



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（四）》

（税额抵减情况表）填写案例

目前可抵减的增值税额主要有按照税法规定减征的增值税应纳税额、重点群体创业就业及自主就业退役士兵创业就业→填写《增值税减免税申报明细表》。

以及预征缴纳的增值税额、可在增值税应纳税额中全额抵减的增值税税控系统专用设备费用和技术维护费等→填写《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》。



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月在省外某市出租营改增后取得的办公用房，按协议预收房屋租赁费价税合计109000元，尚未开具发票。

向办公房所在地税务机关填报《增值税及附加税费预缴表》并预缴增值税，城建税及附加，取得办公房所在地税务机关出具的完税凭证，并在当月全额抵减。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

该企业享受小微企业“六税两费”减免政策。

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费预缴表》、《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附列资料（四）》（税额抵减情况表）相关栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【分析】该项异地不动产出租业务涉及以下税款计算：

在机构所在地确认销项税额 $=109000/(1+9\%) \times 9\% = 9000$ （元）。

在不动产所在地预缴增值税 $=109000/(1+9\%) \times 3\% = 3000$ （元），预缴城市维护建设税 $=3000 \times 7\% \times 50\% = 105$ （元），预缴教育费附加 $=3000 \times 3\% \times 50\% = 45$ （元），预缴地方教育附加 $=3000 \times 2\% \times 50\% = 30$ （元）。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

《增值税及附加税费预缴表》

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		<u>1 (含税)</u>	<u>2 (含税)</u>	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3	109000	0	3%	3000



第一节 货物劳务税纳税申报代理

附加税费					
城市维护建设税 实际预缴税额	105	教育费附加实 际预缴费额	45	地方教育附加 实际预缴费额	30



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	未开具发票	
	销售额	销项（应纳）税额
	5	6
9%税率的服务、不动产和无形资产	100000	9000



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（四）》

（税额抵减情况表）相关栏次

一、税额抵减情况					
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	$3=1+2$	$4\leq 3$	$5=3-4$
增值税税控系统专用设备费及 技术维护费					
分支机构预征缴纳税款					
建筑服务预征缴纳税款					
销售不动产预征缴纳税款					
出租不动产预征缴纳税款	0	3000	3000	3000	0



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，2023年经本省工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定，列入先进制造业企业名单，享受增值税加计抵减优惠。

2024年12月，A公司期初加计抵减余额为80000元，本月确认抵扣的进项税额为627721元，其中包括两笔特殊进项税：



第一节 货物劳务税纳税申报代理

(1) 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42000元可转入当期进项税额正常抵扣，该发票开具时间是2022年；



第一节 货物劳务税纳税申报代理

(2) 当期出口货物对应的进项税为180000元。

同时，本月发生进项税额转出26900元，均是2024年度发生的进项税，享受过加计抵减优惠。

本月按一般计税方法计算的加计抵减前的应纳增值税为90000元。

请根据上述数据，分析填写《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）相关栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【分析】异常凭证转入的进项税是2022年发生的进项税额，而先进制造业企业享受增值税加计抵减优惠是从2023年开始，所以，这笔进项税不能加计抵减。

同时，出口货物对应的进项税不得计提加计抵减额。

A公司可计提加计抵减的进项税=627721-42000-180000=405721（元）。

计提加计抵减额=405721×5%=20286.05（元）。

加计抵减的调减额=26900×5%=1345（元）。

本期可加计抵减额=80000+20286.05-1345=98941.05（元）。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

本月按一般计税方法计算的加计抵减前的应纳增值税为90000元，小于本期可加计抵减额98941.05元，本期实际抵减额为90000元，期末余额8941.05元。

二、加计抵减情况						
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	<u>4=1+2-3</u>	<u>5</u>	<u>6=4-5</u>
一般项目加计抵减额计算	80000	20286.05	1345.00	98941.05	90000	8941.05



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【问题】纳税人适用免税政策、简易计税政策对应的进项税额，应在申报加计抵减时的本期发生额中直接扣减，还是通过本期调减额方式调减？



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【回答】纳税人适用免税政策、简易计税政策对应的进项税额，属于按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，应直接在进项税额中扣减后再计提加计抵减额，并填写在《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》“二、加计抵减情况”第2列“本期发生额”。

如相应进项税额已抵扣，又通过进项税额转出栏次转出，在抵扣时应按照抵扣的进项税额计提加计抵减额，并填写《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》“二、加计抵减情况”第2列“本期发生额”；在进项税额转出时，通过“二、加计抵减情况”第3列“本期调减额”调减。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【问题】企业已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出且调减加计抵减额后，形成负数怎么申报？



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【回答】纳税人在申报时，应将调减的加计抵减额填写在《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》“二、加计抵减情况”第3列“本期调减额”中；按规定调减加计抵减额后，形成的可抵减额负数，应填写在第4列“本期可抵减额”中；通过表中公式运算，可抵减额负数计入当期“期末余额”栏中。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

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	<u>$4=1+2-3$</u>	<u>5</u>	<u>$6=4-5$</u>
一般项目加计抵减额计算				<u>负数</u>	<u>0</u>	<u>负数</u>