

珠海市国家税务局 珠海市财政局 公告

2015 年第 2 号

珠海市国家税务局 珠海市财政局关于跨地区 经营总分支机构增值税征收管理有关事项的公告

为规范跨地区经营总分支机构增值税征收管理，根据《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国增值税暂行条例》及广东省国家税务局、广东省财政厅《关于跨地区经营总分支机构增值税征收管理有关事项的公告》（广东省国家税务局、广东省财政厅公告 2015 年第 2 号）及营业税改征增值税试点政策等有关规定，现将本市范围内跨地区经营总分支机构增值税征收管理有关事项公告如下：

一、本市范围内跨地区经营且实行统一核算的总机构及分支机构，符合以下条件的，可按照本公告规定的方式进行增值税核算和申报。

（一）总机构为增值税一般纳税人，分支机构由总机构全资开设、且为非独立法人企业。总机构对分支机构具有完全的控制和管理，并履行监督管理责任。

（二）总机构实行统一经营、统一采购、统一配送、统一核算、统一规范化管理；实现计算机联网，及时监控货物移送、销售收入实现和发票开具情况。

（三）总机构应准确计算增值税销项税额、进项税额和应纳税额，准确提供税务资料。

分支机构应设置以下账簿：存货明细账、应收应付款项明细账、销售收入明细账、银行存款及现金日记账。按规定可以不设置账簿或由总机构统一设置账簿核算的，分支机构按年保存由总机构提供的包括以上账簿记载内容的相关资料。

（四）市内跨地区经营的总分支机构，分支机构数量应在3家以上。

（五）截至申请受理日，总分支机构不存在以下情形：

1. 骗取出口退税的；
2. 虚开增值税扣税凭证的；
3. 欠缴税款、滞纳金、罚款；
4. 未结案的税务违法违章案件。

二、跨地区经营的总分机构，应由总机构统一核算销项税额、进项税额和应纳税额，并选择以下一种方式计算缴纳增值税。

(一)收入比例方式：分支机构按应税销售额占全部应税销售额的比重，计算确定分支机构的应纳税额，并分别就地申报纳税；总机构汇总申报纳税。计算公式如下：

1. 当期应纳增值税总额=总机构及其所属分支机构当期汇总应税销售额×适用税率-当期取得的全部进项税额

2. 分支机构应纳增值税额=当期应纳增值税总额×销售占比

3. 销售占比=分支机构当期应税销售额÷总机构及其所属分支机构当期汇总应税销售额

4. 总机构应纳增值税=当期应纳增值税总额-全部分支机构应纳增值税额

(二)预征率方式：分支机构以当期实现的应税销售额按预征率计算预缴增值税，就地申报纳税；总机构汇总申报纳税。计算公式如下：

1. 分支机构应预缴的增值税=分支机构当期应税销售额×预征率

2. 总机构应纳增值税=总机构及其所属分支机构当期汇总应税销售额×适用税率-当期取得的全部进项税额-分支机构当期已缴纳税额

(三)总机构汇总纳税方式：总机构汇总纳税申报，分支机构不进行纳税申报。计算公式如下：

总机构当期应纳增值税=总机构及其所属分支机构当期汇总销售额×适用税率-当期取得的全部进项税额

三、跨地区经营总分支机构申请收入比例、预征率或汇总纳税等申报纳税方式的，应向其总机构所在地主管税务机关报送如下材料：

（一）申请报告。

（二）总机构及各分支机构的营业执照、组织机构代码证书、税务登记证副本复印件。

（三）《跨地区经营总分支机构清册》（附件1）。

（四）财务、会计管理制度资料。

（五）企业经营管理内控制度和管理信息系统操作手册。

（六）总分支机构隶属关系等证明资料。

四、主管税务机关受理纳税人的申请资料后，按以下程序进行办理：

（一）纳税人申请收入比例方式纳税申报的，由国家税务局负责办理。

1. 本市范围内跨县（区）经营的，由珠海市国家税务局办理。

2. 同一县（区）局内经营的，由县（区）局主管税务机关办理。

（二）纳税人申请预征率方式申报纳税的，由市国家税务局和市财政局联合审批。

预征率由总机构所在地主管税务机关参照纳税人上一年度应纳增值税税额占应税销售额的比例提出初审意见，会同级财政部门审核后，报市国家税务局和市财政局审批。

（三）纳税人申请总机构汇总纳税方式纳税的，由市国家税务局和市财政局联合审批。

主管税务机关会同级财政部门对纳税人的申请资料进行初审，上报市国家税务局和市财政局联合审批。

五、经批准按照本公告规定的方式申报纳税的纳税人，其分支机构发生增加、变更、减少的，除按规定向所在地主管税务机关办理税务登记、变更登记或注销登记外，还应向有关部门办理相关手续：

（一）实行收入比例方式的，应分别报总机构所在地和分支机构所在地主管税务机关审核备案。

（二）实行预征率方式的，应分别报总机构所在地和分支机构所在地主管税务机关和财政部门审核备案，不需另行审批。

（三）实行总机构汇总纳税方式的，应按照本办法第四条第（三）款的规定报财政和国税部门联合审批。

六、纳税人有下列情形的，审批机关可以取消其按照本公告规定的方式申报纳税的资格：

（一）总分支机构的关系及核算方式发生变化，已不符合本公告第一条规定的相关条件。

（二）纳税人违反税收法律法规，发生税收违法行为的。

七、税务管理

(一)已批准实行跨地区经营实行统一核算方式缴纳增值稅的納稅人，所需發票的領購、開具、繳銷、專用發票認證等發票管理工作統一由總機構負責辦理，各分支機構不得向稅務機關申請代開發票，統一核算單位之間移送貨物不得開具發票。各分支機構原已領購使用的發票應在統一核算生效前向主管國稅機關繳銷。

(二)分支機構的設立、變更、一般納稅人認定、注銷等由分支機構主管國稅機關負責，其他稅務管理由總機構主管國稅機關負責，分支機構主管國稅機關配合。

總機構主管國稅機關應將企業分支機構增加、減少及變化等情況及時在總機構稅務登記記錄中更新。一旦發現不符合統一核算條件的情形，應取消其統一核算資格。

(三)總機構所在地主管稅務機關與分支機構所在地主管稅務機關應加強對統一核算企業的監督管理，組織開展對已批准實行統一核算企業的核査，每年不得少於1次。

八、非獨立法人的二級或三級地區商業類型分公司、直營連鎖經營企業、非商業性質的工貿型、出口退稅企業不適用本公告。

九、本公告自發布之日起執行。

特此公告。

- 附件：1. 跨地区经营总分支机构清册
2. 跨地区经营总分支机构增值税分配表



附件 2

跨地区经营总分支机构增值税分配表

填表单位: (公章)

税款所属期: 年 月

金额单位: 元

序号	本部、分支机构名称	本期应纳税额合计	期末留抵税额	按销售额进行分配		
				本期销售额	销售额占总销售额比例 (%)	应分配增值税
1	2	3	4	5	6	7
合计					100	
一	直属分局		----			
1	**分公司	---	---		---	---
2	**分公司	---	---		---	---
二	香洲区局		----			
1	**分公司	---	---		---	---
2	**分公司	---	---		---	---
三	斗门区局		----			
1	**分公司	---	---		---	---
2	**分公司	---	---		---	---
四	金湾区局		----			
1	**分公司	---	---		---	---
2	**分公司	---	---		---	---
五	万山区局		----			
1	**分公司	---	---		---	---
2	**分公司	---	---		---	---
六	高新区局		----			
1	**分公司	---	---		---	---
2	**分公司	---	---		---	---
七			----			

单位负责人:

财务负责人:

制表人:

说明: 本表为参考格式, 将发生销售收入的总机构本部、分公司(店)按主管税务机关归集填列, 计算税款分配数额, 企业可按分支机构的实际情况增减栏目。有横线部分不填。

