



每周一堂公益课，提升财务人价值！



“营改增”企业纳税申报

讲师介绍



秦梅松

企业税务疑难问题处理顶级专家。

CPA、CTA。1992年于厦门大学税收专业学习，至今已21年。
先后经历税务机关、事务所、企业，一直从事税务、财务工作。具有丰富的财税实战经验。

授课领域：企业税务筹划、企业税务稽查应对、最新税政解读等。企业内训。

联系方式：13391856501 qinms123@sina.com

曾服务企业数百家，包括中国联通、大唐电力、中电投资、保利集团、中房集团、国机集团、阿迪达斯、中研医药集团、胜利油田、北汽福田、山东电力、鲁能集团、莱钢、济钢、东阿阿胶、济南啤酒厂、银河纸业集团、新华书店集团、山东核电集团、恒通化工集团、德清源、香港均富、万方数据、兴侨国际、西部控股、保利能源、阳光100、海底捞等。

营业税改征增值税 系列课程



第一章：营改增原理

第二章：行业税收政策

第三章：会计处理

第四章：申报与发票

第五章：税务筹划

“营改增”企业纳税申报



主要内容

- 税法规定；
- 一般纳税人申报；
- 小规模纳税人申报；
- 注意事项

一、税法规定



税法规定



国家税务总局

关于北京等8省市营业税改征增值税试点增值税纳税申报有关事项的公告

国家税务总局公告2012年第43号



二、一般纳税人申报



一般纳税人申报



- 《主表》；
- 《附表一本期销售情况明细》；
- 《附表二本期进项税额明细》；
- 《附表三应税服务扣除项目明细》；
- 《固定资产进项税额抵扣情况表》

一般纳税人申报



《增值税专用发票》
《货物运输业增值税专用发票》
《机动车销售统一发票》

税控
增值税
专用发票

一般纳税人申报



主表		附表一	
销 售 额	(一) 按适用税率征税销 售额	一、 一般计 税方法征税	
	(二) 按简易征收办法征 税销售额	二、 简易计 税方法征税	
	(三) 免、抵、退办法出 口销售额	三、 免抵退 税	
	(四) 免税销售额	四、 免税	

一般纳税人申报



主表

附表二

进项税额

一、申报抵扣的进项税额		
项目	栏次	
← (一) 认证相符的税控增值税专用发票	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	
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	
代扣代缴税收通用缴款书	7	
运输费用结算单据	8	
	9	
	10	
← (三) 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+11	

三、小规模纳税人申报



四、注意事项



注意事项



- ✓ 销售额
- ✓ 运输发票
- ✓ 上期留抵税额
- ✓ 差额征税
- ✓ 小规模纳税人兼营应税货物和应税服务



每周一堂公益课，提升财务人价值！

谢 谢！



财务第一教室e讲堂

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148