

关于实施横向科研项目增值税抵扣业务的通知

各位老师：

2023 年计财处按照“践初心、求发展、优服务、化风险”的工作思路积极推动学校财务工作，根据《增值税实施条例》《营业税改征增值税试点实施办法》《关于深化增值税改革有关政策的公告》《政府会计准则》的有关规定，结合我校实际情况，经与主管税务部门沟通，自 2023 年 3 月 1 日起，对符合条件的横向科研项目实施增值税抵扣业务，现将有关事项通知如下：

一、实施增值税抵扣的条件

- 1.项目入账时开具 6%及以上税率的增值税专用发票；
- 2.项目在报销时提供 6%及以上增值税专用发票，实际能否抵扣以税务系统核定为准；
- 3.支出确为本项目专用开支，不得为个人消费。

二、抵扣业务办理

（一）入账

1、自 2023 年 3 月 1 日起，符合条件的横向项目销项税由计财处上到项目“可抵扣销项税”额度中。

2、2022 年 1 月 1 日至 2023 年 2 月 28 日入账的符合条件的横向项目销项税，如有抵扣需要，需提供入账时开具的增值税专用发票复印件，到计财处 116 办公室贺梓钰老师处，

核实、登记录入“可抵扣销项税”额度。

（二）支出

1、自 2023 年 3 月 1 日起，对符合抵扣条件、需要抵扣进项税的支出，务必在支付凭证空白处手工签下“本支出为此项目专用开支，申请抵扣。”项目负责人同时签字确认。

未手工签字申请的默认不办理抵扣。

2、项目报账时，报账单据按照发票总额制单（增值税专用发票上含税金额栏）。

如需要抵扣的是固定资产，在办理资产入库时，固定资产入库单请只办理资产购价（增值税专用发票上不含税金额栏）。

3、最终抵扣以税务系统核定为准。每月月末，如计财处在税务系统办理抵扣成功，项目支出以不含税金额为准；如抵扣未成功的项目，计财处通知恢复进项税的项目支出。

4、通知前账务系统已制单的单据，不予补办增值税进项税抵扣。

三、详细的涉及增值税抵扣的政策和解释见附件

特此通知

附件：全面实施横向科研项目增值税抵扣业务的解释

计划财务处

2023 年 3 月 3 日

附件：全面实施横向科研项目增值税抵扣业务的解释

一、办理横向科研项目增值税抵扣需同时满足以下条件：

各位老师可以简单理解为“**横向科研**”“**双 6%及以上专票（销项税和进项税发票税率都是 6%及以上）**”“**本项目专用、非个人消费**”。三个条件同时满足才能办理抵扣。

1. 可进行增值税抵扣的科研项目仅限于横向科研项目。经费入账时，开具的发票为增值税专用发票，增值税率为 6%及以上（6%，13%等）。简易征收和免税项目不满足抵扣条件。

2. 科研经费支出时可以抵扣的增值税额为符合抵扣规定的增值税专用发票上注明的增值税额。（税率 6%及以上）

（1）从销售方或者提供方取得的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票，下同）上注明的增值税额。

（2）从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

（3）购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 10%的扣除率计算的进项税额。计算公式为：

进项税额=买价×扣除率

买价，是指纳税人购进农产品在农产品收购发票或者销售发票上注明的价款和按照规定缴纳的烟叶税。

购进农产品，按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》抵扣进项税额的除外。

（4）从境外单位或者个人购进服务、无形资产或者不动产，自税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上注明的增值税额。

3. 科研项目支出时收到的增值税专用发票属于抵扣范围。下列内容**不能**抵扣。

（1）用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产(不包括其他权益性无形资产)、不动产。

纳税人的交际应酬消费属于个人消费。

（2）非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务或者交通运输业服务。

（3）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务或者交通运输业服务。

（4）非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

（5）非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

（6）购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

（7）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

本条第(4)项、第(5)项所称货物，是指构成不动产实体的材料和设备，包括建筑装饰材

料和给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气、智能化楼宇设备及配套设施。

二、 抵扣流程

（一）入账

1. 2023 年 3 月 1 日后（含）办理科研项目入账的，如果开具的是 6%及以上发票，科研项目入账时会直接进行销项税额录入，不用再到计财处二次核实。
2. 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 2 月 28 日横向科研项目入账时开具的是 6%及以上发票的，如果有抵扣需要，请准备好原开具发票的复印件（如没有留存可到计财处查询），在航空港校区计划财务处（行政楼 1 楼 116 办公室）找贺梓钰老师进行销项税额度录入。

（二）支出

1. 自通知之日起，对符合抵扣条件、需要抵扣进项税的支出需要在支付凭证空白处手工签下“本支出为此项目专用开支，申请抵扣。”项目负责人同时签字确认。**未手工签字申请的默认不办理抵扣。**

2. 项目报账时，不论走的是网报系统还是手工凭证，报账单据都按照**发票总额**制单（增值税专用发票上含税金额栏），以确保与实际支付金额一致。

如需要抵扣的是固定资产，**请先确认好项目还有抵扣额度，如有额度**，请到资产处入库时，直接按照**不含税金额**入库，入库单请只办理资产购价（增值税专用发票上不含税金额栏）。

已申请抵扣的单据，计财处制单时，会将进项税额计入相关科目，暂列项目支出。

3. 最终抵扣以税务部门核定为准。每月月末，如计财处在税务系统办理抵扣成功，会将进项税额结转，项目支出以**不含税金额**为准，不需要老师再到计财处办理任何手续。如抵扣未成功的项目，计财处会通知老师，固定资产业务需要老师到资产处，将增值税专用发票上税额进行补入库；其他商品和服务支出计财处通知老师后，会直接将增值税专用发票上税额记为支出，不需要老师再到计财处办理手续。

若项目账查询中，显示进项税结转凭证，则代表已抵扣成功。

4. 通知前账务系统已制单的单据，不予补办增值税进项税抵扣。

三、横向科研项目增值税抵扣示例

张老师到校一笔 10 万元的横向科研经费，对方要求我们开具 6%增值税专用发票，即不含税金额 94339.62 元，销项税 5660.38 元，含税金额 100000 元。

张老师后续办理该项目进项税抵扣的所有发票，必须都是这个项目**专用**的材料、设备、服务费等，并且进项税金额合计不能超过 5660.38 元。

如果该项目入账办理时间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 2 月 28 日，张老师需要持该发票复印件，到计财处进行销项税额度核实录入。如果该入账办理时间为 2023 年 3 月 1 日以后（含），销项税额度会直接录入，不用再到计财处。

事项一：

张老师购买此项目专用的材料 10000 元，对方开具了简易计税方法税率 3% 的增值税发票，不能办理抵扣，网报单据直接填 10000 元。

事项二：

张老师购买此项目专用的材料 10000 元，对方开具了 13% 的增值税发票，不含税金额 8849.56 元，进项税额 1150.44 元，张老师在网报系统填单时，支出**仍填 10000 元**。但是需在打印出来的网报单据上，手工注明“本支出为此项目专用开支，申请抵扣。”项目负责人同时签字确认。如没有注明，则默认不办理抵扣。计财处按照 8849.56 元记项目支出，1150.44 元作为待抵扣进项税额。

月末如果该发票进项税抵扣成功，项目账查询中，会显示 1150.44 元进项税已抵扣的凭证，张老师不需要做任何处理；如果该发票进项税抵扣不成功，计财处通知老师后，直接将进项税 1150.44 元补记支出。无论抵扣成功与否，老师都不用到财务处再次办理手续。

事项三：

张老师购买材料 10000 元，为多个项目使用，对方开具了 13% 的增值税发票，不含税金额 8849.56 元，进项税额 1150.44 元。张老师想通过两个项目分别支出一部分金额，网报系统填单时，可以从两个项目分别支出，合计 10000 元即可。因为专用于本项目的支出才可以办理抵扣，此发票分别从两个项目支出，不属于本项目专用材料，两个项目都不可以办理抵扣。

事项四：

如果张老师购买此项目专用的固定资产 10000 元，对方开具了 13% 的增值税发票，不含税金额 8849.56 元，进项税额 1150.44 元，张老师在手工支付凭证上，支出金额填 10000 元，并注明“本支出为此项目专用开支，申请抵扣。”项目负责人同时签字确认。如没有注明，则默认不办理抵扣。资产系统入库时，入库金额填 8849.56 元。计财处按照 8849.56 元记资产价值，1150.44 元作为待抵扣进项税额。

月末如果该发票进项税抵扣成功，项目账查询中，会显示 1150.44 元进项税已抵扣的凭证，张老师不需要做任何处理；如果该发票进项税抵扣不成功，计财处会通知张老师到资产处补入库 1150.44 元，资产总价增加为 10000 元。

事项五：

张老师接待科研单位产生了科研业务费，属于交际应酬，无论是否开具增值税专用发票，都不能办理抵扣，按照全额填报网报单据。