

## 二、进项税额的确定 ★★★

### 1. 合法的扣税凭证

(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）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。

(3) 农产品收购、销售发票

(4) 代扣代缴税款的完税凭证

(5) 符合条件的国内旅客运输发票



【提示】从销售方取得增值税普通发票的通常不得抵扣进项税额，另有规定除外。

## 2. 购进农产品进项税额的处理

适用情形	抵扣政策
购进农产品取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书	凭票抵扣
从适用“3%征收率”的小规模纳税人处购入农产品，取得(3%)“增值税专用发票”或者从农业生产者处购进“免税”农产品	后续用于生产或委托加工13%税率的货物 适用10%的扣除率 后续用于生产或委托加工9%税率的货物或6%税率的服务 适用9%的扣除率
	计算公式：进项税额 = 买价(金额) × 扣除率(9%或10%)



小规模纳税人



买价10000  
3%专票

我要是按照3%来抵扣进项，抵的也太少了吧。国家不是扶持农业吗？不能让我多抵点？



一般纳税人



$10000 \times 9\%$



$10000 \times 10\%$



**【例题·单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2024年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品，用于生产食用植物油，取得增值税专用发票注明金额10000元、税额300元。甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。农产品扣除率为9%。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（ ）

- A.900元
- B.300元
- C.873元
- D.927元

**【答案】A**

### 3.购进国内旅客运输服务进项税额的处理

抵扣凭证来源	可抵扣进项税额
增值税电子普通发票	发票上注明的税额
取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	$\text{航空旅客运输进项税额} = (\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$ 【注意】不包括代收的“机场建设费”
取得注明旅客身份信息的铁路车票	$\text{铁路旅客运输进项税额} = \text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$
取得注明旅客身份信息的公路、水路等其它客票	$\text{公路、水路等其他旅客运输进项税额} = \text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\%$

**【例题·单选题】** (2024年) 甲公司销售部李某国内出差, 取得注明李某身份信息的航空运输电子客票行程单, 记载往返票价和燃油附加费合计3270元、机场建设费 (民航发展基金) 100元。甲公司当月取得航空运输电子客票行程单准予抵扣进项税额 ( )。

- A.  $3270 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 270$  (元)
- B.  $3270 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 100 \times 9\% = 279$  (元)
- C.  $3270 \times 9\% = 294.3$  (元)
- D.  $(3270 + 100) \times 9\% = 303.3$  (元)

**【答案】A**

## 4.不得从销项税额中抵扣的进项税额

### 简免福人

(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、劳务、服务、无形资产和不动产。

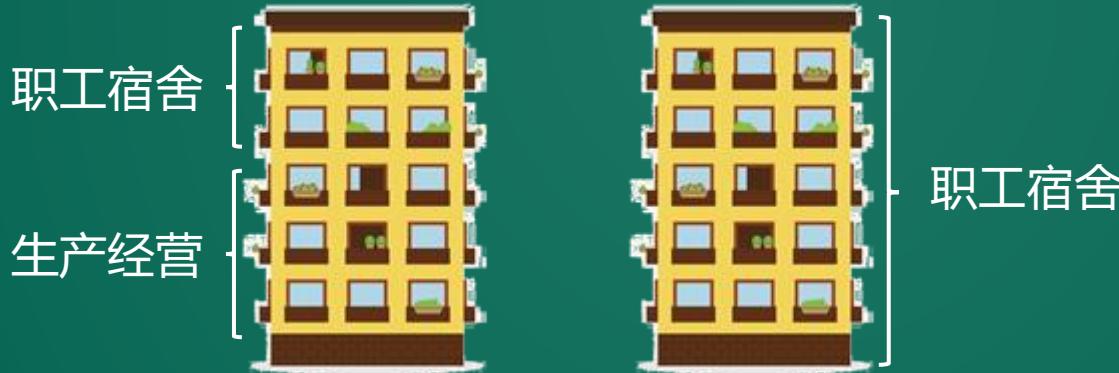


【提示】无论“购入”或“租入”固定资产、不动产，“既”用于一般计税方法计税项目，“又”用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额“准予全额抵扣”。

## 【举个例子】

某企业购入（或租入）一栋楼房，既用于生产经营，又用于职工宿舍，进项税额准予抵扣；

某企业购入（或租入）一栋楼房，专门用于职工宿舍，进项税额不得抵扣。



**【例题·多选题】** (2023 年) 根据增值税法律制度的规定, 一般纳税人购进货物发生的下列情形中, 不得从销项税额中抵扣进项税额的有 ( ) 。

- A. 将购进的货物分配给股东
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物无偿赠送给客户
- D. 将购进的货物用于集体福利

**【答案】** BD

## (2) 非正常损失

### 非正常损失（管理不善）

①非正常损失，是指因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的损失及被执法部门“依法没收、销毁、拆除”的货物或不动产。

②因地震等“自然灾害”造成的非正常损失，进项税额准予抵扣；生产经营过程中的“合理损耗”进项税额准予抵扣。



我买了一批原材料，取得增值税专用发票注明金额10万元、税额1.3万元。该批原材料在运回途中因管理不善丢失了5%，又因遇不可抗力毁损了30%，我可以抵扣多少进项税额？

$$1.3 \times (1-5\%) = 1.235 \text{ (万元)}$$

**【例题·多选题】** (2023年) 根据增值税法律制度的规定,企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有( )。

- A.外购货物用于个人消费
- B.生产应税产品购入的原材料
- C.因管理不善变质的购进商品
- D.因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

**【答案】ACD**

## 【杉杉妙招】

### (3) 特殊项目

### 货餐常乐

①购进的“贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务”。



【注意】购进的“住宿服务”进项税额准予抵扣。

但是要区分用途。

我是因工作出差了，购买的住宿服务，可抵扣进项

我们公司去团建旅游了，购买的住宿服务，这个属于外购的用于集体福利，不能抵扣进项



## 5.进项税额的扣减——进项税额的转出

### 改变用途（进项税额转出）

- 1.已抵扣进项税额的购进货物或者应税劳务，如果事后改变用途，用于集体福利、个人消费或者发生非正常损失等，应当将进项税额从当期的进项税额中转出。
- 2.已抵扣进项税额的固定资产，无形资产，发生了不得抵扣的情形，应当在当月按照下列公式计算不得抵扣的进项。（进项税额转出）  
**(不得抵扣的进项=固定资产、无形资产的净值×适用税率)**
- 3.已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失、改变用途、用于简易计税或者免税项目、集体福利、个人消费的，按章下列公式计算不得抵扣的进项。  
**(不得抵扣的进项=已抵扣的进项税额×不动产净值率)**

**【杉杉妙招】**

**当月转出，次月转入**

## (转增 进项税 额)

### 6.进项税额转增——转增进项税额

1.不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产，发生用途改变，可以抵扣进项税额，按照下列公式计算

**可以抵扣的进项税额=固定资产、无形资产的净值÷（1+适用税率）×适用税率**

2.不得抵扣进项税额的不动产，发生用途改变，可以抵扣进项税额，按照下列公式计算

**可以抵扣的进项税额=计算的进项税额×不动产净值率**

**【杉杉妙招】**

**当月转出，次月转入**

**【例题·单选题】**某企业将用于职工活动中心的计算机改用于生产车间，该批计算机购入时取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元，增值税为 13 万元。截至 2023 年 6 月，计算机已计提折旧 67.8 万元，则该批计算机应转增进项税额的下列计算中正确的是（ ）。

A. 13 万元

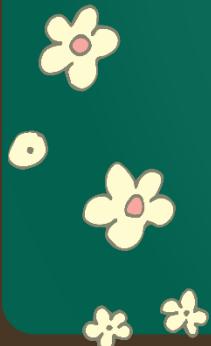
B.  $(100 - 67.8) \times 13\% = 4.19$  (万元)

C.  $(100 + 13 - 67.8) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 5.2$  (万元)

D. 0

**【答案】C**

**【解析】**不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在改变用途的次月计算可抵扣的进项税额；可抵扣的进项税额 =  $(100 + 13 - 67.8) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 5.2$  (万元)。





## 【杉杉妙招】

合法的扣税凭证

- 专票（含税控机动车销售统一发票）
- 海关进口增值税专用缴款书
- 农产品收购、销售发票
- 代扣代缴税款的完税凭证
- 符合条件的国内旅客运输发票

进项税额

农产品

浅加工 9%  
深加工 10%

国内旅客运输服务

- 增值税电子普通发票
- 注明旅客身份信息
- 航空旅客运输不包括代收的“机场建设费”

不得抵扣进项

- 贷餐常乐
- 非正常损失（管理不善）
- 简免福人



## 考点9：简易计税方法应纳税额的计算



### 一、简易计税方法应纳税额的计算

我是小规模纳税人，我只能采用简易计税方法计税



虽然我是一般纳税人，但是有些特定的应税行为，我也是可以选择适用简易计税方法计税（一经选择，**36个月内**不得变更）



2.计算公式：应纳税额 = 销售额×征收率

【提示】简易计税方法的销售额不包括其应纳税额，

销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)

3.纳税人适用简易计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购方的销售额，应当从当期销售额中扣减。扣减当期销售额后仍有余额造成多缴的税款，可以从以后的应纳税额中扣减。

**【例题·单选题】**甲便利店为增值税小规模纳税人，2023年12月份零售商品取得收入103000 元，将一批外购商品无偿赠送给物业公司用于社区活动，该批商品的含税价格721元。已知增值税征收率为3%。甲便利店12月份应缴纳增值税税额（ ）。

- A.  $[103\ 000 + 721 \div (1 + 3\%) ] \times 3\% = 3\ 111$  (元)
- B.  $(103\ 000 + 721) \times 3\% = 3\ 111.63$  (元)
- C.  $[103\ 000 \div (1 + 3\%) + 721] \times 3\% = 3\ 021.63$  (元)
- D.  $(103\ 000 + 721) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 3\ 021$  (元)

**【答案】D**

## 二、征收率

### 1. 小规模纳税人

除“销售旧货、销售自己使用过的物品、销售和出租不动产、进口货物”外的一般应税行为。适用3%的征收率。

## 2.销售“旧货”

旧货，是指进入二次流通的具有部分使用价值的货物，但不包括自己使用过的物品。

旧货种类	适用征收率	计算公式
从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车	0.5%	$\text{应纳税额} = \text{含税售价} \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\%$
销售其他旧货	适用 3% 并减按 2%	$\text{应纳税额} = \text{含税售价} \div (1 + 3\%) \times 2\%$

**【例题·单选题】** (2023年) 甲公司为二手车销售一般纳税人，2022年6月销售其收购的二手机动车，取得含增值税销售额211 706元，已知销售二手车减按0.5%征收率征收增值税，计算甲公司应当缴纳的增值税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $211\ 706 \times 0.5\% = 1\ 058.53$  (元)
- B.  $211\ 706 \div (1 + 3\%) \times 0.5\% = 1\ 027.7$  (元)
- C.  $211\ 706 \div (1 + 2\%) \times 0.5\% = 1\ 037.77$  (元)
- D.  $211\ 706 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1\ 053.26$  (元)

**【答案】D**

### 3.一般纳税人可选择按照3%征收率纳税的服务



## 公文装储电收

适用情形	具体内容
“可选择”按照3%征收率纳税的服务 (选择简易办法后，“36个月”内不得变更)	(1) 公共交通运输服务； (2) 动漫产品的设计、制作服务，以及在境内转让动漫版权； (3) 电影放映服务； (4) 仓储服务； (5) 装卸搬运服务； (6) 收派服务； (7) 文化体育服务； (8) 以营改增试点前取得的有形动产，提供的“有形动产经营租赁服务”； (9) 营改增试点前签订的，尚未执行完毕的“有形动产租赁”合同

**【例题·多选题】** (2024年) 根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 一般纳税人可选择适用简易计税方法的有( )。

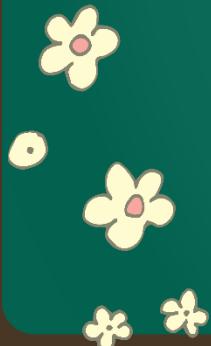
- A. 仓储服务
- B. 收派服务
- C. 劳务派遣服务
- D. 电影放映服务

**【答案】** ABCD



**【杉杉妙招】**

**公文装储电收**





## 考点10：进口货物应纳税额的计算



1. 纳税人进口货物，无论是一般纳税人还是小规模纳税人，均应按照组成计税价格和规定的**税率**计算应纳税额，不允许抵扣发生在境外的任何税金。

2.计算公式：

**应纳税额 = 组成计税价格 × 税率**

【提示】组成计税价格的构成分两种情况：

①进口非应税消费品

应纳税额=组成计税价格×税率 = (关税完税价格+关税税额)  
×税率

②进口应税消费品

应纳税额= (关税完税价格+关税+消费税税额) ×增值税税率

## ①进口非应税消费品

关税完税价格 | 关税

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税

## ②进口应税消费品



组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

组成计税价格=  $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率})$

**【例题·单选题】** (2024年) 甲公司为增值税一般纳税人, 2023年 8 月进口一批运动鞋, 海关审定的关税完税价格 226 万元。缴纳关税 22.6 万元。甲公司当月进口运动鞋应缴纳增值税 ( ) 。

- A.  $(226 + 22.6) \times 13\% = 32.318$  (万元)
- B.  $226 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 26$  (万元)
- C.  $(226 - 22.6) \times 13\% = 26.442$  (万元)
- D.  $226 \times 13\% = 29.38$  (万元)

**【答案】A**



## 【杉杉妙招】

简易计税和  
进口货物

简易计税

应纳税额 = 销售额 × 征收率

一般是3%

征收率

销售旧货

二手车 0.5%

其他旧货 适用 3% 并减按2%

一般纳税人可选择简易计税方法

公文装储电收

“36 个月” 内不得变更

进口

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率 (不是征收率)

无论是一般纳税人还是小规模纳税人，一律按照规定的税率

直接组价

进口非应税消费品 组价 = 关税完税价格 + 关税税额

进口应税消费品 组价 = 关税完税价格 + 关税税额 + 消费税税额