

(以下附錄節錄自中華人民共和國國家稅務總局的網站，全文可參閱
<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c3411439/content.html>)

附錄

国家税务总局
关于调整增值税纳税申报有关事项的公告
国家税务总局公告 2018 年第 17 号

为做好增值税税率调整工作，国家税务总局对增值税纳税申报有关事项进行了明确，现公告如下：

一、将《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 19 号）附件 1 中的《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）中的第 1 栏、第 2 栏、第 4a 栏、第 4b 栏项目名称分别调整为“16%税率的货物及加工修理修配劳务”“16%税率的服务、不动产和无形资产”“10%税率的货物及加工修理修配劳务”“10%税率的服务、不动产和无形资产”。同时，第 3 栏“13%税率”相关列次不再填写。调整后的表式见附件 1。

本公告施行后，纳税人申报适用 17%、11%的原增值税税率应税项目时，按照申报表调整前后的对应关系，分别填写相关栏次。

二、将《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 13 号）附件 1 中的《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）中的第 1 栏、第 2 栏项目名称分别调整为“16%税率的项目”“10%税率的项目”。调整后的表式见附件 2。

三、在《国家税务总局公告 2016 年第 13 号附件 2《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》及其附列资料填写说明》中的《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）填写说明第（二）项“各列说明”中第 14 列“扣除后”“销项(应纳税额)”的表述中增加以下内容：

第 2 行、第 4b 行 14 列公式为：若本行第 12 列为 0，则该行次第 14 列等于第 10 列。若本行第 12 列不为 0，则仍按照第 14 列所列公式计算。计算后的结果与纳税人实际计提销项税额有差异的，按实际填写。

四、本公告自 2018 年 6 月 1 日起施行。国家税务总局公告 2017 年第 19 号附件 1 中的《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）和国家税务总局公告 2016 年第 13 号附件 1 中的《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）同时废止。

特此公告。

附件：1.《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）

2.《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）

国家税务总局
2018 年 4 月 19 日

附件1

增值税纳税申报表附列资料（一）

（本期销售情况明细）

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

项目及栏次			开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		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	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	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	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10	12	13=11-12	14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率	
一、一般计税方法计税	全部征税项目	16%税率的货物及加工修理修配劳务	1														
		16%税率的服务、不动产和无形资产	2														
		13%税率	3	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		10%税率的货物及加工修理修配劳务	4a														
		10%税率的服务、不动产和无形资产	4b														
		6%税率	5														
	其中：即征即退项目																
		即征即退货物及加工修理修配劳务	6	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		即征即退服务、不动产和无形资产	7	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
二、简易计税方法计税	全部征税项目	6%征收率	8														
		5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a														
		5%征收率的服务、不动产和无形资产	9b														
		4%征收率	10														
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11														
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	12														
		预征率 %	13a														
		预征率 %	13b														
		预征率 %	13c														
	其中：即征即退项目																
		即征即退货物及加工修理修配劳务	14	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		即征即退服务、不动产和无形资产	15	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
三、免抵退税		货物及加工修理修配劳务	16	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		服务、不动产和无形资产	17	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
四、免税		货物及加工修理修配劳务	18														
		服务、不动产和无形资产	19														

附件2

增值税纳税申报表附列资料（三）

（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）

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

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
			1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)
16%税率的项目	1						
10%税率的项目	2						
6%税率的项目（不含金融商品转让）	3						
6%税率的金融商品转让项目	4						
5%征收率的项目	5						
3%征收率的项目	6						
免抵退税的项目	7						
免税的项目	8						