



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【知识点】代理填制《增值税减免税申报明细表》

主要填写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优惠等。

一、减税项目						
减税性质代码及名称	栏次	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	$3=1+2$	$4\leq 3$	$5=3-4$
合计	1					
	2					
	3					



第一节 货物劳务税纳税申报代办

二、免税项目						
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目 销售额	免税销售额 扣除项目 本期实际扣 除金额	扣除后免税 销售额	免税销售额 对应的进项 税额	免税额
		1	2	$3=1-2$	4	5
合 计	7					
出口免税	8		——	——	——	——
其中：跨 境服务	9		——	——	——	——
	10					



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（一般纳税人适用）》（主表）（新）

一、**第3栏**“应税劳务销售额”填写说明2026年调整为：
填写纳税人本期按适用税率计算增值税的**应税服务（含加工修理修配服务）、无形资产、不动产**的销售额。

项 目		栏次
销 售 额	（一）按适用税率计税销售额	1
	其中：应税货物销售额	2
	应税劳务销售额	3
	纳税检查调整的销售额	4



第一节 货物劳务税纳税申报代办

二、第10栏“免税劳务销售额”填写说明2026年调整为：
填写纳税人本期按照政策规定免征增值税和适用零税率的应税服务（含加工修理修配服务）、无形资产、不动产的销售额，但零税率的销售额中不包括适用免、抵、退税办法的销

项目		栏次
销售额	（二）按简易办法计税销售额	5
	其中：纳税检查调整的销售额	6
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7
	（四）免税销售额	8
	其中：免税货物销售额	9
	免税劳务销售额	10



第一节 货物劳务税纳税申报代办

三、第28栏“①分次预缴税额”填写说明2026年增加内容：跨省、自治区、直辖市销售与生产原油、天然气相关服务，并按规定预缴增值税的油气田企业，其可以从本期增值税应纳税额中抵减的已缴纳的税款，按当期实际可抵减数填入本栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。

税款 缴 纳	本期已缴税额	$27=28+29+30+31$	
	①分次预缴税额	28	
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	
	③本期缴纳上期应纳税额	30	
	④本期缴纳欠缴税额	31	



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月增值税业务如下：按一般计税方法确定的不含税收入为6500000元，其中应税货物销售额6000000元，应税服务（含加工修理修配服务）、无形资产、不动产的销售额为500000元。

按简易计税方法确定的不含税销售额为100000元。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

销项税额为841000元，当期确认的可抵扣进项税为627721元，上期留抵税额400000元，本期进项税转出26900元，经税务机关审批的出口退税额260000元，本期可抵减的加计抵减额为90000元。

简易计税方法计算的应纳税额为3000元，减征额1000元。

本月跨省销售与生产原油、天然气相关服务，并按规定预缴增值税款10000元，取得完税凭证。

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）相关栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【分析】A公司2026年3月一般计税方法应纳增值税＝
 $841000 - (627721 - 26900 - 260000) - 400000 =$
 100179 （元），减去本期可抵减的加计抵减额90000元，一
般计税方法实际应纳增值税10179元。

A公司简易计税办法计算的应纳税额＝3000元，减征额＝
1000元，A公司本月应纳税额合计＝ $10179 + 3000 - 1000 =$
 12179 （元）；减去本期已预缴税额＝10000元，期末未缴税
额＝ $12179 - 10000 = 2179$ （元）。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）相关栏次如下：

项 目		栏次	一般项目	
			本月数	本年累计
销 售 额	（一）按适用税率计税销售额	1	6500000.00	
	其中：应税货物销售额	2	6000000.00	
	应税劳务销售额	3	500000.00	
	纳税检查调整的销售额	4		
	（二）按简易办法计税销售额	5	100000.00	
	其中：纳税检查调整的销售额	6		
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7		
	（四）免税销售额	8		
	其中：免税货物销售额	9		
	免税劳务销售额	10		



第一节 货物劳务税纳税申报代办

税款计算	销项税额	11	841000.00
	进项税额	12	627721.00
	上期留抵税额	13	400000.00
	进项税额转出	14	26900.00
	免、抵、退应退税额	15	260000.00
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16	
	应抵扣税额合计	$17=12+13-14-15+16$	740821.00
	实际抵扣税额	18 (如 $17<11$, 则为17, 否则为11)	740821.00
	应纳税额	$19=11-18$	10179.00 $=841000-$ $740821-$ 90000



第一节 货物劳务税纳税申报代办

税款 计算	期末留抵税额	$20 = 17 - 18$	
	简易计税办法计算的应纳税额	21	3000.00
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22	
	应纳税额减征额	23	1000.00
	应纳税额合计	$24 = 19 + 21 - 23$	12179.00 $= 10179 + 3000 - 1000$



第一节 货物劳务税纳税申报代办

税款 缴纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25	
	实收出口开具专用缴款书退税额	26	
	本期已缴税额	$27=28+29+30+31$	10000.00
	①分次预缴税额	28	10000.00
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	
	③本期缴纳上期应纳税额	30	
	④本期缴纳欠缴税额	31	
	期末未缴税额（多缴为负数）	$32=24+25+26-27$	2179.00
	其中：欠缴税额（ ≥ 0 ）	$33=25+26-27$	
	本期应补(退)税额	$34=24-28-29$	2179.00