



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

【知识点】《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）填写案例

【举例】A公司是增值税一般纳税人，2024年12月取得可抵扣票据明细如下：

取得增值税专用发票，注明不含税金额3600000元，税额468000元；

取得电子发票（铁路电子客票），注明票价合计10900元（税务数字账户中不含税金额10000元，税额900元）；

取得海关进口增值税专用缴款书，注明不含税金额1200000元，税额156000元；

取得国内旅客运输服务纸质扣税凭证，注明不含税金额20700元，计算的可抵扣税额1821元。



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。

**【分析】**增值税一般纳税人申报抵扣的电子发票（铁路电子客票）进项税额，在纳税申报时应当填写在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）的“认证相符的增值税专用发票”相关栏次中。

乘车日期在2025年9月30日前的铁路车票（纸质报销凭证），仍按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）第六条第一项第3点的规定确定进项税额。（计算抵扣进项税）



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

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	<u>1=2+3</u>	3610000	468900
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	3610000 <u>(=360万+1万)</u>	468900 <u>(=468000+900)</u>
前期认证相符且本期申报抵扣	3		



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

项目	栏次	金额	税额
(二) 其他扣税凭证	<u>4=5+6+7+8a+8b</u>	1220700	157821
其中：海关进口增值税专用 缴款书	5	1200000	156000
农产品收购发票或者销售发 票	6		
代扣代缴税收缴款凭证	7	——	
加计扣除农产品进项税额	8a	——	0
其 他	<u>8b</u>	20700	1821



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

**【举例】**A公司是增值税一般纳税人，生产的货物均适用13%的增值税税率。

2024年12月从某农场购进其自产的免税农产品，取得农场自行开具的《农产品销售发票》，注明金额为10000元。  
该批次农产品本月已经被生产车间实际领用。

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

**【分析】**将购进的农产品用于生产销售或委托受托加工13%税率货物时，加计扣除的农产品进项税额（1%），应填报于《附列资料（二）》的第8a栏“加计扣除农产品进项税额”

项目	栏次	金额	税额
(二) 其他扣税凭证	<u>4=5+6+7+8a+8b</u>	10000	1000
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
农产品收购发票或者销售 发票	6	10000	900
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
加计扣除农产品进项税额	<u>8a</u>	——	<u>100</u>



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

**【举例】**A公司是增值税一般纳税人，2024年12月发生如下业务：因管理不善发生非正常损失，相关已经抵扣的进项税6500元；发生购进原材料退回业务，填开《开具红字增值税专用发票信息表》，注明的进项税额为13000元；申请期末留抵退税10000元，主管税务机关已经审核确认并实际退回；接主管税务机关通知，之前月份某异常发票现解除异常，前期已作进项税转出的2600元可转入当期进项税额正常抵扣。

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

**【分析】**纳税人取得异常增值税抵扣凭证按政策规定应转出的进项税额，应填写于《增值税及附加税费申报附列资

(二)》第23a栏。

异常增值税扣税凭证转出后，经核实允许继续抵扣的，纳税人重新确认用于抵扣的，在《增值税及附加税费申报附列资料

(二)》第23a栏次填入负数。





## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

### 二、进项税额转出额

项目	栏次	税额
本期进项税额转出额	<u>13=14至23之和</u>	26900
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	



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

项目	栏次	税额
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	13000
上期留抵税额抵减欠税	21	
上期留抵税额退税	22	10000
异常凭证转出进项税额	<u>23a</u>	<u>-2600</u>
其他应作进项税额转出的情形	23b	



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

**【知识点】**《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）填写案例

**【举例】**A公司是房地产开发企业，增值税一般纳税人，2024年12月销售其在2023年开发的一个房地产项目，取得含税价款5450万元，全额开具增值税专用发票，对应的土地价款为2180万元。



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

请根据上述数据，填写《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）、《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）、《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）相关栏次。

《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）相关栏次



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

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	<u>4=2+3</u>	<u>5(5≤1且5≤4)</u>	<u>6=4-5</u>
...	...	...	...	...	...	...
9%税率的项目	5450万	0	2180万	2180万	2180万	0



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》

（本期销售情况明细）相关栏次

项目及栏次	开具增值税专用发票	
	销售额	销项(应纳)税额
	1	2
9%税率的服务、不动产和无形资产	5000万	450万



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

项目及栏次	合计		
	销售额	销项(应纳)税额	价税合计
	<u>9=1+3+5+7</u>	<u>10=2+4+6+8</u>	<u>11=9+10</u>
9%税率的服务、不动产和无形资产	5000万	450万	5450万



## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

项目及栏次	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	
		含税(免税)销售额	销项(应纳税)税额
	12	<u>13=11-12</u>	<u>14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率</u>
9%税率的服务、不动产和无形资产	2180万	3270万	270万





## 第一节 货物劳务税纳税申报代理

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》

（主表）相关栏次

项目		栏次	一般项目
			本月数
销售额	（一）按适用税率计税销售额	1	5000万
	其中：应税货物销售额	2	
	应税劳务销售额	3	
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
税款计算	销项税额	11	<u>270万</u>