

## 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





# 转登记小规模纳税人如何处理 未抵扣的进项税额

主讲人：李老師(稅海微波)

Tel : 400-600-2148

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

# 目 录

01

转登记为小规模纳税人应同时符合什么条件？

02

转登记纳税人未抵扣的进项税额转到哪？

03

未抵扣的进项税额如何处理？



# PART 01

转登记为小规模纳税人  
应同时符合什么条件？

---



财务第一教室

CFOCLASS.COM



## (一)须同时符合二个条件

- 1、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十三条和《中华人民共和国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（按月申报纳税人）或连续4个季度（按季申报纳税人）累计应税销售额未超过500万元。

如果纳税人在转登记日前的经营期尚不满12个月或4个季度，则按照月（或季度）平均销售额估算12个月或4个季度的累计销售额。

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。

## (二)需注意的四个问题

- 1、纳税人什么时候可以转登记
- 2、转登记纳税人如何开具发票
- 3、转登记纳税人是否永远属于小规模纳税人
- 4、转登记后从什么时候开始按照简易计税方法纳税？

财务第一教室  
CFOCLASS.COM



# PART 02

转登记纳税人未抵扣的进项税额转到哪？

---



财务第一教室  
CFOCLASS.COM

## 转登记纳税人未抵扣的进项税额转到哪？

### （一）转登记纳税人未抵扣进项税额转入“应交税费—待抵扣进项税额”核算。

如何核算未抵扣的进项税，当初有几种方案可供选择。

为何不直接转入成本费用？

### （二）转登记日当期抵扣凭证的处理

1、转登记日当期已经取得的增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，应当已经通过增值税发票选择确认平台进行选择确认或认证后稽核比对相符；经稽核比对异常的，应当按照现行规定进行核查处理。



# 转登记纳税人未抵扣的进项税额转到哪？

## (二) 转登记日当期抵扣凭证的处理

### 增值税发票选择确认平台

当前位置：首页 - 发票勾选 帮助

当前税款所属期：2016年7月 (当期可进行勾选操作的截止日期为：2016年8月15日) 查询

发票代码： 发票号码： 开票日期：2016-07-01 - 2016-07-03 销方税号：

认证状态： 未认证  已认证

勾选状态： 全部  未勾选  已勾选 更多查询条件

---

发票勾选 (当期可勾选发票的开票日期范围为：2016年1月3日-2016年7月31日)

每页显示  条记录

<input type="checkbox"/> 勾选	发票代码	发票号码	开票日期	销方名称	金额	税额	发票状态	是否勾选	勾选时间
<input type="checkbox"/>		91110008	2016-07-03		252	42.84	正常	否	-
<input type="checkbox"/>		91110001	2016-07-03		1446	245.82	正常	否	-

显示 1 到 2 条，共 2 条记录 上一页  下一页

注：  
 1. 对于已勾选、未确认且未扫描认证的发票，您可以在这里撤销已勾选的发票。  
 2. 对于已认证的发票，只能查询当期认证的发票。往期认证和未到认证期的发票，请在发票查询模块的“单票查询”和“未到期发票”进行查询。  
 3. 当平台获取您当期“已申报”结果时，您申报后勾选未确认的发票将被平台自动撤销勾选标志，同时立即开启您下一所属期的勾选确认操作，请您在下一所属期重新进行勾选及后续的确认操作。



## （二）转登记日当期抵扣凭证的处理

已经取得的海关进口增值税专用发票，经稽核比对相符的，应当自行下载《海关进口增值税专用发票稽核结果通知书》；经稽核比对异常的，应当按照现行规定进行核查处理。

注：各省税务局网上办税平台实际情况，开发了“海关缴款书”先比对后抵扣申报功能，此功能在省局网上办税平台中对所有增值税一般纳税人开放。

海关进口增值税专用发票采集

序号	缴款书号码	税额	进口口岸代码	进口口岸名称	操作
					缴款书总数:0   税额合计:0.00



## (二) 转登记日当期抵扣凭证的处理

海关进口增值税专用缴款书采集--增加	
纳税人识别号:	████████████████████
税款起始日期:	20130701
税款截止日期:	20130731
填表日期:	20130724
*缴款书号码:	<input type="text"/> <a href="#">[录入规则]</a>
*填发日期 (YYYYMMDD):	<input type="text"/>
*进口口岸代码:	<input type="text"/> 进口口岸代码应为4位
*进口口岸名称:	<input type="text"/>
*税款金额:	<input type="text" value="0.00"/>
备注:	<input type="text"/>
<input type="button" value="保存"/> <input type="button" value="重置"/> <input type="button" value="返回"/>	

海关进口增值税专用缴款书数据接收结果通知书

### 海关进口增值税专用缴款书数据接收结果通知书

企业名称: ████████████████████公司

你单位于2013年07月22日报送的海关进口增值税专用缴款书数据1条。经稽核系统数据校验, 校验通过数据0条, 税额0元; 重复报送数据1条; 校验未通过数据0条; 逾期报送数据0条。对于本通知中数据校验通过的海关缴款书, 你单位可于报送当月月末前向主管税务机关查询稽核结果, 属于数据采集错误的可在规定期限内重新采集报送。

数据接收结果详细情况见本通知所附清单。

██ 税务分局

2013年07月22日

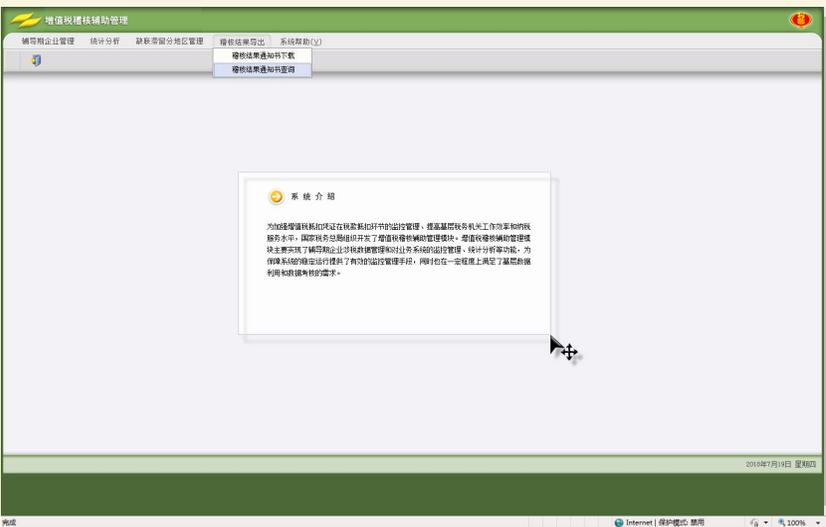
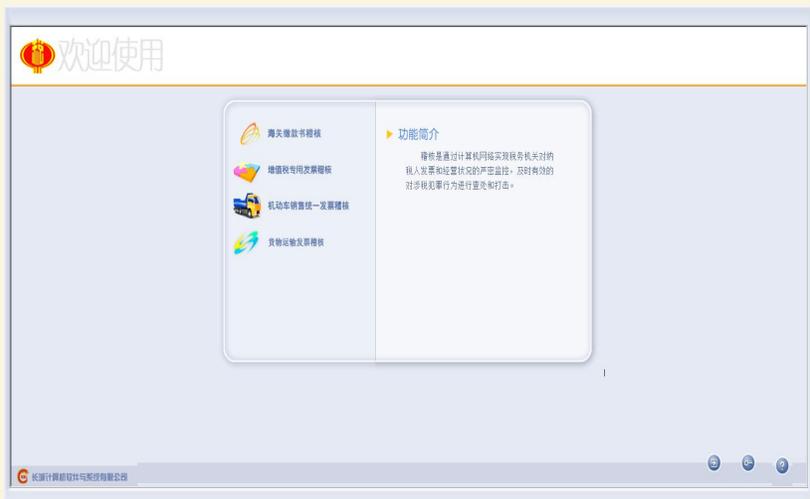


# 转登记纳税人未抵扣的进项税额转到哪？

## (二) 转登记日当期抵扣凭证的处理

2、转登记日当期尚未取得的增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，转登记纳税人在取得上述发票以后，应当持税控设备，由主管税务机关通过增值税发票选择确认平台（税务局端）为其办理选择确认。



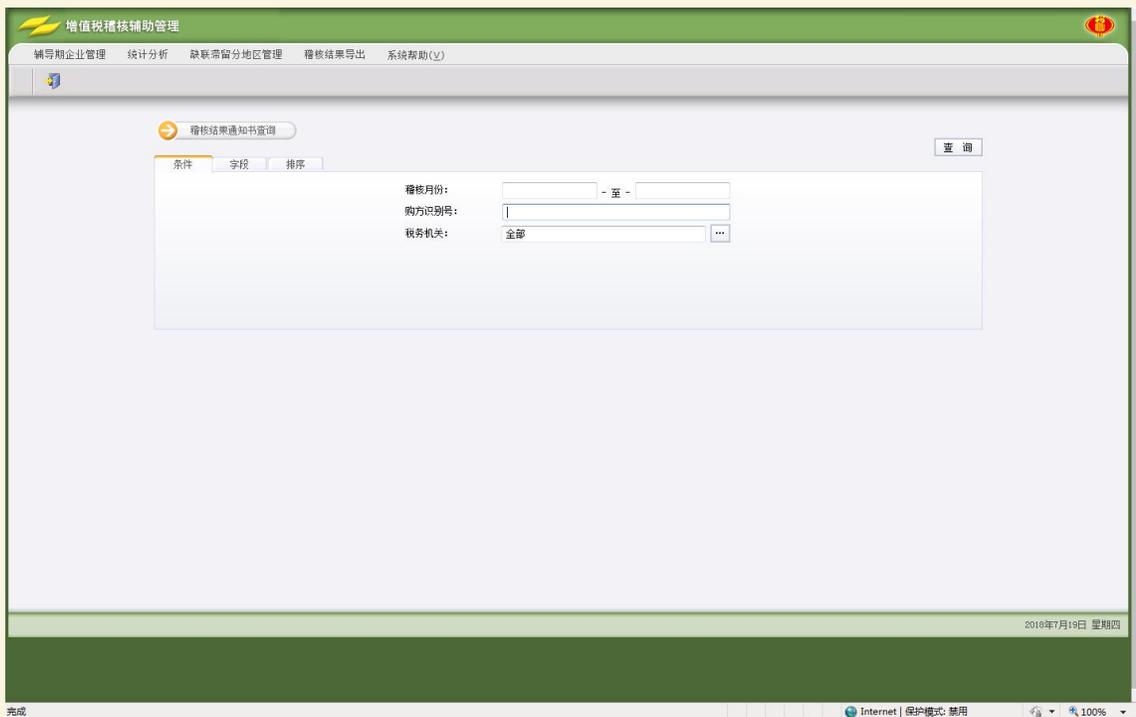


## (二) 转登记日当期抵扣凭证的处理

尚未取得的海关进口增值税专用发票，转登记纳税人在取得以后，经稽核比对相符的，应当由主管税务机关通过稽核系统为其下载《海关进口增值税专用发票稽核结果通知书》；经稽核比对异常的，应当按照现行规定进行核查处理。



## (二) 转登记日当期抵扣凭证的处理



# PART 03

未抵扣的进项税额如何处理？

---



财务第一教室  
CFOCLASS.COM

## 未抵扣的进项税额如何处理？

**（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。**

【例1】：甲企业2018年5月10日转登记为小规模纳税人，所属期为5月份申报按适用税率16%销售额100000元，销项税额16000元，进项税额15000元，应补(退)税额1000元，尚未申报抵扣的进项税额为3000元，转为小规模纳税人后，记入“应交税费—待抵扣进项税额”3000元，并按季申报。2018年9月10日发生销货退回，冲减销售额50000元、冲减销项税额8000元，2018年所属期为第三季度小规模销售额110000元，本期应纳税额3300元。

分析：根据2018年4月27日税务总局2018年第二季度税收政策解读做如下处理：甲企业转登记为小规模纳税人后，在一般纳税人期间发生的销售退回，冲减销售额50000元、冲减销项税额8000元，并不是要求其重新核算最后一期的涉税数据并填报一般纳税人申报表。而是调整一般纳税人期间最后一期的销项税额、进项税额和应纳税额，即其一般纳税人期间最后一期即所属期为5月份的销项税额由16000元调整为8000元，进项税额不变仍为15000元，调整后的应补(退)税额为0元，留抵7000元(不含尚未申报抵扣的进项税额3000元)。和原来的申报结果应补(退)税额1000元相比，形成多缴税款1000元，不需要重新填报所属期为5月份一般纳税人申报表，而是并入退回当期的应纳税额中处理，即在2018年所属期为第三季度小规模纳税人申报表中填列：第三季度小规模申报表申报销售额110000元，本期应纳税额3300元，抵减1000元，本期应补(退)税额为2300，不足抵减的7000元，连同尚未申报抵扣的进项税额为3000元，记入“应交税费—待抵扣进项税额”变为10000元，结转下期继续抵减。

## 未抵扣的进项税额如何处理？

**（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。**

【例2】乙企业2018年5月10日转登记为小规模纳税人，所属期为5月份申报按适用税率16%销售额100000元，销项税额16000元，进项税额15000元，应补(退)税额1000元，尚未申报抵扣的进项税额为3000元。转为小规模纳税人后，记入“应交税费—待抵扣进项税额”3000元，并按季申报。2018年9月10日发生进货退回，冲减进项7500元，2018年所属期为第三季度小规模销售额110000元，本期应纳税额3300元。

分析：该企业一般纳税人期间最后一期即所属期为5月份的销项税额不变，仍为16000元，进项税额由15000元调整为7500元，调整后的应补(退)税额为8500元。和原来的申报结果应补(退)税额1000元相比，形成少税款7500元，不需要重新填报所属期为5月份一般纳税人申报表，而是先从“应交税费—待抵扣进项税额”3000元中抵减；抵减后仍有余额4500元，计入退回当期的应纳税额一并申报缴纳。即：2018年所属期为第三季度小规模申报表申报销售额110000元，本期应纳税额3300元，加上抵减后仍有余额4500元，合并退回当期的应纳税额一并申报缴纳 $3300+4500=7800$ 元。<sup>17</sup>

## 未抵扣的进项税额如何处理？

**(三)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3】丙企业2018年5月10日转登记为小规模纳税人，所属期为5月份申报按适用税率16%销售额100000元，销项税额16000元，进项税额15000元，应补(退)税额1000元，尚未申报抵扣的进项税额为3000元。转为小规模纳税人后，记入“应交税费—待抵扣进项税额”3000元，并按季申报。2019年所属期为第三季度小规模销售额110000元，本期应纳税额3300元。如2019年9月10日稽查发现该企业一般纳税人期间少计收入20000元，少计销项3400元。

分析：丙企业一般纳税人期间最后一期即所属期为5月份的销项税额由16000元调整为 $16000+3400=19400$ 元，进项税额不变仍为15000元，调整后的应补(退)税额为4400元，和原来的申报结果应补(退)税额1000元相比，形成少缴税款3400元，不需要重新填报所属期为5月份一般纳税人申报表，而是先从“应交税费—待抵扣进项税额”3000元中抵减，抵减后仍需缴纳税额400元，合并稽查当期的应纳税额一并申报缴纳 $3300+400=3700$ 元，此时“应交税费—待抵扣进项税额”为0。

## 总结

从以上三个例子可以看出，转登记后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可能发生销售折让、中止或者退回，或者因税务稽查、补充申报需补缴税款，才会导致原记入“应交税费—待抵扣进项税额”余额发生变化，此余额不得冲减简易计税计算的增值税税款。

财务第一教室  
CFOCLASS.COM



## 感谢聆听

财务第一教室

CEOCLASS.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

