

货劳税双轮驱动政策滴灌式精准推送（第十四期）

—再生资源回收

一、政策内容

尊敬的纳税人您好，根据大数据分析，您可能属于再生资源回收企业。自 2022 年 3 月 1 日起，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。

相关具体政策请参照下列文件：

《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号，以下简称“40 号公告”）

二、政策解读

1. 简易计税的相关规定

(1) 自 2022 年 3 月 1 日起，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。

(2) 一般纳税人销售其收购的再生资源，选择适用简易计税方法的，其对应的进项税额不得从销项税额中抵扣。

上述进项税额对应的增值税扣税凭证，纳税人不需在增值税发票综合服务平台进行抵扣勾选；如已进行勾选的，可在办理增值税申报并缴纳税款前及时撤销上述勾选。

2. 再生资源的含义

40号公告所称再生资源，是指在社会生产和生活消费过程中产生的，已经失去原有全部或部分使用价值，经过回收、加工处理，能够使其重新获得使用价值的各种废弃物。其中，加工处理仅限于清洗、挑选、破碎、切割、拆解、打包等改变再生资源密度、湿度、长度、粗细、软硬等物理性状的简单加工。

3. 应符合的条件

纳税人选择适用简易计税方法，应符合下列条件之一：

（1）从事危险废物收集的纳税人，应符合国家危险废物经营许可证管理办法的要求，取得危险废物经营许可证。

（2）从事报废机动车回收的纳税人，应符合国家商务主管部门出台的报废机动车回收管理办法要求，取得报废机动车回收拆解企业资质认定证书。

（3）除危险废物、报废机动车外，其他再生资源回收纳税人应符合国家商务主管部门出台的再生资源回收管理办法要求，进行市场主体登记，并在商务部门完成再生资源回收经营者备案。

4. 其他需要注意的事项

除纳税人聘用的员工为本单位或者雇主提供的再生资

源回收不征收增值税外，纳税人发生的再生资源回收并销售的业务，均应按照规定征免增值税。

三、办理流程

从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税的，自行申报享受即可。

四、申报表填写

纳税人选择适用简易计税方法，纳税申报时，需按规定填列增值税及附加税费申报表。

例如：甲公司为符合 40 号公告的从事再生资源回收的增值税一般纳税人。2022 年 3 月销售其收购的再生资源取得不含税销售额 1000000 元，开具 3%征收率的增值税专用发票；当月购进再生资源，取得增值税专用发票上面注明金额 800000 元，增值税额 24000 元，专用发票已全部勾选认证（已无法在增值税发票综合服务平台撤销抵扣勾选）。甲公司对于再生资源销售业务选择适用简易计税方法，则其 2022 年 3 月申报表填报如下：

（1）填写附列资料（一）第 11 行次“3%征收率的货物及加工修理修配劳务”

增值税及附加税费申报表附列资料（一）															
（本期销售情况明细）															
税款所属时间：年 月 日至 年 月 日															
纳税人名称：（公章）															
金额单位：元（列至角分）															
项目	及栏次	开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			扣除后		
		销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	价税合计	服务和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	含税(免)销项税额	销项(应纳)税额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10	12	13=11-12	14=13*(100%-税率或征收率)
一、	全部征税项目	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1												
15		6%征收率	6												
16		5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a												
17		5%征收率的服务、无形资产和无形资产	9b												
18		4%征收率	10												
19	二、简易计税项目	3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11	1000000	30000					1000000	30000				
20		3%征收率的服务、无形资产和无形资产	12												
21		预征率 %	13a												
22		预征率 %	13b												

(2) 填写附列资料（二）第 17 行，并填写相关进项税额以及进项税额转出栏次。

增值税及附加税费申报表附列资料（二）					
（本期进项税额明细）					
税款所属时间：年 月 日至 年 月 日					
纳税人名称：（公章）					
金额单位：元（列至角分）					
一、申报抵扣的进项税额					
项目	栏次	份数	金额	税额	
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3	10	800000	24000	
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	10	800000	24000	
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11				
二、进项税额转出额					
项目	栏次	税额			
本期进项税额转出额	13=14至23之和	24000			
其中：免税项目用	14				
集体福利、个人消费	15				
非正常损失	16				
简易计税方法征税项目用	17	24000			
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18				
纳税检查调减进项税额	19				

(3) 填写主表第 5 行“按简易办法计税销售额”及第 21 行“简易计税办法计算的应纳税额”

附件 1					
增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用)					
根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。					
税款所属时间：自 年 月 日至 年 月 日		填表日期： 年 月 日		金普	
纳税人识别号(统一社会信用代码)： 00000000000000000000		法定代表人姓名		注册地址	
纳税人名称		登记注册类型		生产经营地址	
开户银行及账号				电	
项 目	栏次	一般项目		即征即	
		本月数	本年累计	本月数	
(一) 按适用税率计税销售额	1				
(二) 按简易办法计税销售额	5	1000000	1000000		
其中：纳税检查调整的销售	6				
(三) 免、抵、退办法出口销售	7				
免税劳务销售额	10				
销项税额	11				
进项税额	12	24000	24000		
上期留抵税额	13				
进项税额转出	14	24000	24000		
免、抵、退应退税额	15				
按适用税率计算的纳税检查应补	16				
应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16				
实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)				
应纳税额	19=11-18				
期末留抵税额	20=17-18				
简易计税办法计算的应纳税额	21	30000	30000		
按简易计税办法计算的纳税检查应补	22				
应纳税额减征额	23				
应纳税额合计	24=19+21-23	30000	30000		

五、发票开具

从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，开具 3%征收率的增值税专用发票或增值税普通发票；选择适用一般计税方法计算缴纳增值税的，开具适用税率的增值税专用发票或增值税普通发票。

六、申报操作指引

完成报表填写后，您可通过以下途径完成纳税申报或更正申报：

1. 通过申报软件完成申报表填制并导出申报文件，之后您可通过电子税务局完成申报，或者携带申报文件至办税服务厅办理申报。申报软件端操作如下图：

软件登录后，选择界面中“申报录入”



进入“申报录入”后可根据企业实际申报填写报表



申报表填写完成后，您可以依次进行申报导出、文件申报的操作。申报文件导出之后，如果您选择电子税务局申报，可继续进行以下操作：

登录天津市国家税务局网站 <http://tianjin.chinatax.gov.cn/>



点“天津市电子税务局”进入，再点电子税务局中点“登录”



进入登录主界面，常用“账号登录及CA登录”两种方式登录



CA 登录

需要插入黑色的小优盘并且电脑已安装驱动程序



驱动程序可以按照以下操作步骤下载，所有驱动及设备准备就绪，可以直接输入“验证码”点“CA验证”进行登录。

The screenshot shows the 'CA登录' (CA Login) page. At the top, there are navigation tabs: '账号登录', 'CA登录', '自然人登录', '电子证照登录', '游客登录', and '其他渠道'. Below the tabs, there is a message: 'CA 请您将CA插至USB口上'. A red arrow points from the 'CA登录' tab to the '数字证书管理系统下载' (Download Digital Certificate Management System) link. Below this link, there is a checkbox labeled '验证人员类型 可以不勾选' (Verify personnel type, can be unchecked). A red arrow points from the 'CA验证' (CA Verify) button to the '数字证书管理系统下载' link. A red text annotation says: '此登录方式一定要下载这个驱动安装后才可以' (This login method must download this driver and install it before use). At the bottom, there is a blue button labeled 'CA验证'. The '验证码' (Verification Code) field contains 'BA92'.

账号登录

登录主页后可以选择“账号登录”，相关信息填写完成后点“验证”即可登录。

The screenshot shows the '账号登录' (Account Login) page. At the top, there are navigation tabs: '账号登录', 'CA登录', '自然人登录', '电子证照登录', '游客登录', and '其他渠道'. Below the tabs, there is a '登录方式' (Login Method) section with radio buttons for '企业' (Enterprise) and '个体户' (Individual). The '企业' option is selected. Below this, there are three input fields: '用户名' (Username) with a red arrow pointing to it and the text '15位或18位税号' (15 or 18 digit tax ID) and '纳税人识别号/社会统一信用代码' (Tax ID/Social Credit Code); '密码' (Password) with a red arrow pointing to it and the text '税号后六位或6个1' (Last 6 digits of tax ID or 6 ones); and '验证码' (Verification Code) with a red arrow pointing to it and the text '15位或18位税号' (15 or 18 digit tax ID). Below the '验证码' field, there is a checkbox labeled '验证人员类型 可以不勾选' (Verify personnel type, can be unchecked). A red arrow points from the '验证' (Verify) button to the '验证人员类型' checkbox. A red text annotation says: '可以不勾选' (can be unchecked). At the bottom, there is a blue button labeled '验证'. The '验证码' field contains 'Y4PC'.

以上方式登录后，选择“**我要办税**”

The screenshot shows the user dashboard. At the top, there are navigation tabs: '我的信息', '我要办税', '我要查询', '互动中心', and '公众服务'. The '我要办税' (I want to pay taxes) tab is circled in red. Below the tabs, there are four icons: '纳税人信息' (Taxpayer Information), '实名认证' (Real-name Authentication), '用户管理' (User Management), and '实名采集' (Real-name Collection).

然后选择“**税费申报及缴纳**”



点击“**电子申报软件功能**”



点击“**纳税申报**”



然后进入原来的界面直接点“浏览”导入文件即可



2. 您也可以直接通过登录电子税务局完成申报表填制和纳税申报，电子税务局端的操作如下图所示：

首先，登录天津市国家税务局网站
<http://tianjin.chinatax.gov.cn/>



点“天津市电子税务局”进入，再点电子税务局中点“登录”



进入登录主界面，常用“账号登录及CA登录”两种方式登录



CA 登录

需要插入黑色的小优盘并且电脑已安装驱动程序



驱动程序可以按照以下操作步骤下载，所有驱动及设备准备就绪，可以直接输入“验证码”点“CA验证”进行登录。



账号登录

登录主页后可以选择“账号登录”，相关信息填写完成后点“验证”即可登录。



以上方式登录后，选择“我要办税”



然后选择“税费申报及缴纳”，在该模块完成申报表填报和纳税申报。



七、热点问题

1. 我单位从事再生资源回收，是增值税一般纳税人，可以选择简易计税方法计算缴纳增值税吗？需要符合什么条件吗？

答：根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）规定，自 2022 年 3 月 1 日起，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。

上述再生资源，是指在社会生产和生活消费过程中产生的，已经失去原有全部或部分使用价值，经过回收、加工处理，能够使其重新获得使用价值的各种废弃物。其中，加工处理仅限于清洗、挑选、破碎、切割、拆解、打包等改变再生资源密度、湿度、长度、粗细、软硬等物理性状的简单加工。

纳税人选择适用简易计税方法，应符合下列条件之一：

(1) 从事危险废物收集的纳税人，应符合国家危险废物经营许可证管理办法的要求，取得危险废物经营许可证。

(2) 从事报废机动车回收的纳税人，应符合国家商务主管部门出台的报废机动车回收管理办法要求，取得报废机动车回收拆解企业资质认定证书。

(3) 除危险废物、报废机动车外，其他再生资源回收纳税人应符合国家商务主管部门出台的再生资源回收管理办法要求，进行市场主体登记，并在商务部门完成再生资源回收经营者备案。

2. 我公司是增值税一般纳税人，从事再生资源回收，按照《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）规定，选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，需要到税务局办理备案手续吗？

答：不需要，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税的，自行申报享受即可。