

• LIVE

# 纳税实务一点通

## 第二章 | 增值税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



## 纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠

此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

**夏日新风尚 秒变翩翩女神**

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，  
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



## 纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



# 课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



## 第二章 增值税

第一节 增值税概述

第二节 增值税的征税范围

第三节 增值税税率

第四节 增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的账务处理

第六节 增值税的纳税申报



## 第六节 增值税的纳税申报

### 一、增值税申报方式

采用网上申报和手工申报方式。

采用网上申报方式的，应登陆国税网上申报系统申报。例如：

深圳 国税电子税务局

<http://dzswj.szgs.gov.cn/BsfwtWeb/apps/views/login/login.html>

采用手工申报方式的，可到办税服务厅领取或税局网站下载申报表 填写，递交工作人员申报。



## 第六节 增值税的纳税申报

### 二、增值税申报表填写

#### (一) 小规模纳税人申报表

小规模纳税人应于各季度终了后15日内（逢节假日顺延）办理  
增值税申报

##### 1、申报表

详情附件1：《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列  
资料》及附表



## 第六节 增值税的纳税申报

### 2、备查资料

已开具的普通发票/专用发票、代开专用发票的存根联

已开具的税控“机动车销售统一发票”

3、跨境应税服务免征增值税的纳税人提供《跨境应税服务免税备案表》、跨境合同

4、享受增值税减免税优惠政策的纳税人提供《增值税减免税申报明细表》





## 第六节 增值税的纳税申报

接下来，齐红老师带着大家来训练下《小规模纳税人纳税申报实操》

怎么申报的呢？

以下案例来自于会计学堂真账实操分类下《深圳市浩博电子有限公司》的实际经营情况

请下载：附件2《深圳市浩博电子有限公司》报税资料

具体操作详情见会计学堂真账实操系统与报税系统及报税资料



## 第六节 增值税的纳税申报

### (二) 一般纳税人申报表

一般纳税人应于各月份终了后15日内（逢节假日顺延）办理增值税申报

#### 【一】、申报表

详情附件3：《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）附列资料》及附表



## 第六节 增值税的纳税申报

### 【二】、一般纳税人增值税纳税申报表填写指引

#### 1、填写顺序

一般纳税人按照以下顺序填写申报表：

##### (1) 销售情况的填写

**第一步：**填写《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）第1至11列



## 第六节 增值税的纳税申报

**第二步**：填写《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）。（有扣除项目的纳税人填写）

**第三步**：填写《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）第12至14列。（有差额扣除项目的纳税人填写）。

**第四步**：填写《增值税减免税申报明细表》。（有减免税业务的纳税人填写）



## 第六节 增值税的纳税申报

### (2). 进项税额的填写

**第五步**：填写《增值税纳税申报表附列资料（五）》（不动产分期抵扣计算表）。（有不动产进项税额分期抵扣业务的纳税人填写）

**第六步**：填写《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》。（有固定资产（不含不动产）进项税额抵扣业务的纳税人填写）

**第七步**：填写《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）。



## 第六节 增值税的纳税申报

### (3) 税额抵减的填写

**第八步：**填写《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）。（有税额抵减业务的纳税人填写）

### (4) 填写主表

**第十步：**填写《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》。（根据附表数据填写主表）



## 第六节 增值税的纳税申报

### 【实训案例】

某企业，增值税一般纳税人，从事计算机硬件的销售业务并提供技术咨询服务及设备租赁服务，2019年1月份发生如下业务：

#### 一、上期留抵税额

2018年12月31日止，“一般货物及劳务”列第20栏“期末留抵税额”为零。



## 第六节 增值税的纳税申报

### 二、销售情况

★**业务一**：取得技术咨询服务费，开具防伪税控《增值税专用发票》，销售额40,000元，销项税额2,400元。

★**业务二**：出租机械设备，开具《增值税普通发票》，销售额25,000元，销项税额4,000元。

★**业务三**：销售电脑一批，开具防伪税控《增值税专用发票》，销售额20,000元，销项税额3,200元。





## 第六节 增值税的纳税申报

★**业务四**：销售电脑配件一批，开具《增值税普通发票》，销售额10,000元，销项税额1,600元。

★**业务五**：设备融资租赁，开具防伪税控《增值税专用发票》，销售额15,000元，销项税额2,400元。



## 第六节 增值税的纳税申报

### 三、进项税额的情况

★业务六：购进电脑一批，取得防伪税控《增值税专用发票》，金额4,000元，税额640元。

★业务七：接受纳税人提供的应税服务，取得《增值税专用发票》，金额3,000元，税率6%，税额180元



## 第六节 增值税的纳税申报

★业务八：取得纳税人开具的《货物运输业增值税专用发票》，金额2,000元，税率10%，税额200元。

★业务九：取得纳税人开具的《公路、内河货物运输业统一发票》，金额1,000元。

★业务十：取得设备融资租赁相关可抵扣进项税额1,200元

详细的纳税申报填表过程，跟齐红老师一起做上述案例的纳税申报吧！下面我们开始屏幕分享实际填写报表讲解



## 第六节 增值税的纳税申报

题解：

(1) 应税服务销售额 =  $40,000 + 25,000 = 65,000$  (业务一销售额 + 业务二销售额)

(2) 应税服务销项税额 =  $2,400 + 4,000 = 6,400$  (业务一销项税额 + 业务二销项税额)



## 第六节 增值税的纳税申报

( 3 ) 一般货物及劳务销售额 =  $20,000 + 10,000 = 30,000$  ( 业务三  
销售 额 + 业务四销售额 )

( 4 ) 一般货物及劳务销项税额 =  $3,200 + 1,600 = 4,800$  ( 业务三销项  
税 额 + 业务四销项税额 )



## 第六节 增值税的纳税申报

( 5 ) 即征即退货物及劳务销售额 = ?

( 6 ) 即征即退货物及劳务销项税额 = ?

**提示：**申报表35行中即征即退实际退税额中软件产品的退税额计算：

“增值税一般纳税人有形动产融资租赁，按16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。” 计算公式如下：

( 即征即退税额 = 当期有形动产融资租赁增值税应纳税额 - 当期有形动产融资租赁销售额 × 3% )



## 第六节 增值税的纳税申报

( 5 ) 即征即退货物及劳务销售额=15 000 ( 业务五销售额 )

( 6 ) 即征即退货物及劳务销项税额=2400 ( 业务五销项税额 )



## 第六节 增值税的纳税申报

( 7 ) 本期认证相符且本期申报抵扣的增值税专用发票金额  
 $=4,000+3,000+2,000=9,000$  ( 业务六至业务八金额之和 )

( 8 ) 本期认证相符且本期申报抵扣的增值税专用发票税额  
 $=640+180+200=1,020$  ( 业务六至业务八税额之和 )

( 9 ) 本期认证相符且本期申报设备融资租赁可抵扣进项税额1,200  
( 业务十税额 )





## 第六节 增值税的纳税申报

即征即退税额=

提示：★申报表35行中即征即退实际退税额中软件产品的退税额计

算：“增值税一般纳税人有形动产融资租赁，按16%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。”

计算公式如下：

（即征即退税额=当期有形动产融资租赁增值税应纳税额 - 当期有形动产融资租赁销售额×3%）



## 第六节 增值税的纳税申报

即征即退税额= ( 2400-1200 , 即题解6-题解9 )

$$1,200 - 15,000 \times 3\% = 1,200 - 450 = 750 \text{元}$$

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问