



增值税纳税申报操作实务 (建筑业示例)(下)

主讲人：刘老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCLASS.COM

目 录

一

一般纳税
人增值税纳
税申报表填
报操作实务

二

小规模纳税
人增值税纳
税申报表填
报操作实务

三

综合案例



一般纳税人增值税纳税申报表填报操作实务

CFOCLASS.COM



PART 06

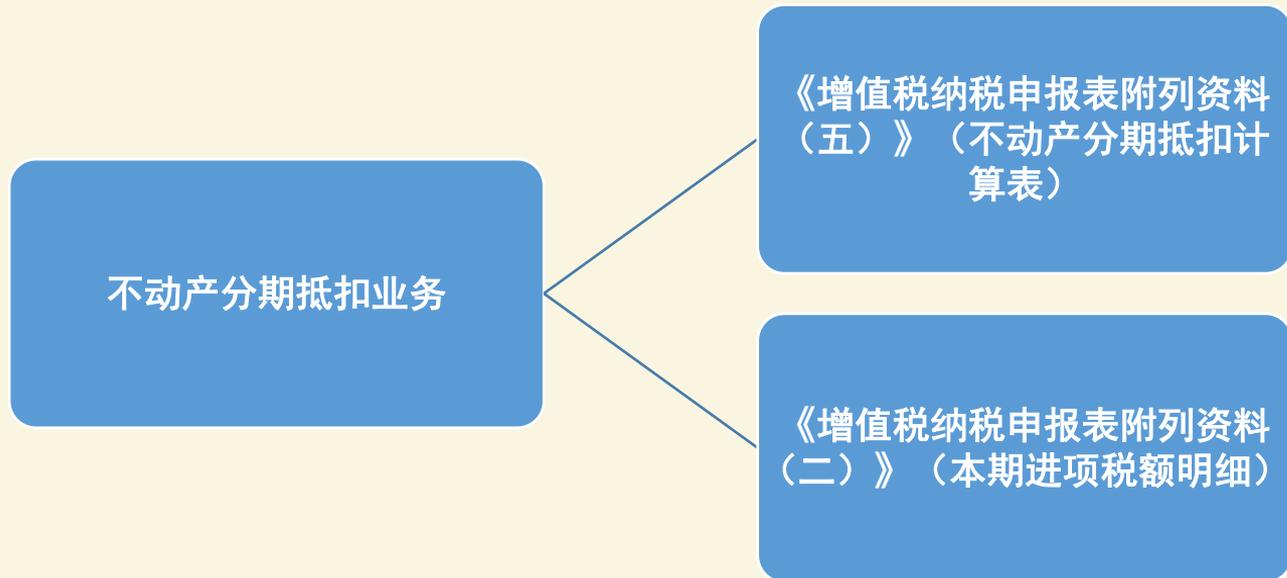
案例解析不动产分期抵扣业务
纳税申报实务操作



财务第一教室

CFOCLASS.COM

案例解析不动产分期抵扣业务 纳税申报实务操作



一、填报要点

(一) 增值税纳税申报表附列资料(五)

增值税纳税申报表附列资料(五)					
(不动产分期抵扣计算表)					
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		
期初待抵扣不动产 进项税额	本期不动产进项税 额增加额	本期可抵扣不动产 进项税额	本期转入的待抵扣 不动产进项税额	本期转出的待抵扣 不动产进项税额	期末待抵扣不动产 进项税额
1	2	$3 \leq 1+2+4$	4	$5 \leq 1+4$	$6=1+2-3+4-5$

上期期末
待抵扣不
动产进项
税额

本期取得的
符合税法规
定的不动产
进项税额

符合税法规定可
以在本期抵扣的
不动产进项税额

按照税法规定本期
应转入的待抵扣不
动产进项税额

按照税法规定本期
应转出的待抵扣不
动产进项税额

本期期末尚未
抵扣的不动产
进项税额, 按
表中公式填写

案例解析不动产分期抵扣业务 纳税申报实务操作

(二)本期进项税额明细

增值税纳税申报表附表资料 (二)				
(本期进项税额明细)				
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+8			
(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			

包括购建不动产并适用分2年抵扣规定的扣税凭证上注明的金额和税额。

按规定本期用于购建不动产并适用分2年抵扣规定的扣税凭证上注明的金额和税额。

附表五第2列

附表五第3列

二、填报示例

【案例1】某纳税人为增值税一般纳税人，2018年5月6日，购进办公楼一座，该大楼用于公司办公，计入固定资产，并于次月开始计提折旧。2018年5月15日，该纳税人取得该大楼的增值税专用发票并认证相符，专用发票注明的金额为1000万元，增值税税额为100万元。该纳税人在2018年、2019年仅发生这一项购入不动产的业务。

解析：根据不动产抵扣相关规定，100万元进项税额中的60%（60万元）在2018年5月抵扣，剩余的40%（40万元）于取得扣税凭证的当月起第13个月（2019年5月）抵扣。

案例解析不动产分期抵扣业务 纳税申报实务操作

1.2018年5月

增值税纳税申报表附列资料（五）					
（不动产分期抵扣计算表）					
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		
期初待抵扣不动产 进项税额	本期不动产进项税 额增加额	本期可抵扣不动产 进项税额	本期转入的待抵扣 不动产进项税额	本期转出的待抵扣 不动产进项税额	期末待抵扣不动产 进项税额
1	2	$3 \leq 1+2+4$	4	$5 \leq 1+4$	$6 = 1+2-3+4-5$
0	1000000	600000			400000

案例解析不动产分期抵扣业务 纳税申报实务操作



增值税纳税申报表附列资料（二）				
（本期进项税额明细）				
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	10000000	100000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	10000000	100000
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+8			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9	1	10000000	100000
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	10	---	---	600000
（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			600000



2.2019年5月（第13个月）

增值税纳税申报表附列资料（五）					
（不动产分期抵扣计算表）					
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		
期初待抵扣不动产 进项税额	本期不动产进项税 额增加额	本期可抵扣不动产 进项税额	本期转入的待抵扣 不动产进项税额	本期转出的待抵扣 不动产进项税额	期末待抵扣不动产 进项税额
1	2	$3 \leq 1+2+4$	4	$5 \leq 1+4$	$6 = 1+2-3+4-5$
400000	0	400000			0

案例解析不动产分期抵扣业务 纳税申报实务操作



增值税纳税申报表附列资料（二）				
（本期进项税额明细）				
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+8			
（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	---	---	400000
（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			400000

PART 07

案例解析营改增税负分析测算 明细表填报

2018-6-11



财务第一教室

CFOCLASS.COM



营改增税负分析测算
明细表填报

需填报：四大行业中所有的一般纳税人（包括营改增主行业为四大行业的一般纳税人，以及营改增主行业为“3+7”行业兼营四大行业业务的一般纳税人）

不需填报：2016年5月1日以后新办理税务登记的试点一般纳税人，以及2016年5月1日以后首次发生四大行业业务的纳税人，以及小规模纳税人

案例解析营改增税负分析测算 明细表填报

营改增税负分析测算明细表																
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						
项目及栏次			增值税					营业税								
			不含税销售额	销项(应纳税)税额	价税合计	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		增值税应纳税额(测算)	原营业税税制下服务、不动产和无形资产差额扣除项目					应税营业额	营业税应纳税额
含税销售额	销项(应纳税)税额	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					
应税项目代码及名称	增值税税率或征收率	营业税税率	1	2=1×增值税税率或征收率	3=1+2	4	5=3-4	6=5÷(100%+增值税税率或征收率)×增值税税率或征收率	7	8	9	10=8+9	11 (11≤3且11≤10)	12=10-11	13=3-11	14=13×营业税税率
合计	--	--														

第1列合计数=《附表一》
2+4b+5+9b+12行第9列合计数。

第3列合计数=《附表一》
2+4b+5+9b+12行第11列合计数

第4列合计数=《附表一》
2+4b+5+9b+12行第12列合计数=《附表三》第5列合计数。

1.销售服务、不动产和无形资产按照一般计税方法计税的 本列各行次=第6列对应各行次÷《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》主表第11栏“销项税额”“一般项目”“本月数”×主表第19栏“应纳税额”“一般项目”“本月数”。

2.销售服务、不动产和无形资产按照简易计税方法计税的 本列各行次=第6列对应各行次

一、填报要点

(一) 兼营多种应税行为的----分项目填报。

(二) 同期发生相同应税行为，适用不同计税方法的----分行填报。

(三) 同期发生相同应税行为，在原营业税政策下适用不同营业税税率的，分行填报确定其对应的增值税税率或征收率、营业税税率。

(四) 享受增值税差额征税政策且发生差额扣除额的，才能按实际扣除额填报第4列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”。

(五) 纳税人当期发生的应税项目，按国家统一的原营业税政策规定享受差额扣除政策的，可以填报对应行次第9列“本期发生额”。

【案例2】 A 装修公司为增值税一般纳税人，2018 年6 月份发生以下业务：

1 . 6 月1 日签订装修合同承揽本市住房装修工程，合同规定，全部装修材料由A 公司自行采购，6 月15 日收到对方支付款项价税合计110000 元；

2 . 6 月20 日采购装修材料一批，收到增值税专用发票注明金额50000 元，税额8000 元。

解析：

A 公司6 月份装修工程的不含税销售额 $110000 \div (1+10) = 100000$ 元

销项税额 = $110000 \div (1+10) \times 10\% = 10000$ (元)；

进项税额为8000 元；增值税应纳税额为 $10000 - 8000 = 2000$ (元)

案例解析营改增税负分析测算 明细表填报

营改增税负分析测算明细表

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

项目及栏次			增值税					营业税					应纳营业税额	营业税应纳税额			
			不含税销售额	销项(应纳税)税额	价税合计	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		增值税应纳税额(测算)	原营业税制下服务、不动产和无形资产差额扣除项目							
							含税销售额	销项(应纳税)税额		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	
应税项目代码及名称	增值税税率或征收率	营业税税率	1	2=1×增值税税率或征收率	3=1+2	4	5=3-4	6=5÷(100%+增值税税率或征收率)×增值税税率或征收率	7	8	9	10=8+9	11 (11≤3且11≤10)	12=10-11	13=3-11	14=13×营业税税率	
合计	--	--															
04040 0装饰 服务	10%	3%	100000	10000	110000		110000	10000	2000	0	0	0	0	0	0	110000	3300



小规模纳税人增值税纳税申报实务操作室

CFOCLASS.COM





案例解析小规模
纳税人纳税申报
表填报要点

1



案例解析小规模
纳税人差额扣除
业务的填报

2



案例解析小规模
纳税人销售使用
过固定资产的填报

3



案例解析享受起
征点与小微企业
增值税优惠政策
的填报

4



案例解析小规模
纳税人代开增值
税专用发票业务
的申报表填报

5



PART 01

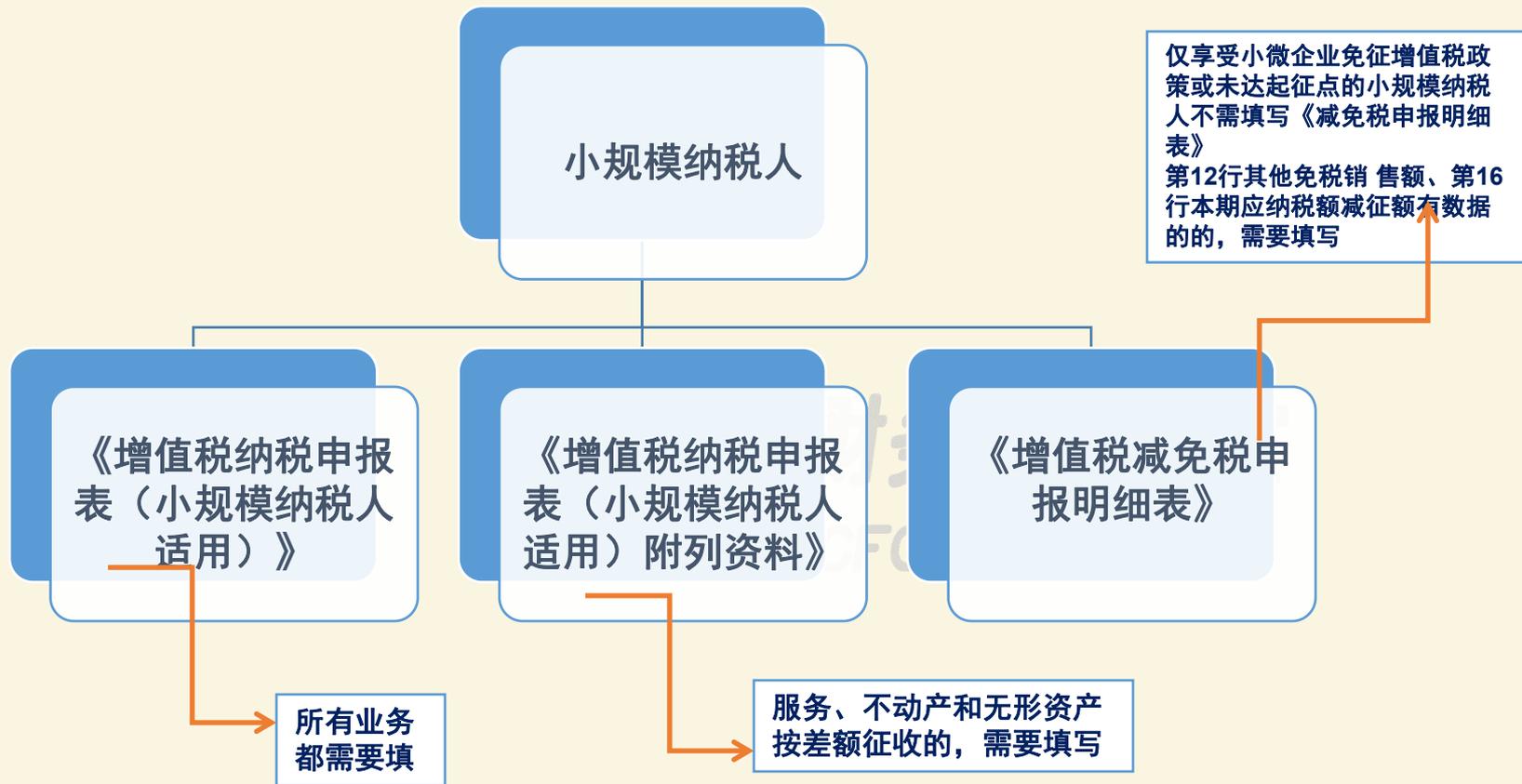
案例解析小规模纳税人纳税申报表填报要点



财务第一教室

CFOCLASS.COM

案例解析小规模纳税人纳税申报表 填报要点



案例解析小规模纳税人纳税申报表 填报要点

增值税纳税申报表
小规模纳税人适用

(一) 《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》

服务、不动产和无形资产有扣除项目的纳税人，应填写扣除后的不含税销售额，与当期《附表》第8栏或第16栏数据一致。

纳入增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围的小规模纳税人，应当将当期开具增值税专用发票的销售额，按照3%和5%的征收率，分别填写

填写纳税人本期按照税法规定减征的增值税应纳税额。包含可在增值税应纳税额中全额抵减的增值税税控系统专用设备费用以及技术维护费，可在增值税应纳税额中抵免的购置税控收款机的增值税税额。旧货减征的1%税额填本栏。

填写纳税人本期预缴的增值税额，如税务机关代开专用发票的预缴税额、建筑业收取预收款的预缴税额等，但不包括查补缴纳的增值税额。

项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1				
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2				
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	--			
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	--			
(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)		--		
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		--		
(四) 免税销售额	9=10+11+12				
其中：小微企业免税销售额	10				
未达起征点销售额	11				
其他免税销售额	12				
(五) 出口免税销售额	13(13≥14)				
其中：税控器具开具的普通发票销售额	14				
本期应纳税额	15				
本期应纳税额减征额	16				
本期免税额	17				
其中：小微企业免税额	18				
未达起征点免税额	19				
应纳税额合计	20=15-16				
本期预缴税额	21				
本期应补(退)税额	22=20-21			--	--

案例解析小规模纳税人纳税申报表 填报要点

(二) 《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》

增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料			
税款所属期： 年 月 日至 年 月 日		填表日期： 年 月 日	
纳税人名称（公章）：		金额单位：元至角分	
应税行为（3%征收率）扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
1	2	3 (3≤1+2之和, 且3≤5)	4=1+2-3
应税行为（3%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入（适用3%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6=3	7=5-6	8=7÷1.03
应税行为（5%征收率）扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
9	10	11 (11≤9+10之和, 且11≤13)	12=9+10-11
应税行为（5%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入（适用5%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	14=11	15=13-14	16=15÷1.05

第2、10栏“本期发生额”：填写本期取得的按税法规定准予扣除的适用3%或5%征收率的应税行为扣除项目金额（含税）。

第5、13栏“全部含税收入”：填写纳税人提供服务取得的全部价款和价外费用

第8、16栏“不含税销售额”：分别与《主表》第1、4栏“本期数”“服务和、不动产和无形资产”数据一致。

案例解析小规模纳税人纳税申报表 填报要点

【案例3】某按月申报的查账征收的住宿业小规模纳税人，2018年6月酒店住宿收入5.15万(含税)，开具增值税专用发票50张，金额2.5万元，税额750元，开具增值税普通发票80张，金额2.5万元，税额750元。

《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》

一、 计税依据	项目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
	(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1		50000		
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2		25000		
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3		25000		
二、 税款计算	本期应纳税额	15				
	本期应纳税额减征额	16				
	本期免税额	17				
	其中：小微企业免税额	18				
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16		1500		
	本期预缴税额	21			--	--
本期应补(退)税额	22=20-21		1500	--	--	

PART 02

案例解析小规模纳税人差额扣除业务的填报



财务第一教室

CFOCLASS.COM

【案例4】某按季申报的个体工商户，是查账征收的小规模纳税人，某季度其劳务派遣业务取得收入52.5万元（不含税收入50万元），全额开具增值税普通发票，其中代支付工资、福利及社保等42万元。

解析：差额扣除后含税销售额 = 全部含税收入 - 本期差额扣除金额 = $52.5 - 42 = 10.5$ 万元。

差额扣除后不含税销售额 = 差额扣除后含税销售额 \div (1 + 征收率) = $10.5 \div 1.05 = 10$ 万元

应纳税额 = 差额扣除后不含税销售额 \times 征收率 = $10 \times 5\% = 0.5$ 万元

案例解析小规模纳税人差额扣除业务的填报



第一步 《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》

增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料			
应税行为（5%征收率）扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
9	10	11 (11≤9+10之和, 且 11≤13)	12=9+10-11
	420000	420000	0
应税行为（5%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入（适用5%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	14=11	15=13-14	16=15÷1.05
525000	420000	105000	100000

第二步：《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》

一、计税依据	项目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
	(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4		100000		
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5				
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	6		500000		
二、税款计算	本期应纳税额	15		5000		
	本期应纳税额减征额	16				
	本期免税额	17				
	其中：小微企业免税额	18				
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16		5000		
	本期预缴税额	21			--	--
本期应补(退)税额	22=20-21		5000	--	--	

PART 03

案例解析小规模纳税人销售使用
过固定资产业务的填报



财务第一教室

CFOCLASS.COM

- **【案例5】**某纳税人为增值税小规模纳税人，某季度销售自己使用过的桌椅、冰箱等固定资产，自行开具增值税普通发票，金额103000元。
- 销售自己使用过固定资产的不含税收入 = $103000 \div (1 + 3\%) = 100000$ 元；
- 按照3%征收率计算本期应纳税额 = $100000 \times 3\% = 3000$ 元； 应纳税额减征额 = $100000 \times (3\% - 2\%) = 1000$ 元。

案例解析小规模纳税人销售使用 过固定资产业务的填报

第一步 《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》

一、 计税依据	项目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
	(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)	100000	--		--
	其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8	100000	--		--
二、 税款计算	本期应纳税额	15	3000			
	本期应纳税额减征额	16	1000			
	本期免税额	17				
	其中：小微企业免税额	18				
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16	2000			
	本期预缴税额	21			--	--
	本期应补（退）税额	22=20-21	2000		--	--



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						
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	0
01129924已使 用固定资产减征增值 税	2	0	1000	1000	1000	0
	3					
	4					
	5					
	6					

PART 04

案例解析享受起征点与小微企业
增值税优惠政策的填报



财务第一教室

CFOCLASS.COM

案例解析享受起征点与小微企业 增值税优惠政策的填报

(一) 政策规定：

1. 增值税起征点幅度如下：

- (1) 按期纳税的，为月销售额5000-20000元（含本数）。
- (2) 按次纳税的，为每次（日）销售额300-500元（含本数）。

2. 对增值税小规模纳税人中月销售额未达到2万元的企业或非企业性单位，免征增值税。2020年12月31日前，对月销售额2万元（含本数）至3万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。

案例解析享受起征点与小微企业 增值税优惠政策的填报

- 3. 增值税小规模纳税人应分别核算销售货物或者加工、修理修配劳务的销售额和销售服务、无形资产的销售。增值税小规模纳税人销售货物或者加工、修理修配劳务月销售额不超过3万元（按季纳税9万元），销售服务、无形资产月销售额不超过3万元（按季纳税9万元）的，自2018年1月1日起至2020年12月31日，可分别享受小微企业暂免征收增值税优惠政策。
- 4. 适用增值税差额征收政策的增值税小规模纳税人，以差额前的销售额确定是否可以享受3万元（按季纳税9万元）以下免征增值税政策。

财务第一教室

CEOCLASS.COM

案例解析享受起征点与小微企业 增值税优惠政策的填报

（二）申报表填报

增值税纳税申报表
(小规模纳税人适用)

填写填写个体工商户和其他个人未达起征点的免税销售额，不包括符合其他增值税免税政策的销售额。

填写符合小微企业免征增值税政策的免税销售额，不包括符合其他增值税免税政策的销售额，应税行为有扣除项目的纳税人，填写扣除之前的销售额。**个体工商户和其他个人不填写本栏次。**

一、计税依据	项目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
	(四) 免税销售额	9=10+11+12				
	其中：小微企业免税销售额	10				
	未达起征点销售额	11				
	其他免税销售额	12				
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)				
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	14				

案例解析享受起征点与小微企业 增值税优惠政策的填报

- 【案例6】某按月申报的小规模纳税人企业,从事销售货物、提供加工修理修配劳务、应税服务业务,2017年10月份销售货物取得收入1万元(不含税收入,下同),取得应税服务收入1万元。

	项目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
一、计税依据	(四) 免税销售额	9=10+11+12	10000	10000		
	其中: 小微企业免税销售额	10	10000	10000		
	未达起征点销售额	11				
	其他免税销售额	12				
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)				
	其中: 税控器具开具的普通发票销售额	14				
二、税款计算	本期应纳税额	15				
	本期应纳税额减征额	16				
	本期免税额	17	300	300		
	其中: 小微企业免税额	18	300	300		
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16				
	本期预缴税额	21			--	--
	本期应补(退)税额	22=20-21			--	--

注: 小规模纳税人开具的普通发票均为含税价格,申报时需要换算为不含税收入。

(三) 符合小微企业条件代开增值税专用发票申报表填报

【案例7】某符合小微企业税收优惠条件的小规模纳税人某月总销售额9000元，其中5000元为税务机关代开增值税专用发票销售额，4000元为自开普通发票销售额（不含税）。

注：代开增值税专用发票部分不能享受免税优惠

一、 计税依据	项目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
	(一) 应征增值税不含税销售额（3%征收率）	1	5000			
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	5000			
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	4000			
	其中：小微企业免税销售额	10	4000			
二、 税款计算	本期应纳税额	15	150			
	本期免税额	17	120			
	其中：小微企业免税额	18	120			
	应纳税额合计	20=15-16	150			
	本期预缴税额	21	150		--	--
	本期应补（退）税额	22=20-21	0		--	--



【问题1】 小规模纳税人既有销售货物业务，又有提供咨询服务业务，在享受小微企业优惠政策时如何填写申报表？

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 05

案例解析小规模纳税人代开增值
税专用发票申报表填报



财务第一教室

CFOCLASS.COM



《增值税纳税申报表》（小规模纳税人适用）

项 目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动 产和无形资 产	货物及劳务	服务、不动 产和无形资 产
（一）应征增值税不含税 销售额（3%征收率）	1				
税务机关代开的增值税 专用发票不含税销售额	2				
税控器具开具的普通发票 不含税销售额	3				
（二）应征增值税不含税 销售额（5%征收率）	4	—		—	
税务机关代开的增值税 专用发票不含税销售额	5	—		—	
税控器具开具的普通发 票 不含税销售额	6	—		—	

一、计税依据

代开适用3%征收率
增值税专用发票

代开适用5%征收率
增值税专用发票

第一教室
SS.COM

《增值税纳税申报表》（小规模纳税人适用）

二、 税款 计算	本期应纳税额	15				
	本期应纳税额减征额	16				
	本期免税额	17				
	其中：小微企业免税额	18				
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16				
	本期预缴税额	21			---	---
	本期应补（退）税额	22=20-21			---	---

填列税务机关代开的增值税专用发票时，已经在国税或地税机关预缴的税款



【案例8】某纳税人为增值税小规模纳税人，2017年三季度提供建筑服务，自行开具增值税普通发票，金额30900元；提供会议服务，到税务机关代开增值税专用发票上注明的不含税额100000元，预缴税款3000元；



解析：

1.自行开具增值税普通发票，金额30900元，不含税销售额= $30900 / (1+3\%)$
=30000 税额= $30000 * 3\% = 900$ 元；

2.代开增值税专用发票上注明的不含税额100000元，预缴税款3000元。

案例解析小规模纳税人代开 增值税专用发票申报表填报

《增值税纳税申报表》（小规模纳税人适用）

	项 目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产 和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和 无形资产
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1				
	税务机关代开的增值税 专用发票不含税销售额	2		100000		
	税控器具开具的普通发票 不含税销售额	3		30000		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	—		—	
	税务机关代开的增值税 专用发票不含税销售额	5	—		—	
	税控器具开具的普通发票 不含税销售额	6	—		—	

二、 税款计算	本期应纳税额	15		3900		
	本期应纳税额减征额	16				
	本期免税额	17				
	其中：小微企业免税额	18				
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16		3900		
	本期预缴税额	21		3000	—	—
	本期应补（退）税额	22=20-21		900	—	—



【问题2】 小规模纳税人自开专票如何填写申报表？



综合案例 财务第一教室

CFOCLASS.COM

PART 01

建筑业一般纳税人增值税纳税申报表填报案例



财务第一教室

CFOCLASS.COM

一、业务描述

2018年6月份,某建筑业一般纳税人发生如下业务:

- 1.提供建筑服务,选择一般计税方法,开具专票取得收入220万元(含税);
- 2.在机构地之外的非同一地级行政区范围的县(市)承包建筑劳务(甲供材)合同价值300万元(含税),分包给乙公司50万元,选择按简易计税方法,开具普票,项目完工并结算;
- 3.销售材料一批,取得收入2.32万元(含税);
- 4.购买混凝土价值4.64万元(含税),取得增值税专用发票1张;
- 5.支付电费,总价值5.8万元(含税),取得增值税专用发票1张;
- 6.购买办公用房一套,取得增值税专用发票1张,销售额100万元,税额10万元;
- 7.购买挖掘机一台,取得增值税专用发票1张,销售额50万元,税额8万元。
- 8.购买防伪税控设备支付490元,支付一年的设备维护费330元,均取得普通发票。

二、计算分析

- 1.一般计税建筑服务销项税额: $2200000 \div (1 + 10\%) \times 10\% = 200000$
- 2.简易计税建筑服务销售额: $(3000000 - 500000) \div (1 + 3\%) = 2427184$ 元, 增值税税额: $2427184 \times 3\% = 72816$ 元; 在项目所在地主管国税机关预缴增值税: $(3000000 - 500000) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72816$ 元。
- 3.销售材料销项税额: $23200 \div (1 + 16\%) \times 16\% = 3200$ 元
- 4.购买混凝土、电费进项税额: $(46400 + 58000) \div (1 + 16\%) \times 16\% = 14400$ 元。
- 5.购买不动产,本期抵扣 $100000 \times 60\% = 60000$,其余40000万元13个月后抵扣。

6.购买挖掘机,进项税额:80000元。

7.购买税控设备及技术维护费820元全额抵减。

销项税额合计:200000+3200=203200 简易征收方法应纳税额:72816。

本期进项税额:14400+60000+80000=154400

应纳税额合计=203200-154400+72816-820=120796

应补税额=120796-72816=47980元。

三、填表示例

(一)提供建筑服务取得预收款

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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	
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	5	6
建筑服务	1	3000000	500000	3%	72816	



2. 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、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(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		12	13=11-12
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、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、无形资产	12			2912621	87379			-	-	2912621	87379	3000000	500000	2500000



(三) 进项税额情况填报

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	4	1590000	194400
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	4	1590000	194400
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	1	1000000	100000
(四) 本期不动产允许抵扣进项税额	10	---	---	60000
(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			154400

建筑业一般纳税人增值税纳税申报表填报案例



(四) 《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列资料(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				期末余额
			期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	
		1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5
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	3000000	0	500000	500000	500000	0
免抵退税的项目	7						
免税的项目	8						

建筑业一般纳税人增值税纳税 申报表填报案例

(五) 1. 《附表四》 (税额抵减情况表)

增值税纳税申报表附列资料(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	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	0	820	820	820	0
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					

建筑业一般纳税人增值税纳税申报表填报案例



2. 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	820	820	820	0
增值税税控系统专用设备和技术维护费	2	0	820	820	820	0
	3					
	4					
	5					
	6					

建筑业一般纳税人增值税纳税申报表填报案例



(六) 《附表五》 (不动产分期抵扣计算表)

增值税纳税申报表附列资料 (五)					
(不动产分期抵扣计算表)					
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		
期初待抵扣不动产进项税额	本期不动产进项税额增加额	本期可抵扣不动产进项税额	本期转入的待抵扣不动产进项税额	本期转出的待抵扣不动产进项税额	期末待抵扣不动产进项税额
1	2	3 ≤ 1+2+4	4	5 ≤ 1+4	6 = 1+2-3+4-5
0	100000	60000			40000



(七) 主表

1. 销售额

项 目		栏次	一般项目	
			本月数	本年累计
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	2020000	
	其中：应税货物销售额	2	20000	
	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	2427184	
	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		



2.税款计算

税款计算	销项税额	11	203200	
	进项税额	12	154400	
	上期留抵税额	13		
	进项税额转出	14		
	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	154400	——
	实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)	154400	
	应纳税额	19=11-18	48800	
	期末留抵税额	20=17-18		
	简易计税办法计算的应纳税额	21	72816	
	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	820	
	应纳税额合计	24=19+21-23	120796	



3.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	72816	
	①分次预缴税额	28	72816	---
	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	47980	
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27		---
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	47980	---
	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		

财
室
OM



(八) 营改增税负分析测算明细表

项目及栏次			增值税							营业税						
			不含税销售额	销项(应纳税)税额	价税合计	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		增值税应纳税额(测算)	原营业税税制下服务、不动产和无形资产差额扣除项目					应纳营业税额	营业税应纳税额
							含税销售额	销项(应纳税)税额		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		
应税项目代码及名称	增值税税率或征收率	营业税税率	1	2=1×增值税税率或征收率	3=1+2	4	5=3-4	6=5÷(100%+增值税税率或征收率)×增值税税率或征收率	7	8	9	10=8+9	11(11≤3且11≤10)	12=10-11	13=3-11	14=13×营业税税率
合计	—	—	4912621	28379	5220000	500000	4700000	272816	120847		500000	500000	500000		470000	141000
040100工程服务	10%	3%	2000000	200000	2200000	0	2200000	200000	48031						2200000	66000
040100工程服务	3%	3%	2912621	87379	3000000	500000	2500000	72816	72816		500000	500000	500000	0	2500000	75000

PART 02

建筑业小规模增值税纳税申报表 填报案例



财务第一教室

CFOCLASS.COM

一、业务描述

案例:某建筑企业为小规模纳税人,2018年4-6月发生以下业务:

(1)在机构地之外的非同一地级行政区范围的县(市)提供建筑服务,取得含税销售收入20.6万元,在税务机关代开增值税专用发票。同时支付分包款3.09万,取得普通发票。

(2)在机构所在地提供建筑服务,取得含税销售额8.24万,未开具发票。

(3)取得防伪税控专用设备费用以及技术维护费发票,金额为820元。



二、计算分析

业务(1)由于在非同一地级行政区范围的县(市)提供了建筑服务,应在建筑服务发生地
 税务机关预缴税款 $=$ (全部价款+价外费用-支付的分包款) \div (1+3%) \times 3% $=$ (20.6-
 3.09) \div (1+3%) \times 3% $=$ 0.51万元。预缴税款后,向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。

业务(2)在机构所在地提供建筑服务,取得含税销售额8.24万,未开具发票。应申报纳税
 $=$ 8.24 \div (1+3%) \times 3% $=$ 0.24万元。

业务(3)取得的防伪税控专用设备费用以及技术维护费发票,可以全额抵减。



三、填表示例

(一) 增值税预缴税款表

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 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	
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	
	1	2	3	4		
建筑服务	1	206000	30900	3%	5100	
销售不动产	2					
出租不动产	3					
	4					
	5					
合计	6	206000	30900	3%	5100	



(二) 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	820	820	820	0
增值税税控系统专用设备及技术维护费	2	0	820	820	820	0
	3					
	4					
	5					
	6					

建筑业小规模增值税纳税申报表 填报案例



(三) 增值税纳税申报表 (小规模纳税人适用) 附列资料

增值税纳税申报表 (小规模纳税人适用) 附列资料			
税款所属期: 年 月 日至 年 月 日		填表日期: 年 月 日	
纳税人名称 (公章):		金额单位: 元至角分	
应税行为 (3%征收率) 扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
1	2	3 (3≤1+2之和, 且3≤5)	4=1+2-3
	30900	30900	0
应税行为 (3%征收率) 计税销售额计算			
全部含税收入 (适用3%征收率)	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6-3	7=5-6	8=7÷1.03
288400	30900	257500	250000
应税行为 (5%征收率) 扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
9	10	11 (11≤9+10之和, 且11≤13)	12=9+10-11
应税行为 (5%征收率) 计税销售额计算			
全部含税收入 (适用5%征收率)	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	14-11	15=13-14	16=15÷1.05

教室
COM

(四) 主表



增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)						
项 目	栏次	本期数		本年累计		
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产	
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1		250000		
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2		200000		
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	—		—	
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	—		—	
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	—		—	
	(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)		—		—
	其中: 税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		—		—
	(四) 免税销售额	9=10+11+12				
	其中: 小微企业免税销售额	10				
	未达起征点销售额	11				
	其他免税销售额	12				
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)				
	其中: 税控器具开具的普通发票销售额	14				
二、 税款计算	本期应纳税额	15		7500		
	本期应纳税额减征额	16		820		
	本期免税额	17				
	其中: 小微企业免税额	18				
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16		6680		
	本期预缴税额	21		5100	—	—
本期应补(退)税额	22=20-21		1580	—	—	

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

