|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **《총기구 및 분지기구 시범납세인 증치세 계산납부 잠행방법》 재발표에 관한 통지**재세[2013]74호각 성·자치구·직할시·계획단열시재정청(국), 국가세무국, 지방세무국, 신강생산건설병단재무국:영업세-증치세 통합 시범정책과 현행 증치세 유관 규정에 따라, 개정된《총기구/분지기구 시범납세인 증치세 계산납부 잠행방법》(첨부 참조)를 발표하는 바, 이를 적용하여 집행하기 바란다. 첨부: 총기구/분지기구 시범납세인 증치세 계산납부 잠행방법재정부국가세무총국2013년 10월 24일  첨부: **총기구 및 분지기구 시범납세인** **증치세 계산납부 잠행방법**1. 재정부와 국가세무총국의 비준을 득한 총기구 시범납세인 및 그 분지기구는 본 방법의 규정에 따라 증치세를 계산하여 납부한다.2. 총기구는 총기구 및 그 분지기구에 발생한 《과세대상 서비스범위주석》에 포함된 업무의 납부할증치세를 총괄계산하고, 분지기구에서 발생한《과세대상서비스 범위주석》에 포함된 업무의 기납부증치세액(예납 및 보충납부한 증치세액 포함)을 차감한 뒤, 총기구 소재지에서 국고에 납입해야 한다. 총기구는 화물을 판매, 가공수리수선노무를 제공할 경우, 증치세 잠행조례 및 관련 규정에 따라 증치세를 속지신고 납부한다.3. 총기구가 총괄한 증치세과세대상판매액은 총기구와 분지기구에 발생한 《과세대상서비스범위주석》에 포함된 업무의 증치세과세대상판매액이다.4. 총기구가 총괄한 매출세액은, 본 방법 제3조에 규정된 증치세 과세대상판매액과 증치세 적용세율에 따라 계산한다.5. 총기구가 총괄한 매입세액이란, 총기구와 분지기구에 《과세대상서비스 범위주석》에 포함된 업무가 발생하면서 화물을 구입하거나 가공수리수선노무와 과세대상서비스를 이용하고, 지급 또는 부담한 증치세액을 말한다. 총기구와 분지기구가 《과세대상서비스범위주석》의 업무 이외에 사용한 매입세액은 계상해서는 아니 된다.6. 분지기구에 발생한 《과세대상서비스범위주석》의 업무는, 증치세 과세대상판매액과 사전징수율에 따라 증치세를 계산하여 납부한다. 계산공식은 다음과 같다.예납할증치세=증치세과세대상판매액×사전징수율사전징수율은 재정부와 국가세무총국이 규정하고, 적당한 시기에 조정한다.분지기구가 화물을 판매, 가공수리수선노무를 제공할 경우, 증치세 잠행조례 및 관련 규정에 따라 증치세를 속지신고납부한다.7. 분지기구에 발생한 《과세대상서비스범위주석》에 포함된 업무의 당기 기예납증치세액은, 총기구가 당기 증치세 납부할세액에서 완전히 차감하지 못한 경우, 차기에 이월하여 계속 차감할 수 있다.8. 매년 첫 납세신고기간 종료 후, 직전년도 총기구/분지기구 총괄납세 상황을 청산한다. 총기구와 분지기구의 연도청산 납부할증치세는, 각자 판매수입 점유율과 총기구가 총괄한 직전년도 납부할증치세액에 따라 계산한다. 분지기구가 예납한 증치세가 연도청산 납부할증치세를 초과할 경우, 이후 납세신고기간 예납증치세 일시정지 방식을 통해 해결한다. 분지기구가 예납한 증치세가 연도청산 납부할증치세 이하인 경우, 차액부분은 이후 납세신고기간에 분지기구가 증치세 예납 시 속지에서 일괄보충 납부하여 국고에 납입한다.9. 총기구와 분지기구의 기타 증치세 관련 사항은, 영업세-증치세 통합 시범정책 및 기타 증치세 관련 규정에 따라 집행한다.10. 총기구/분지기구 시범납세인 증치세 구체관리방법은 국가세무총국이 별도로 제정한다.  |  | **关于重新印发《总分机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法》的通知**财税[2013]74号各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局：　　根据营业税改征增值税试点政策和现行增值税有关规定，现将修订后的《总分机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法》（见附件）印发你们,请遵照执行。　　附件：总分机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法财政部 国家税务总局2013年10月24日附件：**总分机构试点纳税人****增值税计算缴纳暂行办法**　　一、经财政部和国家税务总局批准的总机构试点纳税人及其分支机构，按照本办法的规定计算缴纳增值税。　　二、总机构应当汇总计算总机构及其分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务的应交增值税,抵减分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务已缴纳的增值税税款（包括预缴和补缴的增值税税款）后，在总机构所在地解缴入库。总机构销售货物、提供加工修理修配劳务，按照增值税暂行条例及相关规定就地申报缴纳增值税。　　三、总机构汇总的应征增值税销售额，为总机构及其分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务的应征增值税销售额。　　四、总机构汇总的销项税额，按照本办法第三条规定的应征增值税销售额和增值税适用税率计算。　　五、总机构汇总的进项税额，是指总机构及其分支机构因发生《应税服务范围注释》所列业务而购进货物或者接受加工修理修配劳务和应税服务，支付或者负担的增值税税额。总机构及其分支机构用于发生《应税服务范围注释》所列业务之外的进项税额不得汇总。　　六、分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务，按照应征增值税销售额和预征率计算缴纳增值税。计算公式如下：　　应预缴的增值税＝应征增值税销售额×预征率　　预征率由财政部和国家税务总局规定，并适时予以调整。　　分支机构销售货物、提供加工修理修配劳务，按照增值税暂行条例及相关规定就地申报缴纳增值税。　　七、分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务当期已预缴的增值税税款，在总机构当期增值税应纳税额中抵减不完的，可以结转下期继续抵减。　　八、每年的第一个纳税申报期结束后，对上一年度总分机构汇总纳税情况进行清算。总机构和分支机构年度清算应交增值税，按照各自销售收入占比和总机构汇总的上一年度应交增值税税额计算。分支机构预缴的增值税超过其年度清算应交增值税的，通过暂停以后纳税申报期预缴增值税的方式予以解决。分支机构预缴的增值税小于其年度清算应交增值税的，差额部分在以后纳税申报期由分支机构在预缴增值税时一并就地补缴入库。　　九、总机构及其分支机构的其他增值税涉税事项，按照营业税改征增值税试点政策及其他增值税有关政策执行。　　十、总分机构试点纳税人增值税具体管理办法由国家税务总局另行制定。 |