



“十四五”职业教育国家规划教材



河北省“十四五”职业教育规划教材

河北省职业教育精品在线课程配套教材

企业纳税实务

主编 王艳霞



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

新型

活页式

巍巍交大 百年书香

www.jiaodapress.com.cn

bookinfo@sjtu.edu.cn



策划编辑 张海红

责任编辑 胡思佳

封面设计 张瑞阳

企业纳税实务

QIYE NASHUI SHIWU

免费
提供

精品教学资料包

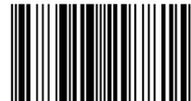
服务热线: 400-615-1233
www.xinsijaocai.com



扫描二维码

关注上海交通大学出版社
官方微信

ISBN 978-7-313-29781-5



9 787313 297815 >

定价: 48.00元

X-B



“十四五”职业教育国家规划教材



河北省“十四五”职业教育规划教材

河北省职业教育精品在线课程配套教材

企业纳税实务

主 编 王艳霞

副主编 王 艳 朱 珊



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书是河北省职业教育精品在线课程“企业纳税实务”的配套教材,聚焦产业发展新业态、新技术,对接办税员岗位实际工作要求,依据初级会计职业资格标准和1+X智能财税初级职业技能标准,将工作过程进行教学任务重组,设计了办理涉税登记、增值税纳税实务、消费税纳税实务、附加税费纳税实务、企业所得税纳税实务、个人所得税纳税实务、财产和行为税纳税实务7个项目。每个项目中设置了若干任务,学生可以依托厦门科云信息科技有限公司的“税务综合平台”完成职业核心技能实训。书中配有丰富的二维码资源,以解决教师“如何教”和学生“如何学”的问题。

本书既适合作为高职高专财务会计类专业相关课程的教学用书,也适合作为会计人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税实务/王艳霞主编. — 上海:上海交通大学出版社,2023.11(2026.3重印)

ISBN 978-7-313-29781-5

I. ①企… II. ①王… III. ①企业管理—税收管理—
中国 IV. ①F812.423

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2023)第 219069 号

企业纳税实务

QIYE NASHUI SHIWU

主 编:王艳霞

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 制:河北龙大印务有限公司

开 本:787 mm×1 092 mm 1/16

字 数:240千字

版 次:2023年11月第1版

书 号:ISBN 978-7-313-29781-5

定 价:48.00元

地 址:上海市番禺路951号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:12

印 次:2026年3月第3次印刷

电子书号:ISBN 978-7-89424-463-5

版权所有 侵权必究

告读者:如您发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3655788



2020年9月,《教育部等九部门关于印发〈职业教育提质培优行动计划(2020—2023年)〉的通知》(教职成〔2020〕7号)中明确提到,要根据职业学校学生特点创新教材形态,推行科学严谨、深入浅出、图文并茂、形式多样的活页式、工作手册式、融媒体教材;鼓励职业学校利用现代信息技术推动人才培养模式改革,满足学生的多样化学习需求,大力推进“互联网+”“智能+”教育新形态,推动教育教学变革创新。

在此背景下,我们组织了几位优秀的一线教师,并咨询了企业专家,最终在税务实训平台的支持下完成了教材的设计与编写。本书是河北省职业教育精品在线课程“企业纳税实务”的配套教材,依托真实工作任务,按照认领任务、任务实施、知识锦囊的结构编写,主要有以下特点。

1. 项目任务式创新设计

本书采用“项目导向,任务驱动”的形式,通过分析办税员岗位的特点,结合最新税收政策,将整个企业纳税会计业务进行整合,确定了7个项目,以精心设计的典型工作任务为载体,帮助学生掌握各种税收知识并解决工作中的实际问题。

2. 内容新颖,时效性强

近年来,我国持续深入推进税务领域“放管服”改革,优化营商环境。例如,2021年6月,财产行为税合并申报;2021年8月,增值税、消费税分别与城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加申报表整合;2022年7月1日,正式实施《中华人民共和国印花税法》;自2023年8月28日起,证券交易印花税法实施减半征收;2026年1月1日,《中华人民共和国增值税法》《中华人民共和国增值税法实施条例》正式实施;等等。本书根据最新的税收法律法规编写而成,具有较强的时效性。

3. 理论够用,注重实训

本书在介绍税务基本理论知识的同时配有很多实训。学生可以在厦门科云信息科技有限公司的“税务综合平台”完成职业核心技能实训,通过解决实际工作中企业是否纳税、纳多少税、怎么申报并缴纳税款等一系列问题,掌握办税员应具备的基础知识和基本技能。

4. 注重职业素养的培养

本书注重对学生职业素养的培养,每个项目的开篇均设置了“核心职业素养”栏目,列出了学生应具备的职业素养与相应的培养途径。书中多个案例选自税务实务中的实际判决,通过引导学生思考、讨论,实现诚实守信、守法守德、精益求精的人才培养目标。

5. 配套资源多样、立体

本书在“智慧职教”平台开设了配套的在线开放课程。一方面，可以利用数字化资源开展翻转课堂、线上线下混合式教学，使改变传统的教学模式成为可能；另一方面，通过纸质教材与数字化资源的二维码链接，实现不分时空的全方位、立体化教学。

本书各项目的学时分配建议如下表所示。

教学内容	理论学时	实训学时
项目一 办理涉税登记	1	1
项目二 增值税纳税实务	12	4
项目三 消费税纳税实务	8	2
项目四 附加税费纳税实务	1	1
项目五 企业所得税纳税实务	12	4
项目六 个人所得税纳税实务	8	2
项目七 财产和行为税纳税实务	6	2
合计	48	16
总学时	64	

本书主要由河北资源环境职业技术学院“企业纳税实务”省级职业教育精品在线课程教学团队编写，该团队曾多次指导学生获国家级、省级技能比赛一等奖。本书由王艳霞任主编，王艳、朱珊任副主编，王红强参与编写。其中，主编和副主编均来自河北地质职工大学，参编人员是致通振业（石家庄）税务师事务所有限公司所长。具体编写分工如下：项目一由王艳霞和王红强共同编写，项目二由朱珊和王艳共同编写，项目三由朱珊编写，项目四、项目五由王艳编写，项目六、项目七由王艳霞编写。本书的框架构建由王艳霞负责，目录设计与调整、统稿和定稿由王艳霞和王艳共同负责。此外，在编写过程中，厦门科云信息科技有限公司、石家庄博鳌财税服务有限公司、石家庄市华信德财务咨询有限公司参与了岗位分析、教学项目设计、案例开发等工作。

由于编者水平有限，书中存在的不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者



项目一 办理涉税登记 1

- ▶ **任务一 搞清楚应办理何种税务登记** 2
- ▶ **任务二 完成发票管理** 4
- ▶ **【职业要点知识测试】** 11
- ▶ **【职业核心技能实训】** 11
- ▶ **【项目复盘】** 12
- ▶ **【项目思维导图】** 13

项目二 增值税纳税实务 15

- ▶ **任务一 初识增值税** 16
- ▶ **任务二 确定增值税销项税额** 21
- ▶ **任务三 确定增值税进项税额** 29
- ▶ **任务四 计算增值税应纳税额** 34
- ▶ **任务五 申报并缴纳增值税** 38
- ▶ **【职业要点知识测试】** 41
- ▶ **【职业核心技能实训】** 41
- ▶ **【项目复盘】** 46
- ▶ **【项目思维导图】** 47

项目三 消费税纳税实务 49

- 任务一 初识消费税 50
- 任务二 计算消费税应纳税额 59
- 任务三 申报并缴纳消费税 67
- 【职业要点知识测试】 70
- 【职业核心技能实训】 70
- 【项目复盘】 72
- 【项目思维导图】 73

项目四 附加税费纳税实务 75

- 任务一 搞清楚附加税费纳税义务人 77
- 任务二 计算附加税费应纳税（费）额 78
- 任务三 申报并缴纳附加税费 80
- 【职业要点知识测试】 81
- 【职业核心技能实训】 81
- 【项目复盘】 83
- 【项目思维导图】 84

项目五 企业所得税纳税实务 85

- 任务一 初识企业所得税 87
- 任务二 计算纳税调整额 89
- 任务三 确定税收优惠 102
- 任务四 计算企业所得税应纳税额 106
- 任务五 申报并缴纳企业所得税 109
- 【职业要点知识测试】 114
- 【职业核心技能实训】 114
- 【项目复盘】 116
- 【项目思维导图】 117

项目六 个人所得税纳税实务 119

- **任务一 初识个人所得税** 121
- **任务二 计算个人所得税应纳税额** 125
- **任务三 申报并缴纳个人所得税** 141
- 【职业要点知识测试】 143
- 【职业核心技能实训】 143
- 【项目复盘】 144
- 【项目思维导图】 145

项目七 财产和行为税纳税实务 147

- **任务一 处理印花税纳税实务** 149
- **任务二 处理城镇土地使用税纳税实务** 156
- **任务三 处理房产税纳税实务** 160
- **任务四 处理契税纳税实务** 165
- **任务五 处理资源税纳税实务** 169
- 【职业要点知识测试】 179
- 【职业核心技能实训】 179
- 【项目复盘】 181
- 【项目思维导图】 182

参考文献 183

项目一

办理涉税登记

必备岗位技能

业务内容	必备技能
税务登记	变更税务登记
发票管理	开具发票、领购发票

核心职业素养

素养目标	培养途径
<input type="checkbox"/> 认识纳税岗位涉税相关业务 <input type="checkbox"/> 增强遵纪守法的观念	融入思政元素
	融入真实案例
	遵守规范严谨的操作示范
	设计反复训练的学习任务
	个性化定制学习计划

制订学习计划

任务清单	重要性	计划
搞清楚应办理何种税务登记	☆	
梳理明白应开具何种发票	☆☆	
搞清楚收到退货后如何处理已开发票	☆	

以案说法

【案例 1】国家税务总局太原市税务局第二稽查局经检查发现，古交市程万客运营务有限公司在 2008 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日期间主要存在以下问题：欠缴应纳税款 346.11 万元，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款。

该局依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律法规的有关规定，对其处以追缴税款 346.11 万元的行政处理和罚款 308.40 万元的行政处罚。

【案例 2】经国家税务总局衢州市税务局稽查局检查发现，衢州市柯城小宝二手车信息服务部在 2020 年 1 月至 2021 年 4 月期间主要存在以下问题：私自印制、伪造、变造发票 12 份。

该局依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律法规的有关规定，对其处以罚款 1 万元的行政处罚。

任务一 搞清楚应办理何种税务登记

认领任务

王甜甜应聘成为北京欧某某制造有限公司的一名财务人员。该公司是增值税一般纳税人，主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586×××××。因财务负责人变更，王甜甜需办理税务登记。王甜甜应该办理什么税务登记呢？

任务实施

王甜甜应办理 _____ 税务登记。

原因： _____

知识锦囊

税务登记又称纳税登记，是税务机关对纳税人的基本情况及生产经营项目进行登记管理的一项基本制度，是税务机关对纳税人实施税收征收管理的起点。根据我国法律和行政法规的规定，我国现行税务登记包括**设立（开业）税务登记，变更税务登记，停业、复业登记，外出经营报验登记以及注销税务登记**等。

一、设立（开业）税务登记

设立（开业）税务登记是指纳税人依法成立并经工商行政管理登记后，为确认其纳税人的身份、纳入国家税务管理体系而到税务机关进行的登记。

为提升政府行政服务效率，降低市场主体创设的制度性交易成本，激发市场活力和社会创新力，自2015年10月1日起，登记制度改革在全国推行。随着国务院简政放权、放管结合、优化服务的“放管服”改革不断深化，登记制度改革从“三证合一”推进为“五证合一”，又进一步推进为“多证合一、一照一码”，即在全面实施企业、农民专业合作社工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证“五证合一、一照一码”登记制度改革和个体工商户工商营业执照、税务登记证“两证整合”的基础上，将涉及企业、个体工商户和农民专业合作社登记、备案等有关事项和各类证照进一步整合到营业执照上，实现“多证合一、一照一码”，使“一照一码”营业执照成为企业唯一的“身份证”，使统一社会信用代码成为企业唯一的身份代码，实现企业“一照一码”走天下。由此，纳税人以18位统一社会信用代码作为其纳税人识别号，按照现行规定办理税务登记。

二、变更税务登记

变更税务登记是指纳税人办理设立税务登记后，**因登记内容发生变化**，需要对原有登记内容进行更改，从而向主管税务机关申报办理的税务登记。

“一照一码”户的市场监管等部门登记信息发生变化的，应向市场监督管理等部门申报办理变更登记。税务机关接收市场监管等部门变更信息，经纳税人确认后更新系统内的对应信息。

“一照一码”户的生产经营地、财务负责人等非市场监管等部门登记信息发生变化的，应向主管税务机关申报办理变更。

三、停业、复业登记

停业、复业登记是指**实行定期定额征收方式**的纳税人，因自身经营的需要暂停经营或者恢复经营而向主管税务机关申请办理的税务登记手续。

四、外出经营报验登记

外出经营报验登记是指从事生产经营的纳税人到外县（市）进行临时性的生产经营活动时，按规定申报办理的税务登记。

五、注销税务登记

注销税务登记是指纳税人由于出现法定情形终止纳税义务时，向原税务机关申请办理的取消税务登记的手续。办理注销税务登记后，该当事人不再接受原税务机关的管理。

纳税人发生以下情形的，应向主管税务机关申报办理注销税务登记：

- （1）纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的。
- （2）纳税人被市场监管部门吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的。
- （3）纳税人因住所、经营地点变动，涉及变更税务登记机关的。
- （4）境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，项目完工、离开中国的。

任务二 完成发票管理

子任务一 梳理应开具何种发票

认领任务

王甜甜所在公司的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586 × × × × ×。

当月公司批发化妆品给北京天某有限公司（一般纳税人），对方要求开具增值税专用发票。请问：可以给对方开具电子发票（增值税专用发票）吗？为什么？

任务实施

请判断是否应该给对方开具电子发票（增值税专用发票）。

原因：_____

知识锦囊

发票是单位和个人在购销商品、提供或者接受服务以及其他经营活动中，开具、取得的收付款凭证。

一、发票类型

目前，增值税发票主要包括以下 5 个票种。

(一) 数电票

目前，数电票主要包括增值税专用发票电子发票和普通发票电子发票，是全面数字化的发票，是与纸质发票具有同等法律效力的全新发票，不以纸质形式存在，不用介质支撑，无须申请领用。电子发票将纸质发票的票面信息全面数字化，通过标签管理将多个票种集成归并为电子发票单一票种，设立税务数字账户，实现全国统一赋码、智能赋予发票开具金额总额度、自动流转交付，如图 1-1 和图 1-2 所示。

二维码	标签	电子发票（增值税专用发票） 	发票号码： 开票日期：
购买方信息	名称： 统一社会信用代码 / 纳税人识别号：		销售方信息
合 计			
价税合计（大写）		（小写）	
备注			

开票人：

图 1-1 电子发票（增值税专用发票）

二维码	标签	 电子发票（普通发票）	发票号码： 开票日期：
购买方信息	名称： 统一社会信用代码 / 纳税人识别号：		销售方信息
合 计			
价税合计（大写）		（小写）	
备注			

开票人：

图 1-2 电子发票（普通发票）

（二）增值税专用发票（含增值税电子专用发票）

增值税专用发票（含增值税电子专用发票）是增值税纳税人销售货物或者提供应税劳务、服务时，通过增值税税控系统开具的发票，是购买方支付增值税税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证，如图 1-3 所示。

1100143160	北京增值税专用发票 此联不作为报销、抵扣凭证使用	No	开票日期：
税总函〔2014〕××号××××公司	购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密码区
合 计			
价税合计（大写）		（小写）	
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：		备注
收款人：		复核：	
		开票人：	
		销售方：（章）	

图 1-3 增值税专用发票

（三）增值税普通发票（含增值税电子普通发票、卷式发票、通行费发票）

增值税普通发票（含增值税电子普通发票、卷式发票、通行费发票）是增值税纳税人

销售货物或者提供应税劳务、服务时开具的普通发票，如图 1-4 所示。

1100143350		北京增值税普通发票					No			
购买方 名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：		规格型号			单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计										
价税合计（大写）		（小写）								
销售方 名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：		备注								
收款人：		复核：		开票人：		销售方：（章）				

第一联：记账联 销售方记账凭证

税总函〔2014〕××号××××公司

图 1-4 增值税普通发票

（四）机动车销售统一发票

机动车销售统一发票是指凡从事机动车零售业务的单位和个人，从2006年8月1日起，在销售机动车（不包括销售旧机动车）收取款项时开具的发票，如图 1-5 所示。

77mm		10mm		7mm		77mm	
开票日期				发票代码 发票号码 ××××××			
20mm	机打代码	60mm		31mm		20mm	
10mm	机打号码					10mm	
1mm	机器编号					第一联 发票联（购货单位付款凭证）	
68mm		纳税人识别号/统一社会信用代码/身份证号码		60.5mm			
68mm		69mm		34mm			
43mm		厂牌型号		产地			
合格证号		进口证明书号		55.5mm		商检单号	
68mm		发动机号码		64.5mm		车辆识别代号/车架号码	
价税合计		小写					
销货单位名称		电话		58.5mm			
105mm		纳税人识别号		账号			
79mm		地址		78mm			
25.5mm		42mm		68.5mm			
20mm		25.5mm		42mm		68.5mm	
47.5mm		49mm		10mm		16mm	
47.5mm		49mm		10mm		16mm	
8mm		14mm					

第二联 抵扣联（购货单位扣税凭证）

第三联 报税联（购货单位留存）

第四联 注册登记联（车辆登记单位留存）

第五联 记账联（销货单位记账凭证）

第六联 存根联（销货单位留存）

（手开无效）

备注：一车一票

图 1-5 机动车销售统一发票

（五）二手车销售统一发票

二手车销售统一发票是指二手车经销企业、经纪机构和拍卖企业在销售、中介和拍卖二手车收取款项时通过开票软件开具的发票，如图 1-6 所示。

二手车销售统一发票



发票代码 000000000000
发票号码 00000000

开票日期: _____

机打代码				税 控 码			
机打号码							
机器编号							
买方单位 / 个人				单位代码 / 身份证号码			
买方单位 / 个人住址					电话		
卖方单位 / 个人				单位代码 / 身份证号码			
卖方单位 / 个人住址					电话		
车牌照号		登记证号		车辆类型			
车架号 / 车辆识别代码		厂牌型号		转入地车辆管理所名称			
车价合计 (大写)					小写		
经营、拍卖单位							
经营、拍卖单位地址				纳税人识别号			
开户银行、账号					电话		
二手车市场			纳税人识别号				
			地址				
开户银行、账号					电话		
备注:							

开票单位 (盖章)
工商部门审核 (盖章)
开票人
手写无效

××印刷厂×年×月×份(数量×5)号码起讫

第一联 发票联

图 1-6 二手车销售统一发票

二、增值税专用发票的开具范围

纳税人发生应税交易，应当向购买方开具发票。有下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

- (1) 应税交易的购买方为自然人。
- (2) 应税交易免征增值税。
- (3) 国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。



三、发票总额度

发票总额度，是指一个自然月内，纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

税务机关根据纳税人的税收风险程度、纳税信用等级、实际经营情况等因素，通过电子发票服务平台授予发票总额度，并实行动态调整。

提示 通过电子发票服务平台开具的数电发票，在当月发票总额度内，没有发票开具份数和单张开票限额限制。

子任务二 搞清楚收到退货后如何处理已开发票

认领任务

王甜甜为北京天某有限公司（一般纳税人）开具了电子发票（增值税专用发票）并已发送至对方邮箱。次月，因对方公司对货物不满意，将所有货物全部退回，对方公司尚未对发票进行用途确认。在此情况下，王甜甜应当如何处理已开具的发票？

任务实施

王甜甜应 _____

原因： _____

知识锦囊

数电票一旦开具后不能直接作废；纳税人发生开票有误、销售退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电发票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（1）**受票方未做用途确认及入账确认的**，开票方在电子发票服务平台填开《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》）后，电子发票服务平台依据《确认单》全额或部分开具红字数电发票，或由开票方全额或部分开具红字纸质发票，**无需受票方确认**。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

（2）**受票方已进行用途确认或入账确认的**（用于出口退税勾选和确认的仍按现行规定

执行), 受票方为已使用数电发票的纳税人, 开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》, 经对方在电子发票服务平台确认后, 开票方全额或部分开具红字数电发票或红字纸质发票。其中, 《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的, 应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出, 待取得开票方开具的红字发票后, 与《确认单》一并作为记账凭证。



职业要点知识测试



职业核心技能实训

实训一

登录“税务综合平台”进入北京亿源贸易有限公司，完成6月2日的领用发票任务。

实训二

登录“税务综合平台”进入北京亿源贸易有限公司，完成6月2日至6月7日的开具发票任务。

项目复盘

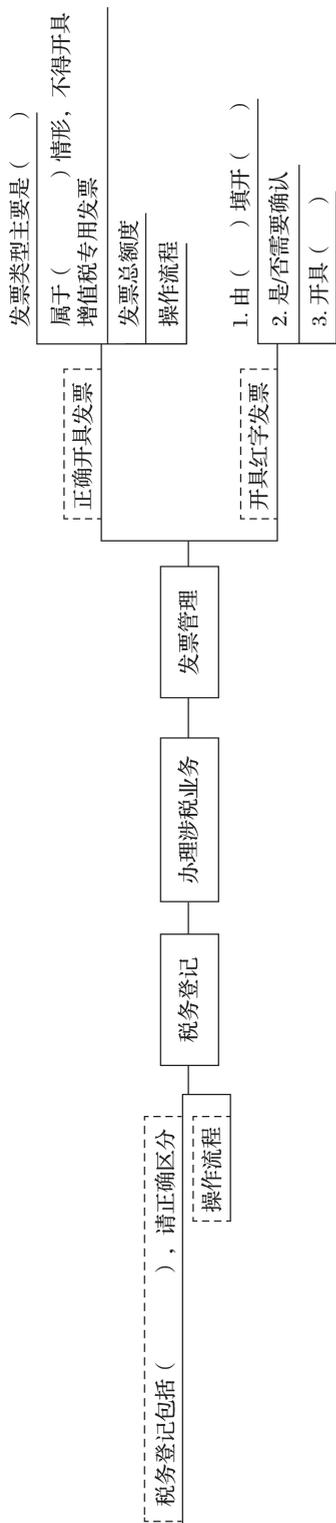
根据本项目知识学习及任务完成情况，填写总结评价复盘表（表 1-1）。

表 1-1 项目一总结评价复盘表

评价类目	学生自评	老师评价	总 评
计划落实情况			
任务完成情况			
要点知识测试结果			
核心技能实训成果			
职业素养养成成果			
【反思 & 总结】			



项目思维导图



项目二

增值税纳税实务

必备岗位技能

业务内容	必备技能
计算增值税并申报	一般纳税人增值税的计算与申报
	小规模纳税人增值税的计算与申报

核心职业素养

素养目标	培养途径
<input type="checkbox"/> 认知纳税岗位增值税业务 <input type="checkbox"/> 培养不做假账，依法纳税，诚信纳税的职业操守 <input type="checkbox"/> 培养依法合规，遵守最新法规的职业习惯	企业导师说岗
	融入思政元素
	融入真实案例
	遵守规范严谨的操作示范
	设计反复训练的学习任务
	个性化定制学习计划

制订学习计划

任务清单	重要性	计划
搞清楚什么情形下需要缴纳增值税	☆☆☆	
弄清哪些人负有增值税纳税义务	☆	
计算一般规则的销项税额	☆☆☆	
计算存在折扣销售时的销项税额	☆	

(续表)

任务清单	重要性	计划
计算包装物押金的销项税额	☆☆	
计算视同应税交易情况下的销项税额	☆☆☆	
计算发生销售退回时的销项税额	☆☆	
计算金融商品转让时的销项税额	☆	
确定进项税额是否可以抵扣	☆☆	
确定进项税额可以抵扣多少	☆☆☆	
确定进项税额转出额	☆☆	
计算一般纳税人的增值税应纳税额	☆☆☆	
计算小规模纳税人的增值税应纳税额	☆☆	
办理一般纳税人的增值税纳税申报	☆☆	
办理小规模纳税人的增值税纳税申报	☆	

以案说法

北京宇光千网科技有限公司的统一社会信用代码为 911101027959969049。国家税务总局北京市税务局第一稽查局经检查发现，其在 2018 年 1 月至 2020 年 12 月期间主要存在以下问题：非法取得增值税进项发票 3 份，金额 140.41 万元，税额 8.42 万元。

依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律法规的有关规定，对其处以追缴税款 29.41 万元的行政处理、处以罚款 14.49 万元的行政处罚。

任务一 初识增值税

子任务一 搞清楚什么情形下需要缴纳增值税

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586×××××。20××年2月，公司取得销



售普通护肤乳、化妆品礼盒、高档香水等货物的销售收入及销售股票的收入，并将自产的普通护肤乳和高档香水作为春节福利发放给员工。

请判断：针对上述业务，欧某某制造有限公司需要缴纳增值税吗？

任务实施

销售普通护肤乳、化妆品礼盒、高档香水等货物的销售收入，应当按照_____缴纳增值税。

销售股票的收入，应当按照_____缴纳增值税。

将自产的普通护肤乳和高档香水作为春节福利发放给员工，应当按照_____缴纳增值税。

知识锦囊

增值税是对销售商品或者劳务过程中实现的增值额征收的一种税，是我国现阶段税收收入规模最大的税种。1993年12月13日中华人民共和国国务院令134号发布、2017年11月19日国务院令691号第二次修订《中华人民共和国增值税暂行条例》（以下简称《增值税暂行条例》），2008年12月18日财政部、国家税务总局令50号发布，2011年10月28日财政部、国家税务总局令65号修正《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（以下简称《增值税暂行条例实施细则》）。为进一步完善增值税税制，消除重复征税，促进经济结构优化，经国务院常务会议决定，自2012年1月1日起，在上海市开展营业税改征增值税试点。2016年3月23日，财政部、国家税务总局印发《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开“营改增”试点。2024年12月25日第十四届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议通过《中华人民共和国增值税法》自2026年1月1日起施行，《中华人民共和国增值税暂行条例》同时废止。

一、增值税的征税范围

在我国境内销售货物、服务、无形资产、不动产，以及进口货物。词类注释如表2-1所示。

表 2-1 词类注释

词 类	注 释
销售货物、服务、无形资产、不动产	销售货物、服务、无形资产、不动产是指有偿转让货物、不动产的所有权，有偿提供服务，有偿转让无形资产的所有权或者使用权

续表

词 类	注 释
货物	货物包括有形动产、电力、热力、气体等
服务	交通运输服务，是指利用运输工具将货物或者旅客送达目的地，使其空间位置得到转移的业务活动，包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务
	邮政服务，是指中国邮政集团有限公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动，包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务
	电信服务，是指利用有线、无线的电磁系统或者光电系统等各种通信网络资源，提供语音通话服务，传送、发射、接收或者应用图像、短信等电子数据和信息的业务活动，包括基础电信服务和增值电信服务
	建筑服务，是指各类建筑物、构筑物及其附属设施的建造、修缮、装饰，线路、管道、设备、设施等的安装以及其他工程作业的业务活动，包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务
	金融服务，是指经营金融保险的业务活动，包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让
	生产生活服务，是指围绕制造业、文化产业、现代物流产业等提供技术性、知识性服务的业务活动以及为满足城乡居民日常生活需求提供的各类服务活动，包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务、商务辅助服务、文化体育服务、教育医疗服务、旅游娱乐服务、餐饮住宿服务、居民日常服务、加工修理修配服务和其他生产生活服务
无形资产	无形资产是指不具实物形态，但能带来经济利益的资产，包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他无形资产
不动产	不动产是指不能移动或者移动后会引起性质、形状改变的资产，包括建筑物、构筑物等

二、在境内发生应税交易的情形

在境内发生应税交易，是指下列情形：

- (1) 销售货物的，货物的起运地或者所在地在境内。
- (2) 销售或者租赁不动产、转让自然资源使用权的，不动产、自然资源所在地在境内。
- (3) 销售金融商品的，金融商品在境内发行，或者销售方为境内单位和个人。
- (4) 除本条第二项、第三项规定外，销售服务、无形资产的，服务、无形资产在境内消费，或者销售方为境内单位和个人。

其中：服务、无形资产在境内消费，是指下列情形：

- ① 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售服务、无形资产，在境外现场消费的服务除外。
- ② 境外单位或者个人销售的服务、无形资产与境内的货物、不动产、自然资源直接相关。
- ③ 国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。

三、不征收增值税情形

有下列情形之一的，不属于应税交易，不征收增值税：

- (1) 员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务。
- (2) 收取行政事业性收费、政府性基金。
- (3) 依照法律规定被征收、征用而取得补偿。
- (4) 取得存款利息收入。

四、视同应税交易

有下列情形之一的，视同应税交易，应当依照本法规定缴纳增值税：

- (1) 单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费。

提示 纳税人的交际应酬消费属于增值税法所称个人消费。

- (2) 单位和个体工商户无偿转让货物。
- (3) 单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。

子任务二 弄清楚哪些人负有增值税纳税义务

认领任务

北京信某某咨询有限公司主要从事经济贸易咨询服务，企业的法定代表人为王信达，统一社会信用代码为9111010151786×××××。该公司5月开立，会计核算健全，能够提供准确的税务资料，经营至8月累计取得服务收入100万元。8月，该公司想登记成为一般纳税人，请判断其是否有资格。

任务实施

北京信某某咨询有限公司 _____ 资格登记成为一般纳税人。

原因： _____

知识锦囊

一、增值税纳税人的概念

在中华人民共和国境内（以下简称境内）销售货物、服务、无形资产、不动产（以下简称应税交易），以及进口货物的单位和个人（包括个体工商户），为增值税的纳税人，应当依照本法规定缴纳增值税。

其中：单位包括企业、行政机关、事业单位、军事单位、社会组织及其他单位。个人包括个体工商户和自然人。

二、增值税纳税人的分类

根据纳税人的经营规模以及会计核算健全程度的不同，可将增值税的纳税人划分为小规模纳税人和一般纳税人。

（一）小规模纳税人

小规模纳税人，是指年应征增值税销售额未超过五百万元的纳税人。

年应征增值税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额。经营期是指在纳税人存续期内的连续经营期间，含未取得销售收入的月份或季度。

纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入年应征增值税销售额的计算。

纳税人因自行补充或更正、风控核查、稽查查补等调整的销售额，应按纳税义务发生时间计入对应税款所属期销售额。

提示

（1）小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人登记，并自办理登记的当期起按照一般计税方法计算缴纳增值税。

会计核算健全是指能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证进行核算。

（2）增值税一般纳税人年应征增值税销售额超过增值税法规定的规模纳税人标准的，除以下两类情形外，应办理一般纳税人登记，并自超过小规模纳税人标准的当期起按照一般计税方法计算缴纳增值税。

①不经常发生应税交易且主要业务不属于应税交易范围的非企业单位，选择按照小规模纳税人纳税的（以下简称选择按照小规模纳税人纳税）。

②自然人。

其他应办理一般纳税人登记的情形，按国家税务总局有关规定执行。

（二）一般纳税人

一般纳税人是指适用一般计税方法的纳税人。

一般纳税人实行登记制，除另有规定外，应当向税务机关办理登记手续。纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

（三）扣缴义务人

境外单位和个人在境内发生应税交易，以购买方为扣缴义务人；按照国务院的规定委托境内代理人申报缴纳税款的除外。

任务二 确定增值税销项税额

子任务一 计算一般规则的销项税额

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586×××××，按月申报并缴纳增值税。20××年2月该公司发生下列业务：

（1）公司批发了1批普通护肤乳给代理商，开具增值税专用发票26张，发票注明金额1 192 300元，税额154 999元。

（2）取得普通护肤乳零售收入11 300元，未开具发票。

已知：该企业为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。请计算以上业务的增值税销项税额。

任务实施

请分析业务，计算增值税销项税额并填入表2-2中。

表 2-2 按照一般规则计算增值税销项税额

业 务	判定是不是增值税 涉税业务	判定业务发生额是不是 含税销售额	将含税销售额换算成 不含税销售额	确认增值税 销项税额

知识锦囊

一、增值税销项税额的计算公式

增值税销项税额是指纳税人发生应税交易，按照销售额乘以适用税率计算的增值税税额。其计算公式为：

$$\text{增值税销项税额} = \text{销售额} \times \text{适用税率}$$

二、确定销售额

(一) 销售额的概念

销售额是指纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款，包括货币和非货币形式的经济利益对应的全部价款，**不包括**按照一般计税方法计算的销项税额和按照简易计税方法计算的应纳税额。

全部价款，**不包括**纳税人代为收取的下列税费或者款项：

- (1) 政府性基金或者行政事业性收费；
- (2) 受托加工应征消费税的消费品所产生的消费税；
- (3) 车辆购置税、车船税；
- (4) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

(二) 含税销售额的换算

纳税人采用销售额和增值税税额合并定价方法的，按照下列公式计算销售额：

$$\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{税率})$$

子任务二 计算存在折扣销售时的增值税销项税额

任务认领

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586×××××，按月申报并缴纳增值税。20××年2月，该公司以5折销售化妆品礼盒1批，该批礼盒的原销售价格为259 900元，打折后的金额为129 950元，开具增值税专用发票1张，并在同一张发票上注明了销售额和折扣额。

已知增值税税率为13%，请计算以上业务的销项税额。

任务实施

请分析业务，计算增值税销项税额并填入表2-3中。

表 2-3 按照一般规则确认折扣销售业务的增值税销项税额

判定是不是增值税 涉税业务	判定业务发生额是不是 含税销售额	将含税销售额换算成 不含税销售额	确认增值税 销项税额

知识锦囊

折扣销售是指销货方在销售货物时，因购货方购货数量较大等原因而给予购货方的价格优惠。存在折扣销售时的销售额确认如表2-4所示。



微课
确定销项税额
——商业折扣

表 2-4 存在折扣销售时的销售额确认

业务情形	确定销售额
销售额和折扣额在同一张发票上分别注明	按折扣后的销售额征收增值税
折扣额另开发票	不论其在财务上如何处理, 均不得从销售额中减除折扣额

子任务三 计算包装物押金的增值税销项税额

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务, 企业的法定代表人为张鑫, 统一社会信用代码为 9111010130586 × × × ×, 按月申报并缴纳增值税。20 × × 年 2 月, 该公司销售高档香水 1 批, 开具增值税专用发票 1 张, 发票注明金额 700 000 元, 税额 91 000 元, 另收取包装物押金 28 250 元。
已知增值税税率为 13%, 请计算以上业务的增值税销项税额。

任务实施

请分析业务, 计算增值税销项税额并填入表 2-5 中。

表 2-5 按照一般规则确认包装物押金业务的增值税销项税额 单位: 元

判定是不是增值税 涉税业务	判定业务发生额是不是 含税销售额	将含税销售额换算成 不含税销售额	确认增值税 销项税额

知识锦囊

包装物是指纳税人包装本单位货物的各种物品。一般情况下, 销货方向购货方收取包装物押金, 购货方在规定时间内返还包装物, 销货方再将收取的包装物押金退还。涉及包装物押金业务的销售额确认如表 2-6 所示。



微课
确定销项税额——包装物押金

表 2-6 涉及包装物押金业务的销售额确认

业务情形	时 点	税务处理
因销售非酒类产品、啤酒、黄酒而出租、出借包装物收取的押金，单独记账核算的	收取时	不并入销售额征税
	按规定期限退还且不超过 1 年（含）	
	超过 1 年（不含）或超过合同约定期限未退（逾期未退）	并入销售额征税
对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算	收取时	并入销售额征税

敲黑板

在实务中，应注意以下具体规定：

（1）逾期是指按合同约定**实际逾期**或以 1 年为期限，对收取**1 年（不含）以上**的押金，无论是否退还均并入销售额征税。

（2）包装物押金是**含税收入**，在并入销售额征税时，需要先将该押金换算为不含税收入，再计算应纳增值税税款。

子任务四 计算视同应税交易下的销项税额**认领任务**

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586×××××，按月申报并缴纳增值税。20×× 年 2 月，该公司发生如下业务：

（1）将自产产品作为春节福利发放给员工，其中普通护肤乳发放 200 瓶，本月平均市场销售价格为 36 元 / 瓶。

（2）发放 10 瓶高档香水给员工，香水的本月平均市场销售价格为 2 160 元 / 瓶，本业务未开具发票。

已知增值税税率为 13%，请计算以上业务的增值税销项税额。

任务实施

请分析业务，计算增值税销项税额并填入表 2-7 中。

表 2-7 按照一般规则确认视同应税交易下的增值税销项税额 单位：元

业 务	判定是不是增 值税涉税业务	确定业务发生额是 不是含税销售额	将含税销售额换算成 不含税销售额	确认增值税销项税额

知识锦囊

对销售额明显偏低或者偏高且无正当理由的，或者视同应税交易而无销售额的，税务机关可以按顺序依照下列方法核定销售额：

- (1) 按照**纳税人**最近时期销售同类货物、服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。
- (2) 按照**其他纳税人**最近时期销售同类货物、服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。
- (3) 按照**组成计税价格**确定。组成计税价格的公式为：

$$\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$$

属于应征消费税的货物，其组成计税价格中应加上消费税税额。

成本利润率为 10%，国务院税务主管部门可以根据行业成本利润实际情况调整成本利润率。

子任务五 计算发生销售退回时的销项税额

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586×××××，按月申报并缴纳增值税。因为上月销售的一批普通护肤乳在 20×× 年 2 月发生销售退回，2 月开具红字增值税专

用发票 1 张，发票上注明金额为 -20 000 元，税额为 -2 600 元。

已知增值税税率为 13%，请计算以上业务的增值税销项税额。

任务实施

请分析业务，计算增值税销项税额并填入表 2-8 中。

表 2-8 按照一般规则确认销售退回业务的增值税销项税额

判定是不是增值税 涉税业务	确定业务发生额是不是 含税销售额	将含税销售额换算成 不含税销售额	确认销项税额

知识锦囊

在发生应税交易后，如纳税人已开具增值税专用发票，但出现开票有误或发生销售折让、交易中止、货物退回等情形，应依据国务院税务主管部门的相关规定，**对发票进行作废处理或开具红字增值税专用发票**。同时，因销售折让、交易中止或销售退回而需退还给购买方的增值税税额，**应当从当期的销项税额中予以扣减**；未按规定进行作废处理或者开具红字增值税专用发票的，不得扣减销项税额或者销售额。

子任务六 计算金融商品转让时的销项税额

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586 × × × × ×，按月申报并缴纳增值税。20 × × 年 2 月，该公司出售股票 1 060 000 万元，该股票为同月买入，买入价为 900 000 万元。上一纳税期金融商品转让未出现负差。本业务未开具发票。

已知：提供金融服务适用的增值税税率为 6%，请计算以上业务的增值税销项税额。

任务实施

请分析业务，计算增值税销项税额并填入表 2-9 中。

表 2-9 按照一般规则确认金融商品转让业务的增值税销项税额

判定是不是增值税 涉税业务	确定业务发生额是不是 含税销售额	将含税销售额换算成 不含税销售额	确认销项税额

知识锦囊

金融商品转让，按照**卖出价扣除买入价**后的余额为销售额。

转让金融商品出现的**正负差**，按**盈亏相抵**后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可**结转下一纳税期**与下期转让金融商品销售额相抵；但**年末时**仍出现负差的，**不得转入**下一个会计年度。

金融商品的买入价，可以选择按照**加权平均法**或者**移动加权平均法**进行核算，但选择后 36 个月内不得变更。

金融商品转让，不得开具增值税专用发票。



微课
确定销项税额
——金融商品
转让



任务三 确定增值税进项税额



子任务一 确定进项税额是否可以抵扣

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业法定代表人为张鑫，纳税人识别号为 9111010130586 × × × × ×，按月缴纳增值税。2 月，该公司发生以下购进业务：

(1) 本期购进生产用材料取得电子发票（增值税专用发票）13 张，发票注明金额为 1 861 295.31 元，税额为 241 968.39 元。

(2) 员工王林报销差旅费，取得住宿费电子发票（增值税专用发票），发票注明金额 3 000 元，税额 180 元；打车取得增值税电子普通发票 2 张，发票上注明金额为 50 元，税额为 1.5 元；取得未注明旅客身份信息的公路客票 2 张，每张票价 120 元。

(3) 公司购进办公用品，取得电子发票（增值税普通发票）1 张，发票注明金额 1 800 元，税额 234 元。

(4) 公司招待客户，支付用餐费用，取得电子发票（增值税普通发票）1 张，发票上注明金额 2 000 元，税额 120 元。

以上可勾选确认发票均已勾选确认。

请判断以上哪些可以作为增值税进项税额进行抵扣。

任务实施

请分析业务，判断是否可以抵扣，并将原因填入表 2-10 中。

表 2-10 判断是否可以作为增值税进项税额抵扣

业 务	是否可以抵扣	原 因

(续表)

业 务	是否可以抵扣	原 因

知识锦囊

增值税进项税额是指纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税税额。

按照一般计税方法， $\text{增值税应纳税额} = \text{销项税额} - \text{进项税额}$ 。并不是所有的进项税额都可以从销项税额中抵扣，进项税额准予抵扣，需符合以下规定。

一、必须取得法律、行政法规或者国务院规定的**增值税扣税凭证**

- (1) **增值税专用发票**（机动车销售统一发票）。
- (2) **海关进口增值税专用缴款书**。
- (3) **完税凭证**。
- (4) **农产品收购发票或农产品销售发票**。
- (5) **符合规定的国内旅客运输发票**，具体包括增值税专用发票、电子发票（铁路电子客票）、电子发票（航空运输电子客票行程单）、列明旅客身份信息的公路、水路等其他客票。
- (6) **购进道路、桥、闸通行服务**取得的收费公路通行费增值税电子普通发票、带有“通行费”字样的电子发票（普通发票）或者桥、闸通行费发票。



二、纳税人的下列进项税额不得从其销项税额中抵扣

(1) 购进并用于适用**简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费**的货物、服务、无形资产、不动产对应的进项税额；

(2) **非正常损失**项目对应的进项税额。非正常损失，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除等情形。

非正常损失项目包括：

① 非正常损失的购进货物，以及与之相关的加工修理修配服务和交通运输服务。

② 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配服务和交通运输服务。

③ 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物和建筑服务。

④ 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物和建筑服务。不动产在建工程包括纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产。

(3) 购进并直接用于消费的**餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务**对应的进项税额。

(4) 购进**贷款服务**的利息支出，及其向贷款方支付的与该贷款服务直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用支出，对应的进项税额暂不得从销项税额中抵扣。

(5) 购进货物、服务、无形资产、不动产，用于同时符合下列情形的非应税交易，对应的进项税额不得从销项税额中抵扣。

① 发生销售货物、服务、无形资产、不动产，进口货物以及视同应税交易以外的经营活动，并取得与之相关的货币或者非货币形式的经济利益。

② 不属于增值税法规定的**不征收增值税的4种情形**。

(6) 国务院规定的其他进项税额。

子任务二 确定增值税进项税额可以抵扣多少

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业法定代表人为张鑫，纳税人识别号为9111010130586×××××，按月缴纳增值税。2月，该公司发生以下购进业务：

(1) 本期购进生产用材料取得电子发票（增值税专用发票）13张，发票注明金额为1 861 295.31元，税额为241 968.39元。

(2) 员工王林报销差旅费，取得住宿费电子发票（增值税专用发票），发票注明金额 3 000 元，税额 180 元；打车取得增值税电子普通发票 2 张，发票上注明金额为 50 元，税额为 1.5 元；取得未注明旅客身份信息的公路客票 2 张，每张票价 120 元。

(3) 公司购进办公用品，取得电子发票（增值税普通发票）1 张，发票上注明金额 1 800，税额 234 元。

(4) 公司招待客户，支付用餐费用，取得电子发票（增值税普通发票）1 张，发票上注明金额 2 000 元，税额 120 元。

以上可勾选确认的发票均已勾选确认。

任务实施

请分析业务，计算可抵扣增值税进项税额并填入表 2-11 中。

表 2-11 按照一般规则确认增值税进项税额

单位：元

情 形	可抵扣增值税进项税额

知识锦囊

纳税人凭增值税扣税凭证从销项税额中抵扣的进项税额，包括：

(1) 一般纳税人购进机动车取得机动车销售统一发票的,按照发票上列明的增值税税额确定可以从销项税额中抵扣的进项税额。

(2) 一般纳税人购进国内旅客运输服务,除取得增值税专用发票外,按照以下规定确定可以从销项税额中抵扣的进项税额。

① 取得电子发票(铁路电子客票)、电子发票(航空运输电子客票行程单)的,为发票上列明或包含的增值税税额。

② 取得列明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的,按照下列公式计算进项税额:

$$\text{公路、水路等其他旅客运输可抵扣进项税额} = \text{票面金额} \div (1+3\%) \times 3\%$$

(3) 一般纳税人购进道路、桥、闸通行服务,除取得增值税专用发票外,按照以下规定确定可以从销项税额中抵扣的进项税额:

① 取得收费公路通行费增值税电子普通发票、带有“通行费”字样的电子发票(普通发票)的,为发票上列明的增值税税额。

② 取得桥、闸通行费发票的,按照下列公式计算进项税额:

$$\text{桥、闸通行费可抵扣进项税额} = \text{桥、闸通行费发票上列明的金额} \div (1+5\%) \times 5\%$$

通行费,是指有关单位依法或者依规设立并收取的过路、过桥和过闸费用。

子任务三 确定进项税额转出额

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务,企业的法定代表人为张鑫,统一社会信用代码为9111010130586×××××,按月申报并缴纳增值税。20××年2月,因管理不善,仓库丢失了材料1箱,该材料的实际成本为22 000元(购买材料的增值税进项税额已抵扣)。

任务实施

请分析业务,计算可抵扣增值税进项税额并填入表2-12中。

表 2-12 确认增值税进项税额转出额

单位:元

是否需要进项税额转出	确认进项税额转出额

知识锦囊

(1) 已抵扣进项税额的购进货物(不含固定资产)或服务,如果用途改变,发生不得抵扣情形时,应当将对应的进项税额从当期进项税额中扣减;无法确定对应的进项税额的,按当期实际成本计算应扣减的进项税额。

(2) 纳税人取得固定资产、无形资产或者不动产(以下简称长期资产)并已抵扣进项税额后,发生非正常损失,或者用途改变,专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、不得抵扣非应税交易、集体福利或者个人消费的,按照下列公式在发生非正常损失或者用途改变的当月计算不得抵扣的进项税额,并从当期进项税额中扣减:

$$\text{不得抵扣的进项税额} = \text{长期资产对应的进项税额} \times \text{净值率}$$

$$\text{净值率} = \text{当期期初长期资产净值} \div \text{长期资产原值} \times 100\%$$

提示 纳税人取得长期资产,专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、不得抵扣非应税交易、集体福利或者个人消费后,发生用途改变,专用于一般计税方法计税项目,或者既用于一般计税方法计税项目,又用于五类不允许抵扣项目的,按照下列公式在用途改变的当月计算可抵扣进项税额:

$$\text{可抵扣进项税额} = \text{长期资产对应的进项税额} \times \text{净值率}$$

(3) 纳税人适用一般计税方法计税的,因销售折让、中止或者退回而收回的增值税税额,应当从当期的增值税进项税额中扣减。

任务四 计算增值税应纳税额

子任务一 计算一般纳税人的增值税应纳税额

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务,企业的法定代表人为张鑫,统一社会信用代码为 9111010130586×××××,按月申报并缴纳增值税。期初无留抵税额。

请结合该公司 20×× 年 2 月的经济业务计算增值税应纳税额。



任务实施

第一步，统计增值税销项税额并填入表 2-13 中。

表 2-13 北京欧某某制造有限公司 2 月增值税销项税额

单位：元

项 目	开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票	
	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
	1	2	3	4	5	6
适用 13% 税率 的货物						
适用 6% 税 率的金融商 品转让项目						

销项税额 = _____

第二步，统计增值税进项税额并填入表 2-14 中。

表 2-14 北京欧某某制造有限公司 2 月增值税进项税额统计

单位：元

一、申报抵扣的进项税额			
项 目	份 数	金 额	税 额
(一) 认证相符的增值税专用发票			
(二) 其他扣税凭证			
其中：海关进口增值税专用缴款书			
其他			
当期申报抵扣进项税额合计			
二、进项税额转出额			
项 目	税 额		
本期进项税额转出额			
其中：免税项目用			
集体福利、个人消费			
非正常损失			
简易计税方法征税项目用			
红字专用发票信息表注明的进项税额			

进项税额 = _____

第三步，计算应纳税额。

应纳税额 = _____

知识锦囊

一、一般计算方法

纳税人发生应税交易，应当按照一般计税方法，通过销项税额抵扣进项税额计算应纳税额的方式计算缴纳增值税。公式如下：

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

当期进项税额大于当期销项税额的部分，纳税人可以按照规定选择结转下期继续抵扣或者符合条件的增值税一般纳税人可以向主管税务机关申请退还期末留抵税额。

二、简易计税方法

一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，可以选择适用简易计税方法计税（详见本项目任务四的子任务二 计算小规模纳税人的增值税应纳税额）；但一经选择，36个月内不得变更。

子任务二 计算小规模纳税人的增值税应纳税额

认领任务

北京三某某销售有限公司为小规模纳税人，主要从事设计服务，企业的法定代表人为刘三水，统一社会信用代码为 9111010152487×××××，按季申报并缴纳增值税。20××年第二季度取得服务收入 505 000 元，已开具增值税普通发票。

已知适用增值税征收率为 1%，请计算该公司第二季度的增值税。

任务实施

(1) 是否减免税? _____

(2) 增值税 = _____

知识锦囊

一、简易计税方法

小规模纳税人可以按照销售额和征收率计算应纳税额的简易计税方法，计算缴纳增值税。公式如下：

$$\text{应纳税额} = \text{当期销售额} \times \text{征收率}$$

简易计税方法的销售额不包括纳税人应纳税额。纳税人采用销售额和增值税税额合并定价方法的，按照下列公式计算销售额：

$$\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率})$$

纳税人按照简易计税方法计算缴纳增值税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。扣减当期销售额后仍有未缴税款的，可以从以后的应纳税额中扣减或者按规定申请退还。

二、减免税规定

个人（不含个体工商户中的一般纳税人）将购买不足2年的住房对外销售的，按照3%的征收率全额缴纳增值税；个人将购买2年以上（含2年）的住房对外销售的，免征增值税。

自2026年1月1日至2027年12月31日，小规模纳税人发生应税交易，起征点标准如下：

（1）以一个月为一个计税期间的，起征点为月销售额10万元。以一个季度为一个计税期间的，起征点为季度销售额30万元。

（2）按次纳税的，起征点为每次（日）销售额1000元。一日内发生多次应税交易的，按日适用起征点标准。

小规模纳税人发生应税交易，销售额未达到起征点的，免征增值税；达到起征点的，依照本法规定全额计算缴纳增值税。

自2026年1月1日至2027年12月31日，小规模纳税人发生除销售、出租不动产或者转让土地使用权之外的增值税应税交易，依照3%征收率减按1%征收率征收增值税；按规定预缴增值税的项目，当期在预缴地实现的全部价款、预收款（均不含增值税）合计达到增值税起征点的，减按1%预征率预缴增值税。

任务五 申报并缴纳增值税



子任务一 办理一般纳税人的增值税纳税申报

认领任务

北京欧某某制造有限公司主要从事化妆品的制造与销售业务，企业的法定代表人为张鑫，统一社会信用代码为 9111010130586×××××，按月申报并缴纳增值税。在本项目任务四的子任务一中，我们计算出北京欧某某制造有限公司 20×× 年 2 月应缴纳增值税 32 730.49 元。假设你是该公司的会计，请申报并缴纳该笔税款。

任务实施

北京欧某某制造有限公司应于 _____ 申报并缴纳该笔税款。

原因：_____

知识锦囊

一、纳税期限

增值税的计税期间分别为十日、十五日、一个月或者一个季度。纳税人的具体计税期间，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。不经常发生应税交易的纳税人，可以按次纳税。以一个季度为一个计税期间的规定适用于小规模纳税人、一般纳税人中的银行、财务公司、信托公司、信用社，以及国务院税务、财政主管部门确定的其他纳税人。

纳税人以一个月或者一个季度为一个计税期间的，自期满之日起十五日内申报纳税；以十日或者十五日为一个计税期间的，应当自期满之日起五日内预缴税款，自次月一日起十五日内申报纳税。

扣缴义务人解缴税款的计税期间和申报纳税期限，依照前两款规定执行。

纳税人进口货物，应当按照海关规定的期限申报并缴纳税款。



二、申报流程

(一) 进项发票抵扣勾选

纳税人取得增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票等增值税扣税凭证后，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税，应当登录增值税发票综合服务平台确认发票用途。

第一步，点击左侧功能栏“发票勾选”，选择开票日期点击“查询”在需要勾选的发票前打钩，再点击上方的“抵扣勾选”即可提交勾选的发票。

第二步，征期内点击左侧功能栏“统计确认”，点击“申请统计”，再点击“统计确认”，即可完成勾选操作。

(二) 销项发票（开票数据）自动上传

电子发票服务平台按照税务部门对发票填开的相关要求，通过开票设备及开票接口服务进行电子发票开具。发票开具完成后，由开票设备自动将发票信息上传至税务机关信息系统。

(三) 申报及缴纳税款

一般纳税人填报增值税申报表包括“增值税及附加税费申报表”（主表）和反映本期销售情况明细的“附列资料一”，反映本期进项税额明细的“附列资料二”，反映服务、不动产和无形资产扣除项目明细的“附列资料三”，反映本期税额抵减情况的“附列资料四”，反映附加税费情况的“附列资料五”（具体附加税费的计算及填报详见项目四中的相关内容），以及“增值税减免税申报明细表”。

子任务二 办理小规模纳税人的增值税纳税申报

认领任务

北京三某某销售有限公司为小规模纳税人，主要从事设计服务。企业的法定代表人为刘三水，统一社会信用代码为 9111010152487×××××，按季度缴纳增值税。假设你是该公司会计，请根据本项目任务四的子任务二中的计算结果申报并缴纳该笔税款。

任务实施

北京三某某销售有限公司应于_____申报并缴纳该笔税款。

原因：_____

知识锦囊

小规模纳税人填报增值税申报表包括“增值税及附加税费申报表”（主表），反映服务、不动产和无形资产扣除项目明细的“附列资料一”和反映附加税费情况的“附列资料二”（具体附加税费的计算及填报详见项目四中的附加税费纳税实务）。



(4) 北京云某制药厂应于 _____ 申报并缴纳 8 月的增值税税款。

实训三

登录“税务综合平台”进入北京嘉靖烟草工业有限公司，完成 6 月 8 日申报并缴纳上月增值税的任务。

项目复盘

根据本项目知识学习及任务完成情况，填写总结评价复盘表（表 2-15）。

表 2-15 项目二总结评价复盘表

评价类目	学生自评	老师评价	总 评
计划落实情况			
任务完成情况			
要点知识测试结果			
核心技能实训成果			
职业素养养成成果			
【反思 & 总结】			

项目思维导图

