

[2011] 100

3%

A

10

100

2022 6
200 6

2
3.

3

4 6 200/300*6

2 100/300*6

| 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 | | 11 |

6 6 A 6 5 11 A

| 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]136号号文件附件1第二十一 |
| | 各所... 进项进行公... 对于... 进项税额... 单独归集统计... 全部 |
| | 申报抵扣在一般... 进项的进项税额单独归集统计... 全部 |

010-57961169



(" "

010-57961169



" -

"

1.

[1993] 2

" " 2 " 6602 " :
22 " ... " ... 2016

1. ([2007] 356)

2 (2008 188) 2016
" " " "

1.

2

1988 9 27
1988 11 1

260

([1997] 162)

88

2006 12 30

2007 1 1

2007 1 1

1988 11

2007 11 1

[1990] 206 ;° ?ú
2008 4 7 [2008] 61

"

"

"

"

U f





" "

" "

" " " "

"

"

1997

2020 03 321

2017 02 2

5

1

5

50

1

(2004)

"

" " " "

"

2019 0111 161

2019 0881 65
409

1.

2.

3.

187 2015 2000 187
341

"

"

" "

2020 767

1.

" "

" "

2015 00150

2.

2018 11 229
2000 187

2019 02

113

3.

15-40

2020 42

2019 23

2019

16

2021 11

2020 45

1.

2. " "

3.

2022 39

010-57961169



2020 4 7

"

"

2014 1

" 9610"

"

"

"

"

B2C

B2C

B2B

7

B2B

4

B2C

3

| 类型 | 监管代码 | 说明 | 具体业务模式 |
|-----------|------|-------------------|--|
| 跨境 B2B | 9710 | 出口 | 境内企业通过跨境电商平台与境外企业达成交易后，通过跨境物流将货物直接出口至境外企业 |
| | 9810 | 跨境 B2B 出口 | 境内企业将出口货物通过跨境物流送达海外仓，通过跨境电商平台实现交易后由海外仓送达购买者 |
| | 0110 | 一般贸易模式 | 传统 B2B 出口申报 |
| | 1039 | 市场采购模式 (小商品出口) | 符合条件的经营者在经国家商务主管部门认定的市场集聚区内采购的、单票报关单商品货值 15 万(含 15 万)美元以下、并在采购地办理出口商品通关手续的贸易方式。即 B2C 企业对个人出口。跨境电商平台与境外 |

B2B

(9710)

B2B

(9810)

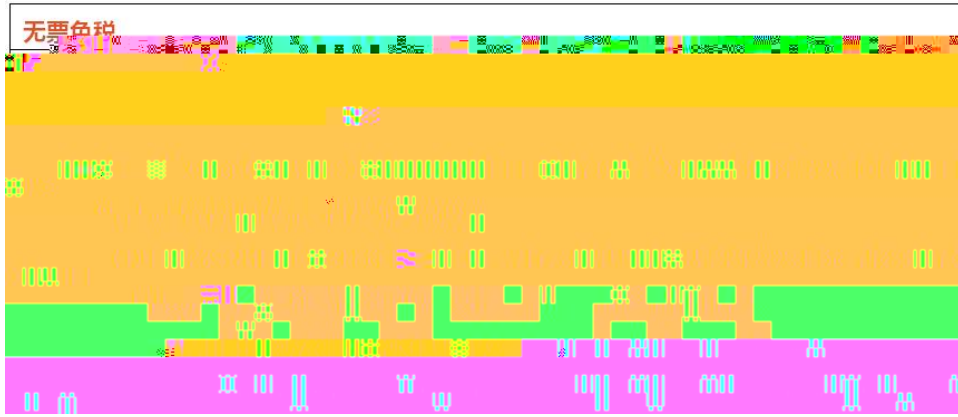
(0110)

)

()

()

()



2018 103

(9610

" 9710" " 9810"

")
(3)

(1)

(2)



9610

2022

2022

4% 2022

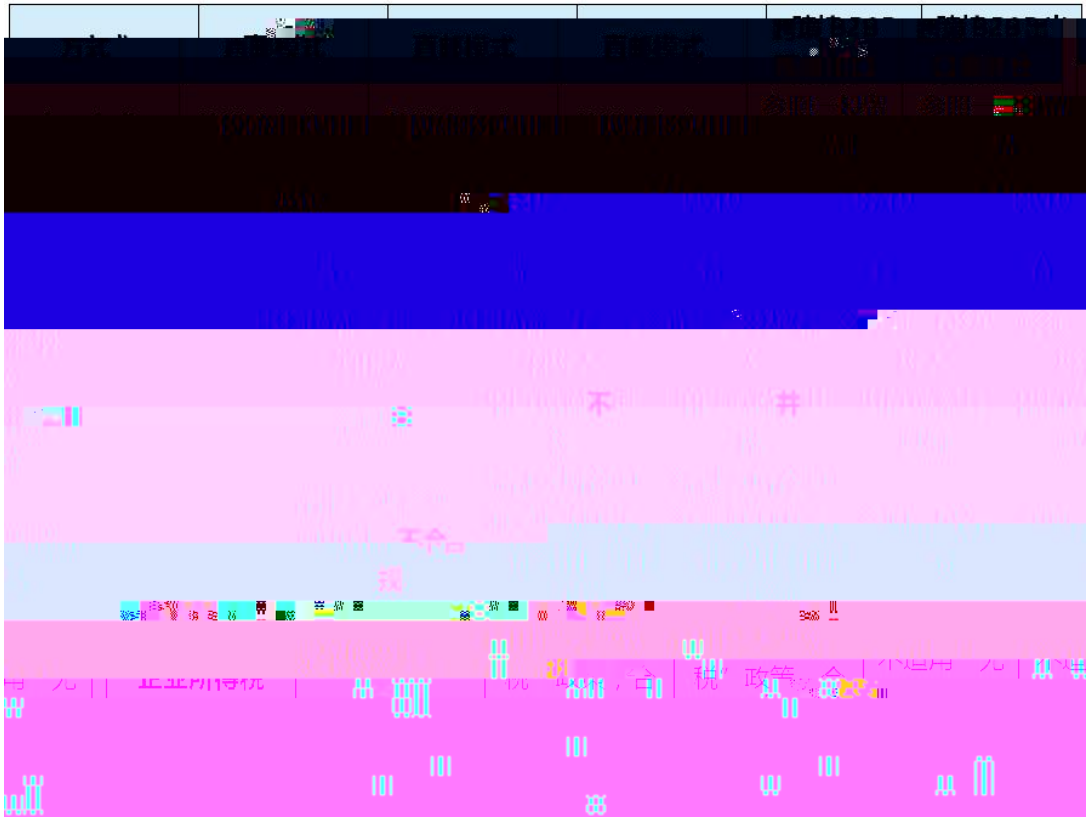
1000

$$=1000 * 4% * 25% / 2 * 20% = 1$$

2500

1‰ 7500

1.67‰



9610 " "

9810

/

010-57961169

11 3 2022 34

4

" "

1991 6

“ ”

2022 4 2022 7

2022 7

2022 1 1 12000 /

2022 20 1 1 1000

[20-6 *10% 0.252] 2022 1.028 1.148 [(20-6-1.2) *10% 0.252]

1200 2030 1 1 1000 2030

1.2 3% 360 840 3% 10 -13

12000

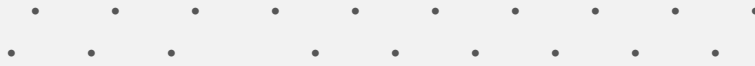
1.

—

2

()

010-57961169



<http://www.zhcta.cn/>

