

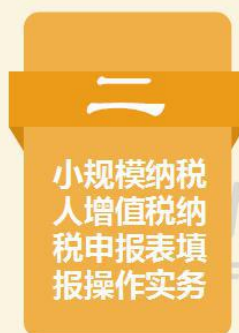


案例解析增值税纳税申报操作实务（建筑业示例） （上）

主讲人：刘老师
Tel：400-027-0056
Web：www.cfoclass.com
CFOCLASS.COM

财务第一教室

目 录





☞ 一般纳税人增值税纳税申报表填报操作实务

CFOCLASS.COM



财 务第一教室

一般纳税人增值税纳税申报表 填报操作实务



PART 01

一般纳税人增值税纳税申报表的主要变化及构成



财务第一教室

CFOCLASS.COM

财务第一教室

一般纳税人增值税纳税申报表的主要变化及构成

一、一般纳税人增值税纳税申报表的构成



二、增值税申报表主要变化（国家税务总局公告2017年第53号）

- （一）取消报表：
- 自2018年2月1日起，废止增值税纳税申报附列资料中的《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》和《本期抵扣进项税额结构明细表》
- （二）《附表一.本期销售情况明细》变化

一、一般计税方法计税	全部征税项目	17%税率的货物及加工修理修配劳务	1
		17%税率的劳务、不动产和无形资产	2
		13%税率	3
		13%税率的货物及加工修理修配劳务	4a
		13%税率的劳务、不动产和无形资产	4b
	其中：即征即退项目	5%税率	5
		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

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%税率的劳务、不动产和无形资产	2
		13%税率	3
		13%税率的货物及加工修理修配劳务	4a
		13%税率的劳务、不动产和无形资产	4b
	其中：即征即退项目	5%税率	5
		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

第3栏“13%税率”相关列次不再填写。

（三）《附表三.服务、不动产和无形资产扣除项目明细》变化

项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价税合计（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	本期应扣金额	本期实际扣金额	期末余额
			1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)
17%税率的项目	1						
11%税率的项目	2						

项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价税合计（含税销售额）	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初余额	本期发生额	本期应扣金额	本期实际扣金额	期末余额
			1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)
16%税率的项目	1						
10%税率的项目	2						

(四)《附表一.本期销售情况明细》填报说明变化

第2行、第4b行14列公式为：若本行第12列为0，则该行次第14列等于第10列。若本行第12列不为0，则仍按照第14列所列公式计算。计算后的结果与纳税人实际计提销项税额有差异的，按实际填写。

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	价税合计		含税(免税)销售额	销项(应纳)税额
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



三、报送报表类型

(一)一般业务需填报报表：

- 《附表一.本期销售情况明细》、《附表二.本期进项税额明细》和《主表》中的部分项目。

(二)特殊业务需填报报表：

- 1. 可以从取得的全部价款和价外费用中扣除价款 -----《附表三.服务、不动产和无形资产扣除项目明细》
- 2. 抵减应纳税额-----《附表四.税额抵减情况表》
- 3. 分期抵扣不动产进项税额-----《附表五.不动产分期抵扣计算表》
- 4. 享受增值税减免税优惠政策-----《增值税减免税申报明细表》

(三) 其他需填报报表：

1.从事建筑、房地产、金融或生活服务等经营业务的增值税一般纳税人价款 ----- 《营改增税负分析测算明细表》

2.发生按规定在国税机关预缴增值税-----增值税预缴税款表

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 02

案例解析增值税一般业务纳税申报实务操作

2018-5-26



财务第一教室
CFOCLASS.COM

案例解析增值税一般业务纳税申报 实务操作



案例解析增值税一般业务纳税申报 实务操作

一、销售情况填报

（一）一般计税方法

[illegible]

（一）一般计税方法



【问题1】 5月1日税率调整后，申报表也做了调整，企业仍有17%税率事项发生，而修改后的申报表已无17%税率栏，如何填报？

国家税务总局公告2018年第17号公告第一条第二款规定：“本公告施行后，纳税人申报适用17%、11%的原增值税税率应税项目时，按照申报表调整前后的对应关系，分别填写相关栏次。”

【案例1】甲企业为一般纳税人，2018年6月销售货物200万元（不含税），开具增值税专用发票8张（销售额160万元，税额25.6万元），普通发票2张（销售额40万元，税额6.4万元），提供一般计税建筑服务销售额80万元，开具增值税专用发票4张（销售额80万，税额8万元）。

[illegible]



一、销售情况填报

(二) 简易计税方法

项目及栏次				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			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	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) 税额
				1	2	3	4	5	6	7	8	9=1 +3+ 5+7	10= 2+4 +6+ 8	11= 9+1 0		13=11-12	14=13÷(100%+税 率或征收率)×税率 或征收率
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														

- 【案例2】甲企业有一个2016年4月30日前取得施工许可证的项目，选择简易计税方式计税，2018年6月共取得不含税建筑服务收入120万元，税额3.6万元，开具增值税专用发票2张（金额：100万元，税额：3万元），开具增值税普通发票1张（金额：20万元，税额：0.6万元）。

项目及栏次				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			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	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) 税额
				1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+ 6+8	11=9+10		13=11-12	14=13÷(1 00%+税率 或征收率) ×税率 或征收率
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	1000000	30000	200000	6000					1200000	36000	1236000		1236000	36000

【问题2】我公司为增值税一般纳税人，2月份公司没有开具增值税销项发票，但是在二月份开具了一张增值税红字发票，那么2月份的增值税纳税申报表应该如何填写？负数怎么申报？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、进项税额填报

（一）申报进项税额的填写：

本期进项税额明细

纳税人支付的道路通行费，以收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额为可抵扣进项税额，填入“认证相符的增值税专用发票”相关栏次中。

一、申报抵扣的进项税额		增值税纳税申报表附表(二) 进项税额明细表	
项目	本期申报抵扣	上期申报抵扣	本期申报抵扣
(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		

填写本期认证相符且本期申报抵扣的增值税专用发票的情况。本栏是第1栏的其中数，本栏只填写本期认证相符且本期申报抵扣的部分。当期申报抵扣的增值税专用发票数据，也填报在本栏中。

当期取得的“海关进口增值税专用缴款书”经稽核比对相符后，根据稽核比对结果通知书注明的相符税额合计，填写此栏。

当期取得的农产品收购发票或销售发票计算的进项税额，填写到附表二第6栏“农产品收购发票或销售发票”栏次中。

填写当期取得的“代扣代缴税收缴款凭证”。

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（不含财政监制章，且上注明的收费金额计算的）可抵扣进项税额，填入此栏。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计算的可抵扣进项税额，填入此栏。



【案例3】甲企业2018年6月取得增值税专用发票2张，金额200万元，税额32万元；通行费电子普通发票3张，金额500元，税额25元。高速公路通行费发票3张（非财政票据），票面金额103元。

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	5	2000500	320025
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	5	2000500	320025
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	3	100	3
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	3	100	3
(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减和证明	11			
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4-9+10+11	8	2000600	320028



(二) 进项税额转出的填写：

【案例4】甲企业2018年6月购进食品一批，用于职工福利，取得增值税专用发票1张，金额2万元，税额0.32万元。

二、进项税额转出额		
项目	栏次	税额
本期进项税额转出额	13=14至23之和	3200
其中：免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	3200
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	



【问题3】我公司为一般纳税人，将购进适用10%税率农产品用于生产销售16%税率货物，取得了一张农产品发票，且全部于当月生产领用完毕，该如何填申报表？（购进农产品加计扣除）

1、如果取得（开具）了农业生产者销售自产农产品适用免征增值税政策的农产品销售发票或收购发票？

2、如果取得了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开具的增值税专用发票？

3、如果取得了一般纳税人开具的增值税专用发票？

当生产领用该批农产品时，于生产领用当期按12%的扣除率与10%之间的差额计算当期可加计扣除的农产品进项税额，并填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第8a栏“加计扣除农产品进项税额”“税额”栏。



三、主表填报

• 【综合】甲企业为一般纳税人，2018年6月发生如下业务：

- 销售货物200万元（不含税），开具增值税专用发票8张（销售额：160万元，税额25.6万元），普通发票2张（销售额40万元，税额6.4万元），提供一般计税建筑服务销售额80万元，开具增值税专用发票4张（销售额80万，税额8万元）；提供简易计税建筑服务销售额120万元，税额3.6万元，开具增值税专用发票2张（金额：100万元，税额：3万元），开具增值税普通发票1张（金额：20万元，税额：0.6万元）。
- 取得增值税专用发票2张，金额200万元，税额32万元；通行费电子普通发票3张，金额500元，税额25元。高速公路通行费发票3张（非财政票据），票面金额103元。购进食品一批，用于职工福利，取得增值税专用发票1张，金额2万元，税额0.32万元。



(一) 销售额

项 目	栏次	一般项目	
		本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	2800000	
其中：应税货物销售额	2	2000000	
应税劳务销售额	3	800000	
纳税检查调整的销售额	4		
(二) 按简易办法计税销售额	5	1200000	
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		

(二) 税款计算

税款计算	销项税额	11	400000	
	进项税额	12	320028	
	上期留抵税额	13		
	进项税额转出	14	3200	
	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	316828	—
	实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)	316828	
	应纳税额	19=11-18	83172	
	期末留抵税额	20=17-18		
	简易计税办法计算的应纳税额	21	36000	
	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	119172	





(三) 税款缴纳

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	119172	
	其中:欠缴税额(≥0)	33=25+26-27		—
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	119172	—
	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		

PART 03

案例解析增值税减免税业务纳税申报实务操作

2018-5-28



财务第一教室
CFOCLASS.COM



一、减税业务

（一）减税分类

1. 税额式减征

（1）购置增值税税控系统专用设备和技术维护费抵减增值税

需要填写《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）

（2）普通税额式减征

2. 税率式减征

需要填写《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）

一、减税业务

(二) 减税申报

1. 税额式减免

【案例5】甲企业为一般纳税人，2018年6月1日初次购买增值税税控系统专用设备，取得增值税专用发票，金额10000元，进项税额1600元。6月主表第19栏“应纳税额”与第21栏“简易计税办法计算的应纳税额”之和为10000元。

解析：

第一步：本期减征额11600元，主表第19栏“应纳税额”与第21栏“简易计税办法计算的应纳税额”之和10000元。

第二步：增值税纳税申报表主表

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
应纳税额	19=11-18	7000			
期末留抵税额	20=17-18				--
简易计税办法计算的应纳税额	21	3000			
按简易计税办法计算的应纳税额	22			--	--
应纳税额减征额	23	10000			
应纳税额合计	24=19+21-23	0			



第三步：《附表四》（税额抵减情况表）

增值税纳税申报表附表四（税额抵减情况表）					
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
序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额
		1	2	3=1+2	4≤3
1	增值税税控系统专用设备费及技术维护费	0	11600	11600	10000
2	分支机构预征缴纳税款				
3	建筑服务预征缴纳税款				
4	销售不动产预征缴纳税款				
5	出租不动产预征缴纳税款				

CFOCLASS.COM



第四步：增值税减免税申报明细表

增值税减免税申报明细表						
税款所属时间：自 年 月 日至 年 月 日						
纳税人名称（公章）：						金额单位：元至角分
一、减税项目						
减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1	0	11600	11600	10000	1600
增值税税控系统专用设备费及技术维护费	2	0	11600	11600	10000	1600
	3					
	4					
	5					
	6					

(二) 减税申报

2. 税率式减免

【案例6】甲企业为一般纳税人，2018年6月销售按规定未抵扣过进项税金的建筑设备，价款103000元，选择简易计算方法依照征收率3%减按2%交增值税。6月主表第19栏“应纳税额”与第21栏“简易计税办法计算的应纳税额”之和为10000元。

解析：

第一步：应纳增值税=10300/(1+3%)*3%=3000元

(一) 《附表(一)》(本期销售情况明细)

增值税纳税申报表附表(一)													
(本期销售情况明细)													
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本期实际扣除金额	扣除后
	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	价税合计		含税(应纳税)销售额
	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 或征收率或征收率
二、简易计税方法计税													
全部征收项目													
按征收率的服务、不动产和无形资产	9b												
按征收率	10												
按征收率的货物及加工修理修配劳务	11		100000	8000					100000	8000			
按征收率的服务、不动产和无形资产	12												



第二步：减征增值税=10300/（1+3%）*1%=1000元

本期减征额<主表第19栏“应纳税额”与第21栏“简易计税办法计算的应纳税额”之和

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
应纳税额	19=11-18	7000			
期末留抵税额	20=17-18				--
简易计税办法计算的应纳税额	21	3000			
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	1000			
应纳税额合计	24=19+21-23	9000			



第三步：增值税减免税申报明细表

增值税减免税申报明细表						
税款所属时间：自 年 月 日至 年 月 日						
纳税人名称（公章）：				金额单位：元至角分		
一、减税项目						
减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1	0	1000	1000	1000	1000
销售使用过的固定资产	2	0	1000	1000	1000	1000
	3					
	4					
	5					
	6					



二、免税业务

(一) 免税业务填表类型

1. 《附表一》四、免税第18、19行“货物及加工修理修配劳务”或“服务、不动产和无形资产”

2. 将纳税人货物、劳务、服务、无形资产和不动产享受免税政策的销售额的合计数填写在《主表》第8栏“(四)免税销售额”，并将“免税货物销售额”、“免税劳务销售额”分别填写在第9、10栏。

注意：第9、10行不包括免税服务、不动产和无形资产销售额

3. 《增值税减免税申报明细表》

(二) 免税业务填表示例

- 【案例7】甲企业为一般纳税人，2018年6月批发销售农机100000元，免税收入对应的进项税额为3600元。
- 解析：《附表一》（本期销售情况明细）

《本期销售情况明细》													
项目及栏次	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		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)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销项(应纳税)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÷(1-00%×税率或征收率)×税率或征收率
四、免税													
货物及加工修理修配劳务	18			100000					100000				
服务、不动产和无形资产	19												





第二步：增值税减免税申报明细表

增值税减免税申报明细表					
免税性质代码及名称	栏次	二、免税项目			
		免税销售额	免税销售额扣除项目	扣除后免税销售额	免税销售额
		1	2	3=1-2	4
合计	7	100000		100000	3600
出口免税	8				
其中：跨境服务	9				
	10				
	11				
	12				

“免税销售额对应的进项税额”按下列情况填写：纳税人兼营应税和免税项目的，按当期免税销售额对应的进项税额填写；纳税人本期销售全部为免税项目，且当期取得合法扣税凭证的，按当期取得的合法扣税凭证注明或计算的进项税额填写；当期未取得合法扣税凭证的，纳税人可根据实际情况自行计算免税项目对应的进项税额；无法计算的，本栏次填“0”。

注意：第5列“免税额”≤第3列“扣除后免税销售额”×
适用税率-第4列“免税销售额对应的进项税额”。

第三步：《附表二》（本期进项税额明细）和主表

二、进项税额转出额		
项目	栏次	税额
本期进项税额转出额	13=14至23之和	3600
其中：免税项目用	14	3600

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
（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	100000			
其中：免税货物销售额	9	100000			
其中：免税劳务销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12				
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14	3600			



PART 04

案例解析增值税差额征税业务纳税申报实务操作

2018-5-26



财务第一教室

CFOCLASS.COM

财务第一教室

案例解析增值税差额征税业务 纳税申报实务操作



财务第一教室

CFOCLASS.COM

一、填报要点

(一) 《附表(三)》(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)

增值税纳税申报表附表(三)						
(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)						
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		
		1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)
16%税率的项目	1					6=4-5
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					

本列各行次等于《附表(一)》第11列对应行次。

本列各行等于上期本表第6列。第4行本列年初首期数为0。

本列第3行和第4行之和等于附表(一)11列第5栏。

本表由服务、不动产和无形资产有扣除项目的营业税改征增值税纳税人填写

【案例8】某纳税人为增值税一般纳税人，2017年12月2日，买入金融商品A，买入价为210万元，12月25日将金融商品A卖出，卖出价为200万元。纳税人2017年仅发生了这一笔金融商品转让业务。2018年1月10日，该纳税人买入金融商品B，买入价为100万元，1月28日将金融商品B卖出，卖出价为110万元。该纳税人在2018年1月仅发生了这一笔金融商品转让业务。

解析：按照政策规定，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。若相抵后出现的负差，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。

(一) 《附表(三)》(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)

1. 2017年12月

增值税纳税申报表附表(三)						
(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)						
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
6%税率的金融商品转让项目	4	0	2100000	2000000	2000000	10000

2. 2018年1月

增值税纳税申报表附表(三)						
(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)						
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
6%税率的金融商品转让项目	4	0	1000000	1000000	1000000	0

本列各行次等于《附表(三)》第5列“本期实际扣除金额”。

(二) 《附表(一)》(本期销售情况明细)

1. 2017年12月: $2000000 / (1+6\%) = 1886792.45$ $1886792.45 \times 6\% = 113207.55$

(本期销售情况明细)													
项目及栏次	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			服务、不动产和无形资产扣除项目	扣除值
	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	本期实际扣除金额	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
一、一般计税方法计税	金额征税项目	5%税率	5						1886792.45	113207.55	2000000	2000000	0

2. 2018年1月: $1100000 / (1+6\%) = 1037735.84$ $1037735.84 \times 6\% = 62264.15$

(本期销售情况明细)													
项目及栏次	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			服务、不动产和无形资产扣除项目	扣除值
	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	本期实际扣除金额	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
一、一般计税方法计税	金额征税项目	5%税率	5						1037735.84	62264.15	1100000	1000000	5660.38

$100000 / (1+6\%) \times 6\% = 5660.38$

(三) 主表

2018年1月

增值税纳税申报表					
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
(一) 按适用税率计税销售额	1	1037735.84			
其中：应税货物销售额	2				
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				
应纳税额	11	9660.38			



第1、4、5、6、7、8栏次应填写扣除之前的不含税销售额

二、差额开票填报

【案例9】某旅游公司2017年12月通过差额开票功能，向客户开具增值税专用发票，在发票管理新系统中录入含税销售额106元，扣除额84.8元。票面显示金额104.80元，税率***，税额1.20元，差额征税84.80元。

(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)						
项目及栏次	本期服务、不动产和无形资产价税合计额（含税销售额）	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%税率的项目（不含金融商品转让）	3	106	0	84.8	84.8	0

(本期销售情况明细)														
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本期实际扣除金额	销项(应纳税)销项	扣除后	
	销售额	销项(应纳税)销项	销售额	销项(应纳税)销项	销售额	销项(应纳税)销项	销项(应纳税)销项	销售额	销项(应纳税)销项	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	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														
税率	9													
100	6							100	6	106	94.9	21.2	1.2	

增值税纳税申报表					
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
(一) 按适用税率计税销售额	1	100			
其中：应税货物销售额	2				
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				
销项税额	11	1.2			

营业税改征增值税的纳税人，服务、不动产和无形资产有扣除项目的，第11栏应填写扣除之后的销项税额。

三、易错点

错误1：纳税人提供建筑服务适用一般计税方法计税，“扣除”分包款。

错误2：填写《附表一》第12列、未填写《附表三》。

错误3：将房地产开发企业收到预收款开具不征税发票金额填入《附表三》中扣除。

PART 05

案例解析增值税预缴税款业务纳税申报实务操作

2018-5-26

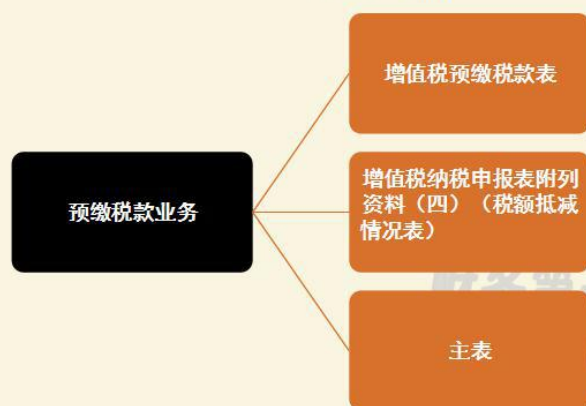


财务第一教室

CFOCLASS.COM

财务第一教室

案例解析增值税预缴税款业务纳税申报实务操作



增值税预缴税款表填表范围

• 纳税人（不含其他个人）提供建筑服务取得预收款

• 房地产开发企业预售自行开发的房地产项目

• 纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产



一、增值税预缴税款表

(一) 纳税人提供建筑服务取得预收款

项目编号”、“项目名称”、“项目地址”应填写齐全。

增值税预缴税款表					
税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日					
纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□			是否适用一般计税方法 是□ 否□		
纳税人名称：（公章）			金额单位：元（列至角分）		
项目编号		项目名称			
项目地址					
预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务		1			

纳税人跨县（市）提供建筑服务取得的全部价款和价外费用（含税）。

跨县（市）提供建筑服务项目按照规定准予从全部价款和价外费用中扣除的金额（含税）

预缴增值税适用的预征率或者征收率



(二) 房地产开发企业预售自行开发的房地产项目

增值税预缴税款表				
税款所属时间: 年 月 日至 年 月 日				
纳税人识别号:			是否适用一般计税方法 是 ☐ 否 ☐	
纳税人名称: (公章)		金额单位: 元 (列至角分)		
项目编号	项目名称			
项目地址				
预征项目和栏次	销售额	扣除金额	预征率	预征税额
	1	2	3	4
销售不动产	2			

项目编号”、“项目名称”、“项目地址”应填写齐全。

本期收取的预收款(含税),包括在取得预收款当月或主管国税机关确定的预缴期取得的全部预收价款和价外费用。

不需填

3%



(三) 纳税人出租不动产

增值税预缴税款表				
税款所属时间: 年 月 日至 年 月 日				
纳税人识别号:			是否适用一般计税方法 是 ☐ 否 ☐	
纳税人名称: (公章)		金额单位: 元 (列至角分)		
项目编号	项目名称			
项目地址				
预征项目和栏次	销售额	扣除金额	预征率	预征税额
	1	2	3	4
出租不动产	3			

填写出租不动产的具体地址。

填写纳税人出租不动产取得全部价款和价外费用(含税)。

不需填

预缴增值税适用的预征率或者征收率



二、填报要点

增值税纳税申报表附表(四)						
(税额抵减情况表)						
序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
1	增值税税控系统专用设备费及技术维护费					
2	分支机构预征缴纳税款					
3	建筑服务预征缴纳税款					
4	销售不动产预征缴纳税款					
5	出租不动产预征缴纳税款					

- 1.如果截至当期已预缴税款的总额≥当期应纳税额合计，当期实际抵减税额为应纳税额合计；
- 2.如果截至当期已预缴税款的总额<当期应纳税额合计，当期实际抵减税额为截至当期已预缴税款的总额。

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	
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		—		—	

销售建筑服务、销售不动产、出租不动产并按规定预缴增值税的纳税人，其可以从本期增值税应纳税额中抵减的已缴纳的税款，按当期实际可抵减数填入本栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。

【案例10】某房地产公司2018年6月销售甲项目预收房款30000000元。本期应纳税额合计1000000元。

应预缴税款=预收款/(1+10%)*3%=30000000/(1+10%)*3%=818181.82



增值税预缴税款表				
税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日				
纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□			是否适用一般计税方法 是 ☐ 否 ☐	
纳税人名称：(公章)		金额单位：元(列至角分)		
项目编号		项目名称		
项目地址				
预征项目和栏次	销售额	扣除金额	预征率	预征税额
	1	2	3	4
销售不动产	2	30000000		818181.82

增值税纳税申报表附表(四)						
(税额抵减情况表)						
序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
4	销售不动产预征缴纳税款	0	818181.82	818181.82	818181.82	0

增值税纳税申报表				
项 目		栏次	一般项目	
			本月数	本年累计
计 税 款	应纳税额合计	24=19+21-23	1000000	
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	818181.82	——
	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		
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	181818.18	——

【问题4】一般纳税人异地出租不动产预缴的增值税税款，应如何填写增值税
纳税申报表？

【问题5】我公司为建筑业的增值税一般纳税人，在外县市提供建筑服务的预
缴税款，在申报表中如何填写？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

感谢聆听

财务第一教室
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



财务第一教室