

营业税改征增值税 纳税申报实操 与法规指南

郭洪荣◎主编
张晶 孟佳 文进◎副主编

分行业案例 | 实例填报 | 赠法规电子书

PRACTICE AND
GUIDELINES OF REPLACING
THE BUSINESS TAX
WITH A VALUE-ADDED TAX



 中国市场出版社
China Market Press

PRACTICE AND GUIDELINES OF REPLACING
THE BUSINESS TAX WITH A VALUE-ADDED TAX

营业税改征增值税 纳税申报实操与法规指南

分行业案例 | 实例填报 | 赠法规电子书

郭洪荣◎主编 张晶 孟佳 文进◎副主编

 中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税改征增值税纳税申报实操与法规指南/郭洪荣主编. —北京: 中国市场出版社, 2016. 7
ISBN 978-7-5092-1505-0

I. ①营… II. ①郭… III. ①增值税-税收管理-中国②增值税-税收政策-中国-指南
IV. ①F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 150851 号

营业税改征增值税纳税申报实操与法规指南
YINGYESHUI GAIZHENG ZENGZHISHUI NASHUI SHENBAO SHICAO YU FAGUI ZHINAN
主 编 郭洪荣
副主编 张 晶 孟 佳 文 进

出版发行	中国市场出版社				
社 址	北京月坛北小街 2 号院 3 号楼	邮政编码	100837		
电 话	编辑部 (010) 68032104	读者服务部 (010)	68022950		
	发行部 (010) 68021338	68020340	68053489		
	68024335	68033577	68033539		
	总编室 (010) 68020336				
	盗版举报 (010) 68020336				
邮 箱	474885818@qq.com				
经 销	新华书店				
印 刷	河北鑫宏源印刷包装有限责任公司				
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2016 年 7 月第 1 版		
印 张	27	印 次	2016 年 7 月第 1 次印刷		
字 数	590 000	定 价	60.00 元		

PREFACE

前言

2016年3月18日，国务院常务会议审议通过了全面推开营改增试点方案，明确自2016年5月1日起，全面推开营改增试点，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业纳入试点范围。

随着《财政部 国家税务总局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，相关配套文件密集发布。对营改增企业财税人员来说，要在很短的时间内摆脱营业税思维的影响，尽快建立起全新的增值税思维，全面准确吃透增值税政策，熟练掌握增值税实战操作技能，灵活地运用到实际工作中去，并不是一件容易的事，其中增值税纳税申报更是让许多财税人员头疼不已！《营业税改征增值税纳税申报实操与法规指南》正是在这样的背景下编写的。全书从内容上可分为法规指南和实务操作两大部分。

一、法规指南好用、实用，全套增值税法规免费下载

填报增值税纳税申报表，对法规的全面、准确把握特别重要。对营改增企业来说，增值税法规多且陌生，如何在短时间内全面、深入掌握、在纳税申报表填报时准确适用是一件非常挠头的事，稍有不慎，企业就要面临税务风险，付出代价。为方便读者快捷、完整、准确地掌握增值税、营改增政策法规，本书对国务院、财政部、国家税务总局发布的现行有效的增值税、营改增政策法规以及部分地方省市的补充规定进行了全面认真的梳理（截至2016年5月底），分“增值税基本政策法规”“增值税税收优惠政策”“增值税专项制度”三部分摘录呈现给读者。其中，“增值税基本政策法规”按增值税税制要素的逻辑框架归纳整理。由于税收优惠、专项制度文件较多，篇幅较大，特别独立成篇。摘编的政策法规全部标明文号，并于书中末尾处编制了“增值税法规政策一览”。

为方便读者了解查阅增值税政策法规信息原文，我们精心制作了全套增值税与营改增法规文件汇编的电子书，读者可登陆税务复议诉讼网（www.swfyss.com）首页的

“下载中心”下载，顺便享受更多惊喜！

二、典型案例实战性强，纳税申报手把手教

每个月的增值税纳税申报对营改增企业的财税人员来说是一项全新的工作。由于政策法规掌握得不够全面系统，又缺乏经验，对一些难点、疑点问题，财税人员光看填报说明无从下手，准确填报存在很大的难度，甚至会埋下较大的隐患。为此，本书实务操作部分按建筑服务纳税、房地产开发纳税、金融服务纳税、生活服务纳税、小规模纳税人纳税分别设计了极具实战性和操作价值的纳税申报典型案例。案例讲解了申报表填报的交易处理、会计处理、税务处理、填报步骤和方法，并附有填报完成后的样表范例，这样引领读者一步一步学习纳税申报实际操作全过程。

跟着案例学一遍纳税申报，将政策规定与实际操作融会贯通，举一反三，读者会惊喜地发现，增值税纳税申报并非想象的那么难，令人头疼的问题已经迎刃而解。

需要特别说明的是，由于“营改增”是我国建筑业、房地产业、金融业、生活服务业企业和税务机关共同面临的一项全新工作，在实践工作中一定会出现这样或那样的问题，营改增政策也在不断补充发布中，我们对一些问题的理解与把握也处于不断学习探讨过程中，因此，本书观点和建议仅供读者参考，切忌生搬硬套，实际工作中须特别关注税法政策的变化和主管税务机关的规定。

本书由中国税务服务联盟复议诉讼专业委员会、洪海明珠（北京）税收应用科学技术中心共同策划，是“中国纳税实务系列丛书”之一。

虽然我们已尽己所能，力求做到书中内容完整准确，书籍阅读起来得心应手，但囿于时间、精力和水平，书中方方面面的不足甚至错误在所难免，诚挚地欢迎广大读者批评指正。恳请致信：13911038782 @ 126. com。联系电话：13911038782，13910713018，13601364513。

编 者

2016年7月

目 录

CONTENTS

第一篇 增值税基本政策法规

1 纳税义务人、扣缴义务人 / 3

1.1 销售货物、劳务及进口货物纳税义务人 / 3

1.1.1 货物、劳务纳税义务人 / 3

1.1.2 货物、劳务相关名词解释 / 3

1.1.3 代理进口货物的纳税人 / 4

1.1.4 租赁或者承包经营的纳税人 / 4

1.2 销售服务、无形资产、不动产纳税义务人 / 5

1.2.1 应税行为纳税义务人 / 5

1.2.2 应税行为的确认 / 5

1.2.3 销售服务、无形资产、不动产的有关名词解释 / 5

1.2.4 不属于境内销售的情形 / 6

1.2.5 承包发包的纳税人 / 6

1.2.6 视为一个纳税人的批准权限 / 6

1.3 扣缴义务人 / 6

2 增值税征收范围确认 / 7

2.1 货物征税范围说明 / 7

2.1.1 农业产品 / 7

2.1.2 食用植物油 / 10

2.1.3 自来水 / 10

2.1.4 暖气、热水 / 11

2.1.5 冷 气 / 11

2.1.6 煤 气 / 11

2.1.7 石油液化气 / 11

2.1.8 天然气 / 11

2.1.9 沼 气 / 12

2.1.10 居民用煤炭制品 / 12

2.1.11 图书、报纸、杂志 / 12

2.1.12 饲 料 / 12

2.1.13 化 肥 / 13

2.1.14 农 药 / 13

2.1.15 农 膜 / 14

2.1.16 农 机 / 14

2.1.17 电子出版物 / 15

2.2 销售服务的范围 / 15

2.2.1 销售服务 / 15

2.2.2 交通运输服务 / 16

2.2.3 邮政服务 / 17

2.2.4 电信服务 / 17

2.2.5 建筑服务 / 17

2.2.6 金融服务 / 18

2.2.7 现代服务 / 19

2.2.8 生活服务 / 23

2.3 销售无形资产 / 25

2.4 销售不动产 / 25

2.5 营改增前不征收增值税的范围 / 26

2.5.1 中央财政补贴 / 26

2.5.2 融资性售后回租业务中承租方出售资产行为 / 26

2.5.3 燃油电厂取得的发电补贴 / 26

2.5.4 供电工程贴费 / 26

2.5.5 体育彩票发行收入 / 27

2.5.6 会员费收入 / 27

2.5.7 国家管理部门取得的工本费收入 / 27

2.5.8 金融保险企业以业务销售附带赠送实物的业务 / 27

2.5.9 卫生防疫站调拨或发放的免费防疫苗 / 27

2.5.10 资产重组 / 27

2.6 其他文件规定的不征收增值税项目 / 28

2.7 视同销售 / 29

2.7.1 关于视同销售行为的规定及其补充 / 29

- 2.7.2 无偿赠送煤矸石应视同销售 / 30
- 2.7.3 无偿赠送粉煤灰应视同销售 / 30
- 2.7.4 创新药后续免费使用不属于视同销售 / 30
- 2.7.5 其他文件规定的视同销售的情形 / 30

2.8 兼营、混合销售 / 31

- 2.8.1 兼营的会计核算 / 31
- 2.8.2 混合销售与适用税目 / 31
- 2.8.3 销售电信服务的会计核算 / 32

3 销售额 / 33

3.1 销售货物、劳务销售额的范围确认和计算 / 33

- 3.1.1 销售额 / 33
- 3.1.2 价外费用 / 33
- 3.1.3 酒类产品包装物押金应并入当期销售额征税 / 34
- 3.1.4 含税销售额的换算 / 34
- 3.1.5 外币销售额的折算 / 35
- 3.1.6 直销企业的销售额 / 35
- 3.1.7 税务机关核定销售额 / 35
- 3.1.8 退货、折扣、折让 / 36

3.2 销售服务、无形资产、不动产销售额确认 / 37

- 3.2.1 销售额的确定 / 37
- 3.2.2 金融服务销售额确认 / 38
- 3.2.3 差额计算销售额的项目 / 38
- 3.2.4 扣减销售额的增值税发票开具要求 / 41
- 3.2.5 简易计税方法的销售额扣减 / 41
- 3.2.6 简易计税方法的不含税销售额计算 / 41
- 3.2.7 疑难问题解答 / 42

4 税率、征收率 / 43

4.1 销售货物、劳务适用税率 / 43

- 4.1.1 法律关于税率、调整权限、分别核算的规定 / 43
- 4.1.2 粮食、食用植物油适用税率 / 43
- 4.1.3 天然气产品适用税率 / 45
- 4.1.4 图书适用税率 / 45
- 4.1.5 化肥、农机适用税率 / 45

4.1.6 国务院规定的其他低税率货物 / 47

4.1.7 不属于低税率范围的货物 / 49

4.2 销售服务、无形资产、不动产适用税率 / 50

4.3 销售货物劳务征收率 / 51

4.3.1 小规模纳税人征收率 / 51

4.3.2 简易办法征收率 / 51

4.4 销售服务、无形资产、不动产征收率 / 52

5 计税方法、应纳税额、销项税额、进项税额 / 53

5.1 计税方法 / 53

5.1.1 销售货物、劳务计税方法 / 53

5.1.2 销售服务、无形资产、不动产计税方法 / 55

5.2 应纳税额 / 57

5.2.1 销售货物、劳务应纳税额计算 / 57

5.2.2 销售服务、无形资产、不动产应纳税额、应扣缴税额计算 / 61

5.3 销项税额 / 61

5.3.1 销售货物、劳务销项税额 / 61

5.3.2 销售服务、无形资产、不动产销项税额 / 62

5.4 进项税额 / 62

5.4.1 货物、劳务进项税额 / 62

5.4.2 销售服务、无形资产、不动产进项税额 / 71

5.4.3 不动产进项税额分期抵扣 / 76

6 纳税义务、扣缴义务发生时间 / 79

6.1 货物、劳务纳税义务发生时间 / 79

6.1.1 法律关于纳税义务发生时间的规定 / 79

6.1.2 法律关于“收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天”的具体规定 / 79

6.1.3 直接收款方式销售货物的纳税义务发生时间 / 80

6.2 销售服务、无形资产、不动产纳税义务、扣缴义务发生时间 / 80

6.2.1 文件关于纳税义务发生时间的规定 / 80

6.2.2 文件关于跨县建筑服务纳税义务发生时间的规定 / 80

7 征收管理 / 82

7.1 货物、劳务 / 82

7.1.1 增值税纳税期限和纳税申报时间 / 82

7.1.2 增值税的纳税地点 / 83

7.1.3 一般纳税人迁移 / 84

7.2 销售服务、无形资产、不动产 / 85

7.2.1 营改增管辖划分 / 85

7.2.2 出口业务适用零税率应税行为的退（免）税 / 85

7.2.3 增值税专用发票开具要求及不得开具情形 / 85

7.2.4 小规模纳税人应税行为由税务局代开发票 / 85

7.2.5 试点前发生业务的处理 / 85

7.2.6 增值税的纳税期限 / 86

7.2.7 纳税地点 / 86

7.2.8 增值税会计核算的义务 / 87

7.2.9 增值税会计核算疑难问题解答 / 87

8 2016年5月1日营改增后的服务征收 / 88

8.1 建筑服务 / 88

8.1.1 “跨县建筑服务”的解释及其适用范围 / 88

8.1.2 建筑服务计税方法 / 88

8.1.3 建筑服务销售额计算、预征率、征收率、预缴 / 90

8.1.4 建筑业发票的开具使用 / 92

8.1.5 跨县建筑服务台账记录 / 92

8.2 销售取得不动产 / 92

8.3 房地产开发 / 97

8.3.1 财税〔2016〕36号文关于自行开发房地产项目的规定 / 97

8.3.2 国家税务总局公告2016年第18号关于自行开发房地产项目的规定 / 98

8.3.3 房地产业税收疑难问题解答 / 102

8.4 租赁不动产 / 103

8.4.1 财税〔2016〕36号文关于不动产经营租赁服务的规定 / 103

8.4.2 国家税务总局公告2016年第16号关于不动产经营租赁服务的规定 / 103

8.4.3 个人出租不动产 / 106

8.4.4 纳税人二次转租疑难问题解答 / 106

8.4.5 土地出租 / 107

8.4.6 收费公路通行费抵扣及征收政策 / 107

8.4.7 门票、过路（过桥）费发票延用期限 / 107

8.5 金融服务业 / 107

8.5.1 金融同业往来利息收入 / 107

8.5.2 农村金融机构的金融服务按 3% 简易计税 / 108

8.5.3 农业发展银行总行及分支机构提供贷款利息收入按 3% 简易计税 / 108

8.5.4 三农利息收入按 3% 简易计税 / 108

8.5.5 4 月 30 日前不动产融资租赁可以选择简易计税方法 / 109

8.5.6 金融业疑难问题解答 / 109

8.6 生活服务业 / 110

8.6.1 餐饮业农产品抵扣 / 110

8.6.2 生活服务业疑难问题解答 / 110

9 2016 年 5 月 1 日营改增前的具体货物、服务征收 / 112

9.1.1 二手车经营业务 / 112

9.1.2 罚没物品 / 112

9.1.3 开采矿产资源劳务 / 113

9.1.4 附着于土地或者不动产上的固定资产 / 113

9.1.5 供电企业收取并网服务费 / 113

9.1.6 林木销售和管护 / 114

9.1.7 水利工程水费 / 114

9.1.8 受托种植植物、饲养动物 / 114

9.1.9 公用事业收取的一次性费用 / 114

9.1.10 汽车按揭和代办服务 / 115

9.1.11 代购货物 / 115

9.1.12 包装物押金 / 115

9.1.13 移动通信用塔（杆）进项抵扣 / 115

9.1.14 售后回租计算销售额扣除的本金 / 115

9.1.15 融资租赁保理业务 / 116

9.1.16 塔类站址管理业务适用税目 / 116

9.1.17 无线信号室分系统传输服务适用税目 / 116

9.1.18 条形码胶片研制费 / 116

9.1.19 经销企业从生产企业取得“三包”收入 / 117

9.1.20 劳务派遣服务政策 / 117

9.1.21 人力资源外包 / 117

9.1.22 海洋石油停止按实物征收 / 118

9.1.23 货物、服务征收疑难问题解答 / 118

第二篇 增值税税收优惠政策

1 起征点 / 121

1.1 法律关于起征点的规定 / 121

1.2 营改增文件关于起征点的规定 / 121

1.2.1 未达到增值税起征点的免税 / 121

1.2.2 增值税起征点幅度 / 121

1.2.3 小规模纳税人未达到起征点的免税 / 122

2 货物、劳务税收优惠 / 123

2.1 法律规定的免税项目 / 123

2.1.1 免征增值税的项目 / 123

2.1.2 免税项目的核算、放弃 / 123

2.1.3 属于自产农产品免税范围的情形 / 124

2.1.4 不属于自产农业产品免税范围的情形 / 125

2.2 其他文件规定的减免税项目 / 126

2.2.1 农业生产资料 / 126

2.2.2 工业、加工、修理、电网 / 129

2.2.3 商业、储备 / 130

2.2.4 文化、教育、医疗 / 131

2.2.5 小微企业 / 132

2.2.6 销售使用过的固定资产 / 132

2.3 其他文件规定的即征即退、先征后退、退税优惠 / 133

2.3.1 关于即征即退的规定 / 133

2.3.2 关于先征后退的规定 / 134

2.3.3 关于退税优惠的规定 / 135

3 销售服务、无形资产、不动产税收优惠 / 136

3.1 关于免税项目的规定 / 136

3.1.1 销售服务免税项目 / 136

3.1.2 金融保险免税项目 / 143

- 3.1.3 货物免税项目 / 147
- 3.1.4 不动产免税项目 / 147
- 3.1.5 无形资产免税项目 / 148
- 3.2 关于增值税即征即退的规定 / 149
 - 3.2.1 管道运输服务税负超过 3% / 149
 - 3.2.2 融资租赁税负超过 3% / 149
 - 3.2.3 增值税实际税负的计算 / 149
- 3.3 年度应缴税款的扣减 / 150
- 3.4 跨境应税行为的零税率和免税 / 153
 - 3.4.1 适用零税率的出口服务 / 153
 - 3.4.2 免税的出口服务、境外消费服务和无形资产 / 154
 - 3.4.3 “完全境外消费”的解释 / 155
 - 3.4.4 发生在香港、澳门、台湾有关的应税行为 / 155
- 3.5 税收优惠管理 / 155
 - 3.5.1 免税、减税、零税率的选择权利 / 155
 - 3.5.2 增值税优惠政策执行期限 / 156
 - 3.5.3 出口服务、货物、无形资产按月办理退免税 / 156
 - 3.5.4 出口国际运输服务适用零税率或免税的划分 / 156
 - 3.5.5 简易计税方法的出口服务或者无形资产的免税，一般计税方法的免抵退税 / 156
 - 3.5.6 营改增新老政策与香港、澳门、台湾有关的应税行为衔接 / 157

第三篇 增值税专项制度

1 抵扣凭证专项制度 / 161

- 1.1 海关缴款书“先比对后抵扣”管理 / 161
- 1.2 未按期申报抵扣增值税扣税凭证管理 / 161
- 1.3 逾期增值税扣税凭证抵扣管理办法 / 161
- 1.4 农产品进项税额核定扣除试点 / 161
 - 1.4.1 在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法 / 161
 - 1.4.2 扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围 / 162

2 发票管理专项制度 / 163

- 2.1 全国推行增值税电子普通发票 / 163

2.2 简化发票领用和使用程序 / 163

2.3 增值税专用发票使用规定 / 163

2.4 营改增发票开具 / 164

2.4.1 增值税发票税控开票软件数据接口 / 164

2.4.2 营业税改征增值税委托地税局代征税款和代开增值税发票 / 164

2.4.3 营改增发票开具疑难问题解答 / 167

3 行业征管专项制度 / 168

3.1 油气田行业 / 168

3.2 加油站行业 / 168

3.3 期货行业 / 168

3.4 金、银行业 / 169

3.5 钻石行业 / 169

3.6 航天发射行业 / 169

4 增值税发票违法犯罪专项制度 / 170

4.1 虚开发票确认 / 170

4.1.1 虚开增值税专用发票征补税款 / 170

4.1.2 购货方取得虚开专用发票确认偷税或者骗税的情形 / 170

4.1.3 虚开、代开发票的确认 / 171

4.2 善意取得虚开增值税专用发票的处理 / 172

4.3 虚开、骗税的处理 / 172

4.3.1 虚增进项逃税开具发票不属于虚开的情形 / 172

4.3.2 纳税人发生增值税违法行为的处理 / 173

4.3.3 出口企业适用免税政策的情形 / 173

4.3.4 国内收购价格或出口价格偏高的确定调整 / 174

5 增值税认定管理 / 175

5.1 一般纳税人认定依据 / 175

5.1.1 应当申请一般纳税人资格认定的情形 / 175

5.1.2 可以申请一般纳税人资格认定的情形 / 175

5.1.3 一经认定不得转为小规模纳税人 / 175

5.1.4 一般纳税人资格认定管理办法 / 175

5.1.5 一般纳税人辅导期管理 / 176

- 5.1.6 “三证合一”一般纳税人管理 / 176
- 5.2 小规模纳税人认定依据 / 176
 - 5.2.1 法律的相关规定 / 176
 - 5.2.2 小规模纳税人认定依据疑难问题解答 / 176
- 5.3 税收优惠认定事项 / 177
 - 5.3.1 五项增值税优惠审批改备案 / 177
 - 5.3.2 销售粮食免征增值税由审批改为备案 / 177
- 5.4 全国税收征管规范规定的增值税认定规范 / 177
- 5.5 营改增后的一般纳税人资格登记 / 178
 - 5.5.1 一般纳税人和小规模纳税人 / 178
 - 5.5.2 可以办理一般纳税人资格登记的情形 / 178
 - 5.5.3 应当办理一般纳税人资格登记的情形 / 178
 - 5.5.4 一般纳税人资格登记的销售额标准 / 178
- 6 纳税申报专项制度和税收征收管理事项 / 179
 - 6.1 新报表适用范围和废止文件 / 179
 - 6.1.1 适用范围 / 179
 - 6.1.2 关于废止文件的说明 / 179
 - 6.2 纳税申报资料 / 180
 - 6.2.1 增值税一般纳税人纳税申报表及其附列资料 / 180
 - 6.2.2 增值税小规模纳税人纳税申报表及其附列资料 / 180
 - 6.2.3 纳税申报其他资料 / 181
 - 6.3 填写说明 / 181
 - 6.3.1 《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》及其附列资料填写说明 / 181
 - 6.3.2 《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》及其附列资料填写说明 / 200
 - 6.3.3 《增值税预缴税款表》填写说明 / 204
 - 6.4 税收征收管理事项 / 205
 - 6.4.1 纳税申报期 / 205
 - 6.4.2 增值税一般纳税人资格登记 / 206
 - 6.4.3 发票使用 / 207
 - 6.4.4 增值税发票开具 / 207
 - 6.4.5 扩大取消增值税发票认证的纳税人范围 / 208
 - 6.4.6 其他纳税事项 / 208
 - 6.4.7 施行日期及废止文件说明 / 209
 - 6.5 营改增国地税监督与管理 / 209

第四篇 建筑服务纳税申报案例

1 建筑服务业务发生（交易事实）情况 / 213

- 1.1 A 建筑公司经营范围及施工情况 / 213
- 1.2 本期购进业务情况 / 213
- 1.3 本期销售业务情况 / 214
- 1.4 增值税纳税申报表及附表的填写顺序 / 214

2 《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》填报 / 215

- 2.1 《固定资产进项税额抵扣情况表》填报情况说明 / 215
 - 2.1.1 购进固定资产业务审核 / 215
 - 2.1.2 增值税专用发票项目的填报 / 215
 - 2.1.3 海关进口增值税专用缴款书项目的填报 / 215
 - 2.1.4 合计项目的填报 / 215
- 2.2 《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》填报情况 / 216

3 附列资料（二）（本期进项税额明细）填报 / 217

- 3.1 附列资料（二）（本期进项税额明细）填报情况说明 / 217
 - 3.1.1 本期购进业务审核 / 217
 - 3.1.2 申报抵扣的进项税额项目的填报 / 218
 - 3.1.3 进项税额转出额项目的填报 / 218
 - 3.1.4 待抵扣进项税额项目的填报 / 219
 - 3.1.5 其他项目的填报 / 219
- 3.2 附列资料（二）（本期进项税额明细）填报情况 / 219

4 《本期抵扣进项税额结构明细表》填报 / 221

- 4.1 《本期抵扣进项税额结构明细表》填报情况说明 / 221
 - 4.1.1 合计项目的填报 / 221
 - 4.1.2 按税率或征收率归集（不包括购建不动产、通行费）的进项项目的填报 / 221
 - 4.1.3 按抵扣项目归集的进项项目的填报 / 222

4.2 《本期抵扣进项税额结构明细表》填报情况 / 222

5 附列资料（一）（本期销售情况明细）填报 / 224

5.1 附列资料（一）（本期销售情况明细）填报情况说明 / 224

5.1.1 本期销售业务审核 / 224

5.1.2 一般计税方法计税项目的填报 / 224

5.1.3 简易计税方法计税项目的填报 / 224

5.1.4 免抵退税项目的填报 / 225

5.1.5 免税项目的填报 / 225

5.2 附列资料（一）（本期销售情况明细）填报情况 / 225

6 附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）填报 / 229

6.1 附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）填报情况说明 / 229

6.1.1 应税服务业务审核 / 229

6.1.2 应税服务扣除项目的填报 / 229

6.2 附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）填报情况 / 230

7 附列资料（四）（税额抵减情况表）填报 / 231

7.1 附列资料（四）（税额抵减情况表）填报情况说明 / 231

7.1.1 本期购进业务审核 / 231

7.1.2 增值税税控系统专用设备费及技术维护费抵减项目的填报 / 231

7.1.3 分支机构预征缴纳税款抵减项目的填报 / 232

7.1.4 建筑服务预征缴纳税款抵减项目的填报 / 232

7.1.5 销售不动产预征缴纳税款抵减项目的填报 / 232

7.1.6 出租不动产预征缴纳税款抵减项目的填报 / 232

7.2 附列资料（四）（税额抵减情况表）填报情况 / 232

8 附列资料（五）（不动产分期抵扣计算表）填报 / 233

8.1 附列资料（五）（不动产分期抵扣计算表）填报情况说明 / 233

8.1.1 不动产分期抵扣业务审核 / 233

8.1.2 不动产分期抵扣情况的填报 / 233

8.2 附列资料（五）（不动产分期抵扣计算表）填报情况 / 233