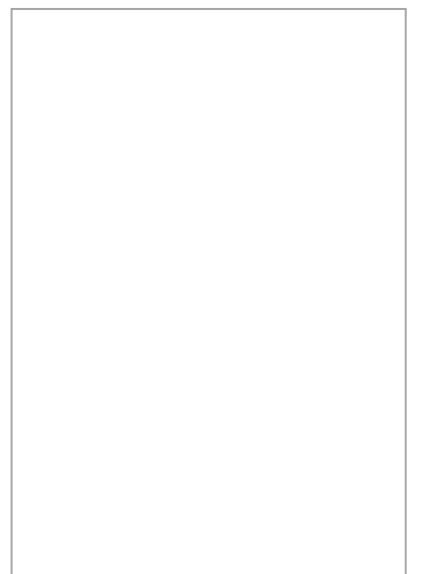




项目	一般项目	即征即退项目
销售额	200	100
销项税额	13	13
进项税额转出	-	-
抵扣进项税额	10	-
应交增值税	2	13
即征即退退税	-	10
实缴增值税	2	3
实缴增值税合计		



项目	一般项目	即征即退项目
销售额	200	100
销项税额	12	13
进项税额转出	1	-
抵扣进项税额	4	5
应交增值税	8	8
即征即退退税	-	5
实缴增值税	8	3
实缴增值税合计		<u>11</u>

步骤	内容
	将当月进项税额与增值税暂行条例第十条及财税[2016]36号文件附件一第二十七条所列情况进行分类处理。对不能抵扣的进项税额作转出处理。
	核算当月应交增值税。当期销项税额减去当期进项税额，为当期应交增值税。
	核算当期应缴增值税。当期应交增值税减去当期即征即退退税，为当期应缴增值税。
	核算当期实缴增值税。当期应缴增值税减去当期即征即退退税，为当期实缴增值税。







12GB RAM 16TB SSD 1000GB













• • • • •
• • • • •

