

一般计税方法计税	全部征税项目	6%税率	5			700000	42000	300000	18000
----------	--------	------	---	--	--	--------	-------	--------	-------

3. 会展服务价税合计为 848000 元。均开具增值税专用发票，金额合计 800000 元、税额合计 48000 元。

【答案】

(3) 会展服务的销项税额=800000×6%=48000 (元)。

填写《附列资料（一）》（第 5 栏）

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	
				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
一般计税方法计税	全部征税项目	6%税率	5	800000	48000				

《附列资料（一）》（第 5 栏）汇总：

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	
				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
一般计税方法计税	全部征税项目	6%税率	5	900000	54000	1300000	78000	1720000	103200

项目及栏次				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	价税合计		含税(免税)销售额	销项(应纳)税额
				9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10		13=11-12	14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率
一般计税方法计税	全部征税项目	6%税率	5	3920000	235200	4155200	0	4155200	235200

4. 商场销售货物价税合计为 783000 元，均采用现金或转账结算。其中出售农林特产取得价税合计收入为 218000 元，开具增值税专用发票金额合计 60000 元、税额合计 5400 元，开具增值税普通发票合计金额 90000 元、税额合计 8100 元，其余（5 万）未开具发票；

出售服装、工艺品等货物取得价税合计收入为 565000 元，开具增值税专用发票金额合计 400000 元、税额合计 52000 元，开具增值税普通发票金额合计 70000 元，税额 9100 元，其余（3 万）未开具发票。

另外，因 2019 年 3 月销售的一批工艺品存在质量问题，经协商，商场于当月退货，购买方无法退回原开具的增值税专用发票的发票联和抵扣联，凭购买方填开并上传、税务机关校验的《开具红字增值税专用发票信息表》，开具红字增值税专用发票金额 80000 元、税额 12800 元（原 16% 税率）。

【答案】(4) 货物销售的销项税额 = $218000 / (1 + 9%) \times 9% + 565000 / (1 + 13%) \times 13% - 12800 = 70200$ （元）。

填写《附列资料（一）》（第 1 栏、第 3 栏）：

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	
				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
一般 计税 方法 计税	全部 征税 项目	13%税率的货物 及加工修理修配劳务	1	320000	39200	70000	9100	30000	3900
		13%税率的服务、不动 产和无形资产	2						
		9%税率的货物及加工 修理修配劳务	3	60000	5400	90000	8100	50000	4500
		9%税率的服务、不动 产和无形资产	4						
		6%税率	5	900000	54000	1300000	78000	1720000	103200

5. 客房重新装修更换新的设施，将客房中原有 300 台电视机以价税合计金额 160000 元出售，宾馆选择按 3% 征收率并减按 2%，开具增值税普通发票金额 155339.81 元、税额 3106.79 元。

【答案】(5) 旧电视机出售应缴纳的增值税 = $160000 / (1 + 3%) \times 2% = 3106.79$ （元）。

填写《附列资料（一）》（第 11 栏）及填写《增值税减免税申报明细表》。

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	
				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
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	9a						
		5%征收率的服务、 不动产和无形资产	9b						
		3%征收率的货物 及加工修理修配劳 务	11			155339.81	4660.19		
		3%征收率的服务、	12						

		不动产和无形资产						
--	--	----------	--	--	--	--	--	--

《增值税减免税申报明细表》

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					
已使用固定资产减征增值 税	3	0	1553.4	1553.4	1553.4	0

6. 省外出租的办公用房按协议预收 2023 年 3-12 月的房屋租赁费价税合计 436000 元，未开具发票。已向办公房所在地税务机关填报《增值税预缴税款表》并预缴 12000 元，取得办公房所在地税务机关出具的完税凭证。

【答案】

(6) 不动产出租的销项税额 = $436000 / (1 + 9\%) \times 9\% = 36000$ (元)。

前五笔一般计税项目的销项税额合计 = $127200 + 60000 + 48000 + 70200 + 36000 = 341400$ (元)。

填写《附列资料(一)》(第四栏)及《增值税预缴税款表》(第三栏):

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	
				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
一般 计税 方法 计税	全部 征税 项目	13%税率的货物及加工 修理修配劳务	1	320000	39200	70000	9100	30000	3900
		13%税率的服务、不动 产和无形资产	2						
		9%税率的货物 及加工修理修配劳务	3	60000	5400	90000	8100	50000	4500
		9%税率的服务、 不动产和无形资产	4					400000	36000
		6%税率	5	900000	54000	1300000	78000	1720000	103200

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3	436000	0	3%	12000
合计	6	436000	0	3%	12000

7. 将营改增前以 2000000 元购置的本市一间商铺出售，取得价税合计收入 2525000 元，该宾馆选择简易计税方法，并以“差额征税开具功能”开具增值税专用发票金额 2500000 元、税额 25000 元。

【答案】(7) 营改增前购置的商铺出售应缴纳的增值税 = $(2525000 - 2000000) / (1 + 5\%) \times 5\% = 25000$ (元)。

		1	2	3	4=2+3	5 (5≤1 且 5≤4)	6=4 -5
6%税率的金融 商品转让项目	4						
5%征收率的项目	5	2525000	0	2000000	2000000	2000000	0
3%征收率的项目	6						

8. 销售单用途商业预付卡价税合计金额 2000000 元、接受单用途商业预付卡的持卡人充值价税合计金额 300000 元，均开具不征税的增值税普通发票。

【答案 8】不需要计算销项税，不需要填写在《附列资料（一）》中。

（二）进项税额方面

1. 各业务部门采购货物及取得的原始凭证汇总如表 5-2 所示：

部门	货物	原始凭证	份数	原始凭证记载		备注
				金额合计	税额合计	
客房部	床单等	专票	3	120000	15600	
	牙刷、拖鞋	专票	5	80000	10400	
	预付装修费	普通发票 (不征税)	1	160000	0	客房装修尚未竣工
	电视智能设备	海关专用缴款书	1	1200000	156000	
餐饮部	酒、饮料等	专票	8	200000	26000	
	蔬菜、海鲜	免税普通发票	6	150000		农场、渔场自产并开具的发票
		税局代开专票	3	160000	4800	小规模纳税人通过税务局代开
商场	服装、 工艺品	专票	7	400000	52000	
	农林特产等	免税普通发票	4	130000		农场、林场自产并开具的发票
	坚果等农产品	专票	5	70000	2100	小规模纳税人自行开具。 全部发出委托加工中秋月饼。

【答案 1】

当期进项税额分别为：

- (1) 客房部购置货物的进项税额
= 15600 + 10400 + 156000 = 182000 (元)
- (2) 餐饮部购置货物的进项税额
= 26000 + 150000 × 9% + 160000 × 9% = 53900 (元)
- (3) 商场购进货物的进项税额
= 52000 + 130000 × 9% + 70000 × 10% = 70700 (元)

汇总填写《附列资料（二）》：

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	23	800000	104000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	23	800000	104000
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+8a+8b	19	1710000	202600
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	18	510000	45900
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a			700
其他	8b			

2. 支付水、电和通信费情况汇总如表 5-3 所示：

费用项目	发票种类	份数	发票记载	
			金额	税额
水费	专票	1	20000	600
电费	专票	1	90000	11700
通信费	专票	1	30000	1800
	专票	1	10000	900
合计		4	150000	15000

【答案】(2) 水、电、通信费的进项税额=600+11700+1800+900=15000 (元)

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	27	950000	119000
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	27	950000	119000
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+8a+8b	19	1710000	202600
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	18	510000	45900
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a			700
其他	8b			

3. 支付客房部和餐饮部服务人员的劳务派遣费，取得劳务派遣公司以“差额征税开票功能”开具的增值税专用发票 1 份，金额 795200 元、税额 4800 元，价税合计 800000 元。

【答案】(3) 劳务派遣费的进项税额=4800 (元)

填写《附列资料 (二)》(第 1 栏)：

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	28	1745200	123800
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	28	1745200	123800
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+8a+8b	19	1710000	202600
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	18	510000	45900
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a			700
其他	8b			

4. 支付客房部的床上用品洗涤费取得增值税专用发票 1 份，金额 5000 元、税额 300 元，价税合计 5300 元。

【答案】(4) 洗涤费的进项税额=300 (元)。

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	29	1750200	124100
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	29	1750200	124100
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+8a+8b	19	1710000	202600
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	18	510000	45900
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a			700
其他	8b			

5. 支付广告费取得增值税专用发票 1 份，金额 70000 元，税额 4200 元。

【答案】(5) 广告费的进项税额=4200 (元)。

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	30	1820200	128300
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	30	1820200	128300
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+8a+8b	19	1710000	202600
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	18	510000	45900
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a			700
其他	8b			

6. 在发票服务平台打印收费公路通行费电子发票 20 份，其中 10 份为高速公路经营公司开具的征税发票，金额合计 5000 元、税额合计 150 元；

6 份为一级、二级公路经营公司开具的征税发票，金额合计 2000 元、税额合计 100 元；

4 份为 ETC 客户服务机构开具的不征税发票，价税合计金额 1200 元。

【答案】

(6) 道路通行费的进项税额=150+100=250 (元)。

填写《附列资料 (二)》(第 1 栏)：

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	46	1827200	128550
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	46	1827200	128550
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+8a+8b	19	1710000	202600
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	18	510000	45900
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a			700
其他	8b			

7. 宾馆管理人员和员工报销出差的旅客运输费用，航空运输电子客票行程单 12 份，其中 10 份为境内航空运输，票价和燃油附加费合计金额 15000 元；

另两份为国际航空运输，票价和燃油附加费合计金额 20000 元。铁路车票 18 份，合计票面金额 6800 元。公路客票 4 份，合计票面金额 721 元。

以上旅客运输发票均载明有宾馆相关人员的身份信息。

【答案】

(7) 旅客运输费用的进项税额 = $15000 / (1 + 9\%) \times 9\% + 6800 / (1 + 9\%) \times 9\% + 721 / (1 + 3\%) \times 3\% = 1821$ (元)。

填写《附列资料(二)》(第 8b 栏):

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	46	1827200	128550
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	46	1827200	128550
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+8a+8b	51	1730700	204421
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	1	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	18	510000	45900
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a			700
其他	8b	32	20700	1821

【提示】第 8b 栏“其他”：反映按规定本期可以申报抵扣的其他扣税凭证情况。

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，填入本栏“税额”中。

8. 支付增值税税控系统技术维护费，取得增值税专用发票 1 份，金额 1320.75 元，税额 79.25 元，价税合计金额 1400 元。

【答案】(8) 支付增值税税控系统技术维护费可全额抵减应纳增值税 = 1400 (元)。

填写《附列资料(四)》

一、税额抵减情况						
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	0	1400	1400	1400	0

二、加计抵减情况							
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目加计抵减额计算						

(三) 进项税额转出方面

1. 商场一批工艺品被盗，经确认该工艺品购进时取得增值税专用发票，金额 50000 元、税额 6500 元。被盗后，按宾馆内部制度规定，商场责任人赔偿 10000 元。经审核确认，该批工艺品的增值税进项税额于 2023 年 2 月申报抵扣，并加计 10% 抵减税额。

【答案】(1) 工艺品被盗应转出的进项税额=6500 (元)。

填写《附列资料(二)》(第 16 栏):

二、进项税额转出额		
项目	栏次	税额
本期进项税额转出额	13=14 至 23 之和	6500
其中：免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	
非正常损失	16	6500
简易计税方法征税项目用	17	
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18	
纳税检查调减进项税额	19	
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	
上期留抵税额抵减欠税	21	
上期留抵税额退税	22	

2. 因质量问题退货的工艺品，经与供货方协商，向供货方退货。按原购进时取得的增值税专用发票金额 60000 元、税额 9600 元 (原 16% 税率)，填开《开具红字增值税专用发票信息表》并上传。

工艺品已退还供货方，尚未取得供货方开具的红字增值税专用发票，也未收到退货款。经审核确认，该批工艺品于 2019 年 1 月购进，并于当月申报抵扣进项税额。

【答案】(2) 工艺品退货填开《开具红字增值税专用发票信息表》时应转出的进项税额=9600 (元)。

填写《附列资料(二)》(第 20 栏):

二、进项税额转出额		
项目	栏次	税额
本期进项税额转出额	13=14 至 23 之和	16100
其中：免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	
非正常损失	16	6500
简易计税方法征税项目用	17	
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18	
纳税检查调减进项税额	19	
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	9600
上期留抵税额抵减欠税	21	
上期留抵税额退税	22	

3. 2023 年 1 月购进服装取得并于当月申报抵扣的 1 份增值税专用发票，金额 80000 元、税额 10400 元，价税合计金额 90400 元，于 2023 年 3 月接到主管税务机关通知为异常增值税扣税凭证。经向主管税务机关申请核实，于当月确认为不符合增值税抵扣条件，已抵扣的进项税额应转出。

【答案】(3) 异常增值税扣税凭证应转出的进项税额=10400 元
当期进项税额转出合计=6500+9600+10400=26500 元

填写《附列资料(二)》(第 23a 栏):

二、进项税额转出额		
-----------	--	--

项目	栏次	税额
本期进项税额转出额	13=14至23之和	26500
其中：免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	
非正常损失	16	6500
简易计税方法征税项目用	17	
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18	
纳税检查调减进项税额	19	
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	9600
上期留抵税额抵减欠税	21	
上期留抵税额退税	22	
异常凭证转出进项税额	23a	10400

(四) 根据上述收集整理资料, 结合现行增值税政策规定, 税务师计算 2023 年 3 月该宾馆的应纳增值税额。

【答案】1. 按一般计税方法计算的应税业务:

应纳税额 = 341400 销项税合计 - (332971 进项税合计 + 8000 上期留抵税额 - 26500 进项税转出合计) = 26929 (元)。

2. 当期加计抵减税额为:

(1) 当期计提加计抵减额 = 332971 × 10% = 33297.1 (元)

(2) 当期调减加计抵减额 = (6500 + 10400) × 10% = 1690 (元)

【提示】本期进项税转出中, 只有 6500 元及 10400 元的部分享受了加计抵减, 而 2019 年 1 月的货物当时未享受加计抵减, 故不用调减。

(3) 当期可抵减加计抵减额 = 1200 + 33297.1 - 1690 = 32807.1 (元)

当期一般计税方法计算的应纳税额 26929 元 < 当期可抵减加计抵减额 32807.1 元, 当期实际加计抵减额为 26929 元, 不足加计抵减的 5878.1 元, 结转下期继续抵减。

经加计抵减的一般计税方法计算的应纳增值税额:

26929 - 26929 = 0

填写《附列资料(四)》(第 6 栏):

一、税额抵减情况						
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	0	1400	1400	1400	0

二、加计抵减情况							
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目 加计抵减额计算	1200	33297.1	1690	32807.1	26929	5878.1

3. 适用简易计税方法业务的应纳增值税额为:

(1) 旧电视机出售应缴纳的增值税=160000/(1+3%)×2%=3106.79(元)。

(2) 营改增前购置的商铺出售应缴纳的增值税:

(2525000-2000000)/(1+5%)×5%=25000(元)。

简易计税方法的应纳税额合计=28106.79(元)。

4. 当期(一般计税+简易计税)应纳增值税额合计:

0+28106.79=28106.79(元)。

5. 当期可抵减的税额

(1) 外省出租办公房已预缴的增值税=12000(元)。

(2) 支付增值税税控系统技术维护费可全额抵减应纳增值税=1400(元)。

当期可抵减的税额合计=13400(元)。

当期应纳增值税额 28106.79 元 > 可抵减的税额 13400 元, 当期实际抵减的税额 13400 元。

填写《附列资料(四)》(第1、5栏)。

一、税额抵减情况						
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	0	1400	1400	1400	0
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	0	0	0	0	0
5	出租不动产预征缴纳税款	0	12000	12000	12000	0

6. 当期纳税申报实际应缴纳的增值税额:

应补增值税额=28106.79-13400 = 14706.79(元)。

7. 税务师根据上述资料及计算, 分析填写 2023 年 3 月《增值税纳税申报表及附列资料》

项目	栏次	一般项目	
		本月数	本年累计
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	1	4940000
	其中: 应税货物销售额	2	620000
	应税劳务销售额	3	4320000
	纳税检查调整的销售	4	
	(二) 按简易办法计税销售额	5	2560101.71
	其中: 纳税检查调整的销售	6	

项目	栏次	一般项目	
		本月数	本年累计
销售额	(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	

税款计算	销项税额	11	341400
	进项税额	12	332971

	上期留抵税额	13	8000
	进项税额转出	14	26500
	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	$17=12+13-14-15+16$	314471
	实际抵扣税额	18 (如 $17 < 11$, 则为 17, 否则为 11)	314471
	应纳税额	$19=11-18$	0
	期末留抵税额	$20=17-18$	
	简易计税办法计算的应纳税额	21	29660.19
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22	
	应纳税额减征额	23	2953.40
	应纳税额合计	$24=19+21-23$	26706.79
税款 缴纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25	0
	实收出口开具专用缴款书退税额	26	
	本期已缴税额	$27=28+29+30+31$	12000
	①分次预缴税额	28	12000
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	0
	③本期缴纳上期应纳税额	30	0
	④本期缴纳欠缴税额	31	
	期末未缴税额 (多缴为负数)	$32=24+25+26-27$	14706.79
	其中: 欠缴税额 (≥ 0)	$33=25+26-27$	0
	本期应补 (退) 税额	$34=24-28-29$	14706.79
附加 税费	城市维护建设税本期应补 (退) 税额	39	1029.48
	教育费附加本期应补 (退) 税额	40	441.2
	地方教育附加本期应补 (退) 税额	41	294.14