第四节 一般计税方法应纳税额的计算

不得抵扣项目	解析
6.购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务 【提示1】住宿费的进项税额允许抵扣 【提示2】纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣	一般意义上，餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务主要接受对象是个人。对于一般纳税人购买的这些服务难以界定接受服务的对象是企业还是个人，因此，一般纳税人购进这些服务的进项税额不得从销项税额中抵扣 【变化】旅客运输服务

【提示】提供保险服务的纳税人

赔付方式	进项税额
提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务	进项税额可以抵扣
提供保险服务的纳税人以现金赔付方式承担机动车辆保险责任的，将应付给被保险人的赔偿金直接支付给车辆修理劳务提供方	不属于保险公司购进车辆修理劳务，进项税额不得抵扣
纳税人提供的其他财产保险服务，比照上述规定执行	

【例题·单选题】根据增值税规定，下列进项税额不得从销项税额中抵扣的是（　　）。

A.因自然灾害损失的产品所耗用的进项税额

B.购进同时用于增值税应税项目和免税项目的固定资产所支付的进项税额

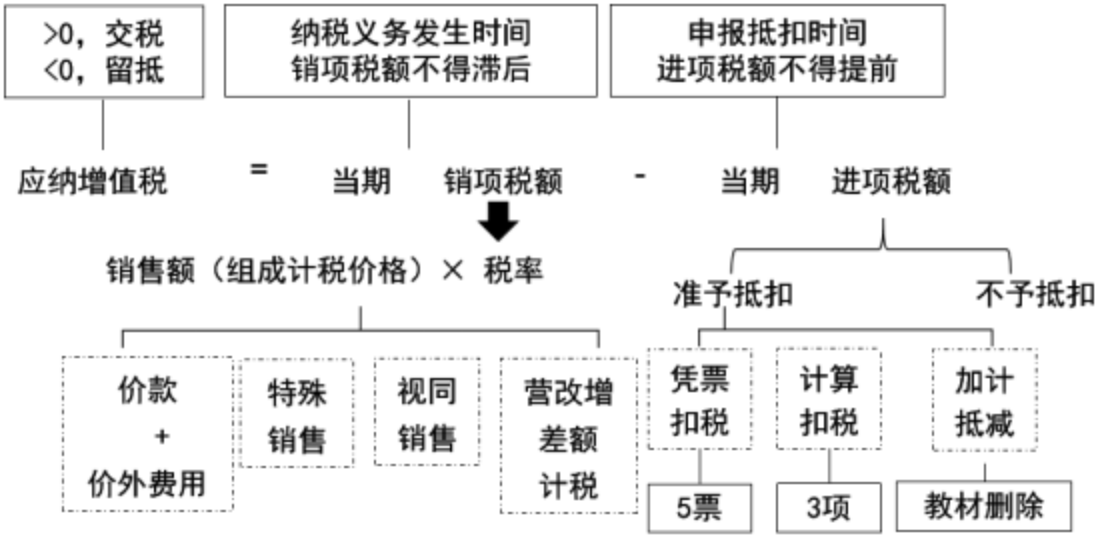
C.购进的同时用于集体福利和生产经营的不动产所支付的进项税额

D.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

【答案】D

【解析】选项 A，因自然灾害损失的产品所耗用的进项税可以抵扣，因管理不善造成损失的产品的进项税不可以抵扣；选项 B，同时用于应税项目和免税项目的固定资产的进项税可以抵扣；选项 C，同时用于集体福利和生产经营的不动产所支付的进项税额可以抵扣；选项 D，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进项税额不得抵扣。

三、应纳税额的计算



（一）计算应纳税额的时间界定

1.销项税额时间界定

销项税额的“当期”规定（即纳税义务发生时间）

总的要求是：销项税计算当期不得滞后。

【提示】具体规定：教材第十节中“增值税纳税义务发生时间”

（1）基本规定

a.销售货物或者应税劳务，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。

b.先开具发票的，为开具发票的当天。

c.进口货物，为报关进口的当天。

结算方式	纳税义务发生时间
直接收款	不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天
托收承付、委托银行收款	发出货物并办妥托收手续的当天
赊销和分期收款	书面合同约定的收款日期的当天。无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天
预收货款	货物发出的当天 生产销售、生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天

结算方式	纳税义务发生时间
委托代销	收到代销清单或者收到全部或者部分货款的当天 未收到代销清单及货款的，其发出代销货物满180天的当天
应税劳务	提供劳务同时收讫销售款或取得索取销售款的凭据的当天
视同销售	货物移送的当天（除委托代销外）

（2）营改增行业增值税纳税义务、扣缴义务发生时间

内容	纳税义务发生时间
租赁服务采取预收款	收到预收款的当天
金融商品转让	金融商品所有权转移的当天
视同销售服务、无形资产或者不动产	服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天
增值税扣缴义务发生时间	纳税人增值税纳税义务发生的当天

2.进项税额抵扣时限

一般纳税人取得增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，应通过本省（自治区、直辖市和计划单列市）增值税发票综合服务平台对上述扣税凭证信息进行用途确认。