 专用发票		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	价税合计		含税(免 税)销售 额	销项(应 纳)税额
				1	2	9	10	11	12	13	14
二、 简易 计税 方法 计税	全 部 征 税 项 目	3%征收率 的服务、 不动产和 无形资产	1 2	500000	15000	500000	15000	515000	103000	412000	12000



例：

2018年5月，某劳务派遣公司（一般纳税人）为某用工单位提供劳务派遣服务，销售额60.5万元，其中代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金合计50万元，采取差额征税开票模式向对方开具了增值税专用发票一份

依据：

一般纳税人提供劳务派遣服务,可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。

财务第一教室

CFOCLASS.COM



选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的**费用，不得开具增值税专用发票**，可以开具普通发票。

按照现行政策规定适用差额征税办法缴纳增值税，且不得全额开具增值税发票的，纳税人自行开具增值税发票时，通过新系统中**差额征税开票功能**，录入**含税销售额（或含税评估额）和扣除额**，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏自动打印“差额征税”字样，发票开具不应与其他应税行为混开。



含税销售额：60.5万元

扣除项：50万元（不得开具专用发票）

税额： $(60.5 - 50) / (1 + 5\%) \times 5\% = 0.5$ 万元

差额开票模式：

1.票面显示

销售额：60.5-0.5=60万元；税额0.5万元；价税合计60.5万元

2.含税销售额60.5万

换算为不含税 576190.48元，税额28809.52元

财务第一教室
CFOCLASS.COM

项目及栏次				开具增值税专用发票		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	价税合计	含税(免税) 销售额	销项 (应纳) 税额	
				1	2	9	10	11	12	13	14
二、 简易 计税 方法 计税	全 部 征 税 项 目	5%征收 率的服务、 不动产和 无形资产	9b	600000	5000	600000	5000	605000	500000	105000	5000

34

项目及栏次				开具增值税专用发票		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	价税合 计		含税(免税) 销售额	销项(应 纳)税额
				1	2	9	10	11	12	13	14
二、 简易 计税 方法 计税	全 部 征 税 项 目	5%征收率 的服务、 不动产和 无形资产	9 b	576190.48	28809.52	576190.48	28809.52	605000	500000	105000	5000



附表3 服务、不动产和无形资产扣除项目明细

财务第一教室
CFOCLASS.COM



本期服务、不动产和无形资产价税合计额 (免税销售额)	服务、不动产和无形资产扣除项目				
	期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	期末余额
1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5



第1列

营业税改征增值税的应税服务属于征税项目的，填写**扣除之前**的本期应税服务**价税合计**额；

营业税改征增值税的应税服务属于免抵退税或免税项目的，填写**扣除之前**的本期应税服务**免税销售额**。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

Key：附表3列1=附表1列11



第2列扣除项目**期初余额**，填写应税服务扣除项目上期期末结存的金额，

=上期附表3第6列

第3列填写本期取得的按税法规定**准予扣除**的应税服务扣除项目金额

第4列填写应税服务扣除项目本期**应扣除**金额

第5列填写应税服务扣除项目本期**实际扣除**金额

第6列填写应税服务扣除项目本期**期末结存**金额



16%税率的项目	1
10%税率的项目	2
6%税率的项目（不含金融商品转让）	3
6%税率的金融商品转让项目	4
5%征收率的项目	5
3%征收率的项目	6
免抵退税的项目	7
免税的项目	8

财务第一教室
CFOCLASS.COM



1-8行：不同税率/征收率 对应填写

单列: 金融商品转让

金融商品转让，按照**卖出价扣除买入价后的余额**为销售额。

转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现**负差**，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但**年末时仍出现负差的**，不得转入下一个会计年度。

CFOCLASS.COM



例：2018年5月，某建筑企业（一般纳税人）在本区为A项目提供工程服务（清包工方式，选择简易计税方法），含税销售额515000元，向对方开具了增值税专用发票1份；

当期将部分A项目分包给建筑企业甲，支付分包款103000元（含税），取得专用发票。

附表1第11列=附表3第1列；附表1第12列=附表3第5列

项目及栏次				开具增值税 专用发票		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	价税合计		含税(免税) 销售额	销项(应 纳)税额
				1	2	9	10	11	12	13	14
二、 简易 计税 方法 计税	全 部 征 税 项 目	3%征收 率的服 务、不 动产和 无形资 产	12	500000	15000	500000	15000	515000	103000	412000	12000



项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价税合计额（免税销售额）	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	期末余额
			1	2	3 4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5
3%征收率的项目	6	5150000	0	1030000	1030000	1030000	0

PART 03

进项部分



财务第一教室
CFOCLASS.COM



附表2 本期进项税额明细（**必填**）

附表5 不动产分期抵扣计算表（**选填**）

固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表（**已停用**）

本期抵扣进项税额结构明细表（**已停用**）

财务第一教室
CFOCLASS.COM



附表2 本期进项税额明细

第一部分 申报抵扣的进项税额

第二部分 进项税转出额

第三部分 待抵扣进项税额

第四部分 其他

财务第一教室
CFOCLASS.COM

进 项 部 分



项目	栏次
(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

进 项 部 分



项目	栏次	税额
本期进项税额转出额	13=14至23之和	
其中： 免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	
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	

进 项 部 分

项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	24			
期初已认证相符但未申报抵扣	25			
本期认证相符且本期未申报抵扣	26			
期末已认证相符但未申报抵扣	27			
其中：按照税法规定不允许抵扣	28			
(二) 其他扣税凭证	29			
其中：海关进口增值税专用缴款书	30			
农产品收购发票或者销售发票	31			
代扣代缴税收缴款凭证	32			
其他	33			

进项部分



四、其他				
项目	栏次	份数	金额	税额
本期认证相符的增值税专用发票	35			
代扣代缴税额	36	——	——	

财务第一教室
CFOCLASS.COM



例1

某一般纳税人2018.6月

1.取得增值税专用发票10份，票面金额100000元，税额16000元，认证相符
(勾选确认)

财务第一教室
CFOCLASS.COM

进项部分



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	10	100000	16000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	10	100000	16000
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
当期申报抵扣进项税额合计	12	10	100000	16000



思考：

如果该纳税人为辅导期一般纳税人，2018.7依据税务机关告知的稽核比对结果通知书及明细清单注明的稽核相符的增值税专用发票10份，金额100000元，税额16000元。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

进 项 部 分

2018.6附表2 项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	24			
期初已认证相符但未申报抵扣	25			
本期认证相符且本期未申报抵扣	26	10	100000	16000
期末已认证相符但未申报抵扣	27	10	100000	16000
其中：按照税法规定不允许抵扣	28			
(二) 其他扣税凭证	29			
其中：海关进口增值税专用缴款书	30			
农产品收购发票或者销售发票	31			
代扣代缴税收缴款凭证	32			
其他	33			

进项部分



2018.7 附表2 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	10	100000	16000
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	10	100000	16000
当期申报抵扣进项税额合计	12	10	100000	16000



2.

取得海关进口增值税专用缴款书5份，票面金额50000元，税额8000元，
经税务机关稽核比对相符

财务第一教室
CFOCLASS.COM

进 项 部 分



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	10	100000	16000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	10	100000	16000
(二) 其他扣税凭证	4	8	50000	8000
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	8	50000	8000
当期申报抵扣进项税额合计	12	18	150000	24000



3.当月支付的高速公路通行费为10.3万元；一级公路、二级公路通行费共计10.5万元，都取得了相应的通行费发票（纸质）

财务第一教室
CFOCLASS.COM



财税【2017】90号

1.自2018年1月1日起，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费**增值税电子普通发票上注明的增值税额**抵扣进项税额。

2. 纳税人支付的**桥、闸**通行费，暂凭**取得的通行费发票**上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣的进项税额：

桥、闸通行费可抵扣进项税额

$$= \text{桥、闸通行费发票上注明的金额} \div (1 + 5\%) \times 5\%$$

进项部分

2018年1月1日至6月30日，纳税人支付的高速公路通行费，如暂未能取得收费公路通行费增值税电子普通发票，可凭取得的通行费发票(不含财政票据，下同)上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣的进项税额：高速公路通行费可抵扣进项税额=高速公路通行费发票上注明的金额 $\div (1+3\%) \times 3\%$

2018年1月1日至12月31日，纳税人支付的一级、二级公路通行费，如暂未能取得收费公路通行费增值税电子普通发票，可凭取得的通行费发票上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣进项税额：

一级公路、二级公路通行费可抵扣进项税额=一级公路、二级公路通行费发票上注明的金额 $\div (1+5\%) \times 5\%$



1.纸质票：

当月支付的高速公路通行费为10.3万元；一级公路、二级公路通行费共计10.5万元，都取得了相应的通行费发票10份。

进项税额： $10.3/(1+3\%)*3\%+10.5/(1+5\%)*5\%=8000$ 元

2：电子票

份数：10份。

不含税金额： $10000+10000=20000$ 元

税额： $5000+3000=8000$ 元

财务第一教室
CFOCLASS.COM

进 项 部 分



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	10	100000	16000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	10	100000	16000
(二) 其他扣税凭证	4	8	50000	16000
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	8	50000	8000
其他	8b			8000
当期申报抵扣进项税额合计	12	28	150000	32000

进 项 部 分



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	20	120000	24000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	20	120000	24000
(二) 其他扣税凭证	4	8	50000	8000
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	8	50000	8000
当期申报抵扣进项税额合计	12	28	170000	32000



4.农产品抵扣

财务第一教室
CFOCLASS.COM

进 项 部 分



纳税人购进农产品，按下列规定抵扣进项税额：

（一）除本条第（二）项规定外，纳税人购进农产品，取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书的，以**增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额**为进项税额；从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和**11%的扣除率计算进项税额**；取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的**农产品买价和11%的扣除率**计算进项税额。

（二）营业税改征增值税试点期间，纳税人购进用于生产销售或委托受托加工**17%税率**货物的农产品**维持原扣除力度不变**。



纳税人购进农产品既用于生产销售或委托受托加工17%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17%税率货物和其他货物服务的农产品进项税额。

未分别核算的，统一以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额，或以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和11%的扣除率计算进项税额。

进项部分



《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）

一、纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

二、纳税人购进农产品，原适用11%扣除率的，扣除率调整为10%。

三、纳税人购进用于生产销售或委托加工16%税率货物的农产品，按照12%的扣除率计算进项税额。



某水果罐头加工厂为一般纳税人，2018年6月发生如下业务

- 1.从某**小规模纳税人**购进苹果一批，取得对方代开的增值税专用发票1份（认证相符）金额100000元，税额3000元，当月**全部用于加工**苹果罐头
- 2.从某农户购进梨子一批，自开农产品收购发票1份，金额100000元，当月生产未领用。

业务1： 第6栏 $100000 * 10\% = 10000$ 元

第8a栏 加计扣除 $100000 * (12\% - 10\%) = 2000$ 元

业务2： 第6栏 $100000 * 10\% = 10000$ 元

生产未领用，故未加计扣除

进项部分



项目	栏次	份数	金额	税额
农产品收购发票或者销售发票	6	2	200000	20000
加计扣除农产品进项税额	8a	——	——	2000

财务第一教室
CFOCLASS.COM



变：某水果罐头加工厂为一般纳税人，2018年6月发生如下业务

1. 从某**一般纳税人**购进苹果一批，取得**对方开具**增值税专用发票1份（认证相符）
金额100000元，税额**10000**元，当月全部用于加工苹果罐头。

2. 从某农户购进梨子一批，自开农产品收购发票1份，金额100000元，当月生产未领用。

业务1： 第1、2栏 $100000 \times 10\% = 10000$ 元

第8a栏 加计扣除 $100000 \times (12\% - 10\%) = 2000$ 元

业务2： 第6栏 $100000 \times 10\% = 10000$ 元

生产未领用，故未加计扣除

进 项 部 分



项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1	1	100000	10000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	100000	10000
农产品收购发票或者销售发票	6	1	100000	10000
加计扣除农产品进项税额	8a	——	——	2000

感谢聆听

财务第一教室

CEOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-027-0056

