

## 梳理：增值税一般计税方法学习的逻辑

应纳税额



当期销项税额



当期进项税额

>0 交税

<0 留抵

不含税销售额 × 税率

一般计税

视同销售核定

特殊销售方式

按差额确定

准予抵扣

不准抵扣

已扣进项税额转出

未扣进项税额转增

以票抵扣

农产品

国内旅客运输





这一季度销项税额是100万元，进项税额分成三类，专票上注明的进项税额是30万元，普票算出来的是20万元，海关进口增值税专用缴款书上注明的是40万元，所以我最后只需要交 $100-30-20-40=10$ 万元增值税就行了！

疼先生您好，一看您就是第一次算增值税，我给您科普一下，进项税额抵扣是有要求的，达到要求的才能抵扣，所以一般来说，**专票**是可抵的，**普票**不能抵，所以您最后需要缴 $100-30-40=30$ 万元的增值税！



o(╥\_╥)o痛失20万，下次我一定要找能开专票的卖家！



## （二）进项税额的确定

### 1. 准予抵扣的进项税额 -- 合法扣税凭证

（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



1100154130

北京增值税专用发票

No 00772445

1100154130

00772445

2016年11月15日

# GSD1 成都双流机场 海关进口增值税 专用缴款书

收入系统: 税务系统

填发日期: 2019年2月26日

102新一代支付

号码 No.79022019

收入机关: 中央金库

58/>3<2/  
771-3+5>  
68>+29/<  
\*27<1<2>

## 中华人民共和国 税收完税证明

地

填发日期: 年 月 日 税务机关:

纳税人识别号		纳税人名称			
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	完(退)库日期	实缴(退)金额
金库合计 (大写)					
税务机关 (盖章)	负责人	备注			

妥善保管, 手写无效

税款金额(¥)

21,836.74

¥21836.74

收款国库(银行)

(收执) 银行盖章后交缴款单位或缴款人

32.50

¥347.12

税额

347.12

第三联: 发票联 购买方记账凭证



总额万分之五的滞纳金。



票面尺寸241mm×152.4mm(其中内框尺寸210mm×110mm)

票面字体为方正黑体, 17.5磅; 第一联快排票中盖印总局金税征收票监制章

票证中除为方正楷体, 10.5磅(其中附码为9磅)

票面编号: 规格为10mm×10mm方框尺寸; 国税号直接为10mm圆, 中间分别为“地”“次”, 方正楷体22磅

第一至二联票面号, 票 码

税

## 拓展训练

【例题-多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物、服务取得的下列合法凭证中，属于增值税扣税凭证的有（ ）。

- A. 农产品销售发票
- B. 增值税专用发票
- C. 注明旅客身份信息的国内航空运输电子客票行程单
- D. 海关进口增值税专用缴款书



## 拓展训练

【答案】 ABCD

【解析】 可以用于抵扣的凭证包括：增值税专用发票、机动车销售统一发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、完税凭证、收费公路通行费增值税电子普通发票、国内旅客运输服务的增值税电子普通发票。





## 购进农产品的处理方式



初始状态直接销售



生产加工成13%税率  
的货物再销售



## 2. 购进农产品进项税额的处理

情形	具体内容
购进农产品直接销售、用于服务等	<p>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</p> <p>(1) 取得一般纳税人开具的增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书的，以增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额（凭票抵扣 ---按凭证上注明的税额抵扣）</p>





情形	具体内容
购进农产品直接销售、用于服务等	<p>(2) 从按照简易计税方法依据 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额</p> <p><b>【计算抵扣：进项税额 = 买价（金额）× 扣除率（9%）】</b></p> <p>(3) 取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额</p> <p><b>【计算抵扣：进项税额 = 买价（金额）× 扣除率（9%）】</b></p>



情形	具体内容
购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品	按 10% 扣除率计算进项税额 【计算抵扣：进项税额=买价（金额）× 扣除率（10%）】



进项能抵多少？

收购发票注明  
金额10000元

生成13%  
货物再销售

$$10000 \times 10\% = 1000 \text{元}$$



【小迪加油站】 农产品计算抵扣不需要价税分离哦



## 拓展训练

【例题-单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2024年10月购进一批农产品，农产品收购发票注明买价 991900 元，当月全部用于生产小麦面粉。已知，农产品扣除率为 9%。计算甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $991900 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 98100$  (元)
- B.  $991900 \times 9\% = 89271$  (元)
- C.  $991900 \times (1 - 9\%) \times 9\% = 81236.61$  (元)
- D.  $991900 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 81900$  (元)



## 拓展训练

【答案】 B

【解析】 农产品计算抵扣进项税额公式：进项税额 = 买价  
× 扣除率。



## 拓展训练

【例题-单选题】（2023年）甲植物油厂为增值税一般纳税人，2022年7月从农民手中收购一批花生，农产品收购发票上注明买价为182 000元。甲植物油厂当月将收购的花生80%用于加工食用植物油，剩余部分用于无偿赠送给客户，已知购进农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲植物油厂当月上述业务准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $182\,000 \times 9\% = 16\,380$ （元）
- B.  $182\,000 \div (1-9\%) \times 9\% = 18\,000$ （元）
- C.  $182\,000 \times 9\% \times 20\% = 3\,276$ （元）
- D.  $182\,000 \times 9\% \times 80\% = 13\,104$ （元）



## 拓展训练

【答案】 A

【解析】 将购进的货物用于无偿赠送属于视同销售货物，对应的进项税额允许抵扣；已知购进农产品按 9% 的扣除率计算进项税额，因此准予抵扣的进项税额 =  $182\ 000 \times 9\% = 16\ 380$ （元）。



## 拓展训练

【例题-单选题】（2021年）甲公司为增值税一般纳税人，2021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10 000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。已知农产品扣除率为9%。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（ ）。

- A.300元      B.927元      C.900元      D.873元



## 拓展训练

【答案】 C

【解析】 纳税人购进农产品，从按照简易计税方法依照 3% 征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，（用于生产或委托加工适用 9% 税率的货物的）以增值税专用发票上注明的金额和 9% 的扣除率计算进项税额。准予抵扣的进项税额=10 000×9%=900（元）。





## 拓展训练

【例题-单选题】甲粮油公司为增值税一般纳税人，2024年10月向农民收购一批大豆，开具的农产品收购发票上注明买价 99190元，从农场购进花生，取得农产品销售发票注明买价 273000元。当月购进的大豆和花生均用于生产食用植物油。已知购进农产品按 9%的扣除率计算进项税额。计算甲粮油公司当月上述业务准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A.  $99190 \times 9\% + 273000 \times 9\% = 33497.1$ （元）

B.  $273000 \div (1-9\%) \times 9\% = 27000$ （元）

C.  $99190 \div (1-9\%) \times 9\% = 9810$ （元）

D.  $99190 \div (1-9\%) \times 9\% + 273000 \div (1-9\%) \times 9\% = 36810$ （元）



## 拓展训练

【答案】 A

【解析】 取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和 9% 的扣除率计算进项税额。



## 2. 购进国内旅客运输服务进项税额的处理

抵扣凭证来源	准予抵扣的进项税额
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	航空旅客运输进项税额 = (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9%



【小迪加油站】 有身份坐飞机要加油，价税分离



抵扣凭证来源	准予抵扣的进项税额
取得注明旅客身份信息的铁路车票	铁路旅客运输进项税额 = 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	公路、水路等其他旅客运输进项税额 = 票面金额 $\div$ (1 + 3%) $\times$ 3%



# 电子发票(铁路电子客票)



发票号码:21119812115200000036

开票日期:2022-01-04

北京西站

Beijingxi

D2003

运城北站

Yunchengbei

2021年12月30日 13:16开

03车06C号

票价:¥429.50

全

一等座

金额:¥394.04

税率:9%

税额:¥35.46

1427241988\*\*\*\*1627

梁佩



电子客票号:211522A086127990911092021

购买方名称:国家电网有限公司华北分部

统一社会信用代码:91110000053621038D

买票请到12306 发货请到95306  
中国铁路祝您旅途愉快



## 拓展训练

【例题-单选题】2024年10月，甲公司员工赵某出差乘坐飞机取得航空运输电子客票行程单上注明票价6004元，燃油附加费100元，代收的民航发展基金50元。已知航空运输电子客票行程单适用的增值税税率为9%。则甲公司本月准予抵扣的进项税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $(6004+100) \div (1+9\%) \times 9\% = 504$  (元)

B.  $(6004+100) \times 9\% = 549.36$  (元)

C.  $(6004+100+50) \div (1+9\%) \times 9\% = 508.13$  (元)

D.  $6004 \times 9\% + 100 \div (1+9\%) \times 9\% = 548.62$  (元)



## 拓展训练

【答案】 A

【解析】 取得航空运输电子客票行程单可抵扣的进项税额 =  
 $(6\ 004 + 100) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 504$  (元)。



### 3. 不得从销项税额中抵扣的进项税额

情形	具体内容	
用于 <b>简易</b> 计税方法计税项目、 <b>免征</b> 增值税项目、 <b>集体福利</b> 或者 <b>个人消费</b> 的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产	①关于固定资产、无形资产和不动产	<p>【提示1】其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指<b>专用于</b>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</p> <p>【提示2】无论“购入”或“租入”固定资产、不动产，“<b>既</b>”用于一般计税方法计税项目，“<b>又</b>”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“<b>准予全额抵扣</b>”</p> <p>【提示3】纳税人的交际应酬消费属于个人消费</p>







## 【小迪加油站】 小迪讲故事

用于简易计税、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的固定资产、无形资产和不动产



专用不可抵

兼用可全抵



## 【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。

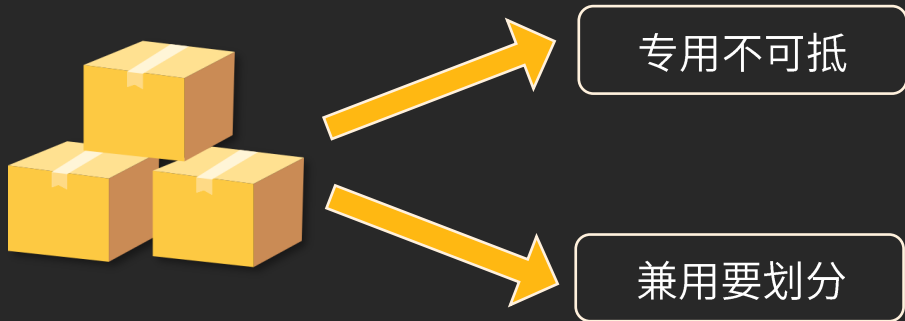


情形	具体内容	
用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产	②关于货物	一般纳税人“兼营”简易计税方法计税项目、免税项目而无法划分不得抵扣的进项税额的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额： 不得抵扣的进项税额＝当期无法划分的全部进项税额×（当期简易计税方法计税项目销售额＋免征增值税项目销售额）÷当期全部销售额





【小迪加油站】 小迪讲故事



情形	具体内容
非正常损失	<p>① “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</p> <p>② “非正常损失”的在产品、产成品所耗用的购进货物（<b>不包括固定资产</b>）、加工修理修配劳务和交通运输服务</p> <p>③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④非正常损失的不动产在建工程（<b>纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产</b>）所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务</p>



情形	具体内容
非正常损失	<p>【注意 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</p> <p>【注意 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</p>



## 【举个例子】



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？

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



情形	具体内容
不得抵扣 进项税额 的其他特 殊规定	<p>①购进的“<b>贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务</b>”</p> <p>【注意】购进的“住宿服务”进项税额准予抵扣</p> <p>②纳税人接受贷款服务向贷款方支付的<b>与该笔贷款直接相关的</b>投融资顾问费、手续费、咨询费等，进项税额不得从销项税额中抵扣</p> <p>③财政部和国家税务总局规定的其他情形</p>







## 【小迪易错易混点提示】



【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



## 拓展训练

【例题-多选题】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



## 拓展训练

【答案】ACD

【解析】选项 A，外购的货物用于个人消费不属于视同销售，进项税额不得抵扣；选项 CD，非正常损失的购进货物，非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物进项税额不得抵扣。



## 拓展训练

【例题-多选题】（2023年）根据增值税法律制度的规定，增值税一般纳税人支付的下列运费中（均取得了运输企业开具的“增值税专用发票”），不允许抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 销售免税货物所支付的运输费用
- B. 外购生产应税产品的机器设备所支付的运输费用
- C. 外购水泥用于装修员工宿舍所支付的运输费用
- D. 外购草莓用于生产草莓酱所支付的运输费用



## 拓展训练

【答案】 AC

【解析】 选项 A，用于免税项目，不得抵扣进项税额；选项 C，用于集体福利或者个人消费的购进货物的运输费用，不得抵扣进项税额；选项 BD，货物本身的进项税额可以抵扣，其运输费用对应的进项税额也可以抵扣。



## 拓展训练

【例题-单选题】（2021年）甲公司为增值税一般纳税人，2019年8月购进生产设备租赁服务取得增值税专用发票注明税额900元，购进餐饮服务取得增值税普通发票注明税额60元，购进贷款服务取得增值税普通发票注明税额720元。甲公司进项税额当月已申报抵扣。甲公司当月上述业务准予抵扣的进项税额为（ ）。

- A.1 620 元      B.1 680 元  
C.780 元      D.900 元



## 拓展训练

【答案】 D

【解析】 纳税人购进贷款服务、餐饮服务（且取得普通发票），进项税额不得抵扣。



## 拓展训练

【例题-单选题】（2021年）甲公司为增值税一般纳税人，2019年8月向农民收购一批玉米，收购发票注明买价10 000元，其中1 000元玉米在运输途中因自然灾害毁损，500元玉米入库后因管理不善造成霉烂变质损失，已知农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲公司该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $10\ 000 \times 9\% = 900$ （元）
- B.  $(10\ 000 - 1\ 000 - 500) \times 9\% = 765$ （元）
- C.  $(10\ 000 - 500) \times 9\% = 855$ （元）
- D.  $(10\ 000 - 1\ 000) \times 9\% = 810$ （元）





## 拓展训练

【例题-单选题】（2021年）甲公司为增值税一般纳税人，2019年8月向农民收购一批玉米，收购发票注明买价10000元，其中1000元玉米在运输途中因自然灾害毁损，500元玉米入库后因管理不善造成霉烂变质损失，已知农产品按9%的扣除率计算进项税额。计算甲公司该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $10\ 000 \times 9\% = 900$ （元）
- B.  $(10\ 000 - 1\ 000 - 500) \times 9\% = 765$ （元）
- C.  $(10\ 000 - 500) \times 9\% = 855$ （元）
- D.  $(10\ 000 - 1\ 000) \times 9\% = 810$ （元）



## 拓展训练

【答案】 C

【解析】 （1）因“管理不善”造成“非正常损失”的购进货物进项税额不得抵扣；（2）因地震等“自然灾害”造成的损失，进项税额准予抵扣。



## 拓展训练

【例题-单选题】某制药厂为增值税一般纳税人，2021年8月份销售抗生素药品不含增值税的销售额为100万元，销售免税药品销售额为50万元，当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票上注明税款6.8万元，已知抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，抗生素药适用税率为13%，则该制药厂当月应纳增值税的下列算式中，正确的是（ ）。

A.  $100 \times 13\% - 6.8 = 6.2$ （万元）

B.  $100 \times 13\% - 6.8 \times 100 \div (100 + 50) = 8.47$ （万元）

C.  $(100 + 50) \times 13\% - 6.8 = 12.7$ （万元）

D.  $(100 + 50) \times 13\% - 6.8 \times 100 \div (100 + 50) = 14.97$ （万元）



## 拓展训练

【答案】 B

【解析】 纳税人兼营免税项目而无法准确划分不得抵扣的进项税额部分，按公式计算不得抵扣的进项税额 = 当月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) ÷ 当月全部销售额，不得抵扣的进项税额 =  $6.8 \times 50 \div (100 + 50) = 2.27$  (万元)，应纳税额 =  $100 \times 13\% - (6.8 - 2.27) = 8.47$  (万元)。

