

增值税，又变了！国家新宣布：  
全面延续服务业增值税加计抵减，让所有能享受这个优惠的企业都能享受，帮助企业渡过艰难时刻。

也就是说，生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，在2022年12月31日之后，还能够继续延续，但具体延续到什么时候，还需等税务部门的正式文件。

增值税法 增值税 增值税改革

有人可能对于增值税的加计抵减优惠政策不是很了解，我们在这里给大家系统的、详细的讲解下。

### 一、什么是增值税加计抵减？

简单来说，就是在原来可以抵扣进项税额的基础上，再让你多抵扣一点。目前政策有加计抵减10%和加计抵减15%两类。具体比较专业、严谨的内容，我们给大家做了一张表，供大家参考：

具体的生产、生活性服务业各项业务范围，大家可以去看下财税〔2016〕36号文件，在这里就不做赘述了。

### 二、如果企业想要享受这个优惠政策，需要满足什么条件？

分为加计抵减10%和加计抵减15%两类，二者需满足的条件不同。

#### 1、加计抵减10%政策适用条件

#### 2、加计抵减15%政策适用条件

注意，企业确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定。

### 三、加计抵减额怎么计算？

具体公式为：当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额\*10%（或15%）

当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额—当期调减加计抵减额

需要大家注意的两点分别是：

- 1、如果根据规定，不能抵扣的税额，自然不能加计抵减。明确规定不适用加计抵减政策的，不能加计抵减。
- 2、发生进项税转出，需要在转出当期，调减加计抵减额。

### 四、应纳税额的抵扣如何处理？

具体可见下表：

- 1、政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减。
- 2、纳税人应单独核算加计抵减额的计提、抵减、调减、结余等变动情况。

### 五、相关会计处理：

实际缴纳增值税时

借：应交税费—未交增值税

贷：银行存款

其他收益（加计抵减的金额）

注意：

- 1、增值税加计抵减形成的收益不属于企业所得税中的不征税收入

或免税收入，应作为应税收入计入应纳税所得额，计征企业所得税。

2、年应纳税所得额处于临界点的小型微利企业，若增值税加计抵减形成的收益计入年度应纳税所得额，可能导致企业超过小型微利企业的标准，而不能享受小型微利企业所得税优惠。

## 六、注意加计抵减和加计扣除的区别

另外，有会计总是将加计抵减和加计扣除搞混，我们给大家做了一个对比图，供大家参考：

注意，上表中的加计抵减适用时间是当前政策文件里的有效时间，后续会有延长。