一文了解差额征税与差额开票（一）

差额征税是全面营改增后部分行业或业务无法取得抵扣凭证，为保障纳税人利益、避免重复纳税，从而实行差额征税的一种抵扣方法。而差额开票是一种开票方式，按差额部分能否开具专票，可分为两大类型：一种是差额部分不得开具专票，另一种是差额部分可以开具专票。接下来小编针对两种类型分别进行分析。

差额部分不得开具专票的情形

差额部分不得开具专票的业务，销售方差额纳税，购买方差额抵扣税款，体现了销售方征多少增值税，购买方抵多少增值税的原理。

对该类业务，可采用以下三种开票方式：

1)差额扣除部分开具增值税普通发票+剩余部分开具增值税专用发票。

2)全额开具增值税普通发票。

3)采用“差额开票”功能开具发票。

案例简析

深圳某实业有限公司是一般纳税人，提供劳务派遣服务适用差额征税，含税销售额10万元，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工
工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用8万元，征收率5%。

(一)会计处理

1)确认收入时:

借：银行存款 100,000.00

贷：主营业务收入 95,238.10

应交税费—应交增值税(简易计税) 4,761.90

2)支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金时：

借：应交税费—应交增值税(销项税额抵减) 3,809.52

主营业务成本 7 6,190.48

贷：银行存款 80,000.00

(二)开票方式

1)开具增值税专用发票
20,000.00元
，开具普通发票80,000.00元(为支付工资、福利、社保、公积金的部分)。

2)全额开具普通发票100,000.00元。

3)通过系统差额开票功能开具专票，价税合计100,000.00元，税率显示***，税额952.38元，在备注栏显示差额征税：80,000.00元。

差额部分可以开具专票的情形

差额部分可以开具专票的业务，销售方差额纳税，购买方全额抵扣税款，减轻了销售方不能取得进项发票的税负问题，又使购买方的利益不受影响。

开票方式：

1)全额开具专票。

2)全额开具普票。

案例简析

甲公司承包了一个工程项目，工程造价1000万元，该项目适用简易计税。甲公司把其中部分工程以400万元分包给乙公司，支付分包款后，取得乙公司开具的普通发票。工程完工甲公司收到工程款1

000万元，并给发包方开具1000万元3%的增值税
专用发票，发票载明的税额为29.13万元(1000/1.03*3%=29.13)。甲乙公司均采取简易计税。甲公司完成工程累计发生合同成本
300万元。分析甲公司针对该业务的会计处理与税务处理。

(一)会计处理：

1)甲公司收到结算款，全额开票

借：银行存款 10,000,000.00

贷：工程结算 9,708,737.86

应交税费—简易计税(计提) 291,262.14

2)取得分包发票，差额抵扣

借：工程施工—合同成本 3,883,495.14

应交税费—简易计税(扣减) 116,504.86

贷：银行存款 4,000,000.00

(二)税务处理及开票方式：

建筑企业简易计税项目以取得的全部价
款和价外费用
扣除支付的分包款后
的余额为销售额，按照3%的征收率计算应纳税额
，按照全额开票、差额申报方式通过增值税纳税申报表的填写实现差额征税。

甲
公司
工程结算
时按照1000万元全
额计算应交增值税，在应交增值税-
简易计税贷方
记录29.13(1000/1.03*3%)万元。但是甲公司实际申报时只缴纳了17.48((1000-400)/1.03*3%)，两者之间就会产生11.65万元差额。甲公司申报时填写“增值税及附

加税费申报表*小规模纳税人适用*附列资料一”、“增值税及附加税申报表*小规模纳税人适用*附件三”(注：一般纳税人通过，增值税纳税申报表主表、附表一以及附表三的填写实现差额纳税)。

来源：中税中兴 作者：李小青 2022.08.02

一文秒懂差额征税和差额开票（二）

增值税原本是一个链条很清晰的税种，自从“营改增”之后，原本清晰的链条招架不住营业税下的形形色色经济业务，不得不放下身段，变得扭曲起来。从此我们再看增值税就像雾里看花，变得朦朦胧胧了。

在这一片朦胧中，经常让人感到发懵的名词，不会少了差额征税和差额开票。

我先给大家解释一下这两个词的意思，差额征税的意思是，如果你取得了1000万的收入，但又支付给第三方800万元，因为你经营的是属于税法钦点的特定业务，允许你用1000万扣除支付给第三方的800万，用差额200万元乘以适用税率或征收率来缴税。

差额征税后你该怎么开票呢？如果你开具增值税专用发票的时候，税法规定你只能开200万增值税专票，这种情形就属于差额开票；如果税法没有明确的强制性规定，那就是默认你可以开1000万元的增值税专用发票，这就属于全额开票。

所以，根据上面的解释，我们就明白了，这些特定差额征税业务又可以分为两大类，一类是差额征税全额开票，一类是差额征税差额开票。

差额征税全额开票的业务有：1、中国证券登记结算公司
；2、建筑服务劳务分包
；3、一般计税房地产销售；4、融资租赁服务；5、融资性售后回租服务收取租金；6、物业管理服务收取自来水费；7、转让2016年4月30日钱取得的土地使用权；8、航空运输代理提供境外航段机票代理服务；9、一般纳税人提供客运场站服务；10、航空运输销售额；11、一般纳税人转让2016年4月30日前取得的不动产。

差额征税差额开票的业务有：1、经纪代理服务；2、融资性售后回租服务收取本金；3、旅游服务；4、劳务
派遣服务；5、安保服务；6、人力资源外包
服务；7、公益特服号接受捐款；8、签证代理服务；9、代理进口；10、境外单位考试费；11、金融商品转让；12、机票代理服务；13、小规模纳税人转让不动产
。

有的朋友可能会有疑问，差额征收差额开票，你收了别人1000万，只给人家开200万的票，那会不会挨打啊？当然会了。我说开200万指的是开增值税专用发票，另外800万应该开普通发票啊，当然，如果你觉得开两张发票挺麻烦的，和购买方协商好，统一开一张1000万的普通发票也是可以的，这种情况下购买方就不能抵扣进项税了。

知道了是什么？有些好学的宝宝就想问为什么？为什么要区分两种不同的情况，不会是为了专门整我们的吧？当然不是，我们分别来看一下。

差额征税差额开票，其实道理很
简单，比如你是个劳务派遣公司
，收了用工单位1000万的收入，支付给劳务派遣人员
工资福利费等800万元，很显然这800万是不需要也没有缴过增值税的，当然不能全额开票来抵扣进项税。

差额征税全额开票，那是因为销售方最初无法取得增值税进项税发票，无法抵扣进项税，所以差额征税，但为了不增加后续购买方的税收负担，视同扣除额部分缴了税，所以允许全额开票。

营改增，要把所有形形色色的业务都纳入增值税的范畴，不是一件容易的事情，所以不得不针对一些特定的业务制定特殊的规定。虽然看起来很繁琐，但理清了思路，其实，也并不是难以理解。

来源：晶晶亮的税月
作者：梁晶晶（本文参考了小颖老师“小颖言税”公众号内容）