

第三节 一般计税方法应纳税额的计算

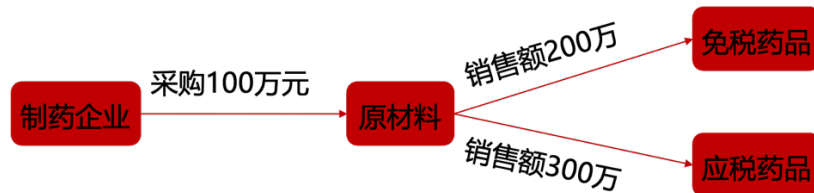
(二) 不得抵扣的进项税额

【原理】不符合链条关系；用于非生产经营。

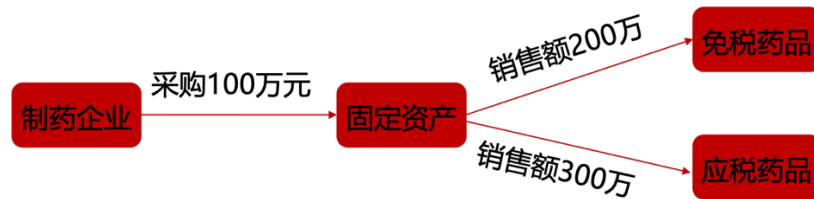
不得抵扣项目	解析
1. 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、固定资产、无形资产和不动产	<p>【提示 1】个人消费包括纳税人的交际应酬消费</p> <p>【提示 2】涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产；发生兼用于上述项目的可以抵扣</p>



混用存货进项税额抵扣问题



混用固定资产进项税额抵扣问题



分类	用于一般计税项目	专用于免、简、福、消	既用于一般，又用于免、简
固定资产、不动产、无形资产（其他权益性无形资产除外）	√	×	√
存货	√	×	按比例：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
其他权益性无形资产	√	√	√
租入固定资产、不动产	√	×	√

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2023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，2023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）。

不得抵扣项目	解析
2. 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务	【提示1】非正常损失，指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物被依法没收、销毁、拆除的情形
3. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不含固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务	【提示2】非正常损失的货物其对应的进项税不得抵扣（需做进项税额转出处理）；在企业所得税中，经批准准予作为财产损失扣除客观因素： a. 自然灾害的损失不再规定为非正常损失 b. 合理损耗的进项税额允许抵扣
4. 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	【提示1】纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，属于不动产在建工程 【提示2】非正常损失指因违反法律法规造成不动产被依法没收、销毁、拆除的情形
5. 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	
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

【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。