

农产品相关税收政策及实务

讲师：刘小青

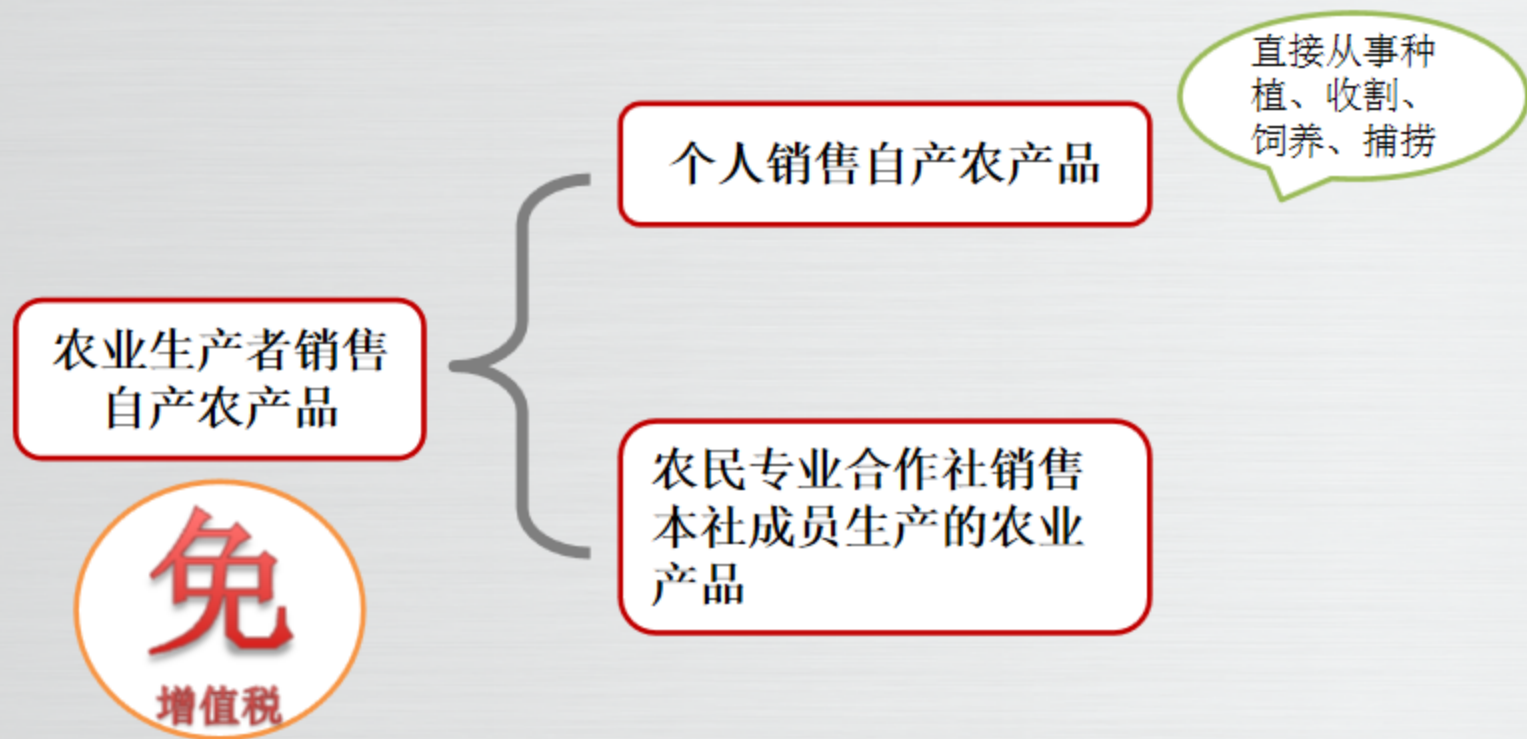


1

购入农产品的那些发票



购入农产品的那些发票





购入农产品的那些发票

农产品相关发票

卖方开：到税务局代开免税增值税普通发票（农产品销售发票）

买方开：收购单位向农业生产者个人开具（农产品收购发票）

取得小规模纳税人开具的3%增值税**专用发票**

取得一般纳税人开具的9%增值税专用发票

取得海关进口增值税专用缴款书

取得小规模纳税人开具的3%增值税普通**发票**

取得批发零售环节纳税人销售免税农产品开具的**免税发票**

计算
抵扣：
9%

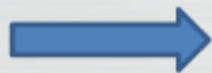
票面
税额：
9%

不得
抵扣



购入农产品的那些发票

购买方收到上述
可抵扣的发票



购进后用于生产或委托加工
13%税率货物的农产品



按照10%扣除率计算可抵扣的进项
税额（即9%基础上加计1%）



财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号 关于深化增值税改革有关政策的公告

2019年03月28日

二、纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。



农产品



收购

河南增值税电子普通发票



机器编号: 661534442258

发票代码: 041001900111

发票号码: 76033088

开票日期: 2020年05月20日

校验码: 67913 55924 34633 80915

购买方	名称: 嵩县和顺药业有限公司					密 码 区	8>35<5><92-83+-195451*1735<		
	纳税人识别号: 91410325592447892R						3859*-9+1006<</6+-380/455<<		
	地址、电话: 嵩县田湖产业集聚区 15670703333						273<5+77834960952<>4-755/89		
	开户行及账号: 工行嵩县支行 1705023119200021602						61121+7-8-<+320<*9*7<-7</>5		
货物或应税劳务、服务名称 *中草药材*酸枣仁		规格型号	单位 kg	数量 51	单价 162.90	金额 8307.90	税率 0%	税额 ***	
合 计						¥8307.90		***	
价税合计(大写)		捌仟叁佰零柒圆玖角 (小写)¥8307.90							
销售方	名称: 朱雪利					备 注			
	纳税人识别号: 410325197808267544								
	地址、电话: 河南省嵩县田湖镇大石桥村四组41号								
	开户行及账号:								

收款人:

复核:

开票人: 闫娇娇

销售方: (章)

发票专用章



农产品

3700164320 山东增值税普通发票 No 03041703

收购 收购商 开票日期: 2016-09-29 10:03:03

购买方 名称: 济南市中港股份有限公
纳税人识别号: 913701007127048748
地址、电话: 济南市天桥区无影山路100号 0531-87100000
开户行及账号: 中国工商银行济南支行 1004000109000000000

销售方 名称: 山东中港股份有限公
纳税人识别号: 913701007127048748
地址、电话: 济南市天桥区无影山路100号 0531-87100000
开户行及账号: 中国工商银行济南支行 1004000109000000000

货物或应税劳务、服务名称 [选]	规格型号	单位 斤	数量 15000	单价 6.50	金额 97500.00	税率 免税	税额 ***
合 计					¥97500.00		***
价税合计(大写)	玖万柒仟伍佰圆整				(小写) ¥97500.00		

第一联: 记账联 销售方记账凭证



农产品

6100164350 陕西增值税普通发票 No 02448940 6100164350 02448940 开票日期: 2019年04月11日

机器编号: 539910172265

购买方名称: [REDACTED] 纳税人识别号: [REDACTED] 地址、电话: [REDACTED] 开户行及账号: [REDACTED]

销售方名称: 杨凌愣娃电子商务有限公司 纳税人识别号: 91610403MA6TG7K67H 地址、电话: 陕西省杨凌示范区新桥路中段众创田园A座3层40号 工管15091190063 开户行及账号: 陕西杨凌农村商业银行股份有限公司27040366012000108518

货物或应税劳务、服务名称: *水果*苹果 规格型号: 单位: 斤 数量: 18750 单价: 3.88349514563 金额: 72815.53 税率: 3% 税额: 2184.47

合计 价税合计(大写) 柒万伍仟圆整 (小写) ￥75000.00

收款人: 复核: 开票人: 管理员

校验码 09442 52479

陕西杨凌农村商业银行股份有限公司

不可以计算抵扣进项



2

案例解析及纳税申报



增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（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			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	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+4-9+10+11			



案例解析及纳税申报

增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（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			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	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+4-9+10+11			



例1

某酒店一般纳税人，从小规模纳税人处取得了3%税率的增值税专用发票，不含税金额100万元，税额3万元，请问可以抵扣进项税额多少？



增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（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		1000000	90000
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			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	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+4-9+10+11			



例2

一般纳税人A企业，2019年5月份购进一批农产品，自开农产品收购发票100万，待到6月份确定将农产品用于生产13%税率货物并领用生产。农产品进项税额如何扣除？



案例解析及纳税申报

增值税纳税申报表附列资料（二）

5月购入时

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（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		1000000	90000
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			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	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+4-9+10+11			



案例解析及纳税申报

增值税纳税申报表附列资料（二）

6月领用时

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（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	--	--	10000
其他	8b			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期不动产允许抵扣进项税额	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+4-9+10+11			



例3

某酒店一般纳税人，2019年7月销项税额20万，自行开具农产品收购发票1份，金额30万，其他专用发票9份，金额117.7万，进项税额15.3万。上期无留抵，该酒店2019年度可享受增值税加计抵减政策。

农产品收购发票进项： $30 \times 9\% = 2.7$ 万

进项合计： $2.7 + 15.3 = 18$ 万

7月加计抵减前应纳税额 $= 20 - 18 = 2$

计提加计抵减额 $= 18 \times 10\% = 1.8$ 万

抵减后应纳税额 $= 2 - 1.8 = 0.2$



增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角分

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	9	117.7	15.3
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	9	117.7	15.3
（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	1	30	2.7
加计扣除农产品进项税额	8a	—	—	
其他	8b			
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4-9+10+11	10	147.7	18



附表四：

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		1.8	0	1.8	1.8	0
7	即征即退项目加计抵减额计算						
8	合计						



案例解析及纳税申报

项 目		栏次	一般项目	
			本月数	
税款计算	销项税额	11	20	
	进项税额	12	18	
	上期留抵税额	13		
	进项税额转出	14		
	免、抵、退应退税额	15		
	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	$17=12+13-14-15+16$	18	
	实际抵扣税额	18 (如 $17 < 11$, 则为17, 否则为11)	18	
	应纳税额	$19=11-18$	0.2 (11-18-附表四1.8)	
	期末留抵税额	$20=17-18$		
	简易计税办法计算的应纳税额	21		
	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		
	应纳税额合计	$24=19+21-23$		



3

相关问题解答



问：生活服务业纳税人同时兼营农产品深加工，能否同时适用农产品加计扣除以及加计抵减政策？

答：按照《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）的规定，提供生活服务的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人，可以适用加计抵减政策。该纳税人如果同时兼营农产品深加工业务，其购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可按照10%扣除率计算进项税额，并可同时适用加计抵减政策。



问：我公司是一般纳税人，在购进农产品时收到了流通环节小规模纳税人开具的增值税普通发票，请问能否计算抵扣进项税额？

答：国家税务总局2019年9月3日发布的《2019年减税降费政策答复汇编（第一辑）》第64问“增值税一般纳税人购进农产品，取得流通环节小规模纳税人开具的增值税普通发票，能否用于计算可抵扣进项税额？”答复如下，增值税一般纳税人购进农产品，取得流通环节小规模纳税人开具的增值税普通发票，不得计算抵扣进项税额。



敲黑板

农产品增值税进项税额核定扣除试点，即：纳税人购进农产品进项税额已实行核定扣除

《财政部 国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38号）

《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）

《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》（财税〔2012〕38号印发）第四条第（二）项规定的扣除率调整为11%；（注：现为9%）第（三）项规定的扣除率调整为按本条第（一）项、第（二）项规定执行。

谢 谢！

A blue horizontal band spanning the width of the slide. On the right side of this band, there is a faint, stylized world map composed of small dots or a grid pattern.