



增值税纳税申报操作实务答疑

主讲人：刘老师

Tel：400-600-2148

Web：www.cfoclass.c4

财务第一教室
CFOCLASS.COM



1



2



3



4



5



6

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 01

“未开具发票”事项



财务第一教室

CFOCLASS.COM

一、“未开具发票”栏不能填负数？

因“当期开具发票（不包含不征税发票）的金额、税额合计数应小于或者等于当期申报的销售额、税额合计数”比对要求，“未开具发票”栏不能填负数？

一、“未开具发票”栏不能填负数？

【案例1】A企业2018年4月申报未开票收入100万元，5月对此项收入开具发票，办理次月增值税申报时就需要从全部销售额中减去已申报过的100万元。

1.如果5月实际发生开票收入600万元，未开票收入120万，则“未开票收入”填列20万元（ $120-100$ ），不是负数。

按照增值税纳税申报的重要比对原理，是当期开具发票的销售额不应小于当期纳税申报的全部销售额，当期开具发票的销售额600万元，小于当期纳税申报的全部销售额为620万元（ $600+20$ 万元），不会发生比对异常。

一、“未开具发票”栏不能填负数？

2.如果5月实际发生开票收入600万元，未开票收入70万，则“未开票收入”填列-30万元（70-100），是负数。

处理方法：需要按照主管税务机关要求接受审核，并提交相应的证据证明该项差额与以前期间申报的未开票收入金额的一致性，申请正常申报和解锁税控设备。

此类证据至少应当包括：(1)约定开票日期、收款日期的合同；(2)已收取款项的凭据或其他结算凭据，如票据；(3)在本期对以前未开票收入开具的发票，受票单位与签订合同主体的统一社会信用代码或纳税人识别号应当是一致的。

二、未开具发票该项，属于“非必比对项”。

各地税务机关根据各地区具体情况，看是否要监控“未开具发票”栏的填报。并不是说企业纳税申报时有负数就监控就不通过，该项是一个综合的比对项，就是说根据企业以前申报及其他具体情况进行监控。

【例1】A企业为小规模纳税人，在2018年6月确认销售货物收入10.3万元（未开出发票），并已在税款所属期为2018年4-6月的小规模增值税申报中缴纳款3000元。而在2018年9月，A企业对该笔销售收入进行补开普通发票。

税款所属期为 2018 年7-9月小规模纳税人增值税纳税申报表主表

	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	0			
	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	100000			
	(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				

【例2】B企业为增值税一般纳税人，在2018年8月确认销售电子产品收入1.16万元（未开发票），并已在税款所属期为2018年8月的一般纳税人增值申报中缴纳税款1600元。且在2018年9月对该笔收入进行补开专用发票。税款所属期为2018年9月增值税申报表附列资料（一）

[illegible]

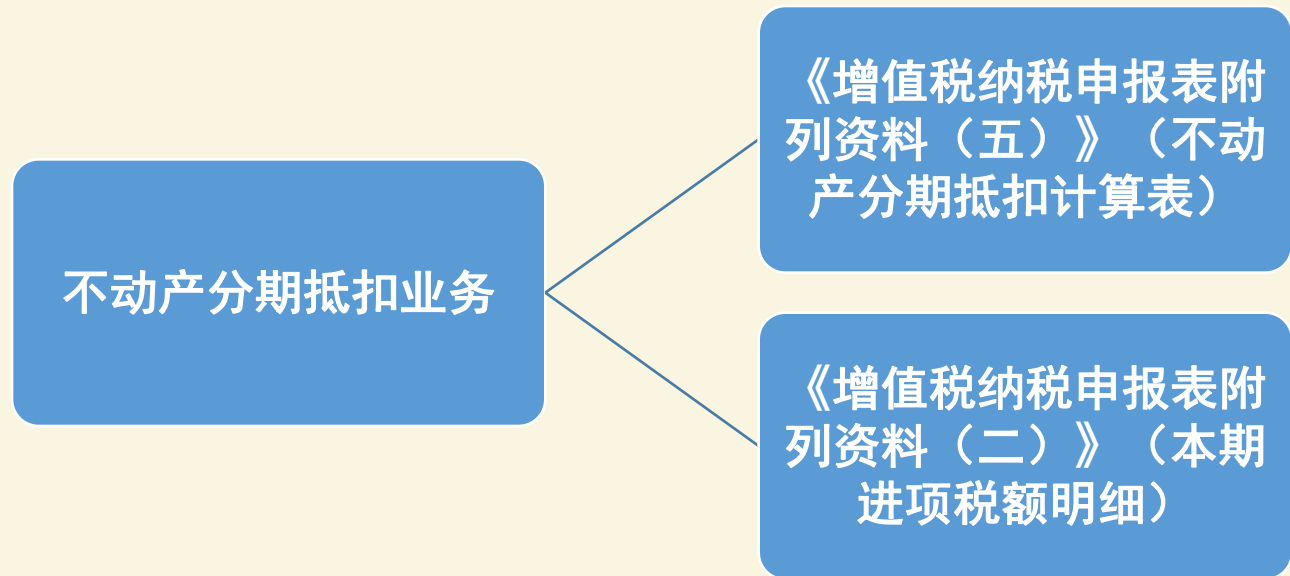
PART 02

“不动产分期抵扣” 特殊事项

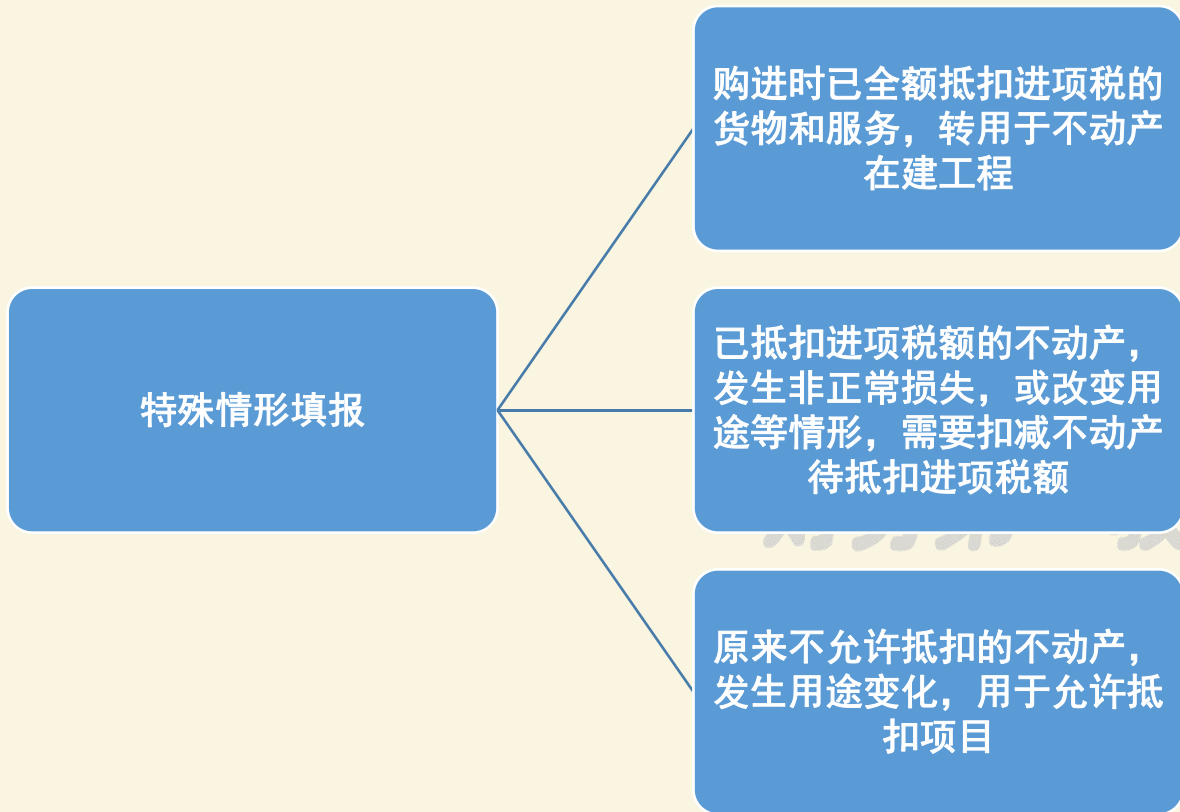


财务第一教室

CFOCLASS.COM



特殊情形填报



一、购进时已全额抵扣进项税的货物和服务，转用于不动产在建工程

- 【案例2】** 2016年9月10日，某纳税人购入一批外墙瓷砖，取得增值税专用发票并认证相符，专用发票注明的增值税税额为30万元；因纳税人购进该批瓷砖时未决定是否用于不动产（可能用于销售），因此在购进的当期全额抵扣进项税额。2016年11月20日，纳税人将该批瓷砖耗用于新建的综合办公大楼在建工程。
- 分析：按照政策规定，该30万元进项税额在购进的当期可全额抵扣，在后期用于不动产在建工程时，该30万元进项税额中的40%（12万元）应于**改变用途的当期**，作进项税额转出处理，转入待抵扣的不动产进项税额中。并于领用当月第13个月，再重新计入抵扣。

特殊情形填报

本期转入的待抵扣不动产进项税额=30×40%=12（万元）

2016年11月（税款所属期）

增值税纳税申报表附列资料（五）					
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			120000		120000

增值税纳税申报表附列资料（二）
（本期进项税额明细）

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	120000
其中：免税项目用	14	
其他应作进项税额转出的情形	23	120000

“税额”≥《附表五》第4列
“本期转入的待
抵扣不动产进项
税额”

特殊情形填报

领用的第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）					
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	$5 \leq 1+4$	$6=1+2-3+4-5$
120000	0	120000			0

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
（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	---	---	120000
（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			120000

特殊情形填报

二、已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失，或改变用途等情形，需要扣减不动产待抵扣进项税额

- 【案例3】某纳税人为一般纳税人，2016年5月8日购买一座办公用楼，价值1000万元，进项税额110万元。2017年4月，纳税人将办公楼改造成员工食堂，用于集体福利，此时不动产的净值为800万元。
- 解析：正常情况下，纳税人购入该项不动产，应在2016年5月抵扣66万元，2017年5月（第13个月）再抵扣剩余的44万元。
- 2017年4月将该项不动产用于集体福利：不得抵扣的进项税额=（已抵扣进项税额+待抵扣进项税额）×不动产净值率
- 该不动产的净值为800万元，不动产净值率为80%，不得抵扣的进项税额=110*80%=88万元，大于已抵扣的进项税额66万元，按照政策规定，这时应将已抵扣的66万元做进项税额转出，并在待抵扣进项税额中扣减不得抵扣进项税额与已抵扣进项税额的差额22万元（88-66）。

特殊情形填报

2017年4月

增值税纳税申报表附列资料（二）		
（本期进项税额明细）		
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	660000
其中：免税项目用	14	
其他应作进项税额转出的情形	23	660000

增值税纳税申报表附列资料（五）					
（不动产分期抵扣计算表）					
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
440000	0	0		220000	220000

取得发票的
第13个月即
2017年5月转
入进项数额
抵扣

特殊情形填报

三、原来不允许抵扣的不动产，发生用途变化，用于允许抵扣项目

- 【案例4】** 2016年5月1日，某纳税人购进办公楼一座，金额1000万元，取得增值税专用发票1张，并通过认证。该大楼专用于免税项目，计入固定资产，并于次月开始计提折旧，假定分10年计提，无残值。2017年6月，该纳税人将该大楼改变用途，用于允许抵扣项目。
- 解析：纳税人不得抵扣且未抵扣进项税额的不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月，将按公式计算出的可以抵扣的进项税额按规定抵扣。
- 该项不动产的净值率= $[1000 - 1000 \div (10 \times 12) \times 12] \div 1000 = 90\%$
- 可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额*不动产净值率=110*90%=99（万元）

特殊情形填报

99万元进项税额中的60%（59.4万元）于改变用途的次月抵扣，剩余的40%（39.6万元）于改变用途的次月起，第13个月抵扣。

1.改变用途的次月（2017年7月）

增值税纳税申报表附列资料（五）					
（不动产分期抵扣计算表）					
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	990000	594000			396000

特殊情形填报

增值税纳税申报表附列资料（二）				
（本期进项税额明细）				
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
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			990000
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		---	
其他	8			990000
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			990000
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	10	---	---	594000
（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			594000

特殊情形填报

2.改变用途的次月起第13个月（2018年7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≤1+2+4	4	5≤1+4	6=1+2-3+4-5
396000	0	396000			0

增值税纳税申报表附列资料（二）				
（本期进项税额明细）				
（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	---	---	396000
（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			396000

PART 03

预缴税款账务处理



财务第一教室

CFOCLASS.COM

纳税人采取预收款方式销售 自行开发的房地产项目

【案例5】某房地产开发公司开发甲房地产项目，2018年5月18日，预售房屋一套，售价100万元，同时收到客户乙交付的预售款80万元，甲房地产项目采用一般计税方法计税。账务处理如下（单位：万元，下同）

1.预收房款

一般计税方法预缴增值税按10%的适用税率和3%的预征率计算，应预缴增值税＝ $80 \div (1 + 10\%) \times 3\% = 2.18$ （万元）。

收到预售款时：

借：银行存款 80

贷：预收账款 80

借：应交税费——预交增值税 2.18

贷：银行存款 2.18

财务第一教室
CFOCLASS.COM

纳税人采取预收款方式销售 自行开发的房地产项目

收到预收款的当天不是销售不动产的纳税义务发生时间，只有开具售房发票或不动产产权发生转移以及合同约定的交房日期方可确认纳税义务发生。

2.销售房屋

(1) 确认收入：

借：银行存款 20

 预收账款 80

贷：主营业务收入 90.9

 应交税费——应交增值税（销项税额） 9.09

纳税人采取预收款方式销售 自行开发的房地产项目

(2) 预缴税款的抵减。《国家税务总局关于发布〈房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第18号）规定，一般纳税人销售自行开发的房地产项目适用一般计税方法计税的，应按税法规定的纳税义务发生时间，以当期销售额和10%的适用税率计算当期应纳税额，抵减已预缴税款后，向主管国税机关申报纳税，未抵减完的预缴税款可以结转下期继续抵减。

甲公司将本月应抵减的预缴税款转入“未交增值税”科目：

借：应交税费——未交增值税 2.18

贷：应交税费——预交增值税 2.18

财务第一教室

CFOCLASS.COM

纳税人出租不在同一县（市、区） 的不动产

【案例6】甲公司是一般纳税人，2018年10月1日与乙公司签订办公楼租赁合同，起租日为2018年10月1日，租期2年，出租的办公楼采用成本模式计量。该办公楼是甲公司2014年9月29日购入，原值1080万元，预计使用年限20年，采用直线法折旧，假设不考虑净残值。合同约定每月收取租金8.75万元。（假设该办公楼所在地与甲公司机构所在地不在同一市）

（1）出租时：

借：投资性房地产 1080

累计折旧 216 $(1080 \div 20 \times 4)$

贷：固定资产 1080

投资性房地产累计折旧 216

（2）每月收取租金时：

借：银行存款 8.75

贷：预收账款 8.75

纳税人出租不在同一县（市、区） 的不动产

（3）在不动产所在地预缴增值税：

借：应交税费——预缴增值税 0.42

贷：银行存款 0.42

（4）在机构所在地申报时：

借：预收账款 8.75

贷：其他业务收入 8.33万元〔 $8.75 \div (1+5\%)$ 〕

应交税费——应交增值税（销项税额）0.42

（5）将本月应抵减的预缴税款转入“未交增值税”科目：

借：应交税费——未交增值税 0.42

贷：应交税费——预缴增值税 0.42

【案例7】山东某市甲公司承包了山西某县一个合同值为1000万元的甲供材工程项目（选择简易计算），并把其中300万元的部分项目分包给具有相应资质的分包人乙公司。

建筑施工采用简易计税方法时，发票开具采用差额计税但全额开票。税额为： $1000 \div (1+3\%) \times 3\% = 29.12$ （万元）。金额为： $1000 - 29.12 = 970.88$ （万元）。

发票备注栏要注明建筑服务发生地所在县（市、区）及项目名称。简易计税的情况下，一般纳税人预缴税款等于向机构所在地主管税务机关纳税申报的税额。甲纳税申报按差额计算税额： $(1000 - 300) \div (1+3\%) \times 3\% = 20.38$ （万元），简易计税情况下，异地预交增值税等于机构申报数额。

甲公司在山西某县预缴增值税税款 = $(1000 - 300) \div (1+3\%) \times 3\% = 20.38$ （万元）

甲在山西某县缴纳城建税及教育费附加 = $20.38 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 2.038$ （万元）

会计处理：“应交税费——简易计税”科目核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。

借：应交税费——简易计税 20.38

贷：银行存款 20.38

借：税金及附加 2.038

贷：应交税费——城建税和教育费附加 2.038

借：应交税费——城建税和教育费附加 2.038

贷：银行存款 2.038

PART 04

购进农产品加计扣除业务



财务第一教室

CFOCLASS.COM

【案例8】某公司为一般纳税人，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（含税价1万元），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）

一、取得一般纳税人开具的增值税专用发票

10000/（1+10%）=9090.9 9090.9*10%=909.09

加计扣除 9090.9 *（12%-10%）=181.82

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	9090.9	909.09
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	9090.9	909.09
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			181.82
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	--	--	181.82
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			1090.91

二、取得小规模纳税人代开的增值税专用发票

10000/（1+3%）=9708.74 9708.74*10%=970.87

加计扣除 9708.74 *（12%-10%）=194.17

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+8a+8b			1165.04
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	1	9708.74	970.87
代扣代缴税收缴款凭证	7		—	
加计扣除农产品进项税额	8a	—	—	194.17
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			1165.04

三、取得（开具）了一张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

$$10000 \times 10\% = 1000$$

$$\text{加计扣除 } 10000 \times (12\% - 10\%) = 200$$

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+8a+8b	1	10000	1200
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	1	10000	1000
代扣代缴税收缴款凭证	7		---	
加计扣除农产品进项税额	8a	--	--	200
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			1200

PART 05

营改增税负分析测算

2018-6-27



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

营改增税负分析测算

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”。

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);销项税

额: $2200000 \div (1 + 10\%) \times 10\% = 200000$

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;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.销项税额合计为: $200000 + 3200 = 203200$ (主表第11栏“销项税额”“一般项目”“本月数”)

4. 简易征收方法应纳税额:72816。

5.本期进项税额:154400 元

解析：

1.一般项目应纳税额合计=203200-154400=48800 (主表第19栏 “应纳税额” “一般项目” “本月数”)

2.建筑服务一般计税项目测算增值税应纳税额=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” =200000÷203200 ×48800=48031元

3.销售服务、不动产和无形资产按照简易计税方法计税=第6列对应各行次= 72816



项目及栏次			增值税							营业税						
			不含税销 售额	销项(应 纳)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÷(10 0%+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 06

一般纳税人辅导期填报问题

2018-6-27



财务第一教室

CFOCLASS.COM

一、主表

在填写申报表主表时，第12栏“进项税额”填写纳税人本期申报抵扣的进项税额，应等于《附表二》第12栏中的“税额”数，其他栏次按正常情况填写。

二、附表二

（一）“一、申报抵扣的进项税额”部分各栏数据，分别填写纳税人按税法规定符合抵扣条件，在本期申报抵扣的进项税额情况。

1.第1栏“认证相符的防伪税控增值税专用发票”，填写本期申报且符合抵扣条件的增值税专用发票情况，应等于第3栏“前期认证相符且本期申报抵扣”数据。

2.第2栏“本期认证相符且本期申报抵扣”不予填写。

二、附表二

3.第3栏“前期认证相符且本期申报抵扣”，填写税务机关告知的稽核比对结果通知书及其明细清单注明的稽核相符增值税专用发票份数、金额、税额与税务机关告知的协查结果中允许抵扣的增值税专用发票份数、金额、税额之和。本栏应与第25栏“期初已认证相符但未申报抵扣”加第26栏“本期已认证相符且本期未申报抵扣”减第27栏“期末已认证相符但未申报抵扣”后的数据相等。

4. 第5栏“海关完税凭证”，填写纳税人在辅导期内收到的海关完税凭证，按税务机关告知的稽核比对结果通知书及其明细清单注明的稽核相符海关完税凭证、协查结果中允许抵扣的海关完税凭证的份数、金额、税额填写本栏。

二、附表二

（二）待抵扣进项税额各栏数据，分别反映纳税人已经取得，但按税法规定不符合抵扣条件，暂不予在本期申报抵扣的进项税额情况及按税法规定不允许抵扣的进项税额情况。

1.第25栏“期初已认证相符但未申报抵扣”：反映前期认证相符，但按照税法规定暂不予抵扣及不允许抵扣，结存至本期的增值税专用发票情况。辅导期纳税人填写认证相符但未收到稽核比对结果的增值税专用发票期初情况。

二、附表二

2.第26栏“本期认证相符且本期未申报抵扣”：反映本期认证相符，但按税法规定暂不予抵扣及不允许抵扣，而未申报抵扣的增值税专用发票情况。辅导期纳税人填写本期认证相符但未收到稽核比对结果的增值税专用发票情况。

3.第27栏“期末已认证相符但未申报抵扣”：反映截至本期期末，按照税法规定仍暂不予抵扣及不允许抵扣且已认证相符的增值税专用发票情况。辅导期纳税人填写截至本期期末已认证相符但未收到稽核比对结果的增值税专用发票期末情况。

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



务第一教室