

第三节 一般计税方法应纳税额的计算

9. 进项税额的加计抵减政策（变化）

自 2019 年 4 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许以下类型纳税人按照当期可抵扣进项税额加计抵减应纳税额。

允许以下类型 纳税人按照当 期可抵扣进项 税额加计抵减 应纳税额	加计抵扣比例			
	2019 年 4 月 1 日至 2019 年 10 月 1 日	2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日
先进制造业	-----		5%	5%
生产性服务业	10%	10%	10%	---
生活性服务业		15%		---

纳税人提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务这四项服务取得的销售额，占全部销售额的比重超过 50%。

(1) 计提加计抵减额的计算公式

纳税人应按当期可抵扣进项税额的 5% 或 10% 计提当期加计抵减额。不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额

$$\text{当期计提加计抵减额} = \text{当期可抵扣进项税额} \times 5\% \text{ 或 } 10\%$$

$$\text{当期可抵减加计抵减额} = \text{上期末加计抵减额余额} + \text{当期计提加计抵减额} - \text{当期调减加计抵减额}$$

已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额。

(2) 加计抵减的规则

【理解】 抵减的对象是应纳税额，不是增加进项税额。

纳税人应按照规定计算一般计税方法下的应纳税额（以下称“抵减前的应纳税额”）后，区分以下情形加计抵减：

- ① 抵减前的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减；
- ② 抵减前的应纳税额大于零，且大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额全额从抵减前的应纳税额中抵减；
- ③ 抵减前的应纳税额大于零，且小于或等于当期可抵减加计抵减额的，以当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零。未抵减完的当期可抵减加计抵减额，结转下期继续抵减。

(3) 纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。纳税人兼营出口货物劳务、发生跨境应税行为且无法划分不得计提加计抵减额的进项税额，按照以下公式计算：

$$\text{不得计提加计抵减额的进项税额} = \text{当期无法划分的全部进项税额} \times \frac{\text{当期出口货物劳务和发生跨境应税行为的销售额}}{\text{当期全部销售额}}$$

【例题 1】 2023 年 4 月份甲餐饮公司（适用进项税的加计抵减政策）的销项税额 31 万元，进项税额 10 万元，全部属于允许抵扣的进项税额，上期结转的加计抵减额余额 0 元。那么，4 月份增值税的加计抵减额是多少？4 月份应纳增值税额是多少？

$$4 \text{ 月份的加计抵减额} = 10 \times 10\% = 1 \text{（万元）}$$

$$4 \text{ 月份未考虑加计抵减前的应纳增值税额} = 31 - 10 = 21 \text{（万元）}$$

4 月份需要实际缴纳增值税额=21-1=20（万元）。

【例题 2】A 公司为先进制造业一般纳税人，适用加计抵减政策。2023 年 12 月，一般计税项目销项税额为 100 万元，进项税额 80 万元，上期留抵税额 10 万元，上期结转的加计抵减额余额 9 万元；简易计税项目销售额 100 万元（不含税），征收率 3%。此外无其他涉税事项。该纳税人当期应如何计算缴纳增值税呢？

一般计税项目抵减前的应纳税额=100-80-10=10（万元）

当期可抵减加计抵减额=80×5%+9=13（万元）

一般计税项目抵减后的应纳税额=10-10=0（万元）

加计抵减额余额=13-10=3（万元）

简易计税项目应纳税额=100×3%=3（万元）

应纳税额合计=0+3=3（万元）。

（4）核算要求

纳税人应单独核算加计抵减额的计提、抵减、调减、结余等变动情况。骗取适用加计抵减政策或虚增加计抵减额的，按照《税收征管法》等有关规定处理。

【例题·多选题】2023 年下列服务属于适用增值税进项税额加计抵减政策的有（ ）。

- A. 餐饮服务
- B. 湿租业务
- C. 贷款服务
- D. 旅游服务

答案：AD

解析：2023 年享受加计抵减政策的纳税人为生产、生活性服务业的纳税人，具体包括提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。选项 B：航空运输的湿租服务属于交通运输服务。选项 C：贷款服务属于金融服务。