



营业税改增值税培训指定用书

营业税改增值税课题研究组

营业税改增值税 操作实务与案例分析

Yingyeshui Gai Zengzhishui Caozuo Shiwu Yu Anli Fenxi

李建军 翟继光 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



营业税改增值税培训指定用书

营业税改增值税课题研究组

营业税改增值税 操作实务与案例分析

Yingyeshui Gai Zengzhishui Caozuo Shiwu Yu Anli Fenxi

李建军 翟继光 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

营业税改增值税操作实务与案例分析/李建军, 翟继光主编. —上海: 立信会计出版社, 2016. 6

ISBN 978-7-5429-5064-2

I. ①营… II. ①李… ②翟… III. ①增值税—税收管理—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第123186号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 蔡伟莉 何颖颖

营业税改增值税操作实务与案例分析

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路2230号	传 真	(021) 64411325
电 话	(021) 64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021) 64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京佳顺印务有限公司
开 本	710毫米×1000毫米 1/16
印 张	22.75
字 数	366千字
版 次	2016年6月第1版
印 次	2016年6月第1次
书 号	ISBN 978-7-5429-5064-2/F
定 价	56.00元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前言

自2016年5月1日起，中国将全面实施营改增，营业税将退出历史舞台，增值税制度将更加规范。这是自1994年分税制改革以来，财税体制的又一次深刻变革。

2016年3月24日，财政部及国家税务总局联合发布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号，以下简称“36号文”），明确从5月1日起，将试点范围扩大到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业，并将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围，确保所有行业税负只减不增。

李克强总理在《政府工作报告》提出全面实施营改增，承诺“确保所有行业税负只减不增”之后，又在2016年3月18日主持召开国务院常务会议，部署全面推开营改增试点工作，进一步减轻企业税负。李克强说，全面实施营改增，是深化财税体制改革、推进经济结构调整和产业转型的“重头戏”。他在多个场合表示，营改增不只是简单的税制转换，它有利于消除重复征税，减轻企业负担，促进工业转型、服务业发展和商业模式创新，是一项“牵一发而动全身”的改革。

营改增的全面推广，不仅是涉及这四个行业，其实所有的企业，包括早纳入增值税体系的企业，都被波及，因为这些行业可能就是其他企业的上游或下游企业，而且销售或购买无形资产和不动产的业务，几乎所有的企业都会涉及。

许多企业对这一次税制的全面推广非常敏锐，早已经未雨绸缪，但有些企业还在观望、迷茫状态，不知道该如何着手应对。其实，对于纳入营改增范围的企业而言，首先必须对税收政策有充分的了解，接下来要办理相关的税务手续，了解营改增后会计处理方面的变化，才能够避免在税务方面的风险，但就我们目前辅导的企业来看，许多企业并不具备这方面的能力，许多企业的税务会计对税收政策一知半解，对所要办理的事务更是云里雾里，因而，往往跑了

许多次税务局，还办不成功一项业务。基于此，我们根据最新的《营业税改征增值税试点实施办法》《营业税改征增值税试点有关事项的规定》《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》和《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》等相关政策编撰了《营业税改增值税操作实务与案例分析》一书，以期能为全国范围内的实施企业答疑解惑，并提供一些实操性的指导。

《营业税改增值税操作实务与案例分析》一书分成八个部分来讲述：

- 导读：营改增新政
- 营业税改征增值税试点实施办法解读
- 纳税申报业务操作
- 增值税纳税申报表填写
- 增值税专用发票管理
- 营改增后的会计核算
- 营改增后纳税筹划与风险控制
- 防伪税控系统及软件操作

本书首先对试点实施办法进行详细的讲解，以帮助企业更好地了解政策，不在政策上违规，接下来从企业操作的角度来解读各项税务事务的办理，着重突出可操作性，帮助企业迅速地厘清营改增后的税务事项并高效地办理好各项业务。

目 录

导读：营改增新政	1
一、“营改增”背景	1
二、营改增的实施路线图	2
三、营改增对税负的影响	3
四、营改增新政的指导性文件	3

第一章 营业税改征增值税试点实施办法解读..... 5

第一节 纳税人和扣缴义务人	6
一、纳税人和征收范围	6
二、采用承包、承租、挂靠经营方式下纳税人的界定	7
相关链接 什么是承包、承租、挂靠经营方式	7
三、纳税人的分类	8
四、小规模纳税人申请一般纳税人资格认定	10
五、增值税一般纳税人资格认定	10
六、增值税扣缴义务人	11
七、两个或者两个以上纳税人合并纳税	13
八、增值税会计核算制度	14

第二节 征 税 范 围	15
一、应税行为的范围	15
二、应税行为以及非经营活动	32
三、应税行为是有偿的	34

四、在境内销售服务、无形资产或者不动产的具体规定	34
五、不属于在境内销售服务或者无形资产的具体规定	35
四、视同提供应税服务的情形	37
第三节 税率和征收率	38
一、增值税税率	38
二、增值税征收率	41
第四节 应纳税额的计算	43
一、计税方法的分类与适用范围	43
二、一般计税方法	45
三、简易计税方法	60
四、销售额的确定	62
相关链接 价外费用的范围	63
第五节 纳税、扣缴义务发生时间和纳税地点	69
一、纳税义务发生时间确认原则	69
二、增值税纳税地点的确认	72
三、增值税的纳税期限	74
第六节 税 收 减 免	75
一、增值税税收优惠	75
二、增值税起征点	95
三、增值税起征点幅度	96
第七节 征 收 管 理	97
一、增值税的征收机构	97
二、适用零税率的应按期申报办理退税	97
相关链接 《营业税改征增值税试点地区适用增值税零税率 应税服务免抵退税管理办法（暂行）》	98

三、增值税专用发票的索取与开具	102
四、申请代开增值税专用发票	103
五、增值税的征收管理执行法规	104

第二章 纳税申报业务操作 105

第一节 营改增前期涉税事务 106

一、营改增税务登记	106
相关链接 税务登记过程中涉及的其他事务	108
二、纳税人资格认定	109
相关链接 关于营业税改征增值税试点增值税一般纳税人 资格认定有关事项的公告	109
相关链接 未在规定期限内申请一般纳税人资格认定超标 小规模纳税人的管理	113
三、税收优惠备案及审批	114
四、办理磁条式发票领购簿	118
五、防伪税控系统购置及初始发行	119
六、增值税专用发票的初始发行	120
附1：纳税人存款账户账号报告表	122
附2：财务会计制度及核算软件备案报告书	123
附3：增值税一般纳税人申请认定表	125
附4：不认定增值税一般纳税人申请表	126
附5：增值税备案类减免税登记表	127

第二节 营改增后增值税申报要领 129

一、在报税时限内报税	129
相关链接 纳税申报的法律责任	129
二、准备报税时应携带的资料	130

三、网上抄报税.....	132
四、专用发票的认证	133
相关链接 网上认证	135
五、税款缴纳.....	138
第三节 免抵退税的办理.....	139
一、出口退（免）税认定	139
二、免抵退税申报期限	142
三、免抵退税额的计算	142
四、零税率行为免抵退税管理总流程	142
五、免抵退税申报	144
相关链接 税务机关对零税率应税服务免抵退的审核内容	145
相关链接 零税率服务的明细数据录入和填表说明	147
附1：出口退（免）税资格认定申请表.....	151
附2：税率应税服务（国际运输）免抵退税申报明细表	154
附3：零税率应税服务（研发、设计服务）免抵退税申报 明细表.....	156
附4：向境外单位提供研发、设计服务收讫营业款明细清单 ..	158
第三章 增值税纳税申报表填写	159
第一节 增值税纳税申报表（一般纳税人适用）的填写	160
一、名词解释.....	160
二、《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》主表的填写	160
三、《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细） 填写说明.....	170
四、《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细） 填写说明.....	175

五、附表三（服务、不动产和无形资产扣除项目明细） 填写说明.....	180
六、附表四（税额抵减情况表）填写说明.....	182
七、附五（不动产分期抵扣计算表）填表要求.....	182
八、《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》 填写要求.....	183
九、《本期抵扣进项税额结构明细表》填写要求.....	183
十、《增值税减免税申报明细表》填写要求.....	184
附1：增值税纳税申报表（一般纳税人适用）.....	187
附2：增值税纳税申报表附列资料（一）（本期销售情况 明细）.....	190
附3：增值税纳税申报表附列资料（二）（本期进项税额 明细）.....	192
附4：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）.....	194
附5：增值税纳税申报表附列资料（四）（税额抵减 情况表）.....	194
附6：增值税纳税申报表附列资料（五）（不动产分期抵扣 计算表）.....	195
附7：固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表.....	195
附8：本期抵扣进项税额结构明细表.....	196
附9：增值税减免税申报明细表.....	197

第二节 增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）填写说明 198

一、名词解释.....	198
二、《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》填写要求.....	198
三、《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》 填写说明.....	201
附1：增值税纳税申报表（适用小规模纳税人）.....	203
附2：增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料.....	204

第三节 增值税预缴税款表的填写 205

一、《增值税预缴税款表》的适用情形 205

二、基础信息填写说明 205

三、具体栏次填表说明 206

附：增值税预缴税款表 208

第四章 增值税专用发票管理 209

第一节 专用发票领购 210

一、供票资格申请及最高开票限额行政许可 210

相关链接 专用发票的限额管理 210

二、专用发票领购 212

三、代开专用发票 215

附1：增值税专用发票票样 216

附2：机动车销售统一发票票样 217

附3：增值税防伪税控发票领购及最高开票限额核定申请
审批表 218

附4：税务行政许可申请表 220

附5：代开增值税专用发票缴纳税款申报单 221

第二节 增值税专用发票的开具 222

一、专用发票的开具 222

二、发票作废 223

三、开具红字增值税专用发票 223

附1：开具红字增值税专用发票申请单 226

附2：开具红字增值税专用发票通知单 227

第三节 营改增后发票的使用控制 228

一、发票的保管 228

二、增值税发票增版、增量申请	229
三、最高开票限额调整（防伪税控企业）	230
四、发票验销（仅指普通发票）	231
五、丢失专用发票的处理	232
附1：防伪税控系统使用责任书	234
附2：增值税专用发票和税控设备使用管理责任书	235
附3：企业发票增版增量申请书	236
附4：丢失增值税专用发票已报税证明单	238
附5：发票丢失被盗登记表	239

第五章 营改增后的会计核算.....241

第一节 一般纳税人的会计核算.....242

一、会计科目的设置	242
二、购进货物或接受应税劳务和服务的会计处理	243
三、销售服务、无形资产及不动产的会计处理	248
四、购入税控设备及发生技术维护费的会计处理	252
五、享受限额扣减增值税优惠政策的会计处理	254
六、可以视为一个纳税人合并纳税情形的会计处理	255
七、增值税检查后的会计处理	255
八、纳税人销售已使用固定资产应交增值税	256
九、适用差额征税的会计处理方法	257
十、增值税期末留抵税额的会计处理	260
十一、取得过渡性财政扶持资金的会计处理	261
十二、当月缴纳本月增值税的会计处理	262
十三、月末的会计处理	263

第二节 营改增后小规模纳税人的会计核算.....264

一、会计科目的设置	264
-----------------	-----

二、会计账务的处理要求	264
三、差额征税的账务处理	265
四、税控设备和技术维护费用抵减的会计处理	266

第六章 营改增后纳税筹划与风险控制 269

第一节 营改增后的纳税筹划 270

一、增值税纳税人的税收筹划	270
二、兼营行为的纳税筹划	273
三、进货渠道选择的纳税筹划	273
四、销售结算方式的纳税筹划	275

第二节 营改增后税务风险防范 277

一、发票开具与使用方面的风险	277
二、进项税抵扣方面的风险防范	278
三、在享用税收优惠方面需要防范的风险	279
四、税务稽查的风险防范	280
五、反避税的风险	282

第七章 防伪税控系统及软件操作 283

第一节 增值税税控系统的认知 284

一、防伪税控系统工作原理	284
二、防伪税控系统的组成	285
相关链接 失控发票快速反应系统	288

第二节 增值税专用发票税控系统操作 289

一、用户常见业务操作流程	289
--------------------	-----

二、开票子系统基本操作流程	291
三、开票前的准备工作	292
四、发票填开操作	293
五、抄报税操作	300
六、主分机结构	303
第三节 网上抄报税系统操作	305
一、使用前配置	305
二、在线抄报税	307
三、脱机抄报税	312
四、网上申报	318
五、联机更新注册码	320
六、密码与配置的更改	322
附1: 增值税一般纳税人网上报税方式备案表	325
附2: 注销增值税一般纳税人网上报税方式登记表	326
第四节 增值税专用发票网上认证操作	327
一、认证前的准备工作	328
二、采集票面信息	330
三、在线认证	334
四、认证结果查询	339
五、认证结果下载	342
参考文献	347

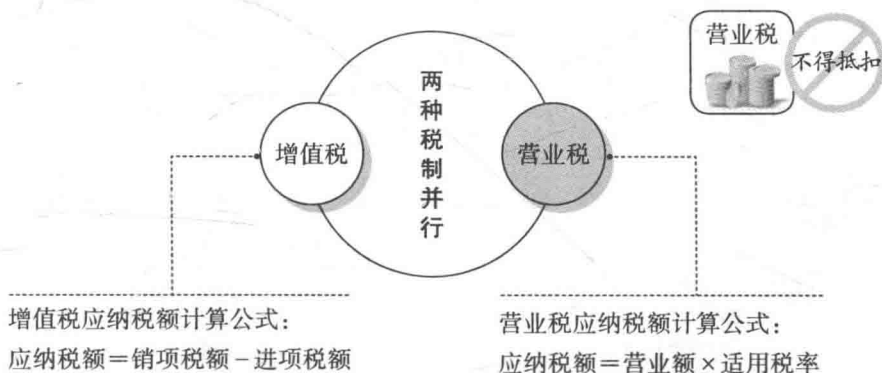
导读：营改增新政

2016年3月24日，财政部及国家税务总局联合发布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号，以下简称“36号文”），明确自2016年5月1日起，包括建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，改为缴纳增值税。

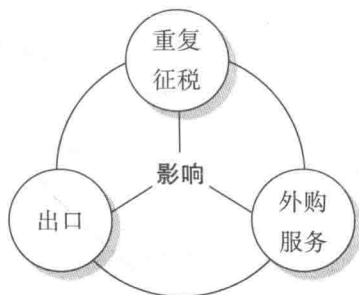
一、“营改增”背景

在我国现行的税制结构中，增值税和营业税是我国两个最为重要的流转税税种，二者分离并行。随着经济的快速发展，这种税制日渐显现出内在的不合理和缺陷，已经不利于、不适应经济结构优化的需要。因此，税制改革和完善税法势在必行。由于对劳务、不动产和无形资产征收营业税，增值税的抵扣链条不完整，转型后的增值税制度在消除重复征税、促进产业分工方面的优势仍然难以充分发挥，急需在覆盖广度上取得突破。“营改增”就是在这样的大背景下进行的。

“营改增”的原因：两税并行，重复征税严重。



两税并行，重复征税严重



两税并行的影响

增值税与营业税并存的税制格局，不仅对服务业内部的专业化分工造成了重复征税，也导致制造业纳税人外购劳务所负担的营业税和服务业纳税人外购货物所负担的增值税，均得不到抵扣，各产业之间深化分工协作存在税制安排上的障碍。

“营改增”是指以前缴纳营业税的应税项目改成缴纳增值税，增值税就是对于产品或者服务的增值部分纳税，减少了重复纳税的环节。

二、营改增的实施路线图

营改增的实施路线图如“营改增实施路线图”所示。



营改增的实施路线图

三、营改增对税负的影响

营改增对税负的影响如“营改增对税负的影响图”所示。



营改增对税负的影响图

四、营改增新政的指导性文件

营改增新政的指导性文件有：

(1) 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号，以下简称“36号文”）。此次发布的36号文共包括四个附件。附件1：营业税改征增值税试点实施办法；附件2：营业税改征增值税试点有关事项的规定；附件3：营业税改征增值税试点过渡政策的规定；附件4：跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定。

(2) 《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》（国家税务总局公告2016年第14号，以下简称“14号公告”）。

(3) 《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》（国家税务总局公告2016年第15号，以下简称“15号公告”）。

(4) 《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》（国家税务总局公告2016年第16号，以下简称“16号公告”）。

(5) 《纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》（国