

增值税（含烟叶税、关税）

（七）不得抵扣的进项税额

不得抵扣项目		解析
资格	瑕疵一般人	1. 未办理登记 2. 会计核算不健全或不能提供准确税务资料
	扣税凭证	不合规
去向	免简福消	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

不得抵扣项目		解析			
去向	免简福消	分类	用于一般计税项目	专用于免、简、福、消	兼用
		固定、无形资产（其他权益性无形资产除外）	√	×	√
		存货	√	×	按比例
		其他权益性无形资产	√	√	√
		租入固定资产、不动产	√	×	√

不得抵扣项目		解析
去向	非正常损失	①非正常损失的购进货物，以及相关劳务和交通运输服务
		②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）、劳务和交通运输服务
		③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
		④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
项目		购进贷款（相关费用及利息支出）、餐饮、居民日常、娱乐服务

【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

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2022年6月承租一栋楼房，一楼作为职工食堂，二楼以上用于厂部研发机构。合同约定，租期5年，不含税租金共计180万元，按年支付。本月支付一年租金，取得增值税专用发票，注明金额36万元，税额3.24万元。6月准予从销项税额抵扣的进项税额（ ）万元。

- A. 0.45
B. 0.5
C. 3.24
D. 3.6

答案：C

解析：租入不动产同时用于集体福利和一般计税方法计税项目的，进项税可以全额抵扣。

【例题·单选题】某制药厂为增值税一般纳税人，2022年5月销售应税药品取得不含税收入100万元，销售免税药品取得收入50万元，当月购入原材料一批，取得增值税专用发票，注明税款6.8万元；应税药品与免税药品无法划分耗料情况。该制药厂当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 6.20
- B. 8.47
- C. 10.73
- D. 13.00

答案：B

解析：不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额=6.8×50÷（100+50）=2.27（万元），故当期准予抵扣的进项税额=6.8-2.27=4.53（万元）。当期应纳增值税=100×13%-4.53=8.47（万元）。

【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。

应纳税额=当期销项-当期进项+**进项转出**-留抵税额+简易计税-预交税额

（八）进项税转出

进项税转出类型		进项税转出方法
凭票抵扣	账面成本不含运费	账面成本×税率
	账面成本包含运费	(账面成本-运费成本)×税率+运费成本×9%/征收率
计算抵扣	农产品账面成本不含运费	$\frac{\text{账面成本}}{1-\text{扣除率}} \times \text{扣除率}$
	农产品账面成本含运费	$\frac{\text{账面成本}-\text{运费成本}}{1-\text{扣除率}} \times \text{扣除率} + \text{运费成本} \times 9\% / \text{征收率}$

【例题】某公司为增值税一般纳税人，2022年8月产品、材料领用情况：用于集体福利领用上月外购材料，购进成本25万元，其中包括运费5万元（取得增值税专用发票，上月已经抵扣进项税额）；生产车间领用外购原材料，购进成本125万元。

答案：

将购进货物用于集体福利，不得抵扣进项税；

进项税额转出=（25-5）×13%+5×9%=3.05（万元）。

【例题1】某食品公司2022年8月发现上月购进的免税农产品（未纳入核定扣除试点范围）因保管不善发生毁损，已知产品的账面成本为1.25万元（含运费0.16万元，从一般纳税人企业取得增值税专用发票），该批产品上月已按照9%申报抵扣进项税额。

答案：

当月进项税额转出

=（1.25-0.16）÷（1-9%）×9%+0.16×9%=0.12（万元）。

进项税转出类型	进项税转出方法
存货（在产品、产成品）	按外购比例计算转出：账面成本×外购比例×适用税率
不动产	不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率 不动产净值率=不动产净值/不动产原值×100%

平销返利

进项转出额=当期取得的返还资金/（1+税率）×税率

【例题】某化妆品厂（增值税一般纳税人）外购比例 60%，2022 年 8 月因管理不善丢失一批账面成本 30000 元的化妆品成品。

答案：进项税额转出=30000×60%×13%=2340（元）。

【提示】不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照下列公式计算可以抵扣的进项税额：（教材 63 页 8）

可以抵扣的进项税额

=固定资产、无形资产、不动产净值÷（1+税率）×税率

=进项税额×净值率（不动产净值÷不动产原值）

【例题·多选题】某商场（增值税一般纳税人）与其供货企业达成协议，按销售量挂钩进行平销返利。2022 年 2 月向供货方购进商品取得税控增值税专用发票，注明价款 120 万元、进项税额 15.6 万元并通过主管税务机关认证，当月按平价全部销售，月末供货方向该商场支付返利 4.8 万元。下列该项业务的处理符合有关规定的有（ ）。

- A. 商场应按 120 万元计算确定销项税额
- B. 商场应按 124.8 万元计算销项税额
- C. 商场当月应抵扣的进项税额为 15.6 万元
- D. 商场当月应抵扣的进项税额为 15.05 万元

答案：AD

解析：当期应冲减进项税额=4.8÷（1+13%）×13%=0.55（万元），当期可抵扣进项税额=15.6-0.55=15.05（万元）。

应纳税额=当期销项-当期进项+进项转出-留抵税额+简易计税-预交税额

（九）留抵税额的处理

（应纳税额<0）

情形 1：留抵下期继续抵扣增值税。

情形 2：增值税期末留抵税额退税。

- 一般企业（除小微企业和制造业等）留抵税额退税政策
- 小微企业和制造业等 6 行业留抵税额退税政策

1. 一般企业（除小微企业和制造业等），2019 年 4 月起，对一般行业增量留抵税额予以退还。

（1）留抵退税条件

同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

①自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元；

【提示】上述留抵税额增量留抵税额，是指与 2019 年 3 月底相比新增加的期末留抵税额。

②纳税信用等级为 A 级或者 B 级；

③申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；

④申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；

⑤自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。