



第五章

纳税申报代办服务



第五章 纳税申报代办服务

考情分析

本章属于比较重要章节。预计题型：客观题+主观题（局部）。预计分值：5分—8分。



第一节

货物劳务税纳税申报代办



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【知识点】增值税纳税申报代理

1. 增值税纳税申报期限

（1）增值税的计税期间分别为10日、15日、一个月或者一个季度。纳税人的具体计税期间，由主管税务机关根据纳税人**应纳税额的大小**分别核定。不经常发生应税交易的纳税人，可以按次纳税。

纳税人以一个月或者一个季度为一个计税期间的，自期满之日起15日内申报纳税；以10日或者15日为一个计税期间的，自次月一日起15日内申报纳税。

扣缴义务人解缴税款的计税期间和申报纳税期限，依照前两款规定执行。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(2) 纳税人以10日或者15日为一个计税期间的，**应当自期满之日起5日内预缴税款**。法律、行政法规对纳税人预缴税款另有规定的，从其规定。

(3) 下列纳税人可以适用增值税法规定的**以一个季度为一个计税期间**：小规模纳税人；一般纳税人中的银行、财务公司、信托公司、信用社；国务院税务、财政主管部门确定的其他纳税人。

(4) 按次纳税的纳税人，销售额达到起征点的，应当**自纳税义务发生之日起至次年6月30日前**申报纳税。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【例题·单选题】增值税纳税人的具体计税期间，由主管税务机关根据纳税人（ ）分别核定。

- A. 纳税遵从度
- B. 现金流状况
- C. 征管难易程度
- D. 应纳税额的大小



第一节 货物劳务税纳税申报代办

答案：D

解析：增值税纳税人的具体计税期间，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

2.一般纳税人纳税申报表及其附列资料→必报资料。

- (1) 《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》
(主表)；
- (2) 《增值税及附加税费申报表**附列资料（一）**》（本期销售情况明细）；
- (3) 《增值税及附加税费申报表**附列资料（二）**》（本期进项税额明细）；
- (4) 《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）；



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【变化】纳税人发生应税交易，按照扣除相关价款后的余额计算销售额的（参阅财政部 税务总局公告2026年第12号），仅金融商品转让项目填写扣除情况，一般纳税人填写《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）（简称一般纳税人附列资料（三）），小规模纳税人填写《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（一）》（简称小规模纳税人附列资料（一））。该情形一般纳税人不填写《附列资料（一）》第12列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

纳税人发生应税交易，允许从含税销售额中扣除相关价款后计算销项税额或应纳税额的（**参阅财政部 税务总局公告2026年第10号**），均应填写扣除情况，一般纳税人填写一般纳税人附列资料（三），小规模纳税人填写小规模纳税人附列资料（一）。

该情形一般纳税人**填写**《附列资料（一）》第12列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】A公司为按月申报的增值税一般纳税人，2026年3月发生旅游服务，取得含税收入106万元，支付住宿费、餐饮费、交通费等可扣除费用53万元，适用6%税率，开具普通发票。

假设A公司本月未发生其他增值税应税交易，不考虑附加税费。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

A公司办理2026年3月税款所属期增值税纳税申报时，填写一般纳税人**附列资料（三）**第3行“6%税率的项目（不含金融商品转让）”，第1列“本期服务、不动产和无形资产价税合计额（免税销售额）”填写1060000元，第2列“服务、不动产和无形资产扣除项目”“期初余额”填写0元，第3列“服务、不动产和无形资产扣除项目”“本期发生额”填写530000元，第4列至第6列按表内公式计算填写。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

《增值税纳税申报表附列资料（三）》

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
			2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
6%税率的项目（不含金融商品转让）	3	1060000	0	530000	530000	530000	0



第一节 货物劳务税纳税申报代办

对应填写一般纳税人**附列资料（一）**第5行“6%税率”“开具其他发票”第3列“销售额”1000000元，第4列“销项(应纳)税额”60000元；第11列“含税销售额”1060000元，**第12列**“扣除项目本期实际扣除金额”530000元，第13列“扣除后含税销售额”530000元，第14列“扣除后销项税额”30000元。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

《增值税纳税申报表附列资料（一）》

项目及栏次				开具其他发票	
				销售额	销项(应纳)税额
				3	4
一、一般计税方法计税	全部征税项目	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
		6%税率	5	1000000	60000



第一节 货物劳务税纳税申报代办

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
$9=1+3+5+7$	$10=2+4+6+8$	$11=9+10$	12	$13=11-12$	$14=13 \div (100\% + \text{税率或征收率}) \times \text{税率或征收率}$
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
1000000	60000	1060000	530000	530000	30000



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】B公司为按月申报的增值税一般纳税人，2026年2月发生金融商品转让业务，卖出价为840万元，买入价为700万元，本期“6%税率的金融商品转让项目”期初余额10万元，未开具发票。

假设B公司本月未发生其他增值税应税交易，不考虑附加税费。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

B公司办理2月税款所属期增值税纳税申报时，填写**一般纳税人附列资料（三）**第4行“6%税率的金融商品转让项目”，在第1列“本期服务、不动产和无形资产价税合计额（免税销售额）”填写8400000元，在第2列“服务、不动产和无形资产扣除项目”“期初余额”填写100000元，在第3列“服务、不动产和无形资产扣除项目”“本期发生额”填写7000000元，第4列至第6列按表内公式计算填写。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

《增值税纳税申报表附列资料（三）》

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
			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	8400000	100000	7000000	7100000	7100000	0



第一节 货物劳务税纳税申报代办

按照扣除相关价款后的余额计算的销售额，对应填写**一般纳税人附列资料（一）**第5行“6%税率”“未开具发票”相关栏次；**不填写**第12列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”。

其中，不含税销售额 = $(8400000 - 7000000 - 100000) / (1 + 6\%) = 1226415.09$ 元，销项税额 = $1226415.09 \times 6\% = 73584.91$ 元。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

《增值税纳税申报表附列资料（一）》

项目及栏次				未开具发票	
				销售额	销项(应纳) 税额
				5	6
一、一般 计税方法 计税	全部征税 项目	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
		6%税率	5	1226415.09	73584.91



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(5) 《增值税及附加税费申报表**附列资料（四）**》（**税额抵减情况表**）→纳税人按规定预征的税款以及享受加计抵减政策时填报；

(6) 《增值税及附加税费申报表**附列资料（五）**》（**附加税费情况表**）；

(7) 《增值税**减免税申报明细表**》→纳税人享受增值税减免税优惠政策的，应填报本表。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

3. 小规模纳税人纳税申报表及其附列资料→必报资料。

(1) 《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》
(主表)；

(2) 《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）
附列资料（一）》→金融商品转让项目+允许从含税销售额中
扣除相关价款后计算销项税额或应纳税额的（参阅财政部 税
务总局公告2026年第10号）



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(3) 《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）

附列资料（二）》（附加税费情况表）；

(4) 小规模纳税人除享受未达起征点免征增值税政策外，享受其他增值税减免税优惠政策的，还应填报《增值税减免税申报明细表》。