



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【知识点】加计抵减的审核

（一）加计抵减政策的基本规定

- 1.自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2.先进制造业企业的界定：**高新技术企业**（含所属的法人分支机构）中的**制造业一般纳税人**；

【提示1】先进制造业企业的具体名单实行**清单管理**，由工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务等部门确定；

【提示2】先进制造业企业可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）当期可抵减加计抵减额的计算

a. 纳税人应按照**当期可抵扣**进项税额的**5%**计提当期加计抵减额；

当期计提加计抵减额 = **当期可抵扣**进项税额 $\times 5\%$ ；

【提示1】先进制造业企业总分支机构间、同一控制下的企业间发生应税交易，取得的进项税额不得计提加计抵减额；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示2】享受政策的先进制造业企业将原材料、半成品销售给另一企业加工为半成品或者产成品后进行回购的，应当仅就半成品或者产成品加工费部分的进项税额计提加计抵减额；

【提示3】进项税额抵扣 $\neq$ 加计抵减。提示1和提示2的进项税额虽然不得加计抵减，但可以抵扣进项税额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

b. 不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额；

c. **已计提加计抵减额**的进项税额，按规定作进项税额转出的，**应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额**；

d. 当期可抵减加计抵减额 = 上期末加计抵减额余额 + 当期计提加计抵减额 - **当期调减加计抵减额**



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示】

企业出口货物、发生跨境应税交易不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额；

兼营出口货物、发生跨境应税交易且无法划分不得计提加计抵减额的进项税额，按照以下公式计算：

不得计提加计抵减额的进项税额＝当期**无法划分**的全部进项税额×当期出口货物和发生跨境应税交易的销售额÷当期全部销售额



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）当期实际加计抵减额的确定

抵减前的应纳税额VS可抵减加计抵减额，**较小一方**

（四）适用加计抵减政策后的应纳税额计算

不适用加计抵减政策	应纳税额=销项税额-进项税额
适用加计抵减政策	应纳税额=销项税额-进项税额- 当期实际加计抵减额



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(五) 账务处理

1.取得资产或接受服务时，按规定记账，无需考虑加计抵减问题；

2.实际缴纳增值税时，按应纳税额借记“应交税费——未交增值税”等科目，按实际纳税金额贷记“银行存款”科目，按加计抵减的金额贷记“其他收益”科目。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·简答题】（2024年）某企业属于先进制造业企业，2026年有关增值税的事项如下：该企业简易计税销售额为80万元（不含税价），征收率为3%，一般计税的销项税额为120万元，进项税额为107万元，其中该企业出口货物对应的进项税额为7万元。上期留抵税额为10万元，上期加计抵减的余额为6万元，当期免抵退税申报已获税务机关审核确认额为0。

根据上述资料回答以下问题：



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

问题（1）：请说明2026年该先进制造业企业加计抵减的扣除比例。

答案：

2026年该先进制造业企业加计抵减的扣除比例为5%。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

问题（2）：该企业出口货物对应的进项税额是否可以享受加计抵减政策？

答案：

不可以享受加计抵减政策。

【应试思路】先进制造业企业出口货物、发生跨境应税交易不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

问题（3）：该企业当月新增的加计抵减额是多少？

答案：

新增的加计抵减额 = $(107 - 7) \times 5\% = 5$ （万元）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

问题（4）： 计算该企业本期实际可以抵扣的增值税加计抵减额及结转下期抵扣的增值税加计抵减额。

答案：

本期可抵扣的进项税额 $=107+10=117$ （万元）

抵减前的应纳税额 $=120-117=3$ （万元）

本期可以抵减的加计抵减额 $=5+6=11$ （万元）

由于抵减前的应纳税额3万元 $<$ 本期加计抵减额11万元，
因此实际抵减3万元，剩余的8万元留待下期继续抵减。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

问题（5）： 计算该企业本期应该缴纳的增值税。

答案：

一般计税方法下应该缴纳的增值税 $=3-3=0$ （万元）

简易计税方法下应该缴纳的增值税 $=80\times 3\%=2.4$ （万元）

应该缴纳的增值税 $=2.4+0=2.4$ （万元）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【知识点】预缴税款的审核

（一）需要预缴增值税的五种情形

提供建筑服务	跨地级行政区（直辖市下辖县区）提供建筑服务 提供建筑服务收到预收款时
不动产经营租赁服务	不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区、旗）的，向 不动产所在地 主管税务机关预缴增值税
销售不动产	
房地产开发企业销售开发产品	收到预收款时预缴增值税
油气田企业跨省、自治区、直辖市销售与生产原油、天然气相关的 服务	在油气田所在地预缴增值税



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）油气田企业跨省销售与生产原油、天然气相关的服务的预缴税款

油气田企业跨省、自治区、直辖市（以下统称省）销售与生产原油、天然气相关的服务，应**按规定的纳税义务发生时间**，向**服务发生地**主管税务机关预缴增值税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(1) 油气田企业：在境内从事原油、天然气生产的企业，**不包括**按照国务院的规定缴纳增值税的中外合作开采海洋石油、天然气的纳税人；

(2) 服务：生产生活服务，**不包括出租不动产**；

(3) 预征率：新疆地区预征率为5%，其他地区预征率为3%。

(4) 预缴税款的计算

应预缴税款 = 当期全部含税价款 ÷ (1 + 适用税率或征收率) × 预征率

(5) 应当自纳税义务发生之日起至次月纳税申报期结束前预缴税款。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】（2022年）纳税人发生下列情形需要预缴增值税的有（ ）。

- A. 知名品牌手机预售收到的款项
- B. A市李某收到位于B市的三居室租金
- C. A市施工单位在外省B市提供建筑服务收到工程进度款
- D. 施工单位提供建筑服务预收工程款
- E. 房地产开发商收到楼盘预售款



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：CDE

解析：选项B，自然人出租不动产，预缴与申报合二为一。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）预缴税款的账务处理

类型	账务处理
一般纳税人 一般计税方法	借：应交税费—— 预交增值税 贷：银行存款
一般纳税人 简易计税方法	借：应交税费—— 简易计税 贷：银行存款
小规模纳税人	借：应交税费—— 应交增值税 贷：银行存款



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（四）预缴税款的抵减

纳税人预缴的增值税税款，凭完税凭证可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减。