

## 第二章 增值税

### 第七节 一般计税方法应纳税额计算

#### 二、进项税额的一般规定

##### (一) 准予从销项税额中抵扣的进项税额

1. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。
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：**【考试一般需要自行计算】**  
指**进口货物**报关进口时海关代征进口环节增值税，从海关取得进口增值税专用缴款书上已注明的增值税额。  
**【提示】**对海关代征进口环节增值税开具的增值税专用发票上**标明有两个单位名称**，既有代理进口单位名称，又有委托进口单位名称的，**只准予其中**取得专用缴款书原件的**一个单位**抵扣税款。
3. 自境外单位或者个人购进**劳务、服务、无形资产**或者**境内的不动产**，从税务机关或者代扣代缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额，准予从销项税额中抵扣。
4. 购进农产品进项税额的扣除。**【后面详述】**
5. 纳税人购进国内旅客运输服务未取得增值税专用发票准予扣除的进项税额。**【后面详述】**
6. 纳税人支付的道路、桥、闸通行费抵扣进项税额。**【后面详述】**

##### 7. 建筑业进项税额抵扣的特殊规定

建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（以下称第三方）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，由**第三方向发包方**开具增值税发票，**发包方**可凭实际提供建筑服务的纳税人开具的增值税专用发票**抵扣进项税额**。



8. 自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入**固定资产、不动产**，既用于一般计税方法计税项目，又用于**简易计税方法**计税项目、**免征增值税项目**、**集体福利或个人消费的**，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。
9. 生产、生活性服务业允许加计抵减进项税额 **【后面详述】**
10. 煤炭采掘企业购进的下列项目，其进项税额允许从销项税额中抵扣：
  - (1) 巷道附属设备及其相关的应税货物、劳务和服务；
  - (2) 用于除开拓巷道以外的其他巷道建设和掘进，或者用于巷道回填、露天煤矿生态恢复的应税货物、劳务和服务。
11. 保险服务进项税额的抵扣
  - (1) 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，**其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣**。
  - (2) 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，其**进项税额不得从保险公司销项税额中抵扣**。
12. 不动产进项税额的抵扣  
自 **2019 年 4 月 1 日**起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额**不再分 2 年抵扣**。此前按照规定尚

未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣。

### 13. 纳税人认定或登记为一般纳税人前进项税额的抵扣问题

纳税人自办理税务登记至认定或登记为一般纳税人期间，未取得生产经营收入，未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的，其在此期间取得的增值税扣税凭证，可以在认定或登记为一般纳税人后抵扣进项税额。