|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **국가세무총국의 <증치세 납세신고 비교대조관리 처리규정(시행)> 인쇄 배포에 관한 통지**세총발 [2017] 124호각성, 자치구, 직할시 및 계획단열시 국가세무국:증치세 납세신고 비교대조관리를 한층 강화하고 규범화하며, 신고품질을 제고하고, 납세서비스를 최적화하기 위해, 세무총국은 <증치세 납세신고 비교대조관리 처리규정(시행)>을 제정하여 인쇄 배포하오니, 이에 따라 집행하기 바란다.본 통지는 2018년 3월 1일자로 시행한다. <국가세무총국판공청의 증치세 일반납세자 납세신고 ‘전용창구(一窗式)’ 관리절차에 관한 통지>(국세판발[2003]34호), <증치세 일반납세자 납세신고 ‘전용창구(一窗式)’관리 처리규정>(국세발[2005]61호), <국가세무총국의 증치세 보통세금계산서의 ‘전용창구(一窗式)’ 세금계산서와 신고서 비교대조 준비업무를 완성하는 것에 관한 통지>(국세발[2005]141호), <국가세무총국의 증치세 일반납세자 납세신고 ‘전용창구(一窗式)’관리 처리규정 집행에 관한 통지>(국세함[2006]824호), <국가세무총국의 증치세 보통세금계산서 ‘전용창구(一窗式)’ 비교대조 실시에 관한 통지>(국세함[2006]971호) 및 <국가세무총국의 증치세 일반납세자 납세신고 ‘전용창구 (一窗式)’관리 처리규정 유관 사항을 조정하는 것에 관한 통지>(국세함[2008]1074호)는 동시에 폐지한다.국가세무총국2017년 10월 30일증치세 납세신고 비교대조관리 처리규정(시행)1. 증치세 납세신고 비교대조(이하 ‘신고 비교대조’)관리를 한층 강화하고 규범화하며, 신고품질을 제고하고, 납세서비스를 최적화하기 위해, <중화인민공화국 세수징수관리법>과 <중화인민공화국 증치세잠행조례>등 유관 세수법률 및 법규 규정에 근거하여, 본 규정을 제정한다.2. 신고 비교대조관리는 세무기관이 정보화에 의거, 기존의 징수관리정보 자원에 대한 최적화와 통합을 통하여, 증치세 납세신고 정보에 대해 세금계산서ㆍ신고서ㆍ증치세 비교대조를 진행하고, 비교대조 결과에 대한 상응하는 처리를 진행하는 것을 가리킨다.3. 주관 세무기관은 비정상적처리 신고부서를 설치하여, 주로 비정상적 비교대조 결과의 심사 및 관련 처리업무를 책임져야 한다. 비정상적 처리부서는 원칙적으로 세무처리서비스센터 데스크에 설치하지 않는다.4. 신고 비교대조 범위 및 내용4.1 비교대조 정보범위4.1.1 증치세 납세신고서 및 그 별첨자료(이하 ‘신고서’)정보4.1.2 증치세 일반납세자와 소규모납세자가 발행한 증치세 세금계산서 정보4.1.3 증치세 일반납세자가 취득한 매입세액공제 증빙정보4.1.4 납세자 세금납부정보4.1.5 증치세 우대비안정보4.1.6 신고 비교대조에 필요한 기타 정보4.2 비교대조 내용 비교대조 내용으로 신고서와 신고서의 비교대조, 세금계산서와 신고서의 비교대조 및 신고서와 증치세의 비교대조를 포함한다. 신고서와 신고서의 비교대조는 신고서 내부 및 신고서 사이의 논리적 관계에 대한 비교대조를 가리킨다. 세금계산서와 신고서의 비교대조는 각종 세금계산서, 증빙 및 비안자격 등 정보와 신고서에 대해 비교대조하는 것을 가리킨다. 신고서와 증치세의 비교대조는 납세자가 당기 신고한 납부해야 할 세금과 당기 실제로 납부한 세금에 대해 비교대조하는 것을 가리킨다.5. 신고 비교대조 규칙5.1 신고서 내부 및 신고서 사이의 논리적 관계에 대한 비교대조는 세무총국이 제정한 신고서 작성규칙에 따라 집행한다.5.2 증치세 일반납세자의 세금계산서와 신고서의 비교대조 규칙5.2.1 매출 비교대조당기 세금계산서(비과세 세금계산서 불포함)를 발행한 금액 및 세액 합계액은 당기 신고한 매출액 및 세액의 합계액보다 작거나 같아야 한다.납세자가 당기 비과세 매출액 및 납부 후 즉시 환급 받는 매출액을 신고할 경우, 그에 따르는 증치세 우대비안정보를 비교대조해야 하며, 규정에 따라 비안수속을 처리할 필요가 없는 것은 제외한다.5.2.2 매입 비교대조 5.2.2.1 당기에 이미 인증되었거나 확인된 매입증치세 전용세금계산서(이하 ‘전용세금계산서’)에 명기된 금액 및 세액 합계액은 신고서 중 당기 신고•공제한 전용세금계산서의 매입금액 및 세액 합계액보다 크거나 같아야 한다.5.2.2.2 감사를 통해 비교대조에 부합되는 세관수입증치세 전용납부서에 명기된 세액 합계액은 신고서 중 당기 신고•공제한 세관수입증치세 전용납부서의 세액보다 크거나 같아야 한다.5.2.2.3 취득한 원천징수세액 납부증빙에 명기된 증치세세액 합계액은 신고서 중의 당기 신고•공제한 원천징수세액 납부증빙의 세액보다 크거나 같아야 한다.5.2.2.4 취득한 <수출화물 내수 전환 판매 증명>에 명기된 매입세액 합계액은 신고서 중에 당기 신고•공제한 대외무역기업의 매입세액 공제증명 세액보다 크거나 같아야 한다.5.2.2.5 정책규정에 따라, 관련 증빙에 명기된 금액에 따라 매입세액공제를 계산할 경우, 계산하여 산출한 매입세액은 신고서 중에 당기 신고•공제하여 상응하는 증빙세액보다 크거나 같아야 한다.5.2.2.6 적색 증치세 전용세금계산서 정보표에 명기된 전출해야 할 매입세액은 신고서 매입세액 전출 중 적색 전용세금계산서 정보표에 명기된 매입세액과 같아야 한다.5.2.2.7 신고서의 매입세액 전출금액은 ‘0’보다 작아서는 아니된다.5.2.3 납부해야 할 세금의 차감징수액 비교대조. 당기 신고한 납부해야 할 세금의 차감징수액은 당기 정책규정에 부합되는 차감징수세액보다 작거나 같아야 한다.5.2.4 세금선납 비교대조. 신고서의 선납세금 당기 발생액은 실제로 선납한 세금보다 작거나 같아야 한다.5.2.5 특별 규칙5.2.5.1 증치세 종합납부를 실행하는 본점과 지점은 세금계산서와 신고서를 비교대조하지 않아도 된다.5.2.5.2 분기별로 신고하는 납세자는 그 분기의 데이터에 대해 종합 비교대조를 진행해야 한다. 5.3 증치세 소규모납세자의 세금계산서와 신고서 비교대조 규칙5.3.1 당기 발행한 증치세 전용세금계산서 금액은 신고서에 기입한 증치세 전용세금계산서의 매출액보다 작거나 같아야 한다.5.3.2 당기 발행한 증치세 보통세금계산서 금액은 신고서에 기입한 증치세 보통세금계산서의 매출액보다 작거나 같아야 한다.5.3.3 신고서의 선납세금은 실제로 선납한 세금보다 작거나 같아야 한다.5.3.4 납세자가 당기 비과세 매출을 신고한 경우, 그 증치세 우대비안정보를 비교대조해야 하며, 규정에 따라 비안수속을 처리할 필요가 없는 것은 제외한다.5.4 신고서와 증치세 비교대조 규칙납세자가 당기 신고한 납부해야 할 세금은 당기 실제로 납부한 세금보다 작거나 같아야 한다.5.5 신고 비교대조 기타 규칙5.5.1 세무총국은 증치세의 리스크 관리 필요성에 따라, 신고서의 특정 항목에 대해 신고 비교대조 규칙을 설정할 수 있다.5.5.2 각 성 국세기관은 신고 비교대조의 실질적인 관리에 근거하여, 합리적으로 관련 비교대조항목 금액 소수점의 오차 범위를 설정할 수 있다.5.5.3 주관 세무기관은 신고 비교대조의 실질적인 관리와 결부시켜 징수방식 및 세금계산서 발행 등 업무에 특수 상황이 존재하는 납세자를 화이트리스트에 포함시켜 관리하고, 실제상황에 근거하여 적용되는 신고 비교대조 규칙을 확정할 수 있다. 화이트리스트는 동적관리를 실행한다.5.6 본 조 제1항부터 제3항까지의 비교대조 규칙은 기본 규칙이고, 제4항부터 제5항까지의 비교대조 규칙은 선택 가능한 규칙이다. 각 성 세무기관은 상술한 비교대조 규칙을 기반으로, 신고관리의 필요에 따라 자주적으로 비교대조 규칙을 추가할 수 있다.6. 신고 비교대조 처리절차신고 비교대조단계는 사중(事中) 또는 사후(事后)에 설정할 수 있으며, 성 세무기관이 신고관리 필요에 따라 확정한다. 주관 세무기관은 징수관리정보시스템 또는 온라인신고시스템을 통해 신고 비교대조를 진행하고, 비교대조 결과에 따라 각각 아래와 같은 처리절차를 채택한다.6.1 신고 비교대조 결과 일치신고 비교대조 결과가 같으면, 주관 세무기관은 납세자의 납세전용설비에 대해 잠금 해제를 한다.6.2 신고 비교대조 결과 불일치신고 비교대조 결과가 불일치할 경우, 납세자에게 비교대조 불일치 내용을 피드백하고, 아래의 절차에 따라 처리한다.6.2.1 신고 비교대조 결과가 불일치한 경우, 본 항 두번째에 부합되는 상황 외에, 당분간 그 납세전용설비에 대해 잠금 해제를 하지 않고, 비정상적 비교대조 결과를 비정상적 처리 신고부서에 전달한다. 6.2.2 납세자가 단지 관련 자격을 비안하지 않은 것으로 인해 비교대조 불일치 결과가 초래된 경우, 납세전용설비에 대해 잠금 해제를 해야 한다. 6.2.3 비정상적 비교대조 결과는 비정상적 처리 신고부서의 확인을 거쳐서 비정상적인 상황 해소가 가능할 경우, 납세자의 납세전용설비에 대해 잠금 해제를 한다. 확인 후 여전히 비정상적인 상황해소가 불가할 경우, 납세전용설비에 대해 잠금 해제를 해서는 아니되며, 세원관리부서에서 지속적으로 확인하여 처리한다.6.2.4 비정상적 비교대조 결과는 세원관리부서의 확인을 거쳐서 비정상적 상황 해소가 가능할 경우, 납세자의 납세전용설비에 대해 잠금 해제를 한다. 확인 후, 세금계산서 허위발행 등 세금과 연루된 엄중한 위법행위가 발견되어, 감사부서의 분석을 거쳐 입안조사가 필요하다고 판단될 경우, 감사부서에 넘겨 처리한다. 처리를 거쳐 비정상적 상황 해소가 가능할 경우, 납세자 의 납세전용설비에 대해 잠금 해제를 한다.6.2.5 비정상적 비교대조 결과의 처리기간은 주관 세무기관이 실제상황에 근거하여 확정한다.7. 정보시스템 비정상 등 돌발상황 발생으로 인하여, 정상적인 납세신고 질서에 영향을 미치는 경우, 성 세무기관은 응급조치를 취하여 신고 비교대조를 일시 중지할 수 있다. 돌발상황이 제거된 후, 실제상황에 근거하여 다시 신고 비교대조 절차를 개시할 수 있다. |  | **国家税务总局关于印发《增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）》的通知**税总发〔2017〕124号各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局:为进一步加强和规范增值税纳税申报比对管理，提高申报质量，优化纳税服务，税务总局制定了《增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）》，现印发给你们，请遵照执行。　　本通知自2018年3月1日起执行，《国家税务总局办公厅关于增值税一般纳税人纳税申报一窗式管理流程的通知》（国税办发〔2003〕34号）、《增值税一般纳税人纳税申报“一窗式”管理操作规程》（国税发〔2005〕61号）、《国家税务总局关于做好增值税普通发票一窗式票表比对准备工作的通知》（国税发〔2005〕141号）、《国家税务总局关于执行增值税一般纳税人纳税申报一窗式管理操作规程的通知》（国税函〔2006〕824号）、《国家税务总局关于实施增值税普通发票一窗式比对的通知》（国税函〔2006〕971号）、《国家税务总局关于调整增值税一般纳税人纳税申报“一窗式”管理操作规程有关事项的通知》（国税函〔2008〕1074号）同时废止。　　国家税务总局2017年10月30日增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）　　一、为进一步加强和规范增值税纳税申报比对（以下简称“申报比对”）管理，提高申报质量，优化纳税服务，根据《中华人民共和国税收征收管理法》和《中华人民共和国增值税暂行条例》等有关税收法律、法规规定，制定本规程。二、申报比对管理是指税务机关以信息化为依托，通过优化整合现有征管信息资源，对增值税纳税申报信息进行票表税比对，并对比对结果进行相应处理。三、主管税务机关应设置申报异常处理岗，主要负责异常比对结果的核实及相关处理工作。异常处理岗原则上不设置在办税服务厅前台。四、申报比对范围及内容　　（一）比对信息范围　　1.增值税纳税申报表及其附列资料（以下简称“申报表”）信息。2.增值税一般纳税人和小规模纳税人开具的增值税发票信息。3.增值税一般纳税人取得的进项抵扣凭证信息。4.纳税人税款入库信息。5.增值税优惠备案信息。6.申报比对所需的其他信息。（二）比对内容比对内容包括表表比对、票表比对和表税比对。表表比对是指申报表表内、表间逻辑关系比对。票表比对是指各类发票、凭证、备案资格等信息与申报表进行比对。表税比对是指纳税人当期申报的应纳税款与当期的实际入库税款进行比对。五、申报比对规则　　（一）申报表表内、表间逻辑关系比对，按照税务总局制定的申报表填写规则执行。（二）增值税一般纳税人票表比对规则1. 销项比对

当期开具发票（不包含不征税发票）的金额、税额合计数应小于或者等于当期申报的销售额、税额合计数。纳税人当期申报免税销售额、即征即退销售额的，应当比对其增值税优惠备案信息，按规定不需要办理备案手续的除外。2.进项比对。　　（1）当期已认证或确认的进项增值税专用发票（以下简称“专用发票”）上注明的金额、税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的专用发票进项金额、税额合计数。（2）经稽核比对相符的海关进口增值税专用缴款书上注明的税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的海关进口增值税专用缴款书的税额。（3）取得的代扣代缴税收缴款凭证上注明的增值税税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的代扣代缴税收缴款凭证的税额。（4）取得的《出口货物转内销证明》上注明的进项税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的外贸企业进项税额抵扣证明的税额。（5）按照政策规定，依据相关凭证注明的金额计算抵扣进项税额的，计算得出的进项税额应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的相应凭证税额。（6）红字增值税专用发票信息表中注明的应作转出的进项税额应等于申报表中进项税额转出中的红字专用发票信息表注明的进项税额。（7）申报表中进项税额转出金额不应小于零。　　3.应纳税额减征额比对。当期申报的应纳税额减征额应小于或者等于当期符合政策规定的减征税额。4.预缴税款比对。申报表中的预缴税额本期发生额应小于或者等于实际已预缴的税款。5.特殊规则。　　（1）实行汇总缴纳增值税的总机构和分支机构可以不进行票表比对。（2）按季申报的纳税人应当对其季度数据进行汇总比对。（三）增值税小规模纳税人票表比对规则　　1.当期开具的增值税专用发票金额应小于或者等于申报表填报的增值税专用发票销售额。　　2.当期开具的增值税普通发票金额应小于或者等于申报表填报的增值税普通发票销售额。　　3.申报表中的预缴税额应小于或者等于实际已预缴的税款。4.纳税人当期申报免税销售额的，应当比对其增值税优惠备案信息，按规定不需要办理备案手续的除外。（四）表税比对规则纳税人当期申报的应纳税款应小于或者等于当期实际入库税款。（五）申报比对其他规则　　1.税务总局可以根据增值税风险管理的需要，对申报表特定项目设置申报比对规则。　　2.各省国税机关可以根据申报比对管理实际，合理设置相关比对项目金额尾差的正负范围。　　3.主管税务机关可以结合申报比对管理实际，将征收方式、发票开具等业务存在特殊情形的纳税人列入白名单管理，并根据实际情况确定所适用的申报比对规则。白名单实行动态管理。（六）本条第（一）至（三）项比对规则为基本规则，第（四）至（五）项比对规则为可选规则。各省税务机关可以在上述比对规则的基础上，根据申报管理的需要自主增加比对规则。六、申报比对操作流程申报比对环节可以设置在事中或者事后，由省税务机关根据申报管理需要进行确定。主管税务机关通过征管信息系统或网上申报系统进行申报比对，并根据比对结果分别采取以下处理流程：　　（一）申报比对相符申报比对相符后，主管税务机关对纳税人税控设备进行解锁。　　（二）申报比对不相符　　申报比对不相符的，向纳税人反馈比对不相符的内容，并按照下列流程进行处理：　　1.申报比对不符的，除符合本项第2点情形外，暂不对其税控设备进行解锁，并将异常比对结果转交申报异常处理岗。　　2.纳税人仅因为相关资格尚未备案，造成比对不符的，应当对税控设备进行解锁。　　3.异常比对结果经申报异常处理岗核实可以解除异常的，对纳税人税控设备进行解锁；核实后仍不能解除异常的，不得对税控设备解锁，由税源管理部门继续核实处理。4.异常比对结果经税源管理部门核实可以解除异常的，对纳税人税控设备进行解锁。核实后发现涉嫌虚开发票等严重涉税违法行为，经稽查部门分析判断认为需要稽查立案的，转交稽查部门处理，经处理可以解除异常的，对纳税人税控设备进行解锁。5.异常比对结果的处理期限，由主管税务机关根据实际情况确定。　　七、由于出现信息系统异常等突发情形，影响正常纳税申报秩序时，省税务机关可以采取应急措施，暂停申报比对。在突发情形消除后，可以根据实际情况重新启动申报比对流程。　　　 　 |