



第一节 货物劳务税纳税申报代办

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

一、第8b栏“其他”填写说明2026年增加内容：纳税人本期从上海黄金交易所、上海期货交易所购进标准黄金取得带有“会员单位非投资性黄金”字样的普通发票、“客户标准黄金”字样的普通发票，其金额和按规定计算的税额，在本栏填写。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

二、第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”填写说明

2026年增加内容：纳税人用于不得抵扣非应税交易项目、年度清算调整、长期资产不得抵扣的进项税额，应在本期转出的在本栏填写。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】某上海黄金交易所会员单位E，为按月申报的增值税一般纳税人。2026年3月取得上海黄金交易所开具的带有“会员单位非投资性黄金”字样的普通发票1份，金额10万元。同时本期存在用于不得抵扣非应税交易项目购进金额8万元，对应的进项税额1.04万元。

E办理3月税款所属期增值税纳税申报时，在一般纳税人**附列资料（二）第8b栏“其他”**填写份数1份，金额100000元、税额6000元，并在**第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”**填写税额10400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（二）》

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3			
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2			
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办

【特别提示】“本期认证相符且本期申报抵扣”：填写当期认证通过并申报抵扣的增值税专用发票、机动车销售统一发票、电子发票（航空运输电子客票行程单）、电子发票（铁路电子客票）、收费公路通行费增值税电子普通发票等。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(二) 其他扣税凭证	$4=5+6+7+8a+8b$			
其中：海关进口增值税专用缴款书	5			
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	——	——	
其他	8b	1	100000	6000
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10			
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11	——	——	
当期申报抵扣进项税额合计	$12=1+4+11$			



第一节 货物劳务税纳税申报代办

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	
其中：免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	
非正常损失	16	
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	
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	
上期留抵税额抵减欠税	21	
上期留抵税额退税	22	
异常凭证转出进项税额	23a	
其他应作进项税额转出的情形	23b	10400



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【特别提示】 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《附列资料（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《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办

【知识点】代理填制《增值税及附加税费申报表附列资料

（四）》（税额抵减情况表）

主要填写预征缴纳的增值税款、增值税加计抵减等。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

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



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】A公司是增值税一般纳税人，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。

2026年3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600000元，其中包括当期出口货物对应的进项税180000元。

同时，本月发生进项税额转出20000元（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办

【分析】 出口货物对应的进项税不得计提增值税加计抵减额，A公司可计提加计抵减的进项税 $=600000-180000=420000$ （元），计提加计抵减额 $=420000\times 5\%=21000$ （元）。

加计抵减的调减额 $=20000\times 5\%=1000$ （元）。

本期可加计抵减额 $=80000+21000-1000=100000$ （元）。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

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100000元，本期实际抵减额为90000元，期末余额10000元。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）相关栏次如下：

二、加计抵减情况							
序号	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	$4=1+2-3$	5	$6=4-5$
6	一般项目加计抵减额计算	80000	21000	1000	100000	90000	10000