

增值税申报是会计人每个月必做的一件事。

虽然增值税申报需要填写的东西会多一些，但还是比较简单的。最主要的是会计需要时刻关注增值税税率变化，以及申报表变更的内容。

这个月大家就会发现“增值税申报表”变了，“一般纳税人申报表”名称，变更成“增值税及附加税法申报表（一般纳税人）”。

会计人不是在报税，就是在报税的路上~今天跟大家分享一下【一般纳税人增值税申报流程】，希望能帮助到你们！

一般纳税人增值税申报流程

一般纳税人 增值税申报流程

1、进入电子税务局—我要办税—税费申报及缴纳—增值税一般纳税人月度申报，点击图标后，进入：



2、进入申报日期选择界面，点击进入申报：



一般纳税人 增值税申报流程



3、点击**数据初始化**，阅读页面提示信息，**是否已经进行征期抄税和进项发票签名确认？**

（每月月初登录开票系统，网络正常情况下系统会自动进行汇总）确认后点击**是**。

页面提示初始化成功。点击**是**

编号	申报表名称	操作	填报日期	类型	状态
001	[001]增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）	查看	2021-08-16	月	已完成
002	[002]增值税及附加税费申报表附列资料（一）（本期销售情况明细）	查看	2021-08-16	月	已完成
003	[003]增值税及附加税费申报表附列资料（二）（本期进项税额明细）	查看	2021-08-16	月	已完成
004	[004]增值税及附加税费申报表附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）	查看	2021-08-16	月	已完成
005	[005]增值税及附加税费申报表附列资料（四）（税额抵减情况表）	查看	2021-08-16	月	已完成
007	[007]代扣代缴税收通用缴款书抵扣清单	查看	2021-08-16	月	已完成
008	[008]应税服务减免项目清单	查看	2021-08-16	月	已完成
021	[021]增值税减免税申报明细表	查看	2021-08-16	月	已完成
023	[023]增值税及附加税费申报表附列资料五（附加税费情况表）	查看	2021-08-16	月	已完成

4、打开**增值税申报表附列资料一**，点击**销项发票区一**
导入数据（**导入的数据为当月开票的数据**），确认数据正确后，点击**保存**

一般纳税人 增值税申报流程

The screenshot shows the '数据准备区' (Data Preparation Area) for '附列资料二' (Appendix 2). It features a table with columns for '申报名称' (Declaration Name), '申报代码' (Declaration Code), '申报日期' (Declaration Date), and '申报金额' (Declaration Amount). The table is divided into '开具增值税专用发票' (Issued Special Invoice) and '其他' (Others). The '开具增值税专用发票' section has a '销售' (Sales) column with a value of 1. The '其他' section has a '销售' (Sales) column with a value of 7 and a '进项' (Input) column with a value of 8. The '合计' (Total) row shows a value of 11+9+10. The interface also includes buttons for '返回' (Return), '保存' (Save), and '打印' (Print).

5、打开增值税申报表附列资料二，点击数据准备区—
 导入勾选的进项发票金额和税额（此数据为在增值税
 发票综合服务平台勾选认证的数据），如果当月有不得
 抵扣的进项税额，还需在进项税额转出额的各栏相
 对应的填写，核对好数据后，点击保存

The screenshot shows the '附列资料二' (Appendix 2) form. It is titled '增值税申报表附列资料(二) (本期进项税额明细)' (Appendix 2 of the VAT Declaration Form (Details of Input Tax for the Current Period)). The form includes a table with columns for '项目' (Item), '代码' (Code), '金额' (Amount), and '税额' (Tax Amount). The table is divided into '一、申报抵扣的进项税额' (Input Tax Deductible) and '二、申报抵扣的进项税额' (Input Tax Deductible). The '一、申报抵扣的进项税额' section includes items such as '以增值税专用发票抵扣' (Deduction with Special Invoice), '农产品收购发票' (Agricultural Product Purchase Invoice), and '海关进口增值税专用缴款书' (Customs Import VAT Special Receipt). The '二、申报抵扣的进项税额' section includes items such as '农产品收购发票' (Agricultural Product Purchase Invoice), '海关进口增值税专用缴款书' (Customs Import VAT Special Receipt), and '其他' (Others). The '合计' (Total) row shows a value of 12+1+4+11. The interface also includes buttons for '返回' (Return), '保存' (Save), and '打印' (Print).

一般纳税人 增值税申报流程



6、然后**依次填写申报表**，点击菜单栏切换申报，填写完毕后，点击**主表参与计算应纳税额**，确认无误后保存。

项目	行次	一般计税		免抵退税	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
(一) 按适用税率计税销售额	1	5094206.85	37735880.58	0.00	0.00
其中：应税货物销售额	2	5094206.85	37735880.58	0.00	0.00
应税劳务销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
应税服务销售额	4	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 按简易办法计税销售额	5	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：应税货物销售额	6	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 免、抵、退办法出口销售额	7	0.00	0.00	—	—
(四) 免税销售额	8	0.00	0.00	—	—
其中：免税货物销售额	9	0.00	0.00	—	—
免税劳务销售额	10	0.00	0.00	—	—
销项税额	11	662247.19	4905664.48	0.00	0.00
进项税额	12	579607.72	3989744.10	0.00	0.00
上期留抵税额	13	0.00	0.00	0.00	—
进项税额转出	14	0.00	0.00	0.00	0.00

7、点击菜单栏**切换申报**，填写**增值税附表五（附加税费情况表）**，确认填写数据无误后保存。

（前面报表填好后增值税税额是会自动跳出来的，**增值税免抵税额是涉及到出口方面的**）

附加税的计算方法如下：

城建税=当期增值税应纳税额*7%

教育费附加=当期增值税应纳税额*3%

地方教育费附加=当期增值税应纳税额*2%

一般纳税人 增值税申报流程

增值税及附加税费申报表附表五（附加税费情况表）

本期期末增值税申报所属期间所属企业所属期	当期附加税费	0.00
	上期留抵可抵税额	0.00
	结转下期可抵税额	0.00
可用于抵减的留抵税额使用情况	当期留抵可用于抵减的留抵税额	0.00
	上期结转可用于抵减的留抵税额	0.00
	结转下期可用于抵减的留抵税额	0.00
城市维护建设税	城市维护建设税	0.00

税(费)种	计税(费)依据				税率	本期应纳税(费)额	本期减免税(费)额			本期已缴	本期应补(退)	
	增值税税额	增值税附加	其他附加	本期应纳税			减免税代码	减免税(费)额	减免税代码			本期减免税额
	1	2	3	4	5	6=(1+2+3+4)×5	7	8	9	10	11	12=6-8-10-11
城市维护建设税	84339.47	0.00	0.00	0.00	0.07	5903.76	再选择	0.00	再选择	0.00	0.00	5903.76
教育费附加	84339.47	0.00	0.00	0.00	0.03	2530.18	再选择	0.00	再选择	0.00	0.00	2530.18

8、最后重新返回主表，点击保存，回到申报列表界面，

点击**申报**，查看**申报状态**，如页面提示**申报成功**即可。

如需查找之前月份的申报表，可在**涉税查询**中查找

