

BE A PERFECT
ACCOUNTANT
CREATE MORE
PROFIT

营改增 实战

增值税从入门到精通
(第2版)

赵金梅 马郡 著

根据2016和2017年最新政策编写
作者拥有超过16年财税从业和培训经验
会计 财务 税务 发票 报税 一本通
各行业适用，零基础学增值税



机械工业出版社
China Machine Press

BE A PERFECT
ACCOUNTANT
CREATE MORE
PROFIT

一般
纳税人

营改增 实战

增值税从入门到精通



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

营改增实战：增值税从入门到精通（一般纳税人）/ 赵金梅，马郡著. 2 版. —北京：机械工业出版社，2017.6

ISBN 978-7-111-57145-2

I. 营… II. ① 赵… ② 马… III. 增值税—税收改革—研究—中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 120084 号

本书作者拥有超过 16 年的财税工作和培训经验，精通税务和财务。全书根据 2016 年 3 月至 2017 年 6 月最新营改增政策编写，集增值税基础知识、发票开具与管理、账务处理以及增值税纳税申报于一体，全行业通用，是超级实用的营改增实战手册，是增值税学习和培训的必备参考教材。

全书围绕营改增操作一般纳税人最关心的三件事：会计与财务、税务、发票，手把手教你增值税，从金税三期开票中的价税如何分离，到国税电子申报系统网上申报，从增值税涉税业务的记账，到税务报表的填写，全都进行了详细解释，并辅以大量举例。书末特别编写了一个综合案例，带你快速操练。

读者还可以登录华章数媒 (www.hzmedia.com.cn/e/ygzsz)，获取最新营改增和增值税学习资料。

营改增实战

增值税从入门到精通（一般纳税人）（第 2 版）

出版发行：机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码：100037）

责任编辑：石美华

责任校对：李秋荣

印刷：北京文昌阁彩色印刷有限责任公司

版次：2017 年 6 月第 2 版第 1 次印刷

开本：170mm×242mm 1/16

印张：17

书号：ISBN 978-7-111-57145-2

定价：45.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 68995261 88361066

投稿热线：(010) 88379007

购书热线：(010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱：hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问：北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

营改增实战：集会计、财务、纳税、发票、申报于一体

弹指间，“营改增”全面试点迎来一周年，实现了1000多万户企业从地税到国税的移交和税制转换。一年来，中国营改增的实践惠及中外，改革成效广获好评，实践经验为世界进一步推动增值税改革提供了“中国样本”，特别是大胆尝试并平稳实施对银行、保险、证券等金融业务全面征收增值税，在国际上具有开创性意义。为了推动改革政策的落地，中国财税部门编发了大量的营改增试点的辅导材料，从财税〔2016〕36号文件，到财税〔2017〕37号文件，短短一年间，仅国家税务总局网站上公布的营改增相关政策文件就近百。

本书第1版于2016年4月出版以来，不仅被很多个人读者购买学习，还被很多企业团购，作为工具书发给员工学习营改增。为更好地将“营改增”实战到底，我们结合2016年5月至2017年5月间“营改增”财税新政策，汲取广大读者的建议，对本书进行了修订。相比于第1版，第2版主要的修订内容有：在发票开具等实务操作环节按照金税三期新系统要求，进行了内容和界面更新；根据财会〔2016〕22号相关规定，更新了增值税的涉税业务账务处理；增加了两个附录，一是全面推开营改增试点政策指引，二是截至2017年5月现行有效的85

条主要增值税法规目录，这些法规的具体内容可以登录本书配套页面 www.hzmedia.com.cn/e/ygzsz 阅读或下载。

“营改增”是攻坚战，更是持久战，本书第2版继续着眼于企业账、税、票、表等具体实操内容，以期财税一线工作者提供较为便捷直观的“营改增”操作手册。

衷心感谢广大读者对本书修订提出的意见和建议，也衷心感谢为本书再版而尽心尽力的所有人。由于政策法规体系庞大、各地实务操作千差万别、作者水平有限，对书中存在的不足，衷心欢迎广大读者批评指正。

编者

2017年6月

集会计、财务、纳税、发票、申报于一体

随着《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的颁布实施，标志着营业税即将全面退出中国税收的历史舞台，增值税作为第一大税种的地位进一步得到了巩固。毫不夸张地说，增值税改革对国家、对社会、对企业，甚至对所有自然人都有着深远的影响，我们只有了解它、剖析它、规划它，才能知己知彼，跟上财税体制改革的步伐。

近年来，我们通过上万场对财税一线人员的培训发现，很多基层财税工作者对增值税缺乏足够的理解，甚至是欠缺最基本的认知，由此导致了无意识地触动增值税专用发票“雷区”，如进项税额抵扣不规范，随意地以自己的意志进行所谓的增值税“纳税筹划”。另外，我国财税制度改革速度较快，新税法、新准则不断出现，往往企业还没有完全掌握已颁布的法规，新的规定很快又颁布了，再加上一线财税人员日常工作比较烦琐，缺少足够的精力去认真研读现行的法规文件，多数是一知半解，所以在进行一些涉税财务处理的过程中难免会踏上风险区。

基于“财税一体化”的理念，我们针对增值税的一般纳税人编写了这本集增值税基础知识、发票开具与管理、会计与财务账务处理以及增值税纳税申报于一体的增值税实战手册。本

书的主要目的是便于读者在实际工作中使用，所以采用以问答为主的方式设计内容，针对增值税涉税业务的难点和重点进行了全面剖析。例如什么是增值税？“三证合一”对增值税发票认证的影响？如何进行增值税网上抄、报税？“应交税费——应交增值税”账户如何使用以及如何进行明细设置？红字发票如何申请和开具？发票如何作废？以及增值税税控设备的采购及维护费用全额抵减、销售旧固定资产、视同销售等经济业务如何进行财税综合处理？另外，本书还对增值税的一些疑难问题给出独到的见解，如供应商是选择一般纳税人还是小规模纳税人？“私车公用”如何进行财务处理？增值税纳税评估的指标有哪些？在最后一章，本书还通过综合案例形式将增值税办税实务的重点——“增值税综合防伪税控开票和抄、报税”呈现给广大读者。

增值税的涉税业务千差万别，为使读者对增值税有更直观、更透彻的理解，我们特别针对书中的难点和重点问题制作了 50 个精品小锦囊，这些小锦囊全部是 3 分钟左右的小视频，由本书的编写人员、资深财税实战讲师录制。此外，我们还录制了“营改增”最新政策文件的解读视频，免费提供给本书的读者，网址：华章数媒（www.hzmedia.com.cn/e/ygzsz）。读者还可以登录华章数媒（www.hzmedia.com.cn/e/ygzsz），获取最新营改增和增值税学习资料。

本书的参考资料主要来自国家税务总局的法规文件库，书中所列问题主要来自航天信息广大学员在培训过程中提出的热点问题，在此表示诚挚的谢意。由于知识和能力有限，不足之处在所难免，敬请广大读者多提宝贵建议。有关本书的内容和其他有关增值税的问题，欢迎广大读者积极与我们沟通探讨，可以发送邮件至 zzsybt@163.com。

编者

2016 年 3 月于北京

第2版前言 营改增实战：集会计、财务、纳税、发票、申报于一体

第1版前言 集会计、财务、纳税、发票、申报于一体

第一章 财税基础知识 / 1

第一节 税法基本知识 / 1

1.1.1 税收概述 / 1

1. 什么是税收？ / 1
2. 怎么理解税收？ / 1
3. 税收现阶段的特点是什么？ / 2
4. 交税与交费有什么区别？ / 3
5. 为什么说税收是财政收入的主要来源？ / 3
6. 税收“取之于民”，什么时候“用之于民”？ / 3

1.1.2 税法概述 / 4

1. 什么是税法？ / 4
2. 企业的办税人员如何了解税法体系，那么多法律文件，如何甄别税法体系的分量？ / 4
3. 我国现行的税种有哪些，其由谁来征收？ / 5

1.1.3 税收制度构成要素 / 5

1. 什么是税收制度，构成要素有哪些？ / 5
2. 纳税人中的“法人”指什么人？ / 5
3. 不同税种征税对象如何掌握？ / 6

⊖ 目录中加彩色底纹显示的小标题部分，建议读者重点阅读和关注。

4. 根据什么计算应纳税额? / 6
5. 我国现阶段的税率有哪些? / 7
6. 企业纳税的最后期限是什么, 税法是怎样规定的? / 8
7. 企业纳税要按章办事, 出现哪些行为属于税务违章行为? / 8
8. 我国对纳税人违反税收法规行为有哪些处罚? / 8

1.1.4 税种的设置 / 10

1. 企业要缴纳的税如何分类? / 10
2. 我国现行税收增值税制度是怎样规定的? / 10^①
3. 我国现行税收消费税制度是怎样规定的? / 11
4. 我国现行税收企业所得税制度是怎样规定的? / 11
5. 我国现行税收个人所得税制度是怎样规定的? / 12
6. 我国现行税收资源税制度是怎样规定的? / 12
7. 我国现行税收城镇土地使用税制度是怎样规定的? / 12
8. 我国现行税收房产税制度是怎样规定的? / 13
9. 我国现行税收城市维护建设税制度是怎样规定的? / 13
10. 我国现行税收耕地占用税制度是怎样规定的? / 13
11. 我国现行税收土地增值税制度是怎样规定的? / 14
12. 我国现行税收车辆购置税制度是怎样规定的? / 14
13. 我国现行税收车船税制度是怎样规定的? / 14
14. 我国现行税收印花税制度是怎样规定的? / 14
15. 我国现行税收契税制度是怎样规定的? / 15
16. 我国现行税收烟叶税制度是怎样规定的? / 15
17. 我国现行税收关税制度是怎样规定的? / 16
18. 我国现行税收船舶吨税制度是怎样规定的? / 16
19. 企业是每个税种都要缴纳吗? / 16

第二节 增值税基本知识 / 17

1.2.1 增值税的起源 / 17

1. 增值税是什么时间成型的, 起源于哪个国家? / 17
2. 我国开始实施增值税于什么时期? / 17

① 像这种加彩色底纹显示的小标题, 建议重点阅读和关注。

3. 我国实施增值税经历了几个阶段? / 18

1.2.2 增值税的概念 / 19

1. 什么是增值税? / 19

2. 在实际工作中增值税是按什么计算应交税额的? / 20

1.2.3 增值税的特点 / 20

1. 都说增值税是地方和中央共享税, 那么税收收入如何分成? / 20

2. 增值税有哪些特点? / 20

1.2.4 增值税的纳税义务人 / 20

1. 什么是增值税的纳税义务人? / 20

2. 增值税的纳税人执行“二元化”管理, 是哪“二元”? / 21

3. 如何划分增值税的一般纳税人? / 21

4. 如何划分增值税的小规模纳税人? / 22

5. 如何理解界定“年应征增值税销售额”? / 22

6. 增值税的一般纳税人认定条件是什么? / 23

7. 不办理增值税一般纳税人认定的有哪些? / 23

8. 符合法律规定条件的一般纳税人, 按照哪些程序办理一般纳税人的认定? / 23

9. “三证合一”后, 如何证明对方是一般纳税人? / 24

10. “三证合一”前的发票还可以认证吗? / 25

11. 销售额达到标准的增值税小规模纳税人如何办理一般纳税人认定手续? / 25

12. 增值税一般纳税人资格登记生效时间是如何规定的? / 26

13. “三证合一”后, 办理一般纳税人资格登记时提供的“税务登记证件”具体指什么? / 26

1.2.5 增值税的征税对象 / 26

1. 什么是增值税的征税对象? / 26

2. 现阶段增值税的应税范围有哪些? / 27

1.2.6 增值税的税率 / 28

1. 截至 2017 年 7 月 1 日增值税的税率有多少个? / 28

2. 我国增值税的小规模纳税人的征收率是多少? / 29

3. 我国增值税的管理条例中提到的基本税率内容是什么? / 29

4. 我国原先适用 13%，2017 年 7 月 1 日起适用 11% 的增值税税率的货物有哪些？ / 30

5. 我国营改增后，试点纳税人涉及的税率有哪些？ / 32

6. 纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易征收的优惠政策，是否可以放弃减税，开具增值税专用发票？ / 33

7. 一般纳税人销售自己使用过的固定资产，哪些情况可以适用简易计税办法？ / 33

1.2.7 增值税的征管 / 34

1. 事业单位是否属于“三证合一”登记制度改革的范围？ / 34

2. “三证合一”后，一般纳税人税务登记证上还需要加盖“一般纳税人”戳记吗？ / 34

第三节 会计基础知识 / 35

1.3.1 基本概念 / 35

1. 什么是会计？ / 35

2. 会计的职能是什么？ / 35

3. 会计的“反映”职能是什么？ / 35

4. 会计的“监督”职能是什么？ / 36

5. 会计的目标是什么？ / 36

6. 会计核算步骤是什么？ / 36

1.3.2 基本前提 / 37

1. 会计核算的基本前提有哪些？ / 37

2. 具备什么样的条件才能成为“会计主体”？ / 38

3. 会计主体一定是法律主体吗？ / 38

4. 什么是“持续经营”假设？ / 38

5. 什么是“会计分期”假设？ / 38

6. 什么是“货币计量”假设？ / 39

7. 什么是“权责发生制”？ / 39

8. 什么是“收付实现制”？ / 39

9. 权责发生制原则与收付实现制的区别是什么？请举例说明。 / 39

1.3.3 基本原则 / 40

1. 什么是“可靠性”原则？ / 40

2. 什么是“相关性”原则? /40
3. 什么是“可理解性”原则? /40
4. 什么是“可比性”原则? /40
5. 什么是“重要性”原则? /41
6. 什么是“实质重于形式”原则? /41
7. 什么是“谨慎性”原则? /41
8. 什么是“及时性”原则? /42

1.3.4 会计要素 /42

1. 会计对象是什么? /42
2. 会计要素与会计对象的关系是什么? /42
3. 如何理解“资产”? /43
4. 如何理解“负债”? /43
5. 如何理解“所有者权益”? /43
6. 所有者权益与负债(债权人权益)的不同点有哪些? /44
7. 如何理解“收入”? /44
8. 如何理解“费用”? /44
9. 如何理解“利润”? /45
10. 会计计量的属性有哪些? /45

1.3.5 会计等式 /46

1. 会计等式的含义是什么? /46
2. 如何理解“资产 = 负债 + 所有者权益”? /47
3. 如何理解“收入 - 费用 = 利润”? /47
4. 如何理解“资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入”? /48
5. 经济业务是如何影响基本会计等式的? /48
6. 经济业务是如何影响扩展会计等式的? /49
7. 经济业务类型影响会计等式的规律是什么? /50

1.3.6 记账原理 /50

1. 会计要素、会计科目和会计账户的关系是什么? /50
2. 账户的设置原则是什么? /51
3. 复式记账的基本含义是什么? /52

4. 借贷记账法的基本含义是什么？ / 52

5. 如何理解“有借必有贷、借贷必相等”？ / 53

6. 什么是“试算平衡”？ / 54

7. 如何编制会计分录？ / 54

1.3.7 小结 / 55

第四节 增值税账户介绍 / 56

1.4.1 科目设置 / 56

1. 设置增值税核算的会计科目时应遵循怎样的原则？ / 56

2. 增值税核算的会计账户应该如何设置？ / 57

3. “应交税费——应交增值税”需要设置三级明细吗，为什么？ / 59

4. “应交税费——应交增值税”如何设置明细才是合理的？ / 60

5. “应交税费——应交增值税（进项税额）”应该如何进行明细设置？ / 61

6. “应交税费——应交增值税（进项税额转出）”应该如何进行明细设置？ / 63

7. “应交税费——应交增值税（销项税额）”应该如何进行明细设置？ / 65

8. 取得可抵扣的增值税专用发票后可以直接记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户吗？ / 65

1.4.2 基本账务处理 / 69

1. 增值税核算影响会计利润吗？ / 69

2. “应交税费——应交增值税”账户期末有余额吗？ / 71

1.4.3 小结 / 74

第二章 增值税税控系统及发票管理 / 75

第一节 增值税一般纳税人身份认定 / 75

1. 新办企业是否能申请为一般纳税人？ / 75

2. 年应税服务销售额达到 500 万元是怎么计算的？ / 76

3. 如何判断是否达到了一般纳税人的认定标准？ / 76

4. 应如何办理一般纳税人手续？ / 77

5. 变更成为一般纳税人后，一般纳税人资格的起始时间如何确定？ / 77

第二节 增值税专用设备采购 / 77

1. 开出增值税发票需要什么设备？ / 77

2. 怎么区分金税盘和税控盘? / 78
3. 如何申请增值税税控开票系统? / 78
4. 购置增值税税控系统专用设备和通用设备能否抵扣? / 79
5. 增值税税控专用设备享受全额抵减增值税优惠政策的财务处理是什么? / 79
6. 对增值税税控系统专用设备及技术维护费, 应当如何填写申报表? / 80

第三节 发票申领 / 81

1. 如何申请增值税发票? / 81
2. 如何购买增值税发票? / 81
3. 征期可以买发票吗? / 82
4. 本月还剩 4 份票没用完, 下月能买票吗? / 82
5. 增值税专用发票增版如何处理? / 82
6. 增值税发票增量如何处理? / 84

第四节 发票开具系统 / 85

2.4.1 常规开票操作流程 / 85

1. 如何进入开票软件? / 85
2. 如何更改销售方的开票信息? / 86
3. 如何增加客户管理, 开票时直接调用购货方信息? / 86
4. 如何增加商品管理, 开票时直接调用商品信息? / 88
5. 如何读入新购发票? / 90
6. 如何检查还剩余多少发票? / 91
7. 如何填开增值税专用发票和增值税普通发票? / 91
8. 如何填开带折扣的增值税发票? / 93
9. 能开折扣百分之百, 票面金额为 0 的发票吗? / 94
10. 红字增值税发票可以带折扣吗? / 94
11. 如何填开带清单的增值税发票? / 94
12. 发票清单可以开多少行商品? / 95
13. 货物运输增值税发票可以带清单吗? / 95
14. 填开发票时填写完清单, 可以先打印清单检查一下, 再去打印此张发票吗? / 95
15. 如何填开货物运输业增值税发票? / 95

16. 如何填开机动车销售统一发票? / 96
17. 如何查看已开发票信息是否通过网络报送成功? / 97
18. 已开发票总显示“未报送”或“报送失败”或“验签失败”,
如何处理? / 97
19. 哪些单位和个人可以向其主管税务机关申请代开普通发票? / 97
- 2.4.2 红字发票开具操作流程 / 98
- 2.4.3 发票作废处理 / 98
 1. 如何作废发票? / 98
 2. 作废的发票可以恢复吗? / 99
 3. 软件内发票没有作废, 为什么点击“发票管理/发票开具管理/已开发票作废”菜单项, 弹出“选择发票号码作废”窗口中就是没有需要作废的发票信息? / 99

第五节 发票管理 / 99

- 2.5.1 发票丢失处理 / 99
 1. 增值税发票丢失如何处理? / 99
 2. 增值税专用发票丢失需要登报吗? / 100
 3. 开具发票的单位和个人应如何保管发票? / 101
- 2.5.2 税控增值税专用发票认证与抵扣 / 101
 1. 如何进行网上发票认证? / 101
 2. 超过 180 天了还能抵扣吗? / 102
- 2.5.3 海关进口增值税专用缴款书稽核比对与抵扣 / 104
 1. 海关进口增值税专用缴款书稽核比对结果为不符、缺联、重号的, 应如何处理? / 104
 2. 生产型企业接受境外公司提供的修理修配劳务, 企业已帮境外公司代扣代缴增值税, 缴完的增值税是否可以拿来抵扣? / 104
 3. 海关进口增值税专用缴款书录入系统后, 是否就可以进行征期申报? / 105
- 2.5.4 农产品收购发票或者销售发票的管理 / 105
 1. 如何填开农产品收购发票? / 105
 2. 如何填开农产品销售发票? / 106

2.5.5 发票风险控制 / 106

1. 企业管理发票都有哪些措施? / 106
2. 假发票都有哪些类型? / 107
3. 鉴别和审查假发票的方法有哪些? / 107
4. 如何甄别发票上记录的是虚假经济业务? / 108
5. 什么是滞留发票? / 109
6. 企业应如何正确处理滞留发票呢? / 110
7. 善意取得虚开的增值税专用发票是否加收滞纳金? 是否处罚? / 110
8. 税务人员如何准确认定是“善意”还是“恶意”取得虚开的增值税专用发票呢? / 111
9. 犯虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪, 会受什么处罚? / 112
10. 犯伪造、出售伪造的增值税专用发票罪, 会受什么处罚? / 113
11. 犯非法出售增值税专用发票罪, 会受什么处罚? / 113
12. 犯非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪; 虚开增值税专用发票罪、出售伪造的增值税专用发票罪、非法出售增值税专用发票罪, 会受什么处罚? / 114
13. 犯非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪; 非法制造、出售非法制造的发票罪; 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪; 非法出售发票罪, 会受什么处罚? / 114

第六节 增值税税控系统技术维护 / 115

1. 打印发票时如何定位? / 115
2. 可以在开票机上练习开票吗? / 115
3. 增值税税控开票软件打印出来的报表总是一半, 怎么办? / 116
4. 如何说明增值税税控开票软件报税成功或是本月清卡成功? / 116
5. 开票日期错误怎么改? / 116
6. 进入增值税税控开票软件提示“金税盘(或税控盘)已到锁死期”应该如何处理? 金税盘(或税控盘)已经锁死了, 还可以清卡吗? / 116
7. 没有网络不能操作增值税税控开票软件报税怎么办? / 117
8. 登录开票软件, 提示纳税人识别号与底层不匹配, 事件代码 550 功能号 0, 怎么办? / 117

9. 电脑重新安装了，开票系统也要重新安装，金税盘初始密码是多少？ / 117
10. 打印发票时，税额小数为什么不能打印，或税额小数位打印不全？ / 117
11. 怎么添加新的开票人姓名？ / 117
12. 开票时，收款人和复核人可以选择吗？ / 118
13. 没到征期操作了“办税厅抄报”，不去税局报税影响下月上报
汇总吗？ / 118
14. 在“发票查询”中显示的发票明细不全怎么办？ / 118
15. 必须在 15 号前清卡吗？ / 118

第三章 增值税涉税业务财税处理 / 119

第一节 销售业务的财税处理 / 119

3.1.1 正常销售业务的财税处理 / 119

1. 应税销售额如何确定？ / 119
2. 直接收款销售方式如何进行财税处理？ / 120
3. 企业销售商品后，既没有开发票也没有收款，需要缴纳增值税吗？ / 121
4. 没有开发票的收入在纳税申报时必须填入“未开具发票”项目吗？ / 121
5. 用外币结算的销售业务如何确定汇率？ / 121
6. 返利收入该开什么发票，如何纳税？ / 122

3.1.2 视同销售的财税处理 / 122

1. 视同销售有哪些？ / 122
2. 委托代销货物方式（收取手续费方式）销售如何进行财税处理？ / 123
3. 委托代销货物方式（视同买断）销售如何进行财税处理？ / 125
4. 用于非应税项目、集体福利、个人消费的自产、委托加工货物如何进行
财税处理？ / 126
5. 用于对外投资、捐赠的自产、委托加工或购买的货物如何进行财税
处理？ / 127
6. 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者如何进行财税
处理？ / 128

3.1.3 特殊销售业务的财税处理 / 128

1. 托收承付和委托银行收款方式销售如何进行财税处理？ / 128
2. 预收款方式销售如何进行财税处理？ / 128