4.3.5.1 增值税税控系统、税控收款机抵减

# 一、增值税税控系统

## （一）政策内容

为减轻纳税人负担，经国务院批准，自2011年12月1日起，增值税纳税人购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费(以下称二项费用)可在增值税应纳税额中全额抵减。现将有关政策通知如下：

### 1.增值税税控系统专用设备(包括分开票机)支付的费用

增值税纳税人2011年12月1日（含，下同）以后初次购买增值税税控系统专用设备(包括分开票机)支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减（抵减额为价税合计额），不足抵减的可结转下期继续抵减。增值税纳税人非初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用，由其自行负担，不得在增值税应纳税额中抵减。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第一条第一款）

#### 附注（1）：增值税税控系统

包括：增值税防伪税控系统、货物运输业增值税专用发票税控系统、机动车销售统一发票税控系统和公路、内河货物运输业发票税控系统。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第一条第二款）

#### 附注（2）：专用设备

增值税防伪税控系统的专用设备包括金税卡、IC卡、读卡器或金税盘和报税盘；货物运输业增值税专用发票税控系统专用设备包括税控盘和报税盘；机动车销售统一发票税控系统和公路、内河货物运输业发票税控系统专用设备包括税控盘和传输盘。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第一条第三款）

### 2.技术维护费

增值税纳税人2011年12月1日以后缴纳的技术维护费(不含补缴的2011年11月30日以前的技术维护费)，可凭技术维护服务单位开具的技术维护费发票，在增值税应纳税额中全额抵减，不足抵减的可结转下期继续抵减。技术维护费按照价格主管部门核定的标准执行。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第二条）

## （二）管理规定

增值税一般纳税人支付的二项费用在增值税应纳税额中全额抵减的，其增值税专用发票不作为增值税抵扣凭证，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第三条）

主管税务机关要加强纳税申报环节的审核，对于纳税人申报抵减税款的，应重点审核其是否重复抵减以及抵减金额是否正确。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第六条）

## （三）纳税申报

纳税人在填写纳税申报表时，对可在增值税应纳税额中全额抵减的增值税税控系统专用设备费用以及技术维护费，应按以下要求填报：

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第五条第一款）

### 1.增值税一般纳税人

将抵减金额填入《增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)》第23栏“应纳税额减征额”。当本期减征额小于或等于第19栏“应纳税额”与第21栏“简易征收办法计算的应纳税额”之和时，按本期减征额实际填写；当本期减征额大于第19栏“应纳税额”与第21栏“简易征收办法计算的应纳税额”之和时，按本期第19栏与第21栏之和填写，本期减征额不足抵减部分结转下期继续抵减。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第五条第二款）

### 2.小规模纳税人

将抵减金额填入《增值税纳税申报表(适用于小规模纳税人)》第11栏“本期应纳税额减征额”。当本期减征额小于或等于第10栏“本期应纳税额”时，按本期减征额实际填写；当本期减征额大于第10栏“本期应纳税额”时，按本期第10栏填写，本期减征额不足抵减部分结转下期继续抵减。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第五条第三款）

### 附注：设备质量问题

纳税人购买的增值税税控系统专用设备自购买之日起3年内因质量问题无法正常使用的，由专用设备供应商负责免费维修，无法维修的免费更换。

（[财税〔2012〕15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1592.html)第四条）

# 二、推广税控收款机有关税收政策

增值税小规模纳税人*或营业税纳税人*购置税控收款机，经主管税务机关审核批准后，可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票，按照发票上注明的增值税税额，抵免当期应纳增值税*或营业税税额*，或者按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款，依下列公式计算可抵免税额：

可抵免税额=价款/（1+*~~17~~*%）X *~~17~~*%

当期应纳税额不足抵免的，未抵免部分可在下期继续抵免。

（[财税[2004]167号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3469.html)第二条）