

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



5月1日新政后一般纳税人开票、
申报实务及转回小规模新政解读

主讲人：一明老师

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

- 一、税率调整后，增值税一般纳税人如何开票？
- 二、税率调整后，增值税一般纳税人开票实务注意事项
- 三、税率调整后，增值税一般纳税人申报表有哪些变化？
- 四、税率调整后，增值税一般纳税人申报表填写注意事项
- 五、哪些一般纳税人可以转回小规模纳税人？
- 六、转回小规模纳税人后，开票、进项、税控设备、红字如何操作，实务中有哪些注意事项。
- 七、其他。



PART 01

税率调整后，增值税一般纳税人如何开票？
注意事项



2018年第18号公告

一般纳税人在增值税税率调整前未开具增值税发票的增值税应税销售行为，需要补开增值税发票的，应当按照**原适用税率**补开。

17%.11%还能开

财务第一教室
CFOCLASS.COM



2018年第18号公告

一般纳税人在增值税税率调整前已按原适用税率开具的增值税发票，发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的，按照**原适用税率开具红字**发票；开票有误需要重新开具的，先按照**原适用税率开具红字**发票后，再**重新开具正确的蓝字**发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

17%+16%



2018年第18号公告

增值税发票税控开票软件税率栏次默认显示调整后税率，一般纳税人发生上述行为可以**手工选择原适用税率**开具增值税发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



新政后开票注意事项：

1.及时更新《商品和服务税收分类编码表》

2.税率选择·双刃剑

3.调整期间重点关注合同条款

4.开错怎么办？

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 02

税率调整后，增值税一般纳税人申报表
有哪些变化？注意事项



财务第一教室
CFOCLASS.COM

税率调整后，增值税一般纳税人
申报表有哪些变化？注意事项

附表1

1.《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）中的第1栏、第2栏、第4a栏、第4b栏项目名称分别调整为“16%税率的货物及加工修理修配劳务”“16%税率的服务、不动产和无形资产”“10%税率的货物及加工修理修配劳务”“10%税率的服务、不动产和无形资产”。同时，第3栏“13%税率”相关列次不再填写。

17%--16%，11%--10%

财务第一教室
CFOCLASS.COM



2.17号公告施行后，

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。

思考：1.哪里填

2.影响什么



财务第一教室
CFOCLASS.COM

3.第14列“扣除后”“销项(应纳)税额”的表述中增加以下内容：

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。**



财务第一教室
CFOCLASS.COM

附表3

《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）
中的第1栏、第2栏项目名称分别调整为“16%税率的项目”“10%税率的项目”。

17%-16%，11%-10%

财务第一教室
CFOCLASS.COM



总结：

现行增值税一般纳税人报表

主表：2016-13

附表1 本期销售情况明细 2018-17

附表2 本期进项税额明细 2017-19

附表3 服务、不动产和无形资产扣除项目明细 2018-17

附表4 税额抵减情况表 2016-13

附表5 不动产分期抵扣计算表 2016-13

减免税明细表·预缴税款表 2016-13

（小规模2016-27）

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 03

哪些一般纳税人可以转回小规模纳税人



财务第一教室
CFOCLASS.COM

哪些一般纳税人可以转回小规模纳税人

财税33号文：

按照《增值税暂行条例实施细则》第二十八条规定已登记为增值税一般纳税人单位和个人，**在2018年12月31日前**，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理。

财务第一教室
CFOCLASS.COM





18号公告：

同时符合

- 1.根据《增值税暂行条例》第十三条和《增值税暂行条例实施细则》第二十八条的有关规定，**登记**为一般纳税人。
- 2.转登记日**前**连续12个月（以1个月为1个纳税期，下同）或者连续4个季度（以1个季度为1个纳税期，下同）累计应征增值税销售额（以下称应税销售额）**未超过500万元**。

CFOCLASS.COM

仅限工商业；达标OR自行登记都可以；向前算未超500

转登记日前经营期不满12个月或者4个季度的，按照月（季度）平均应税销售额**估算**上款规定的累计应税销售额。

应税销售额的**具体范围**，按照《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号）和《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国家税务总局公告2018年第6号）的有关规定执行。

CFOCLASS.COM



指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括**免税**销售额和税务机关**代开**发票销售额。

“稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入查补税款**申报当月(或当季)**的销售额，**不计入税款所属期销售额**。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



流程：

填报《**一般纳税人转为小规模纳税人登记表**》（表样见附件），并提供税务登记证件；

已实行实名办税的纳税人，无需提供税务登记证件

简化·类似登记一般纳税人；依申请事项

财务第一教室
CFOCLASS.COM



时间：

一般纳税人转登记为小规模纳税人（以下称转登记纳税人）后，自转登记日的**下期**起，按照简易计税方法计算缴纳增值税；转登记日**当期仍按照一般纳税人的**有关规定计算缴纳增值税。

按季，7月申请，10月开始

按月，7月申请，8月开始

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 04

转回小规模后一系列实务操作



财务第一教室
CFOCLASS.COM

1.开票。

可以继续使用现有税控设备开具增值税发票，**不需要缴销**税控设备和增值税发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



转登记纳税人自转登记日的下期起，发生增值税应税销售行为，应当按照征收率开具增值税发票;转登记日前**已作增值税专用发票票种核定的**，继续通过增值税发票管理系统**自行开具**增值税专用发票;销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向税务机关申请**代开**。

已做专票票种转小规模后可以继续开专票;

财务第一教室
CFOCLASS.COM

不动产仍然代开，类似住宿业、鉴证咨询业、建筑业、工业、信息传输、软件和信息技术服务业等行业小规模自开



转登记纳税人在一般纳税人期间发生的增值税应税销售行为，未开具增值税发票需要**补开的**，应当**按照原适用税率**或者征收率补开增值税发票；发生销售折让、中止或者退回等情形，需要开具红字发票的，**按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票**；开票有误需要重新开具的，先按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票后，再**重新开具正确的蓝字发票**。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

税率可以选择，根据纳税义务发生时间



2.进项

转登记纳税人**尚未申报抵扣的进项税额**以及转登记日当期的**期末留抵税额**，计入“应交税费—待抵扣进项税额”核算。

转登记日前已取得专票：认证（勾选确认）、稽核比对
转登记日后取得专票：税务局端勾选确认、稽核比对

财务第一教室
CFOCLASS.COM

3. 税

转登记纳税人在**一般纳税人期间**销售或者购进的货物、劳务、服务、无形资产、不动产，自转登记日的**下期起发生销售折让、中止或者退回的**，调整转登记日**当期的销项税额、进项税额和应纳税额**。



（一）调整后的应纳税额小于转登记日当期申报的应纳税额形成的**多缴税款**，从发生销售折让、中止或者退回当期的**应纳税额中抵减**；不足抵减的，结转下期继续抵减。

（二）调整后的应纳税额大于转登记日当期申报的应纳税额形成的**少缴税款**，从“应交税费—**待抵扣进项税额**”中抵减；抵减后仍有余额的，计入发生销售折让、中止或者退回当期的应纳税额一并申报缴纳。

转登记纳税人因**税务稽查、补充申报**等原因，需要对一般纳税人期间的销项税额、进项税额和应纳税额进行调整的，**按照上述规定处理**。



例：

A公司转登记日7月1日

(1-7月一般纳税人，小规模自8.1起)

8月份发生一般纳税人期间的销售退回等情形，调整7月销项、进项和应纳税额

1：

7月： $100-20=80$

修正后：7月： $80-20=60$

多交20万，从8月份应纳税额中抵减；



财务第一教室
CFOCLASS.COM

2：

7月： $100-20=80$

修正后：7月： $100-10=90$

少交10万，从待抵扣进项税额中递减，不足并入8月应纳税额；

转登记纳税人应准确核算“应交税费—待抵扣进项税额”的变动情况。



财务第一教室
CFOCLASS.COM

4.后续

自转登记日的**下期起连续不超过12个月或者连续不超过4个季度**的经营期内，转登记纳税人应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，应当按照《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号）的有关规定，向主管税务机关办理一般纳税人登记。

转登记纳税人按规定再次登记为一般纳税人后，**不得再转登记为小规模纳税人。**

重新计算；不能再转。



4.后续

本公告自2018年5月1日起施行。《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国家税务总局公告2018年第6号）**第七条**同时废止。

纳税人兼有销售货物、提供加工修理修配劳务（以下称“应税货物及劳务”）和销售服务、无形资产、不动产（以下称“应税行为”）的，应税货物及劳务销售额与应税行为销售额分别计算，**分别适用**增值税一般纳税人登记标准，其中有一项销售额超过规定标准，就应当按照规定办理增值税一般纳税人登记相关手续



感谢聆听

财务第一教室

CEOCCLASS.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：400-600-2148



财务第一教室