

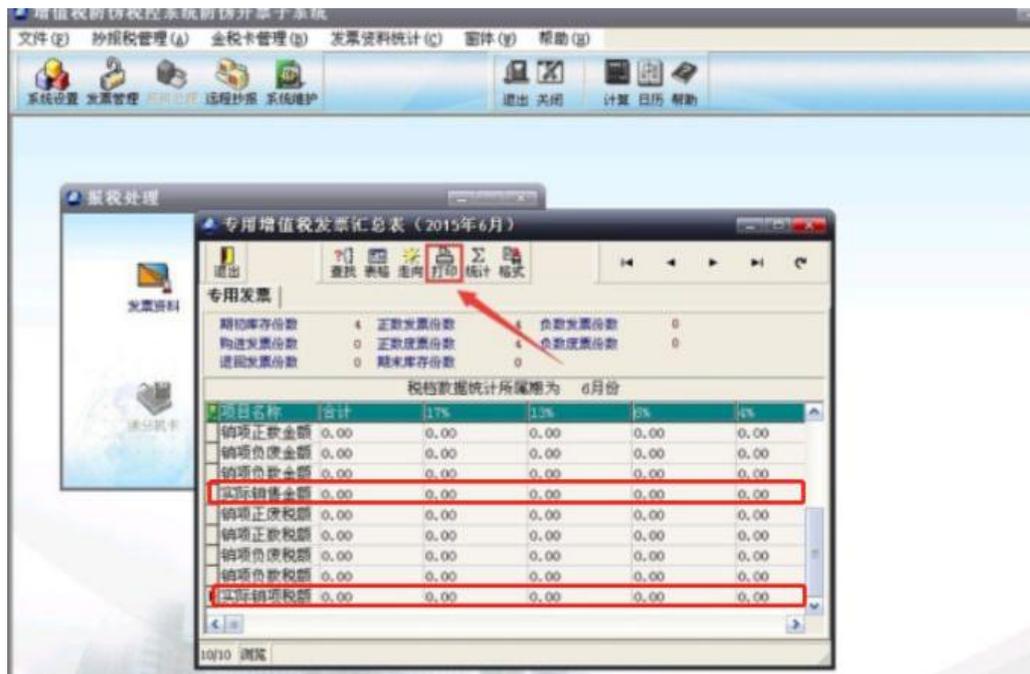
您好，纳税人在每月申报增值税时需要清楚核算当月的进销数据明细，然后根据进销项情况填入申报表中。

### 1、首先要明确一般纳税人增值税如何计算：

一般纳税人应纳增值税税额=销项税额-进项税额

这里的销项税额是指作为一般纳税人每月开出增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票所对的税额的总和，也就是说一般纳税人每月开出去发票的所有税额的总和。

企业在申报前需要到开票系统中查看当月发票汇总表，在发票汇总表中会详细记录当期企业的开票金额以及对应的税额（重点看“实际销售金额”以及“实际销项税额”这两个数据，申报需要用到）



进项税额是指作为一般纳税人每月采购环节收到的增值税专用发票后，经过税局系统认证可以进行抵扣其销项税。企业收到增值税专用发票后需要到增值税综合服务平台上进行认证，认证通过后就可以在申报时进行抵扣了，所以要及时登录发票综合服务平台进行勾选认证。

## 2、抄税

申报前需要财务登录开票系统进行抄报，所谓抄报就是将企业开具发票的数据情况上传至局端，当我们在申报时填写完数据系统就会将抄报的数据与我们申报的数据进行比对，如果一直就会通过校验，如果不一致就会弹出比对不通过的提示，如果不抄税就不能进行申报。

## 3、申报

一般纳税人增值税时每月都要进行申报的，企业所得税时每季度进行申报，申报时需要登录电子税务局进行填报

一般纳税人纳税申报必须填报纳税申报表及其附列资料,具体包括1张主表8张附表:

- 1、《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》(主表).
- 2、《增值税纳税申报表附列资料(一)》(本期销售情况明细).
- 3、《增值税纳税申报表附列资料(二)》(本期进项税额明细).
- 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).
- 5、《增值税纳税申报表附列资料(四)》(税额抵减情况表).
- 6、《增值税纳税申报表附列资料(五)》(不动产分期抵扣计算表).
- 7、《固定资产(不含不动产)进项税额抵扣情况表》.
- 8、《本期抵扣进项税额结构明细表》.
- 9、《增值税减免税申报明细表》.

### 步骤一

关注附表（一），我们填写销售收入：

## 附表（一）销售收入情况

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			服务、不动 产和无形资 产扣除项目 本期实际扣 除金额	扣除后	
	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项(应 纳)税额	价税合 计		含税(免 税)销售额	销项(应纳)税额
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5 +7	10=2+4+ 6+8	11=9+1 0		12	13=11-12

填写：开具增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）不含税销售额

填写：开具除增值税专用发票以外本期开具的其他发票的不含税销售额

如实填写：本期未开具发票的不含税销售额

## 附表（一）销售收入情况

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			服务、不动 产和无形资 产扣除项目 本期实际扣 除金额	扣除后	
	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项(应 纳)税额	价税合 计		含税(免 税)销售额	销项(应纳)税额
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5 +7	10=2+4+ 6+8	11=9+1 0		12	13=11-12 ○

从12列开始是针对应税服务涉及差额征税的增值税一般纳税人，其他纳税人不填写。系统上会对企业的税种进行区分，如果没有应税服务项目，12-14列做灰化处理。

填报注意：本列各行次应等于《附列资料（三）》第5栏对应各行次。

## 附表（一）销售收入情况

项目及栏次			
一、一般计税方法计税	全部征税项目	17%税率的货物及加工修理修配劳务	1
		17%税率的服务、不动产和无形资产	2
		13%税率	3
		11%税率	4
		6%税率	5
二、简易计税方法计税	全部征税项目	5%征收率的货物及加工修理修配劳务	6a
		5%征收率的服务、不动产和无形资产	6b
		4%征收率	7
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	8a
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	8b
	其中：即征即退项目	预征率 %	13a
		预征率 %	13b
		预征率 %	13c
		即征即退货物及加工修理修配劳务	14
		即征即退服务、不动产和无形资产	15
三、免税	货物及加工修理修配劳务	16	
四、免税	服务、不动产和无形资产	17	
三、免税	货物及加工修理修配劳务	18	
四、免税	服务、不动产和无形资产	19	

按不同税率和项目分别填写按一般计税方法计算增值税的全部征税项目。本部分反映的是按一般计税方法的全部征税项目。

按不同征收率和项目分别填写按简易计税方法计算增值税的全部征税项目。

反映适用免、抵、退税政策的出口货物、加工修理修配劳务；服务、不动产和无形资产。

反映按照税法规定免征增值税的货物及劳务和适用零税率的出口货物及劳务；服务、不动产、无形资产和适用零税率的服务、不动产、无形资产。

## 附表（一）销售收入情况

项目及栏次			
一、一般计税方法计税	全部征税项目	17%税率的货物及加工修理修配劳务	1
		17%税率的服务、不动产和无形资产	2
		13%税率	3
		11%税率	4
		6%税率	5
二、简易计税方法计税	全部征税项目	5%征收率的货物及加工修理修配劳务	6a
		5%征收率的服务、不动产和无形资产	6b
		4%征收率	7
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	8a
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	8b
	其中：即征即退项目	预征率 %	13a
		预征率 %	13b
		预征率 %	13c
		即征即退货物及加工修理修配劳务	14
		即征即退服务、不动产和无形资产	15
三、免税	货物及加工修理修配劳务	16	
四、免税	服务、不动产和无形资产	17	
三、免税	货物及加工修理修配劳务	18	
四、免税	服务、不动产和无形资产	19	

区分原则：

- + 按照不同税率来区分
  - + 严格区分“原增值税”项目和“营改增”项目
- 如原增值税”项目和“营改增”项目均适用相同税率或征收率时，项目名称给予标明。

第13a至13c栏主要适用于实行汇总计算缴纳增值税的分支机构**试点**纳税人填写。

1. 第13a行“预征率%”适用于所有实行汇总计算缴纳增值税的分支机构**试点**纳税人。
2. 第13b、13c行“预征率%”适用于部分实行汇总计算缴纳增值税的**铁路运输**试点纳税人。
3. 第13a至13c行第1至6列按照销售额和销项税额的**实际发生数**填写。
4. 第13a至13c行第14列，纳税人按“应预征缴纳的增值税=应预征增值税销售额×预征率”公式计算后据实填写。

有差额扣除的亲，请填写附表（三）：

## 附表（三）差额扣除项目明细

项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价税合计额（免税销售额）	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	期末余额
			1	2	3	4=2+3	5(5<1且5<4)
17%税率的项目	1						
11%税率的项目	2						
6%税率的项目（不含金融商品转让）	3						
6%税率的金融商品转让项目	4						
5%征收率的项目	5						
3%征收率的项目	6						
免抵退税的项目	7						
免税的项目	8						

余额跨年不能结转

- ✘ 用于**差额扣除**项目的填报
- ✘ **金融商品转让**的扣除项目余额不能跨年结转。期初余额在下年初首次申报自动归零。

### 步骤二

我们填写进项税额，转到附表（二）：

## 附表（二） 进项税额情况

当期认证相符（包括增值税发票查询平台勾选确认抵扣）的增值税专用发票（含机动车销售统一发票）的进项税额

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3			
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2			
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(二) 其他扣税凭证	4=5+6+7+8			
其中：海关进口增值税专用缴款书	5			
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7			
其他	8			
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
(四) 本期不动产允许抵扣进项税额	10			
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11			
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4-9+10+11			

※ 第8行：调整为“其他”

纳税人按照规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，**发生用途改变**，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月将按公式计算出的可以抵扣的进项税额，填入“税额”栏。

※ 第9、10行：反映与不动产有关的进项税额

※ 第9栏“反映按规定本期用于购建不动产并适用**分2年**抵扣规定的扣税凭证上注明的金额和税额。购建不动产是指纳税人2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产或者2016年5月1日后取得的不动产在建出租。

有不动产分期抵扣项目的亲，我们还要填写附表（五）：

## 附表（五）不动产分期抵扣计算表

期初待抵扣不动产进项税额	本期不动产进项税额增加额	本期可抵扣不动产进项税额	本期转入的特抵扣不动产进项税	本期转出的特抵扣不动产进项税	期末待抵扣不动产进项税额
1	2	3=1+2+4	4	5=1+4	6=1+2-3+4-5

※ 2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及2016年5月1日后发生的不动产在建工程，其进项税额应按照本办法有关规定分2年从销项税额中抵扣，**第一年抵扣比例为60%，第二年抵扣比例为40%**。

然后是有固定资产进项抵扣的亲：

## 固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表

项目	当期申报抵扣的固定资产进项税额	申报抵扣的固定资产进项税额累计
增值税专用发票		
海关进口增值税专用缴款书		
合 计		

✘ 反映除不动产以外其他固定资产的进项抵扣情况

《本期抵扣进项税额结构明细表》是必填表哦：

## 本期抵扣进项税额结构明细表

项目	栏次	金额	税额
合计	1=2+4+5+10 +13+15+17+ 18+19		
17%税率的进项	2		
其中：有形动产租赁的进项	3		
13%税率的进项	4		
11%税率的进项	5		
其中：货物运输服务的进项	6		
建筑安装服务的进项	7		
不动产租赁服务的进项	8		
购入不动产的进项	9		
6%税率的进项	10		
其中：直接收费金融服务的进项	11		
财产保险的进项	12		
5%征收率的进项	13		
其中：购入不动产的进项	14		
5%征收率的进项	15		
其中：建筑安装服务的进项	16		
1.5%征收率的进项	17		
农产品核定扣除进项	18		
外贸企业进项税额抵扣证明注明的进项	19		

✘ 用于准确区分进项类别

✘ 增加会计核算的要求

步骤三

填写附表（四），有税控设备及技术维护费抵减的亲、或者预缴税款抵减的亲请注意：

## 附表（四）税额抵减情况表

序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4<3	5=3-4
1	增值税税控系统专用设备费及技术维护费					
2	分支机构预征缴纳税款					
3	建筑服务预征缴纳税款					
4	销售不动产预征缴纳税款					
5	出租不动产预征缴纳税款					

- ✘ 反映纳税人税额抵减情况
- ✘ 新增第3栏 建筑服务预征缴纳税款
- 第4栏 销售不动产预征缴纳税款
- 第5栏 出租不动产预征缴纳税款

企业在非机构所在地预缴的税款，回到机构所在地时填写，且可抵减。

### 步骤四

有享受减免税业务的亲，请填写《增值税减免税申报明细表》：

## 增值税减免申报明细表

		一、减税项目				
减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1					
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
		二、免税项目				
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目 销售额	免税销售额扣除项目 本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额 对应的进项税额	免税额
		1	2	3=1-2	4	5
合计	7					
出口免税	8					
其中：跨境服务	9					
	10					
	11					
	12					
	13					
	14					
	15					
	16					

- ✘ 用于填报免税和减税项目
- ✘ 需向主管税务机关办理备案

### 步骤五

我们终于可以开始填写主表了：

## 主表 销售额部分

包括视同销售

	项 目	栏次
销 售 额	(一) 按适用税率征税销售额	1
	其中：应税货物销售额	2
	应税劳务销售额	3
	纳税检查调整的销售额	4
	(二) 按简易征收办法征税销售额	5
	其中：纳税检查调整的销售额	6
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7
	(四) 免税销售额	8
	其中：免税货物销售额	9
	免税劳务销售额	10

增值税税基部分：

- ✘ 分为适用税率、简易计税、免税和免抵退
- ✘ 部分栏次与附表一存在数据比对关系，网上申报可实现自动取数
- ✘ 部分栏次需要纳税人自行区分并填报

## 主表 税款计算部分

销项税额	11
进项税额	12
上期留抵税额	13
进项税额转出	14
免、抵、退应退税额	15
按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16
应抵扣税额合计	17
实际抵扣税额	18
应纳税额	19
期末留抵税额	20
简易征收办法计算的应纳税额	21
按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22
应纳税额减征额	23
应纳税额合计	24

填写纳税人本期中报的进项税额，与附表二第12栏有勾稽关系

一般计税方法，第11栏销项税额-第12栏进项税额<0时，自动填入第20栏，下月转入第13栏

当期在附表二第14-23栏中填列有进项税额转出的情形，自动填入本栏

按照规定可全额抵减的增值税税控系统专用设备费用以及技术维护费，或者销售使用过的固定资产、销售旧货的业  
象屿税务  
填在此栏

## 主表 税款缴纳部分

期初未缴税额（多缴为负数）	25
实收出口开具专用缴款书退税额	26
本期已缴税额	27
①分次预缴税额	28
②出口开具专用缴款书预缴税额	29
③本期缴纳上期应纳税额	30
④本期缴纳欠缴税额	31
期末未缴税额（多缴为负数）	32
其中：欠缴税额（≥0）	33
本期应补(退)税额	34
即征即退实际退税额	35
期初未缴查补税额	36
本期入库查补税额	37
期末未缴查补税额	38

1. 服务、不动产和无形资产按规定汇总计算缴纳增值税的总机构，其可以从本期增值税应纳税额中抵减的分支机构已缴纳的税款，按当期实际可抵减数填入本栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。

2. 销售建筑服务、销售不动产、出租不动产并按规定预缴增值税的纳税人，其可以从本期增值税应纳税额中抵减的已缴纳的税款，按当期实际可抵减数填入本栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。

纳税人本期应纳税额中应补缴或退回的数额。

## 最后一步

就是营改增税负分析测算表：

### 营改增税负分析测算表

填写营改增试点应税项目的名称、代码和税率（征收率）

填报实际发生的差额扣除

营改增税负分析测算明细表  
税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

填报本期在原营业税政策下准予差额扣除的全额

金额单位：元或角分

项目层次	营业税			增值税			营业税			营业税						
	不含税销售额	销项(应纳税)税额	价税合计	销项(应纳税)税额	进项(可抵扣)税额	增值额	原营业税(按原税率)	本期发生额	本期应扣除	本期实际扣除	期末余额	应纳税额	营业税应纳税额			
应税项目代码及名称	增值税税率或征收率	营业税税率	1	2=1×增值税税率或征收率	3=1+2	4	5=3-4	6=5÷(100%+增值税税率或征收率)×增值税税率或征收率	7	8	9	10=8+9	11 (11≤3且11≤10)	12=10-11	13=3-11	14=13×营业税税率
合计	--	--														

(1) 销售服务、不动产和无形资产按照一般计税方法计税的 第7栏=第6栏销项税额/所有的销项税额(主表11栏)\*应纳税额(主表19栏)

(2) 销售服务、不动产和无形资产按照简易计税方法计税的 第6栏=第7栏

## 4、清卡

完成申报后，要及时进行清卡，只有清卡后才不影响继续开票，所以及时清卡哦