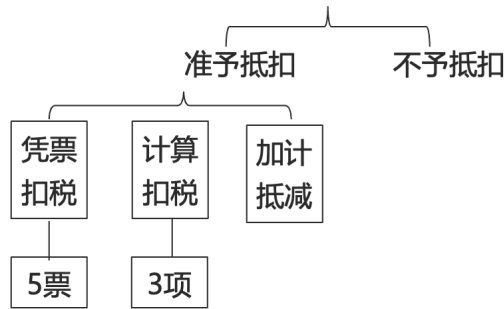


第三节 一般计税方法应纳税额的计算

二、进项税额的确认和计量

进项税额是纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产、不动产，支付或者负担的增值税额。

当期应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额



(一) 准予抵扣的进项税额

情形			扣税凭证		
以票抵税	从境内购进	货物、服务、无形资产、不动产等	1. 增值税专用发票	包括税务局代开专用发票	
			2. 增值税电子普通发票	①通行费增值税电子普通发票 ②国内旅客运输服务增值税电子普通发票	
			3. 机动车销售统一发票		
从境外购进	货物	4. 海关专用缴款书	先比对、后抵扣		
		5. 完税凭证			
计算抵税	收购农产品		①农产品收购发票 ②农产品销售发票	【注意】对购进农产品生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人实行进项税额核定扣除	
	通行费（部分情况）		【注意】高速公路通行费计算抵扣的时间截止至2018年6月30日，一级公路、二级公路计算抵扣截止至2018年12月31日，现行规定都是凭借增值税电子普通发票抵扣进项了		
	桥、闸通行费		桥、闸通行费	桥、闸通行费发票上注明的金额 ÷ (1+5%) × 5%	
	接受国内旅客运输服务（部分情况）				

1. 从销售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。

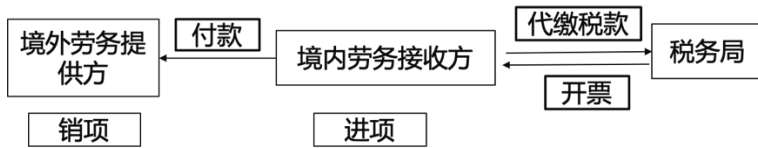
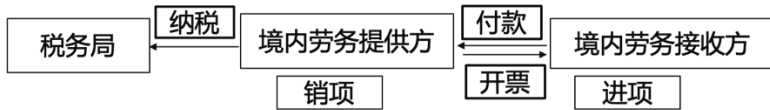
【提示】注意：销售方开出的普通发票需要确认销项税额（含税换算不含税），购买方取得的增值税普通发票不得抵扣。

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。

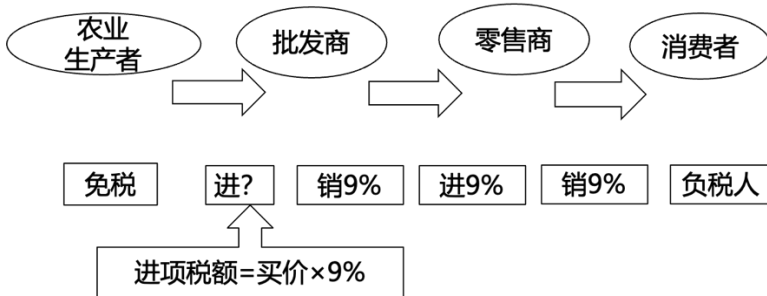
【提示】考试中不给税额的情况下，需要利用后续课程中的进口环节增值税的计算这部分知识点计算。

【提示】（新增）对海关代征进口环节增值税开据的增值税专用发票上标明有两个单位名称，即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。申报抵扣税款的委托进口单位，必须提供相应的海关代征增值税专用发票原件、委托代理合同及付款凭证，否则，不予抵扣进项税款。

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，从税务机关或者扣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。



4. 购进农产品进项税额的扣除



(1) 五种购进渠道的税务处理 (2019年4月1日以后)

	购进渠道	扣税凭证	目的货物适用税率 9%或 6%	目的货物适用税率 13%
凭票抵扣	从国外进口	海关进口增值税专用缴款书	抵扣 9%	抵扣 9%+1% (10%)
	从农产品流通企业购入 (未享受免税)	增值税专用发票	抵扣 9%	抵扣 9%+1% (10%)
计算抵扣	从小规模纳税人购入	增值税专用发票	抵扣 9%	抵扣 9%+1% (10%)
	从农场、农民合作社处购入	农产品销售发票	抵扣 9%	抵扣 9%+1% (10%)
	从农民处购入	农产品收购发票	抵扣 9%	抵扣 9%+1% (10%)

【提示】 购进全环节免税的农产品 (蔬菜、部分鲜活肉蛋), 不得抵扣进项

【提示 1】 取得一般纳税人或小规模纳税人开具的增值税普通发票, 不得计算抵扣进项税额。

【提示 2】 纳税人在购进农产品时, 应按照农产品抵扣的一般规定, 按照 9% 计算抵扣进项税额。在领用农产品环节, 如果农产品用于生产或者委托加工 13% 税率货物, 则再加计 1% 计算抵扣进项税额。

【案例】 一般纳税人 2023 年 7 月 5 日从农民手中购进免税农产品用于生产饼干, 收购发票上注明买价 80000 元, 为运输该批货物支付运费, 取得了税务机关代开的增值税专用发票, 上面注明运费 1000 元。该公司于 2023 年 7 月 25 日领用上述购进的农产品, 用于生产饼干, 计算允许抵扣的进项税额。

2023 年 7 月 5 日进项税额 = $80000 \times 9\% + 1000 \times 3\% = 7230$ (元)

【补充】 2023 年 7 月 5 日:

借: 原材料 73 800
 应交税费—应交增值税 (进项税额) 7 230
 贷: 银行存款 81 030

2023 年 7 月 25 日进项税额 = $80000 \times 1\% = 800$ (元)

【补充】 2023 年 7 月 25 日:

借: 生产成本 73 000
 贷: 原材料 73 000

借：应交税费—应交增值税（进项税额） 800
 贷：原材料 800

(2) 烟叶的进项税额抵扣

烟叶税=支付的价款总额×烟叶税税率（20%）

支付的价款总额=收购价款×（1+固定价外补贴 10%）

收购烟叶准予抵扣的进项税额

=（收购烟叶实际支付的价款总额+烟叶税）×9%（或 10%）

= [收购价款×（1+实际价外补贴率）+烟叶税]×9%（或 10%）

【提示】烟叶进项税中的价款总额用的是实际价外补贴率计算的，而烟叶税中的价款总额用的是固定价外补贴率 10%来计算。

【注意】烟叶收购单位收购烟叶时直接补贴烟农的生产投入补贴在同一张票上分别注明的可扣税。

例如：实际价外补贴率为 10%

收购烟叶准予抵扣的进项税额

= [收购价款×（1+10%）] ×（1+20%）×9%（或 10%）

=买价×1.1×1.2×9%（或 10%）

收购烟叶采购成本=买价×1.1×1.2×91%（或 90%）

【例题·单选题】某卷烟厂（增值税一般纳税人）2023 年 6 月收购烟叶生产卷烟并于当月全部领用，收购凭证上注明价款 50 万元，并向烟叶生产者支付了 10%价外补贴。该卷烟厂 6 月份收购烟叶可抵扣的进项税额为（ ）万元。

A. 5

B. 5.5

C. 6.6

D. 5.94

答案：C

解析：实际支付的价款总额=50×（1+10%）=55（万元）；

烟叶税应纳税额=55×20%=11（万元）；

准予抵扣进项税=（55+11）×10%=6.6（万元）。