

### 第三节 重点行业及行为的纳税审核和纳税申报代理

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。

**解析：**

适用**简易计税**方法；

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

整理信息

	计税方式	销售额 (扣减前)	销项(应纳)税额	预缴
住宿服务	一般	2120000	127200	无需
餐饮服务	一般	1000000	60000	无需
会展服务	一般	800000	48000	无需
货物销售	一般	620000	70200	无需
销售旧电视机	简易	155339.81	4660.19	无需
	减征额		1553.40	

6. 省外出租的办公用房按协议**预收 2024 年 3~2024.12 月份**房屋租赁费价税合计 436000 元，未开具发票。已向办公用房所在地税务机关填报《增值税及附加税费预缴表》并预缴 12000 元，取得办公用房所在地税务机关出具的完税凭证。

**解析：**

不动产出租的销售额=436000÷(1+9%)=400000(元)

销项税额=400000×9%=36000(元)

预缴税额=400000×3%=12000(元)

整理信息

	计税方式	销售额 (扣减前)	销项(应纳)税额	预缴
住宿服务	一般	2120000	127200	无需
餐饮服务	一般	1000000	60000	无需
会展服务	一般	800000	48000	无需
货物销售	一般	620000	70200	无需
销售旧电视机	简易	155339.81	4660.19	无需
	减征额		1553.40	
出租房屋	一般	400000	36000	12000(四)

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，宾馆选择**简易计税方法**。

**解析：**

适用**简易计税**方法；

营改增前购置的商铺出售应纳增值税=(2525000-2000000)÷(1+5%)×5%=25000(元)

整理信息

	计税方式	销售额 (扣减前)	销项(应纳)税额	预缴
住宿服务	一般	2120000	127200	无需
餐饮服务	一般	1000000	60000	无需
会展服务	一般	800000	48000	无需
货物销售	一般	620000	70200	无需
销售旧电视机	简易	155339.81	4660.19	无需
	减征额		1553.40	
出租房屋	一般	400000	36000	12000(四)
销售房屋	简易、差额	2404761.90	25000	

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。

解析：

增值税纳税义务尚未发生。

整理信息（一般计税）

	计税方式	销售额 (扣减前)	销项(应纳)税额	预缴
住宿服务	一般	2120000	127200	无需
餐饮服务	一般	1000000	60000	无需
会展服务	一般	800000	48000	无需
货物销售	一般	620000	70200	无需
出租房屋	一般	400000	36000	12000
	合计	4940000	341400	12000

整理信息（简易计税）

	计税方式	销售额 (扣减前)	销项(应纳)税额	预缴
销售旧电视机	简易	155339.81	4660.19	无需
	减征额		1553.40	
销售房屋	简易、差额	2404761.90	25000	
合计		2560101.71	29660.19(21行)	
			1553.40(23行)	

## （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 1 所示：

表 1 各业务部门采购货物情况

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	床单等床上用品	增值税专用发票	3	120000	15600	
	牙刷、拖鞋等住宿用品	增值税专用发票	5	80000	10400	
	预付装修费	增值税普通发票 (不征税)	1	160000	——	客房装修尚未竣工
	电视机及智能化设备	海关进口增值税专用缴款书	1	1200000	156000	

## 可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	海关进口增值税专用缴款书	1200000	156000

表 1 各业务部门采购货物情况

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	
餐饮部	酒、饮料、餐具、调味品等	增值税专用发票	8	200000	26000	
	蔬菜、海鲜等农产品	增值税普通发票（免税）	6	150000	—	农场、渔场自产并开具的发票
		增值税专用发票	3	160000	4800	小规模纳税人自行开具

## 可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	海关专用缴款书	1200000	156000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
	农产品普票、3%专票	310000	27900

表 1 各业务部门采购货物情况

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	
商场	服装、工艺品等	增值税专用发票	7	400000	52000	
	农林特产等农产品	增值税普通发票（免税）	4	130000	—	农场、林场自产并开具的发票
	坚果等农产品	增值税专用发票（税务机关代开）	5	70000	2100	小规模纳税人通过税务机关代开。全部已发出委托加工生产中秋月饼

## 可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	专用缴款书	1200000	156000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
	农产品：普票、3%专票	310000	27900
3. 商场	专票	400000	52000
	农产品：普票、3%专票	200000	18000

	加计扣除		700
--	------	--	-----

2. 支付水、电和通信费情况汇总如表 2 所示

费用项目	发票种类	份数	发票记载	
			金额	税额
水费	增值税专用发票	1	20000	600
电费	增值税专用发票	1	90000	11700
通信费	增值税专用发票	1	30000	1800
	增值税专用发票	1	10000	900

可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	专用缴款书	1200000	156000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
	农产品：普票、3%专票	310000	27900
3. 商场	专票	400000	52000
	农产品：普票、3%专票	200000	18000
	加计扣除		700
4. 水电通讯	专票	150000	15000

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。

可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	专用缴款书	1200000	156000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
	农产品：普票、3%专票	310000	27900
3. 商场	专票	400000	52000
	农产品：普票、3%专票	200000	18000
	加计扣除		700
4. 水电通讯	专票	150000	15000
5. 劳务派遣	差额专票	795200	4800

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。

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。

可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	专用缴款书	1200000	156000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
	农产品：普票、3%专票	310000	27900
3. 商场	专票	400000	52000
	农产品：普票、3%专票	200000	18000
	加计扣除		700
4. 水电通讯	专票	150000	15000

5. 劳务派遣	差额专票	795200	4800
6. 洗涤费	专票	5000	300
7. 广告费	专票	70000	4200

6. 在收费公路发票服务平台打印通行费电子发票 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。

**解析：**

道路通行费的进项税额=150+100=250（元）

可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	专用缴款书	1200000	156000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
	农产品：普票、3%专票	310000	27900
3. 商场	专票	400000	52000
	农产品：普票、3%专票	200000	18000
	加计扣除		700
4. 水电通讯	专票	150000	15000
5. 劳务派遣	差额专票	795200	4800
6. 洗涤费	专票	5000	300
7. 广告费	专票	70000	4200
8. 通行费	电子发票（视同专票）	7000	250

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。

**解析：**

金额=15000+6800+721=22521（元）

**【提示】**也可以填写不含税金额 20700。

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

可抵扣进项税额

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
	专用缴款书	1200000	156000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
	农产品：普票、3%专票	310000	27900
3. 商场	专票	400000	52000
	农产品：普票、3%专票	200000	18000
	加计扣除		700
4. 水电通讯	专票	150000	15000
5. 劳务派遣	差额专票	795200	4800
6. 洗涤费	专票	5000	300
7. 广告费	专票	70000	4200
8. 通行费	电子发票（视同专票）	7000	250

9. 旅客运费	旅客运费	22521	1821
---------	------	-------	------

可抵扣进项税额——专票部分（含通行费电子发票）

	票据类型	金额	税额
1. 客房部	专票	200000	26000
2. 餐饮部	专票	200000	26000
3. 商场	专票	400000	52000
4. 水电通讯	专票	150000	15000
5. 劳务派遣	差额专票	795200	4800
6. 洗涤费	专票	5000	300
7. 广告费	专票	70000	4200
8. 通行费	电子普票	7000	250
合计		1827200	128550

可抵扣的进项税额——海关进口增值税专用缴款书

	票据类型	金额	税额
客房部	专用缴款书	1200000	156000

可抵扣进项税额——农产品收购发票或销售发票

票据类型	金额	税额
农产品：普票、3%专票	310000	27900
农产品：普票、3%专票	200000	18000
合计	510000	45900
加计扣除		700

可抵扣进项税额——旅客运费（8b 和第 10 栏）

	票据类型	金额	税额
旅客运费	旅客运费	22521	1821

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。

**解析：——全额抵减**

填写入附列资料（四）税额抵减情况表；

转入主表 23 行“应纳税额减征额”。

**（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 2019 年 12 月申报抵扣。

**解析：**

**进项税额转出**

	转出
(1) 被盗——非正常损失	6500

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**，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。

解析：

进项税额转出

	转出
(1) 被盗——非正常损失	6500
(2) 退货——红字专用发票信息表注明的进项税额	9600

3. 2021年3月购进服装的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2024年2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。

解析：

进项税额转出

	转出
(1) 被盗——非正常损失	6500
(2) 退货——红字专用发票信息表注明的进项税额	9600
(3) 异常凭证	10400
合计	26500

根据上述收集整理的资料，结合现行增值税政策规定，税务师计算2024年3月该宾馆的应纳增值税额。

1. 附列资料（三）（含税）——附列资料（一）；

2. 附列资料（二）

附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）

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）	6=4-5
5%征收率的 项目	2525000	0	2000000	2000000	2000000	0

附列资料（二）（本期进项税额明细）

一、申报抵扣的进项税额			
项目	栏次	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3	1827200	128550
(二) 其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b	1732521	204421
海关增值税专用缴款书	5	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发票	6	510000	45900
加计扣除农产品进项税额	8a	—	700
其他	8b	22521	1821
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服 务扣税凭证	10	22521	1821
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11	3559721	332971

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	
非正常损失	16	6500
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	9600
异常凭证转出进项税额	23a	10400

附列资料四（税额抵减情况表）

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
4	销售不动产预征缴纳税款					0
5	出租不动产预征缴纳税款	0	12000	12000	12000	0

纳税申报表——销售额部分

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额	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	

纳税申报表——税款计算部分

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
	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	26929
	期末留抵税额	20=17-18	0
	简易计税办法计算的应纳税额	21	29660.19
	应纳税额减征额	23	2953.4
	应纳税额合计	24=19+21-23	53635.79

纳税申报表——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	$27=28+29+30+31$	12000
①分次预缴税额	28	12000
本期应补（退）税额	$34=24-28-29$	41635.79

纳税申报表——附加税费部分

城市维护建设税本期应补（退）税额	39	2914.51
教育费附加本期应补（退）费额	40	1249.07
地方教育附加本期应补（退）费额	41	832.72