



增值税纳税申报 比对问答



增值税纳税申报比对问答

问题一、增值税纳税申报比对规则从什么时候开始执行？

答：增值税纳税申报比对从5月申报期开始，也即2018年5月1日起执行。

增值税纳税申报比对问答

问题二、增值税纳税申报比对管理是什么概念？

答：申报比对管理是指税务机关以信息化为依托，通过优化整合现有征管信息资源，对增值税纳税申报信息进行票表税比对，并对比对结果进行相应处理。

增值税纳税申报比对问答

问题三、增值税纳税申报比对信息范围有哪些？

答：（1）增值税纳税申报表及其附列资料（以下简称“申报表”）信息。

（2）增值税一般纳税人和小规模纳税人开具的增值税发票信息。

（3）增值税一般纳税人取得的进项抵扣凭证信息。

（4）纳税人税款入库信息。

（5）增值税优惠备案信息。

（6）申报比对所需的其他信息。

增值税纳税申报比对问答

问题四、增值税纳税申报比对都比对什么内容？

答：增值税纳税申报主要比对三项内容：表表比对，票表比对和表税比对。

表表比对是指申报表表内，主、附表表间逻辑关系的比对。

票表比对是指对纳税人通过各增值税系统开具或取得的各类发票、凭证、备案资格等信息与申报表主、附表比对。

表税比对是指纳税人当期申报的应纳税款与当期的实际入库税款进行比对。

增值税纳税申报比对问答

问题五、增值税一般纳税人票表比对规则都有哪些？

一、销项比对。

答：当期开具发票(不包含不征税发票)的金额、税额合计数应小于或者等于当期申报的销售额、税额合计数。

纳税人当期申报免税销售额、即征即退销售额的，应当比对其增值税优惠备案信息，按规定不需要办理备案手续的除外。

增值税纳税申报比对问答

问题五、增值税一般纳税人票表比对规则都有哪些？

二、进项比对。

答：（一）当期已认证或确认的进项增值税专用发票(以下简称“专用发票”)上注明的金额、税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的专用发票进项金额、税额合计数。

（二）经稽核比对相符的海关进口增值税专用缴款书上注明的税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的海关进口增值税专用缴款书的税额。

（三）取得的代扣代缴税收缴款凭证上注明的增值税税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的代扣代缴税收缴款凭证的税额。

增值税纳税申报比对问答

问题五、增值税一般纳税人票表比对规则都有哪些？

二、进项比对。

答：（四）取得的《出口货物转内销证明》上注明的进项税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的外贸企业进项税额抵扣证明的税额。

（五）按照政策规定，依据相关凭证注明的金额计算抵扣进项税额的，计算得出的进项税额应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的相应凭证税额。

（六）红字增值税专用发票信息表中注明的应作转出的进项税额应等于申报表中进项税额转出中的红字专用发票信息表注明的进项税额。

（七）申报表中进项税额转出金额不应小于零。

增值税纳税申报比对问答

问题五、增值税一般纳税人票表比对规则都有哪些？

三、其他项比对。

答：（一）应纳税额减征额比对。当期申报的应纳税额减征额应小于或者等于当期符合政策规定的减征税额。

（二）预缴税款比对。申报表中的预缴税额本期发生额应小于或者等于实际已预缴的税款。

增值税纳税申报比对问答

问题六、增值税小规模纳税人票表比对规则都有哪些？

答：（1）当期开具的增值税专用发票金额应小于或者等于申报表填报的增值税专用发票销售额。

（2）当期开具的增值税普通发票金额应小于或者等于申报表填报的增值税普通发票销售额。

（3）申报表中的预缴税额应小于或者等于实际已预缴的税款。

（4）纳税人当期申报免税销售额的，应当比对其增值税优惠备案信息，按规定不需要办理备案手续的除外。

问题七、怎样才能知道申报比对是否通过？

答：纳税人提交申报数据，税收征管系统会有比对是否通过信息提示。比对通过的，系统自动解锁，申报比对不符的，税收征管系统将提示比对不符项目信息，若纳税人通过网上申报系统申报的，税收征管系统将相关比对不符信息及提示信息反馈给网报系统。

增值税纳税申报比对问答

问题八、系统提示比对不符是否不能通过增值税申报？

答：纳税人进行网上申报时，如系统提示比对不符信息，纳税人可根据系统反馈的提示信息，排查比对不符的项目和原因，及时调整申报表数据，重新提交。

如纳税人确信本次申报无误，可继续提交原比对不符的信息，核心征管系统保存该申报信息，系统不对其税控系统提供解锁标志。

增值税纳税申报比对问答

问题九、比对不符纳税人应如何处理？

答：申报比对不符的，暂不对其税控设备进行解锁，申报期后纳税人无法正常开具发票。

比对不符的纳税人可在青岛国税局网站“税税通办税区-我要申请-增值税申报比对不符申辩申请表”中提交相应资料进行申辩；也可提供相应证明材料，到主管税务机关说明原因。经核实后符合规定的，主管税务机关对纳税人税控设备进行解锁。

增值税纳税申报比对问答

问题十、比对不符纳税人如何网上提交“申报比对不符申辩”的资料？

答：通过青岛国税局网站选择“税税通办税区-我要申请-增值税申报比对不符申辩申请表”，点击“新建文书”后，选择需要申辩的属期进行申辩，并根据系统提示逐步操作即可。

纳税人提交资料后，可根据税务机关反馈情况进行操作。若“税务反馈情况”为“审核通过”或“同意解锁”，纳税人则可进入防伪税控开票子系统进行远程自动解锁清卡。

增值税纳税申报比对问答

问题十一、“三证合一”纳税人，取得以原纳税人识别号开具的发票，能否通过申报比对？

答：对于办理“三证合一”的纳税人，系统可以提供旧税号关联，新旧税收关联后，销项和进项比对同时对新旧税号的销项、进项合计数进行比对。

增值税纳税申报比对问答

问题十二、对于增值税纳税申报比对，纳税人应该做哪些工作？

答：（1）熟悉增值税纳税申报表及其相关附表，准确填报。

（2）在开具增值税发票时提高发票开具正确率。

增值税纳税申报比对问答

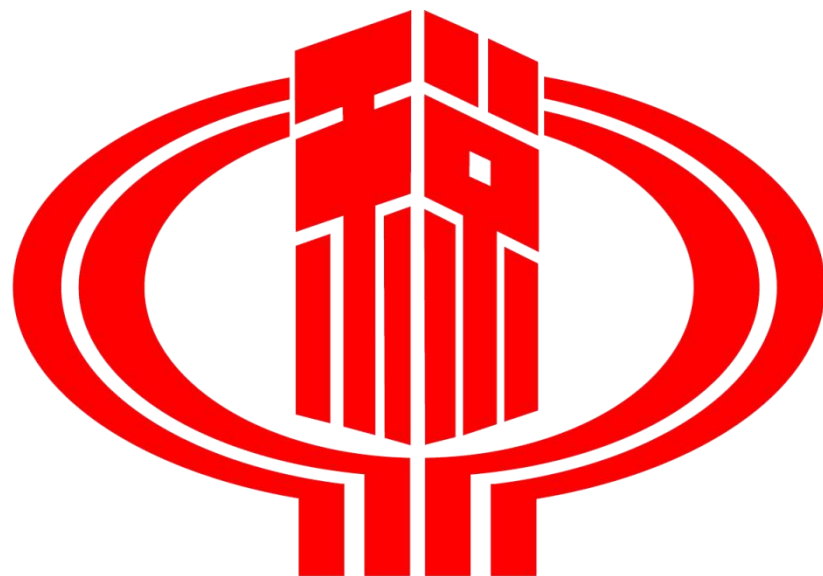
问题十三、哪些纳税人可以纳入“白名单”管理？

答：（1）实行汇总缴纳增值税的总机构和分支机构。

（2）通行费开具企业

（3）跨行政区划分配增值税的A级纳税人。

纳税人申报比对过程中如遇到问题，可向主管税务机关咨询或拨打电话**12366**进行咨询。



中國稅務



Thank You !