



第31个全国税收宣传月

税收优惠促发展 惠企利民向未来

# 减税降费热点问题 答疑及操作风险提示

武晓红

## 减税降费及汇算清缴热点问题答疑

---

一

### 免税优惠热点问题

# 大 纲

## 一、免税优惠热点问题

- 1、个人可以享受小规模纳税人免征增值税政策吗？
- 2、劳务派遣公司可以享受小规模纳税人免征增值税政策吗？
- 3、房地产开发企业小规模纳税人还需要预缴增值税吗？
- 4、享受增值税免税政策如何做账务处理？要不要交企业所得税？
- 5、享受增值税免税政策如何进行纳税申报？

## ➤➤ 免税优惠热点问题

| 项目   | 内 容                                                                           |
|------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | 《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(2022年第15号)                                     |
| 适用主体 | 增值税小规模纳税人                                                                     |
| 政策内容 | 自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。 |

## ➤➤ 免税优惠热点问题

### (一) 个人可以享受小规模纳税人免征增值税政策吗？

【例】2022年4月，我以个人名义向某公司提供了咨询服务，取得收入**1万元**。我**未办理过税务登记或临时税务登记**，请问到税务机关代开发票，我是否需要缴纳增值税？

2022年1-3月

需要交  
超过增值税起征点

2022年4-12月

不需要交

### (二) 劳务派遣公司可以享受小规模纳税人免征增值税政策吗？

【例】我公司是一家小型劳务派遣公司，属于增值税小规模纳税人，此前我公司选择了5%差额缴纳增值税，请问，我公司可以适用小规模纳税人免征增值税政策吗？

## ➤➤ 免税优惠热点问题

**【解析】**《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知》(财税〔2016〕47号)第一条规定：

3%

小规模纳税人提供劳务派遣服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税；

5%

也可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。

## ➤➤ 免税优惠热点问题

### 【结论】

3%

自2022年4月1日至2022年12月31日，选择以取得的**全部价款**和价外费用为销售额的，**可以享受**小规模纳税人免征增值税政策。

5%

自2022年4月1日至2022年12月31日，选择**差额纳税**，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税的，合计月销售额未超过15万元（季度销售额未超过45万元）的，免征增值税。（以差额后的销售额确定是否可以享受该项免征增值税政策）

### (三) 房地产开发企业小规模纳税人还需要预缴增值税吗？

【例】我公司是一家从事房地产开发的增值税小规模纳税人，采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，请问，我公司在4月份收到的预收款，是否需要按照3%的预征率预缴增值税？

## >>> 免税优惠热点问题

### 【解析】

| 项目   | 内 容                                                                                                |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | <p>《国家税务总局关于发布〈房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法〉的公告》(2016年第18号)</p>                                  |
| 预缴申报 | <p>房地产开发企业中的小规模纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到<b>预收款时按照3%的预征率预缴增值税</b>。</p> <p>应预缴税款=预收款÷(1+5%)×3%</p> |
| 纳税申报 | <p>小规模纳税人销售自行开发的房地产项目，按照纳税义务发生时间，<b>以当期销售额和5%的征收率计算当期应纳税额</b>，抵减已预缴税款后，向主管国税机关申报纳税。</p>            |

结论：房地产开发企业小规模纳税人收到的预收款需要预缴增值税。

## ➤➤ 免税优惠热点问题

---

### 国家税务总局货物劳务税司副司长刘运毛：

小规模纳税人发生适用5%征收率的应税行为对应的预缴增值税项目，不得适用15号公告规定，均需按规定预缴增值税，包括异地预缴和预收款预缴规定。例如，房地产开发企业中的小规模纳税人，销售自行开发的房地产项目取得预收款，因房地产销售适用5%征收率，因此，该小规模纳税人不适用15号公告的规定，需按规定预缴增值税。再如，小规模纳税人出租异地不动产，因适用5%征收率，不得享受暂免预缴政策，仍需按规定异地预缴增值税。

### (四) 享受增值税免税政策如何做账务处理？要不要交企业所得税？

您现在的位置： 首页>交流互动>留言查询>会计司

留言编号:1623-3674037

预咨询单位:[会计司]

回复时间:[2021-05-12]

单位:\*\*\* 姓名:\*\*\*\*\* 电话:\*\*\*\*\*

你好、我司是农业企业，增值税免税，免征增值税部分是否需要计入“其他收益”

答

您好！感谢您对财政工作的关注和支持。关于您所提问题，我们的答复意见如下：

对于当期直接免征的增值税，企业无需进行账务处理。对于当期直接减免的增值税，企业应当根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的相关规定进行会计处理，借记“应交税金——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“其他收益”科目。

## ➤➤ 免税优惠热点问题

例如甲公司为增值税小规模纳税人，2022年4月销售商品一批（适用3%征收率），取得银行存款60600元。会计处理如下：

借：银行存款                  60 600  
    贷：主营业务收入          60 600

假设同样的业务发生在3月，则销售发生时**先计提**“ 应交税费—应交增值税 ” 600元，**月末或季末达到免税条件时：**

借：应交税费——应交增值税      600  
    贷：其他收益                                  600

## ➤➤ 免税优惠热点问题

### (五) 享受增值税免税政策如何进行纳税申报?

| 项目   | 内 容                                                                                                                       |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 文件依据 | 《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2022年第6号）                                                                         |
| 纳税申报 | <b>合计月销售额未超过15万元(以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元，下同)的：</b> 免征增值税的销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次。 |
|      | <b>合计月销售额超过15万元的：</b> 免征增值税的全部销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“其他免税销售额”栏次及《增值税减免税申报明细表》对应栏次。                            |

>>> 免税优惠热点问题

增值税及附加税费申报表  
(小规模纳税人适用)

税款所属期：年 月 日至 年 月 日

填表日期：年 月 日

|                                                            | 项目                      | 栏次                                                                                    | 本期数   |             | 本年累计  |             |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|-------|-------------|
|                                                            |                         |                                                                                       | 货物及劳务 | 服务、不动产和无形资产 | 货物及劳务 | 服务、不动产和无形资产 |
| 一、计税依据                                                     | (一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率) | 合计月销售额未超过15万元 (以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额未超过45万元) 的, 填10行或11行。如果没有其他免税项目, 则无需填报《增值税减免税申报明细表》 |       |             |       |             |
|                                                            | (二) 应征增值税不含税销售额 (5%征收率) |                                                                                       |       |             |       |             |
|                                                            | (三) 销售使用过的固定资产不含税销售额    |                                                                                       |       |             |       |             |
|                                                            | (四) 免税销售额               |                                                                                       |       |             |       |             |
|                                                            | 其中: 小微企业免税销售额           | 10                                                                                    |       |             |       |             |
|                                                            | 未达起征点销售额                | 11                                                                                    |       |             |       |             |
|                                                            | 其他免税销售额                 | 12                                                                                    |       |             |       |             |
| 合计月销售额超过15万元的, 免征增值税的全部销售额等项目应当填写在12行, 及《增值税减免税申报明细表》对应栏次。 |                         |                                                                                       |       |             |       |             |
|                                                            |                         |                                                                                       |       |             |       |             |

# >>> 免税优惠热点问题

增值税减免税申报明细表

税款所属时间：自 年 月 日至 年 月 日

| 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≤3                  | 5=3-4 |
| 合计          | 1  |                |                               |               |                      |       |
|             | 2  |                |                               |               |                      |       |
| .....       | 3  |                |                               |               |                      |       |
| 二、免税项目      |    |                |                               |               |                      |       |
| 免税性质代码及名称   | 栏次 | 免征增值税项目<br>销售额 | 免税销售额扣<br>除项目<br>本期实际扣除<br>金额 | 扣除后免税销<br>售额  | 免税销售额<br>对应的进项税<br>额 | 免税额   |
|             |    | 1              | 2                             | 3=1-2         | 4                    | 5     |
| 合 计         | 7  |                |                               |               |                      |       |
| 出口免税        | 8  |                | ——                            | 合计月销售额超过15万元的 |                      |       |
| 其中：跨境服<br>务 | 9  |                | ——                            | ——            | ——                   |       |
|             | 10 |                |                               |               | ——                   |       |
| .....       | 11 |                |                               |               | ——                   |       |

## ➤➤ 免税优惠热点问题

### 月销售额是否超过15万元如何判断？

| 项目   | 内 容                                                                                               |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 文件依据 | 《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》<br>(国家税务总局公告2021年第5号)                                                |
| 政策内容 | 1、小规模纳税人发生增值税应税销售行为， <b>合计</b> 月销售额未超过15万元(以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元)的，免征增值税。                     |
|      | 2、小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过15万元，但 <b>扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过15万元的</b> ，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。 |
|      | 3、适用增值税差额征税政策的小规模纳税人， <b>以差额后的</b> 销售额确定是否可以享受本公告规定的免征增值税政策。                                      |

## 减税降费及汇算清缴热点问题答疑

---

### 二 减税优惠热点问题

# 大 纲

## 二、减税优惠热点问题

- 1、享受六税两费减免政策如何做账务处理？要不要交企业所得税？
- 2、收到退回的六税两费如何做账务处理？
- 3、个人独资企业可以享受六税两费减免政策吗？
- 4、分支机构能否享受六税两费减免政策？

## 减税优惠热点问题

| 项目   | 内 容                                                                                                                    |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | 《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告2022年第10号）                                                                |
| 适用主体 | 增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户                                                                                                 |
| 政策内容 | 自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。 |

## >>> 减税优惠热点问题

### (一) 享受六税两费减免政策如何做账务处理？要不要交企业所得税？

留言编号:9465-3639126

预咨询单位:[会计司]

回复时间:[2021-03-15]

单位:\*\*\* 姓名:\*\*\*\*\* 电话:\*\*\*\*\*

现有两种免税方式。一是直接减半征收，二是先征后返。对于直接减免的六税两费，是否通知全年可减免。在这两种情况下，如何进行账务处理？

**结论：参考会计司的答复，直接减免的六税两费无需计提，不做账务处理。**

**答**

您好！感谢您对财政工作的关注和支持。关于您所提问题，我们的答复意见如下：

对于当期直接免征的房产税和土地使用税，企业无需进行账务处理。对于先征后返的房产税和土地使用税，企业应当按照《企业会计准则第16号——政府补助》（财会〔2017〕15号）中政府补助的定义和特征，根据交易事项的实质判断是否属于政府补助，并进行相应会计处理，直接计入当期损益或冲减相关费用。

### (二) 收到退回的六税两费如何做账务处理？

#### 税费退还原因：

财政部、税务总局公告2022年第10号于3月1日发布，2月份申报期已经把1月份的六税两费全额申报了，所以会有税费退还。

#### 会计处理：

退回多提多缴的税费，冲减计提金额即可。

借：银行存款

贷：税金及附加

## 减税优惠热点问题

### (三) 个人独资企业可以享受六税两费减免政策吗？

| 身份         | 优惠享受                          |                                                                  |
|------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 小规模<br>纳税人 | 可以享受<br>(包括个体工商户、个人独资企业、合伙企业) |                                                                  |
| 一般<br>纳税人  | 个体工商户，可以享受                    |                                                                  |
|            | 小型微利<br>企业可以<br>享受            | <b>老企业：</b> 以汇算结果为准，上半年看前年，下半年看上年                                |
|            |                               | <b>新企业：</b> 看申报期上月末是否符合从业人数、资产总额两个条件（设立当月按次申报“六税两费”的，看设立时是否符合条件） |
|            | 其他纳税 人不可享受，如个人独资企业和合伙企业       |                                                                  |

### (四) 分支机构能否享受六税两费减免政策？

| 身份     | 优惠享受                              |
|--------|-----------------------------------|
| 小规模纳税人 | 可以享受                              |
| 一般纳税人  | 小型微利企业可以享受（增值税遵循属地原则，企业所得税实行法人税制） |

## 减税降费及汇算清缴热点问题答疑

---



### 留抵退税热点问题

# 大 纲

## 三、留抵退税热点问题

- 1、收到留抵退税怎么做账务处理？要不要交企业所得税？
- 2、收到留抵退税如何进行纳税申报？
- 3、4月申请留抵退税后，5月又产生留抵税额，还要申请退税吗？
- 4、4-6月没申报留抵退税，以后还可以再申请吗？
- 5、计算相关行业销售额占比时，包括小规模纳税人期间的销售额吗？

## 留抵退税热点问题

| 项目   | 内 容                                                                                                               |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | 《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部 税务总局公告2022年第14号）                                                          |
| 适用主体 | 小微企业、制造业等行业企业                                                                                                     |
| 政策内容 | 加大小微企业和制造业等行业企业增值税期末留抵退税政策力度，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业(含个体工商户，下同)，和制造业等行业企业(含个体工商户，下同)并一次性退还企业存量留抵税额。 |

## 留抵退税热点问题

### (一) 收到留抵退税怎么做账务处理？要不要交企业所得税？

| 项目   | 内 容                                                                                                                                               |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | 《关于退还集成电路企业采购设备增值税期末留抵税额的通知》（财税[2011]107号）、《财政部 国家税务总局关于利用石脑油和燃料油生产乙烯芳烃类产品有关增值税政策的通知》（财税(2014)17号）和《财政部、国家税务总局关于大型客机和新支线飞机增值税政策的通知》（财税[2016]141号） |
| 政策内容 | 纳税人收到退税款项的当月， <b>应将退税额从增值税进项税额中转出</b> 。未按规定转出的，按《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。                                                                     |

## 留抵退税热点问题

增值税应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

**其中进项税额，是指纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，支付或者负担的增值税额。**

当当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分即形成增值税留抵税额。

退还增值税留抵税额，即留抵退税，**实际上是退还企业事先垫付的进项税额，不属于企业的收入，不缴纳企业所得税。**

### 收到留抵退税款时

借：银行存款

贷：应交税费-应交增值税（进项税额转出）

## 留抵退税热点问题

### (二) 收到留抵退税如何进行纳税申报?

| 项目   | 内 容                                                                                                                   |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | 《国家税务总局关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第20号）                                                                     |
| 政策内容 | 纳税人应在收到税务机关准予留抵退税的《税务事项通知书》当期，以税务机关核准的允许退还的增量留抵税额冲减期末留抵税额，并在办理增值税纳税申报时，相应填写《增值税纳税申报表附列资料（二）（本期进项税额明细）》第22栏“上期留抵税额退税”。 |



# 留抵退税热点问题

## 增值税纳税申报表附列资料（二） （本期进项税额明细）

| 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         |    |
| <b>上期留抵税额退税</b>  | <b>22</b>  |    |
| 其他应作进项税额转出的情形    | 23         |    |

## 留抵退税热点问题

### (三) 4月申请留抵退税后，5月又产生留抵税额，还要申请退税吗？

| 项目   | 内 容                                                                                     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | 《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部 税务总局公告2022年第14号）                                |
| 适用主体 | 小微企业、制造业等行业企业                                                                           |
| 政策内容 | 将先进制造业 <b>按月全额退还增值税增量留抵税额</b> 政策范围扩大至符合条件的小微企业(含个体工商户)，和制造业等行业企业(含个体工商户)并一次性退还企业存量留抵税额。 |

其他企业还需要满足“连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元”的条件。

## >>> 留抵退税热点问题

### (四) 4-6月没申报留抵退税，以后还可以再申请吗？

| 项目   | 内 容                                                                                          |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 政策依据 | 《财政部 税务总局关于进一步加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告》（财政部 税务总局公告2022年第17号）                                     |
| 政策内容 | 抓紧办理小微企业留抵退税，在纳税人自愿申请的基础上，加快退税进度，积极落实微型企业、小型企业存量留抵税额分别于2022年4月30日前、6月30日前 <b>集中退还的退税政策</b> 。 |

不是过期不候

### (五) 计算相关行业销售额占比时，包括小规模纳税人期间的销售额吗？

根据《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(2022年第14号)的规定，该公告所称**制造业等行业企业**，是指从事《国民经济行业分类》中“制造业”、“科学研究和技术服务业”、“电力、热力、燃气及水生产和供应业”、“软件和信息技术服务业”、“生态保护和环境治理业”和“交通运输、仓储和邮政业”业务相应**发生的增值税销售额占全部增值税销售额的比重超过50%的纳税人。**

## 留抵退税热点问题

上述销售额比重根据纳税人**申请退税前连续12个月的销售额**计算确定。申请退税前经营期不满12个月但满3个月的，按照实际经营期的销售额计算确定。

**申请退税前连续12个月的销售额：只强调时间，未限制纳税人身份，所以，申请退税前连续12个月的增值税销售额应包含小规模纳税人期间的销售额。**



国家税务总局山西转型综合改革示范区税务局

**谢谢观看 下期再见**