



提升财务人职业价值

## 营改增后的增值税纳税申报

财务第一教室e讲堂

讲师：刘庆良

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148

# 营改增后如何增值税纳税申报



## 目

## 录

- 1 申报表的三增两减 
- 2 增值税预缴税款表5月1日就启用
- 3 增值税预缴税款表的填列
- 4 一般纳税人申报表主要变化及如何填写
- 5 小规模纳税人申报表主要变化及如何填写

# 营改增后如何增值税纳税申报



## ➤ 一、三增两减

1

新增三张表

《[不动产分期抵扣计算表](#)》、  
《[本期抵扣进项税额结构明细表](#)》  
《[增值税预缴税款表](#)》

2

减少两张表

《[税额抵减情况表](#)》、《[部分产品销售统计表](#)》

此次营改增，一般纳税人增值税纳税申报难度再次增大，小规模企业的纳税申报表难度有所降低

## 营改增后如何增值税纳税申报

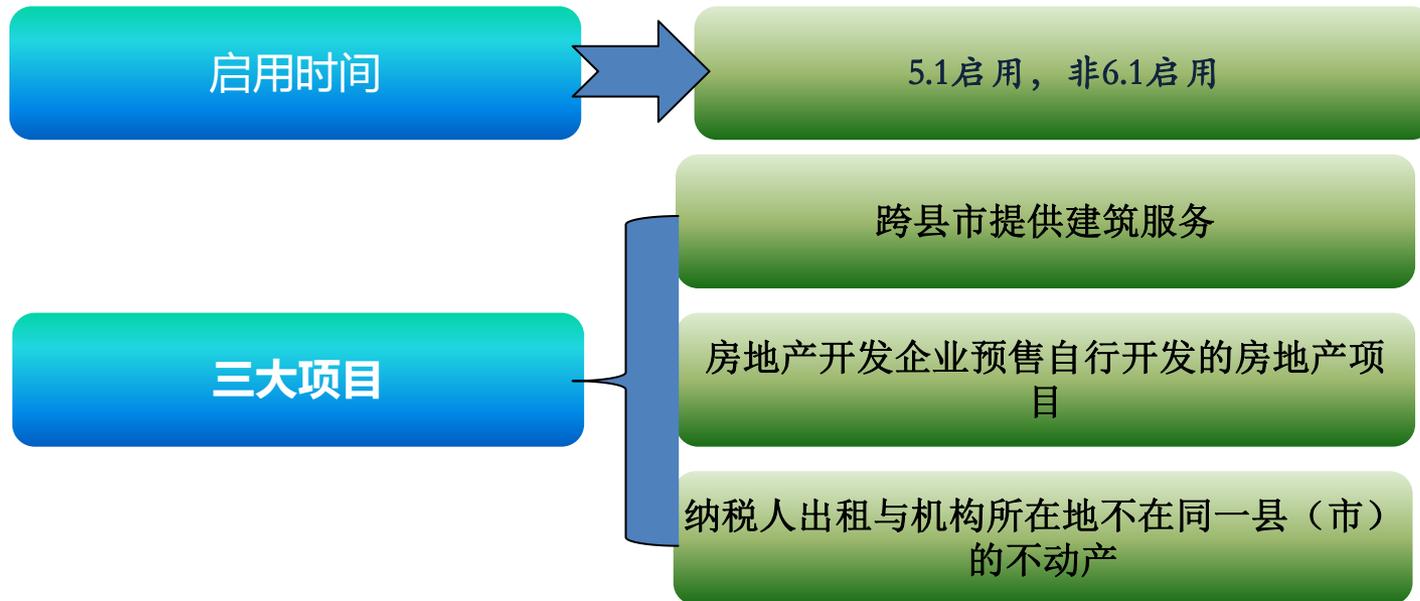


- 虽然此次增值税申报表总体框架变化不大，但是仔细阅读此次税总**13**号公告，可以清楚看出申报表出现了三增两减。《不动产分期抵扣计算表》、《本期抵扣进项税额结构明细表》和《增值税预缴税款表》是三个新增的，两减是小规模纳税人之前需填的《税额抵减情况表》6月征期不用再填了，一般纳税人之前要填的《部分产品销售统计表》6月申报期不用再报送了。之前的增值税纳税申报表已经很难了，加之此次又新增了这么多新表，各位财务人真需要好好学习一下增值税如何申报了。

# 营改增后如何增值税纳税申报



## ➤ 二、增值税预缴税款表5月1日启动





## 三、举例

- A建筑公司系一般纳税人，跨县去其他县市提供建筑服务，A公司选择适用**简易计税方法**计税，取得的全部价款和价外费用100万元，其中将20万元分包给其他建筑公司。
- **【提示】**根据新申报表要求，销售额填列100万元，扣除金额填写20万元，征收率为3%，预征金额为 $(100-20)/(1+3%)*3%=2.33$ 万元。记住切莫将此处的销售额和扣除金额换算为不含税金额。

# 营改增后如何增值税纳税申报



附件5

## 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

此处的计税方法选择很重要，影响后续的预征率的问题

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

1000000

200000

3%

23300.97

销售不动产

2

出租不动产

3

4

5

合计

6

# 营改增后如何增值税纳税申报



- 提示：**一、一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，适用**一般计税方法**，纳税人应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，按照**2%**的预征率在建筑服务发生地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。
- 二、一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，选择适用**简易计税方法**，应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，按照**3%**的征收率计算应纳税额。
- 三、试点纳税人中的小规模纳税人跨县（市）提供建筑服务，全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照**3%**的征收率计算应纳税额。建筑服务发生地预缴税款后，机构所在地主管税务机关进行纳税申报。
- 四、房地产开发企业预征率为**3%**。
- 五、根据公告要求，此次新启用的增值税预缴税款表对于销售额的填列要求与其他纳税申报表的填列是不一致的，此处的销售额要求填写建筑服务、销售不动产、出租不动产的**全部价款和价外费用(含税)**，这一点与其他纳税申报表的填列有根本的区别，千万不要在此犯错误。

# 营改增后如何增值税纳税申报



## ➤ 四、一般纳税人申报表变化及提示

- 示变化：
  - 1.基本架构保持不变。1主表8附表，其中《附列资料5（不动产分期抵扣计算表）》、《本期抵扣进项税额结构明细表》是新增的。
  - 2.表头简化，由原来的一般货物、劳务及应税服务改为一般项目

# 营改增后如何增值税纳税申报



- 留抵挂账问题如何填写
- 举例说明
- 此次营改增之前以销售货物并兼有营业税改征增值税服务的增值税一般纳税人4月底增值税留抵税额为100万元→老纳税人
- 提示：**上期留抵税额**按规定须挂账的纳税人是指试点实施之日前一个税款所属期的申报表第20栏“期末留抵税额”“**一般货物、劳务和应税服务**”列“本月数”大于零，且兼有营业税改征增值税服务、不动产和无形资产的纳税人（下同）。其试点实施之日前一个税款所属期的申报表第20栏“期末留抵税额”“一般货物、劳务和应税服务”列“本月数”，以下称为货物和劳务挂账留抵税额。（老纳税人）

# 营改增后如何增值税纳税申报



此纳税申报表为2016年4月申报表

税款计算	进项税额	12		
	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		—
	实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)		
	应纳税额	19=11-18		
	期末留抵税额	20=17-18	1000000	
	简易计税办法计算的应纳税额	21		
	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		
	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		

# 营改增后如何增值税纳税申报



## 2016年5月增值税纳税申报表

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		
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		
进项税额	12		
上期留抵税额	13	0	1000000

反映货物和劳务挂账留抵税额本期期初余额。试点实施之日的税款所属期按试点实施之日前一个税款所属期的申报表第20栏“期末留抵税额”“一般货物、劳务和应税服务”列“本月数”填写；

本栏“一般项目”列“本月数”：试点实施之日的税款所属期填写“0”；以后各期按上期申报表第20栏“期末留抵税额”“一般项目”列“本月数”填写

# 营改增后如何增值税纳税申报



项目	栏次	一般项目	
		本月数	本年累计
销项税额	11	<b>500000</b>	
进项税额	12	<b>300000</b>	
上期留抵税额	13	<b>0</b>	<b>100000</b>
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	<b>300000</b>	—
实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)	<b>300000</b>	
应纳税额	19=11-18		
期末留抵税额	20=17-18		
简易计税办法计算的应纳税额	21		
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		

税款计算

# 营改增后如何增值税纳税申报



## 增值税纳税申报表附列资料（一）

（本期销售情况明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

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		
		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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
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						2000000	
		17%税率的服务、不动产和无形资产	2							
		13%税率	3							
		11%税率	4						3000000	
		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	---	---	---	---	---	---	---

# 营改增后如何增值税纳税申报



- 比例计算：
- 公式：（附表一第10列第1行和第三行之和减去第10行第6列即征即退货物和劳务）/主表第11栏一般项目本月全部的销项税额
- 本例中比例=2000000/5000000=40%

# 营改增后如何增值税纳税申报



项目	栏次	一般项目		即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年数
销项税额	11	5000000			
进项税额	12	3000000			
上期留抵税额	13	0	1000000		
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	3000000	—		
实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)	3000000	800000		
应纳税额	19=11-18	1200000			
期末留抵税额	20=17-18		200000		

税款计算

=2000000\*40%=800000，一般货物及劳务与留抵挂账金额进行比较，取两者较小的，80万小于100万，实际可以抵扣80万

# 营改增后如何增值税纳税申报



## 实际抵扣税额

本栏“一般项目”列“本年累计”：填写货物和劳务挂账留抵税额本期实际抵减一般货物和劳务应纳税额的数额。将“货物和劳务挂账留抵税额本期期初余额”与“一般计税方法的一般货物及劳务应纳税额”两个数据相比较，取二者中小的数据。

其中：货物和劳务挂账留抵税额本期期初余额=第13栏“上期留抵税额”“一般项目”列“本年累计”；

一般计税方法的一般货物及劳务应纳税额=（第11栏“销项税额”“一般项目”列“本月数”-第18栏“实际抵扣税额”“一般项目”列“本月数”）×一般货物及劳务销项税额比例；

一般货物及劳务销项税额比例=（《附列资料（一）》第10列第1、3行之和-第10列第6行）÷第11栏“销项税额”“一般项目”列“本月数”×100%。

# 营改增后如何增值税纳税申报



## ➤ 不动产分期抵扣计算表

### 增值税纳税申报表附列资料（五）

本表由分期抵扣不动产进项税额的纳税人填写

（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	$5 \leq 1+4$	$6=1+2-3+4-5$
填写纳税人上期期末待抵扣不动产进项税额	填写本期取得的符合税法规定的不动产进项税额		购进时已全额抵扣进项税的货物和劳务，专用于不动产在建工程的，其已抵扣进项税额的40%部分，填在此栏	填写按照税法规定本期应转出的待抵扣不动产进项税额	

# 营改增后如何增值税纳税申报



(小规模纳税人适用)

纳税人识别号: □□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称(公章):

金额单位: 元至角分

所属期: 年 月 日至 年 月 日

填表日期: 年 月 日

填写本期销售货物及劳务、服务和无形资产的不含税销售额, 不包括销售、出租不动产、销售使用过的固定资产和销售旧货的不含税销售额、免税销售额、出口免税销售额、查补销售额

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	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) 销售、出租不动产不含税销售额	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				
其中: 税控器具开具的普通发票不含税销售额	8				

填写销售、出租不动产的不含税销售额, **销售额=含税销售额/(1+5%)**。销售不动产有扣除项目的纳税人, 本栏填写扣除后的不含税销售额。

填写销售自己使用过的固定资产(不含不动产, 下同)和销售旧货的不含税销售额, **销售额=含税销售额/(1+3%)**。

# 营改增后如何增值税纳税申报



	(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		
一 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		
纳税人或代理人声明：	如纳税人填报，由纳税人填写以下各栏：			
本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定	办税人员：	财务负责人：		
	法定代表人：	联系电话：		

填写销售免征增值税的货物及劳务、服务、不动产和无形资产的销售额，不包括出口免税销售额

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。

# 营改增后如何增值税纳税申报



- 例：某服务型小公司为增值税小规模纳税人，此次新纳入营改增范围，2016年5月发生如下业务：
- 一、计税依据
- 业务一：2016年5月8日提供应税服务，含税销售额103万元，由税务机关代开增值税专用发票。
- 业务二：2016年5月10日提供应税服务，含税销售额103万元，开具增值税普通发票。
- 业务三：2016年5月15日销售旧办公设备一批，含税销售额2.06万元，开具增值税普通发票。
- 业务四：2016年5月4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，价税合计1万元。
- 业务五：2016年5月17日向境外单位提供应税服务，销售额50万元，开具增值税普通发票。

# 营改增后如何增值税纳税申报



## 分析

1.业务一、业务二：小规模纳税人的征收率为3%。

业务三：小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，**减按2%征收率征收增值税。**

业务五：**境内的单位和个人向境外单位提供应税服务免征增值税。**

本期应纳税额=业务一+业务二+业务三= $103 \div (1+3\%) \times 3\% + 103 \div (1+3\%) \times 3\% + 2.06 \div (1+3\%) * 2\% = 6.04$ 万元

2. 增值税纳税人2011年12月1日以后初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减（抵减额为价税合计额），不足抵减的可结转下期继续抵减。

## 营改增后如何增值税纳税申报



- 3.应纳税额合计=本期应纳税额-本期应纳税额减征额=6.04-1=5.04万元
- 4.本期应补（退）税额=应纳税额合计-预缴税额=5.04-0=5.04万元。



# 营改增后如何增值税纳税申报



税款所属期： 年 月 日至 年 月 日

填表日期： 年 月 日

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)		50		
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	14		50		
二 税款计算	本期应纳税额	15	0.04	6		
	本期应纳税额减征额	16		1		
	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	0.04	5		
	本期预缴税额	21	0	0	---	---
本期应补(退)税额	22=20-21	0.04	5	---	---	

# 营改增后如何增值税纳税申报



**提醒:**

## 1.文化事业建设费申报

娱乐业也纳入国税征收范围，还是按照2013年64号公告执行就行了

## 2.一般纳税人资格登记

还有一个公告总局没下发，估计会在那里面明确。目前大家可以先按照2013年75号，2015年18号公告先着手做准备。据了解，此次与以往不同的是，一般纳税人资格认定对偶然发生的不动产销售额，可能不需要计入年应纳销售额里。



财务第一教室 提升财务人职业价值

# 谢谢，再见！



扫一扫，  
加微信



[财务第一教室](#)

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有