**基金科增值税发票开具流程**

一、增值税发票种类及计税办法

|  |  |
| --- | --- |
| 种类 | 备注 |
| 增值税普通发票 | 1.对方单位（纳税人规模）不受限制。  2.使用增值税普通发票，对方单位不能进行增值税抵扣。 |
| 增值税专用发票 | 暂不涉及增值税开具增值税专用发票 |

计税办法：包括一般计税办法和简易计税办法。

二、涉税分类及税率

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 涉税分类 | 开具内容 | 税率 | 计税办法 | 备注 |
| 现代服务业 | 测试费 | 6% | 一般计税 | 学院大型实验仪器对外测试收入。 |
| 现代服务业 | 场馆使用费 | 5% | 简易征收 | 体育馆、音乐厅等的对外租赁收入。 |
| 现代服务业 | 培训费 | 6% | 一般计税 | 相关学院受托培训收入。 |
| 现代服务业 | 房屋租赁费 | 5% | 简易征收 | 国资处的对外公房租赁收入。 |
| 除增值税外，还需加其他附加税费。附加税包含（城市维护建设税=增值税\*0.07,教育费附加=增值税\*0.03,地方教育费附加=增值税\*0.02, 水利基金=增值税销售收入\*0.0008，印花税=增值税销售收入\*0.0005) | | | | |

三、开票流程

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 开票内容 | 开票流程 | 备注 |
| 测试费 | ①学院指定专人负责对外开票工作。②开票之前打电话预约，确认库存票数，并告知开票数量，保证顺利开票;③确保资金到位（现金、刷pos、转账收款的款项到账）;  ④书面提交开票明细：a付款单位全称；b付款单位地址;c电话;d纳税人识别号;e测试项目名称、单价、数量及总价。  ⑤开票并做账入收入。 |  |
| 场馆使用费 | 开票电话预约，其他要求同上。 |  |
| 培训费 | 开票电话预约，其他要求同上。 | 还需咨询相关单位具体开票事宜，暂不开具 |
| 房屋租赁费 | 开票电话预约，其他要求同上。 |  |

注：

1.暂不涉及增值税专用发票；

2.经费未到位，原则上不允许预开增值税发票。

财务处基金科

2016.7.14