

# 解读新购税控系统专用设备抵税政策

庄树贞

(山东信息职业技术学院 山东潍坊 261061)

《财政部、国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和  
技术维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》(财税[2012]  
15号)规定,自2011年12月1日起,增值税一般纳税人购买增值  
税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费可在  
增值税应纳税额中全额抵减。本文对相关规定及实务处理进  
行实例分析。

## 一、相关规定解析

1. 执行时间与设备范围。财税[2012]15号文件规定,增  
值税纳税人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。值得注意的是:时  
间要求为2011年12月1日(含)以后,并且是初次购买。增值  
税一般纳税人支付的两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。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。

2. 购买税控设备可抵扣票据要求。允许抵扣的税控设备  
发票,是指由专用设备提供商对销售的专用设备单独开具的  
增值税专用发票。这里增值税专用发票的进项不得抵扣,此项  
增值税发票无需认证,故计入固定资产成本中,如果主管税务  
机关要求认证,在会计处理中要做进项税额转出。可凭技术维  
护服务单位开具的技术维护费发票,应在发票上注明技术维  
护的服务期,技术维护费按照价格主管部门核定的标准执行。  
纳税人取得的收取技术维护费的发票一般为地税监管的发  
票,这里的技术维护费不包括其培训费、资料费等其他的附加  
费用。

## 二、实务处理解析

例1:某省盛昌机械制造有限公司是新办工业企业,2012  
年3月10日批准为一般纳税人,同月购买一台税控专用设备  
2000元,增值税340元,技术服务费300元,取得的票据符合  
税务要求。

企业购买税控设备符合财税[2012]15号文件规定的抵  
减条件,是初次购买,并且设备和技术服务费票据符合要求,  
其会计处理为:①购入设备、支付维护费。借:固定资产2340,  
管理费用——办公费300;贷:银行存款2640。②设备价款和  
技术服务费抵税。借:应交税费——未交增值税2640;贷:营

业外收入——补贴收入2640。

假若该企业不是一般纳税人而是小规模纳税人,则会计  
处理为:借:应交税费——应交增值税2640;贷:营业外收  
入——补贴收入2640。

申报时,盛昌公司购买的税控设备和技术服务费抵减金  
额2640元填入《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”中。如果企业本期减征额小于  
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,按本期减征额填写;如果本期减征额  
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,假若本期第19栏与第21栏之和是1900  
元,按本期第19栏与第21栏之和填写1900元,不按实际数  
字2640元填写,防止出现负数,本期减征额不足抵减部分  
740元结转下期继续抵减。

该项税控设备和技术服务费2640元抵减税款形成的营  
业外收入根据规定视为财政性资金处理,计入企业当年收入  
总额。根据税法的相关规定,未明确抵减增值税税额的专用  
设备和技术维护费用的专项用途,不得作为不征税收入处理;  
根据企业所得税法的规定,增值税税控系统专用设备及技术维  
护费用可按税法规定在税前摊销或扣除。

例2:大华贸易有限公司是2010年认定的增值税一般纳税人,  
被主管税务机关纳入直接推行一机多票系统范围。大华  
公司其中的一个分机开票系统在2012年3月26日由于办  
室内部电路施工,人为操作不慎把以前使用的税控设备毁  
损不能使用,取得残值收入200元。2012年3月27日大华  
公司再次购买增值税防伪税控系统通用设备和专用设备,  
取得的增值税专用发票注明:设备价款2000元、税额340元,  
价税合计2340元,其抵扣联已在规定时限内认证相符,全部  
款项均通过银行转账支付。

企业再次购买税控设备不符合财税[2012]15号文件  
规定的抵减条件,财税处理不同例1,其会计分录如下:①  
购买设备并支付价款时:借:固定资产2000,应交税费——  
应交增值税(进项税额)340;贷:银行存款2340。本例中,  
再次购买的设备和增值税不得抵减,但所购税控设备的  
增值税340元可以在认证期内抵扣,列入“应交税费——  
应交增值税(进项税额)”。②再次购买设备的次月计提折  
旧时:借:管理费用——折旧费33;贷:累计折旧33。③  
设备报废,取得残值收入:借:库存现金200;贷:固定  
资产清理200。○