

陕西路桥集团有限公司财务资金部

陕路财〔2016〕3号

营改增应用指南（三）

各单位，各部门：

本期应用指南主要介绍项目经理部的相关涉税事宜。具体内容包
括：项目计税方法的选择；项目预缴税款事宜；发票开具及增值
税的计算列转；增值税业务的会计处理。

一、项目经理部计税方法的选择

项目经理部应当首先判断，项目是否符合可以选择简易计税的
三种情况（清包工、甲供工程、老项目），如果不符合，就严格
按照一般计税方法执行；如果符合条件，应当按照一般计税和简
易计税对项目的税费做预测，根据税负预测结果确定项目选择的
计税方法。

确定选择简易计税的项目，应当向公司提供项目主合同和符合
选择简易计税条件的证明资料，由公司填写简易计税备案表及
相关资料向公司机构所在地主管税务机关做备案登记。

二、项目预缴税款事宜

第一，跨县（市、区）的项目必须先向项目地主管税务机关
预缴税款，向机构所在地申报纳税。项目发生纳税义务时（取
得业主计量证或收到工程预付款），应当及时与业主单位进行

沟通确定开具发票金额，按照确定的开票金额向项目地国税机关预缴增值税。

第二，预缴税款时，应当填写预缴税款表：

增值税预缴税款表

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□ 是否适用一般计税方法 是□ 否□

纳税人名称： (公章)					金额单位：元（列至角分）	
项目编号					项目名称	
项目地址						
预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额	
		1	2	3	4	
建筑服务	1					
销售不动产	2					
出租不动产	3					
	4					
	5					
合计	6					
授权声明	如果你已委托代理人填报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本次纳税人的代理填报人，任何与本表有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字：		填表人申明		以上内容的真实性、可靠性、完整的。 纳税人签字：	

其中：税款所属时间填写项目纳税义务发生时间；纳税人识别号填写公司税务登记号或社会统一信用代码（按税务局要求填）；计税方法填写，一般计税项目选是，简易计税选否；纳税人名称填写法人单位全称（陕西路桥集团有限公司）；项

目编号据实填写，没有可以不填；项目名称填写主合同上的项目名称，xx 至 xx 高速公路 xxx 工程 XX 标段，例如：312 国道商州至丹凤一级公路改建工程设计总承包标段；项目地址填写项目主管税务机关所在地，xx 省 xx 市 xx 县（区）；销售额填写确定的开票金额（含税）；扣除金额按照项目取得分包单位开具分包发票金额填写；预征率栏一般计税项目填 2%，简易计税项目填 3%；预征额根据销售额扣除金额后的余额与预征率计算填列。

一般计税项目计算公式：

$$\text{预征税额} = (\text{销售额} - \text{扣除金额}) \div (1 + 11\%) \times 2\%$$

简易计税项目计税公式：

$$\text{预征税额} = (\text{销售额} - \text{扣除金额}) \div (1 + 3\%) \times 3\%$$

增值税预缴税款表按照税务机关要求加盖项目经理部或集团公司公章。

第三，项目预缴增值税后，应当向项目地地税机关依据预缴的增值税申报缴纳城建税、教育费附加、地方教育费附加等附加税费。

三、发票开具及增值税的计算列转

第一，项目在项目地预缴税款后，向公司申请开具发票时，填写发票开具申请单，同时提供预缴税款完税证复印件。发票开具申请表的项目名称和项目地址参照预缴税款表填写，开票金额和扣减的分包款参照预缴税款表的销售额和扣除金额填

写；客户单位信息按照业主单位的实际详细填列。发票开具申请表必须经分公司财务审核签字，并加盖分公司公章或财务部门印章。

第二，按照一般计税方法计税的项目，按照公司规定应当向公司预缴6%的税款，月末应交增值税反映为多交的，抵减下月预缴税款，反映为少交的按少交数额补缴。

第三，项目按月计算应交增值税，月末将应交增值税科目余额结转至未交增值税科目，把未交增值税余额通过公司内部往来增值税明细列转至公司。

四、项目增值税业务的会计处理

第一，项目购买货物或者服务取得增值税专用发票时，按照专用发票上的税额借记“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目；取得公司给业主单位开具的增值税发票时，按照增值税发票上的税额贷记“应交税费-应交增值税(销项税额)”科目；项目在项目地国税机关预缴税款后，按照完税凭证的金额借记“应交税费-应交增值税(已交税金)”科目；项目在项目地地税机关缴纳附加税费后，按照完税凭证的金额借记“主营业务税金及附加”等科目。

第二，选择简易计税方法计税的项目，月末按照记入应交增值税的进项税额做进项转出处理，借记成本费用等科目，贷记“应交税费-应交增值税(进项税额转出)”科目。

第三，月末，项目把“应交税费-应交增值税”科目余额结

转至“应交税费-未交增值税”科目。应交增值税科目余额反映在贷方时，借记“应交税费-应交增值税（转出未交增值税）”科目，贷记“应交税费-未交增值税”科目；应交增值税科目余额反映在借方时，借记“应交税费-未交增值税”科目，贷记“应交税费-应交增值税（转出多交增值税）”科目。

第四，项目预缴或者补缴公司增值税时，通过内部往来科目借记“公司内部往来-增值税”科目；月末，项目把未交增值税科目余额列转至公司，借或贷记“公司内部往来-增值税”科目。

第五，增值税业务具体的会计分录按照陕路发（2016）63号文件的增值税会计核算规定执行。

