

根据最新“营改增”政策编写

搞定增值税

◎ 组编 东奥会计在线

◎ 编著 王越 张炜

报表如何填列？
账务如何处理？
如何事前控税？



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

财税实务系列丛书

搞定增值税

组编 东奥会计在线

编著 王 越 张 炜



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

搞定增值税 / 王越, 张炜编著. —北京: 北京大学出版社, 2014. 1

财税实务系列丛书

ISBN 978 - 7 - 301 - 23695 - 6

I. 搞… II. ①王…②张… III. 增值税 - 税收管理 - 中国 IV. F812. 424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 003455 号

书 名: 搞定增值税

著作责任者: 王 越 张 炜 编著

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 马金霞

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 23695 - 6/F · 3813

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 400 - 627 - 5566 (24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司印装

经 销 者: 新华书店

710 毫米 × 1000 毫米 16 开本 22 印张 410 千字

2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有, 侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 越	王亚军	王 蕾
吕京效	刘荣丽	陈丹青
吴 可	陈 宇	佟志强
张 炜	陆 茗	郝俊明
郭丽洁	董伟亮	靳兴涛
翟丛笑		

前 言

在会计行当摸爬滚打多年，最为费神费力的就是涉税会计，不仅要有扎实的会计基础，还要能够灵敏睿智地捕捉税务动态，做到活学活用多变的财税条例，这些已经成为高端会计人员的重要能力，特别是在财税“政变”更迭的现在，拥有敏锐的职业特质变得举足轻重。

从2012年上海“营改增”试点开始，历经2013年的两次重大扩容，增值税征税版图不断扩张，增值税以绝对优势占据流转税半壁江山，这也意味着增值税的纳税群体人多势众。但对于相关税法知识，纳税申报事宜等，一般人也只停留在申报本身，而没有去挖掘报表背后的故事。实际上增值税申报表集中体现了增值税相关的各类规定，基础到销项税额、进项税额、征税范围、税率、征收方式等，延伸到视同销售、价外费用、混同销售、兼营、混业经营、税收优惠等税务的关注点，还会关系到发票管理、认证、申报系统等辅助体系。总之，你会发现增值税申报表绝非表面功夫，其后错综复杂的税法条框，绝对是财务人员必备的基本功！谁能把增值税轻松搞定，绝对有真功夫！

本书以轻松幽默的语言，引领您走入增值税，领悟增值税，搞定增值税！随着唐僧师徒的问答，您是否也有思考？是否与他们的困惑不谋而合？而唐僧的指点迷津，是否让您茅塞顿开？您又是否从中有所感悟，摸索到搞定增值税的制胜法宝呢？

本书注重实务，实现税法与会计的结合。以增值税申报表为基点，探究增值税的渊源。从业务处理到申报填列，从条文提示到实例运用，从税法硬性规定到事前控制，在轻松搞定增值税的同时掌握税法学习基

石和运用技巧。以最新的财税〔2013〕106号文、《中华人民共和国增值税暂行条例》等现行增值税政策为依据，力求全面解决实务工作中的增值税问题。

全书分为五篇，即小规模篇、一般纳税人篇、营改增专篇、出口退税篇、辅助篇（发票管理、申报系统使用、税收优惠政策集锦）。您关注的就是我们关注的，希望此书能带给您所渴求的。

在本书编写过程中就曾出现新旧条文的更迭，出版后仍会有此窘境。也请您运用我们的理念，慧眼识珠，自行对号入座，删旧用新。

若文中有不足之处，恳请批评指正，我们亦当感激。

当您拥有这本书，使您一书在手，轻松搞定增值税，这是我们的夙愿，也是您的期待！

跟随唐僧师徒，启程我们的轻松搞定增值税之旅吧！

本书编委会

2014年1月

目 录

小规模纳税人篇

增值税的基本概念	(5)
● 认识“税”	(5)
● 增值税纳税人	(5)
● 小规模纳税人	(8)
小规模纳税人增值税申报表填列	(10)
● 新报表先睹为快	(10)
● 申报表表头填写	(11)
● 主表——应征增值税不含税销售额的填列	(15)
● 主表——销售使用过的应税固定资产不含税销售额的填列	(26)
● 主表——免税销售额的填列	(28)
● 主表——税款计算栏的填列	(29)
● 申报及财务处理	(30)

一般纳税人篇

新报表先睹为快	(35)
增值税一般纳税人的认定	(42)
● 一般纳税人认定标准	(42)
● 一般纳税人认定程序	(43)
● 一般纳税人认定的特殊规定	(44)
申报表表头填写	(46)
● 纳税期限	(46)
● 所属行业	(48)
● 法定代表人姓名	(49)
● 注册地址和生产经营地址	(49)
● 开户银行及账号、登记注册类型、电话号码	(50)
销售额——按适用税率计税销售额的填列	(52)
● 按适用税率计税销售额的填表说明及日常会计处理	(52)

● 会计收入确认与增值税收入确认的异同	(59)
● 价外费用	(65)
● 视同销售	(69)
● 混合销售	(74)
● 兼营	(79)
● 混业经营	(80)
● 商业折扣、现金折扣、销售折让、销售退回的处理	(82)
销售额——按简易办法计税销售额的填列	(91)
● 填表说明及日常会计处理	(93)
● 预征率	(97)
● 开具增值税专用发票相关规定	(97)
销售额——免税销售额的填列	(99)
销售额——填表示例	(101)
进项税额——申报抵扣的进项税额的填列	(104)
● 增值税进项税额扣除凭证列示	(104)
● 增值税进项税额抵扣凭证的时限	(113)
● 易忽视的违规操作	(115)
● 增值税发票丢失的补救措施	(116)
进项税额——进项税额转出额的填列	(118)
● 不得抵扣进项税额的相关政策	(118)
● 简易计税方法计税项目不得进项抵扣	(119)
● 非增值税应税项目不得进项抵扣	(121)
● 增值税免税项目进项不得抵扣	(125)
● 用于集体福利、个人消费的进项税额不得抵扣	(129)
● 非正常损失不得抵扣进项税额	(132)
● 接受旅客运输服务的进项税额不得抵扣	(136)
● 进项税额转出的特殊计算	(136)
● 上期留抵税额抵减欠税的填列	(142)
进项税额——填表示例	(144)
● 税收计算项目	(149)
● 补缴“面面观”	(150)
● 税款缴纳项目填列	(151)
● 表尾	(153)
从“账”到“表”的填列	(155)
● 增值税会计处理汇总	(155)
● 申报前资料准备	(157)

● 分析计算填列·····	(159)
营改增专题 ·····	(166)
● 什么是营改增·····	(166)
● 现行营改增应税服务范围注释·····	(168)
● 视同销售的另类表述·····	(174)
● 非营业活动的内涵·····	(176)
● 境内与境外提供应税服务的内涵·····	(176)
● 代扣代缴税金作为新增增值税进项税额范畴·····	(177)
● 营改增纳税义务发生时间的规定·····	(178)
● 税法上的预收款·····	(180)
● 营改增增值税期末留抵税额的会计处理·····	(180)
● 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的会计处理 ·····	(188)
● 营改增一般纳税人适用的简易计税方法·····	(196)
● 差额计算销售额的情形·····	(197)

增值税出口退（免）税

增值税出口退（免）税政策 ·····	(203)
● 出口退（免）税适用范围·····	(203)
● 出口退（免）税资格认定·····	(210)
● 出口退（免）税申报·····	(211)
增值税出口退（免）税的计算方法 ·····	(215)
● 增值税出口退（免）税计算基础·····	(215)
● 增值税出口退（免）税“免、抵、退税”的计算·····	(221)
● 增值税出口退税“免退税”的方法·····	(227)
增值税出口退（免）税的会计处理 ·····	(229)
● 增值税出口退（免）税核算的会计账户设置·····	(229)
● 生产企业增值税出口退税“免、抵、退税”的会计处理·····	(230)
● 外贸企业增值税出口退税“免退税”的会计处理·····	(235)
增值税出口退（免）税相关纳税申报表填列和操作 ·····	(238)
● 增值税出口退（免）税业务申报表填列·····	(238)
● 增值税出口退（免）税业务操作基本流程·····	(239)
● 增值税出口退（免）税实务操作例举分析·····	(244)
营改增出口退（免）税业务的处理 ·····	(263)
● 营改增适用增值税退（免）税政策的应税服务·····	(263)

- 营改增适用增值税退（免）税的方法 (265)
- 营改增适用出口退（免）税的基本条件 (268)
- 营改增出口退（免）税的申报资料 (270)

发票管理与抄报税实务篇

增值税发票管理	(275)
● 发票领购	(275)
● 发票的增量增版	(278)
● 发票开具	(283)
● 发票作废与红字发票	(286)
● 发票保管	(292)
● 发票丢失的处理	(297)
● 发票缴销	(302)
● 发票认证	(302)
增值税抄报税实务	(306)
● 抄报税概述	(306)
● 抄税处理	(306)
● 远程报税	(308)
● 网上申报	(310)
● 海关进口增值税专用发票相关操作	(313)
● 清卡	(314)
● 日常抄报税提示	(316)

税收优惠集锦

货物及应税劳务增值税税收优惠	(323)
● 《中华人民共和国增值税暂行条例》规定的免税项目	(323)
● 财政部、国家税务总局规定的其他增值税优惠政策	(323)
● 其他规定	(334)
营改增项目税收优惠	(336)
● 应税服务免税项目	(336)
● 营改增过渡期免税项目	(336)
● 营改增过渡期即征即退项目	(340)

引 言

西天取经归来，师徒四人修成正果。闲来无事，看人间商海浮沉，各类人才风起云涌，尤其财税体系千变万化，一道令下，各企业财会人员唯命是从，研习贯彻，丝毫不敢懈怠。师父对此颇为感怀，遂与悟空、八戒、悟净经过商讨决定成立财务公司，探究高深莫测税法深海，研习会计处理与税法之交集，普度广大纳税人。了解到众人在增值税方面一头雾水，烦恼颇多，遂开始研习如何正确核算增值税，如何进行纳税申报，做好税前业务控制，以便减轻企业税负，降低税收风险，使企业健康发展。

对增值税三徒弟知之甚少，无从下手。正在三人发愁之际，师父发话了：“阿弥陀佛，你们三人难道忘了吗，还有师父我在！如此的梵文典经，我都可以倒背如流，释义授达。区区增值税能耐我何？随为师，从增值税纳税申报表发现端倪，一起轻松搞定增值税吧！”







小规模纳税人篇




开篇语


 **八戒** 师父，俺老猪想问问，像咱这粗蠢汉子，又是个财务门外汉，如何才能学成增值税达人呢？


 **唐僧** 八戒，莫慌莫慌，师父知你愚钝，不似你大师兄灵活，所以师父会由浅入深，让你慢慢的渐入佳境。为师先带你们三个进入增值税的大门，了解些增值税的基本要素，从增值税小规模纳税人入门，尔后再学那看似难于登青天的增值税一般纳税人。由于近来国内税制改革的重头戏“营改增”也还在漫漫西行途中，不时就传出这个变化，那个变更，因此将“营改增”在后面的章节中单独为大家进行讲解，否则为师今天讲营改增，明天又出来个新政策，反将你们弄糊涂了。接下来我们就以最新版增值税纳税申报表（小规模纳税人）为载体，以案例为铺陈，为徒儿们讲解增值税小规模纳税人的概念、销售额的确定、增值税纳税义务发生时间、增值税纳税地点等要点。由点到线，由线到面，最终帮你们搞定这个难缠的增值税。

✿ 增值税的基本概念 ✿


● 认识“税”

 **唐僧** 增值税只不过是税的一种，那么什么是“税”呢？“税”字左边为“禾”，右边为“兑”。“禾”就是农民辛苦种的庄稼，也就是农产品，所以古人说“稼穡艰难”，就是干农活很累，但再累也要交上一部分庄稼给国家。那么这农产品是白交的吗？那可不是，这个“税”字历经几千年，繁体字也是这个“税”字。右边为“兑”，“兑”就是兑换的意思，那么它的意义何在呢？就是纳税人要交税钱来养活国家，而国家要用这税钱为纳税人办实事，比如提供国防安全、公共交通、司法公正等。所以啊，为什么有“税收取之于民，用之于民”这一说法呢？其实这个“税”字就是最真实的诠释，几千年前华夏民族的祖宗就造了这个字，告诉历代统治者这个税钱可不是白收的，而是要为民众办事的啊！

 **八戒** 师父这么一说，我可就明白了，原来咱纳税人交的税并不是白交啊，也是啊，国家用咱的钱帮俺媳妇，不好意思，是俺前媳妇嫦娥也送上月球了。师父你把这税详细讲予我们听听，咱们也得好好学学这个税了。

 **唐僧** 税有四大类：一是所得税，就是你挣了钱，企业得交企业所得税，个人得交个人所得税；二是财产行为税，就是你的房产得交房产税，土地得交城镇土地使用税，签合同得交印花税；三是资源税，比如你开个金矿、银矿就得交这个资源税；四是我们重点讲的流转税。提到流转税，为师得多说几句了。流，流动也；转，转动也。也就是从这个纳税人流转到另一个纳税人，只要流转就存在流转税。流转税又分四种：一为增值税，二为消费税，三为营业税，四为关税。其中，消费税只对部分商品征税，关税只对进出口货物征税，而增值税和营业税则覆盖了所有商品和劳务。

 **悟空** 那营改增是什么意思？营业税改成增值税吗？

 **唐僧** 你这猴头倒是伶俐的很，师父有言在先，循序渐进，营改增自有专题给你们讲。现在为师先来讲讲增值税的几个基本概念。


● 增值税纳税人


《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令 第538号）第一条规定：在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。不过营改增后，已将交通运输业、邮政业和部分现代服务业纳


入增值税范畴。


上述的货物是指有形动产，包括电力、热力、气体在内。显然已将不动产剔除在外，因此销售不动产目前仍需缴纳营业税。无形动产一般就是指无形资产，目前相当部分转让无形资产已纳入营改增范畴（如技术转让服务）。不过中国的无形资产与国外的无形资产有点不一样，就是中国的土地。在国外，土地属于不动产，纳入固定资产范畴，但中国的土地采用国家与集体所有的方式，使用人仅有使用权，因此转让土地就不是销售不动产税目，而是转让无形资产税目。当然中国的房子不可能离开土地，卖房的同时实际上也转让了土地使用权，在这种情况下就简单处理为统一按销售不动产税目征收营业税。

上述的提供加工是指受托加工货物，即委托方提供原料及主要材料，受托方按照委托方的要求，制造货物并收取加工费的业务。


 **悟空** 师父，我来插一句。近来徒儿听说有这么一家企业：受托方没有机器设备，委托方有机器设备却又不想干这活，因此委托方将机器设备及相关原料运到受托方厂房里由受托方利用委托方的机器设备及相关原料从事加工劳务，这个怎么征税呢？

 **唐僧** 你这猴头倒是给为师出了难题，不过从本质上讲，受托方不过是租了机器设备从事受托加工，因原材及主要材料仍由委托方提供，因此上述业务仍应属加工业务。师父顺便给你们说说增值税的修理修配劳务吧。增值税的修理修配，是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。可见修理修配指的是对货物进行的修理修配，而对征收营业税的不动产的修理就属于建筑业的修缮范畴了。


 **悟空** 师父，我提个问题。为什么进口货物要征增值税，出口货物为什么不属于增值税征税范畴呢？

 **唐僧** 我已讲过，增值税属于流转税，一般而言国家与国家之间只对所得税和财产税存在双重征税。比如八戒是仙界的，到中国来经商，不仅中国要征来源于中国境内的所得税，仙界税务局因为你属于仙界的居民，也要对你征收所得税，这样你就面临着双重征税。但是流转税不一样，流转税是对货物征税，纳税人可以通过转嫁的方式把本环节负担的流转税通过售价转移到下个环节。比如悟空卖货给八戒，表面上这个增值税是由悟空承担的，悟空是纳税人，但实际上这个税钱是八戒掏给悟空的，八戒是实际负税人。因此，国际上对流转税的征税权归属一般就是按最终消费地来划分。如果说悟空从中国出口货物给位于美国的八戒，由于八戒是最终的负税人，这个税就应当属于美国税务局的收入，因此悟空出口时就是以不含税的价格出口，而这个货物出口前流转税环节负担的增值税就要退给悟空，这样八戒就以不含税的价格购得商品，八戒再在美国生产或消费，这个税就是美国的了。如果中国对出口货物征税，八戒最后消费了，八戒承担的税款就既有中国的又有美

国的，就是国际间双重征税了。

八戒 师父真啰嗦，不就是货物在哪国消费，这个货物的税就归属于哪国嘛！

唐僧 ……

唐僧 八戒，这，为师这是严谨。最近还出了个利好部分小规模纳税人的免征增值税政策。我提前给你们开个小灶，顺道了解下增值税纳税人的相关规定。



增值税纳税人中的单位，是指企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

个人，是指个体工商户和其他个人。

这里面有个重要的问题需要说道说道，就是原增值税暂行条例实施细则规定，增值税的起征点只适用于个人，企业不得适用，但是近来为了发展市场经济，扶持小微企业，《财政部 国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知》（财税〔2013〕52号，以下简称《通知》）规定：自2013年8月1日起对增值税小规模纳税人中的月销售额不超过2万元的企业或非企业性单位，暂免征收增值税；对营业税纳税人中月营业额不超过2万元的企业或非企业性单位，暂免征收营业税。

为了落实财税〔2013〕52号文件要求，《国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税政策有关问题的公告》（国家税务总局公告〔2013〕49号）作出了如下几点规定：

1. 《通知》中“月销售额不超过2万元”“月营业额不超过2万元”，是指月销售额在2万元以下（含2万元，下同）。月销售额或营业额超过2万元的，应全额计算缴纳增值税或营业税。

2. 以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人和营业税纳税人中，季度销售额或营业额不超过6万元（含6万元，下同）的企业或非企业性单位，可按照《通知》规定，暂免征收增值税或营业税。

3. 增值税小规模纳税人中的企业或非企业性单位，兼营营业税应税项目的，应当分别核算增值税应税项目的销售额和营业税应税项目的营业额，月销售额不超过2万元（按季纳税6万元）的暂免征收增值税，月营业额不超过2万元（按季纳税6万元）的，暂免征收营业税。

4. 增值税小规模纳税人中的企业或非企业性单位，月销售额不超过2万元（按季纳税6万元）的，当期因代开增值税专用发票（含货物运输业增值税专用发票）和普通发票已经缴纳的税款，在发票全部联次追回后可以向