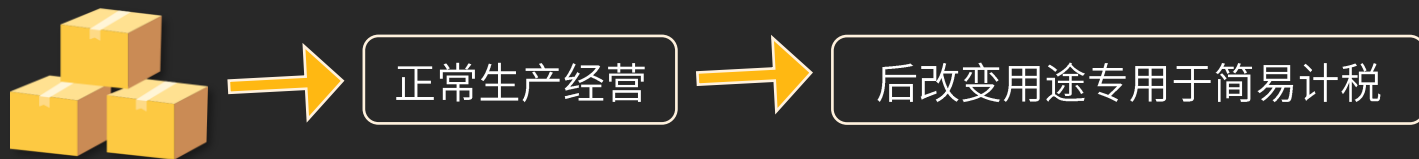
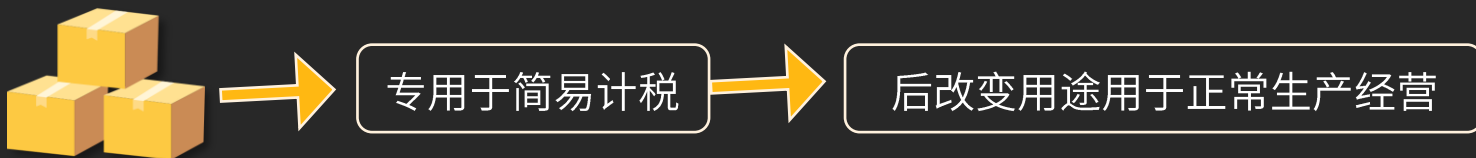


进项税额的扣减——进项税额转出VS转增

转出是已抵变成不可抵



转增是不可抵变成可抵



4. 进项税额的扣减——进项税额转出

改变用途
(进项税额
转出)

(1) 一般纳税人当期购进的货物或劳务用于生产经营，其进项税额在当期销项税额中予以抵扣。但已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务如果事后改变用途，用于集体福利或者个人消费、购进货物发生非正常损失、在产品或产成品发生非正常损失等，应当将该项购进货物或者应税劳务的进项税额从当期的进项税额中扣减；无法确定该项进项税额的，按当期外购项目的实际成本计算应扣减的进项税额（进项税额转出）



正常生产经营



后改变用途专用于简易计税



改变用途
(进项税额
转出)

(2) 已抵扣进项税额的购进服务，发生规定的不得从销项税额中抵扣情形（简易计税方法计税项目、免征增值税项目除外）的，应当将该进项税额从当期进项税额中扣减；无法确定该进项税额的，按照当期实际成本计算应扣减的进项税额



改变用途
(进项税额
转出)

(3) 已抵扣进项税额的固定资产、无形资产，发生规定的不得从销项税额中抵扣情形，应在当月按下列公式计算不得抵扣的进项税额（进项税额转出）：

不得抵扣的进项税额 = 固定资产、无形资产净值 × 适用税率

【提示】固定资产、无形资产净值，是指纳税人按照财务会计制度计提折旧或摊销后计算的固定资产净值



正常生产经营



用于不可抵用途



改变用途
(进项税额
转出)

(4) 已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失，或者改变用途，专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，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额，并从当期进项税额中扣减：

不得抵扣的进项税额 = 已抵扣进项税额 × 不动产净值率

不动产净值率 = (不动产净值 ÷ 不动产原值) × 100%



正常生产经营



后非正常损失



5. 进项税额的转增——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，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照下列公式，计算可以抵扣的进项税额：

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



(2) 不得抵扣的进项税额的不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额项目的，按照下列公式在改变用途的次月计算可抵扣的进项税额：

$$\text{可抵扣进项税额} = \text{增值税扣税凭证注明或计算的进项税额} \times \text{不动产净值率}$$



6. 一般纳税人发生下列应税行为可以选择适用简易计税方法计税，不允许抵扣进项税额。

可以选择简易计税的情形	<p>(1) 公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车</p> <p>(2) 经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、背景设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码（面向网络动漫、手机动漫格式适配）服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权）</p>
-------------	---



可以选择
简易计税
的情形

(3) 电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务

(4) 以纳入营改增试点之日前取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务

(5) 在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同



【小迪加油站】 坐着公交车去看动漫电影，
看收藏的书装文化人，再+2个营改增



 **对点练**

【例题 4-10 多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法计缴增值税的有（ ）。

- A. 仓储服务
- B. 电影放映服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 文化体育服务



 **对点练**

【答案】 ABCD

【解析】 一般纳税人从事公共交通运输服务、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务等，可以选择适用简易办法计税。



拓展训练

【例题-多选题】 增值税一般纳税人提供下列应税服务，可以选择使用简易计税方法计税的有（ ）。

- A. 交通运输服务
- B. 电影发行服务
- C. 装卸搬运服务
- D. 收派服务





拓展训练

【答案】 CD

【解析】 选项 AB，公共交通运输服务、电影放映服务可以选择使用简易计税方法计税。



小迪加油站



进项税额

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

农产品

浅加工 9%扣除率

深加工 10%扣除率

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“民航发展基金”

不得抵扣进项

贷餐常乐

非正常损失（管理不善）

简免集人





🎯 考点9

九、应纳税额的计算——简易计税方法应纳税额的计算

(★★☆)

(一) 适用

小规模纳税人发生应税销售行为采用简易计税方法计税。

一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，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。**



(二) 计算公式

应纳税额 = 销售额 × 征收率

销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)



（三）其他规定

销售方：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买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。

购买方：因销售、折让中止或退回而收回的增值税税额，应当从当期的进项税额中扣减。



拓展训练

【例题-单选题】（2018年）甲便利店为增值税小规模纳税人，2019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%。计算甲便利店12月份应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

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）





拓展训练

【答案】 D



拓展训练

【例题-单选题】甲公司专门从事税务咨询服务，是增值税小规模纳税人。2024年12月，向乙公司（一般纳税人）提供咨询服务，取得含增值税价款63.6万元；向丙公司（小规模纳税人）提供咨询服务，取得含增值税价款5.3万元；购进办公用品，取得增值税专用发票，注明金额1万元，税额0.13万元。已知，甲公司减按1%征收率征收增值税。根据增值税法律制度的规定，有关甲公司2024年12月应纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

A. $(63.6+5.3) \div (1+3\%) \times 1\%$

B. $(63.6+5.3) \div (1+1\%) \times 1\%$

C. $63.6 \div (1+1\%) \times 1\% - 0.13$

D. $(63.6+5.3) \div (1+3\%) \times 1\% - 0.13$





拓展训练

【答案】 B

【解析】 （1）小规模纳税人不存在抵扣进项税额的问题，选项CD先予排除；（2）不论向一般纳税人销售，还是向小规模纳税人销售，均应征增值税；（3）“减按1%征收率征收增值税”对应的计税公式为“应纳税额=含税价款÷ $(1+1\%) \times 1\%$ ”；因此，选项B正确。





考点10

十、应纳税额的计算——进口货物应纳税额的计算 (★★★)

(一) 计算规定

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。



（二）计算公式

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率

组成计税价格的构成分为两种情况：

1. 如果进口货物不征收消费税，则上述公式中组成计税价格的计算公式为：

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税

2. 如果进口货物征收消费税，则上述公式中组成计税价格的计算公式为：

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税 + 消费税 = 关税计税价格 × (1 + 关税税率) / (1 - 消费税税率)



①进口非应税消费品

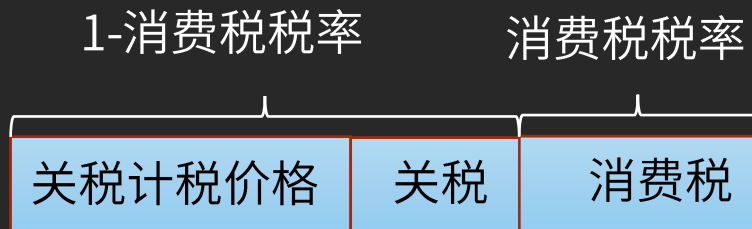
关税计税价格

关税

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税



②进口应税消费品



组成计税价格=关税计税价格+关税+消费税

组成计税价格= (关税计税价格+关税) ÷ (1-消费税税率)



拓展训练

【例题-判断题】（2022年）增值税小规模纳税人进口货物的，应按照组成计税价格和规定的征收率计算增值税应纳税额。（ ）

【答案】×

【解析】纳税人进口货物，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（非征收率）计算增值税应纳税额。



拓展训练

【例题-单选题】（2023 年）甲企业进口一批货物，经海关审定的关税完税价格 118 000 元，关税 5 800 元，增值税税率 13%，计算甲企业进口环节应缴纳增值税为（ ）。

- A.18 720 元
- B.16 094 元
- C.19 890 元
- D.936 元



拓展训练

【答案】 B

【解析】 进口一般货物应纳税额 = (关税计税价格 + 关税)
× 增值税税率



拓展训练

【例题-单选题】（2020年）甲外贸公司为增值税一般纳税人，2022年9月进口一批高档手表，海关审定关税完税价格100万元，已缴纳关税10万元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为20%。计算甲外贸公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(100+10) \div (1-20\%) \times 13\% = 17.875$ （万元）

B. $100 \div (1-20\%) \times 13\% = 16.25$ （万元）

C. $100 \times 13\% = 13$ （万元）

D. $(100+10) \times 13\% = 14.3$ （万元）





拓展训练

【答案】 A

【解析】 进口应税消费品增值税应纳税额 = 组成计税价格 × 增值税税率 = (关税计税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) × 增值税税率。



小迪加油站



简易计税和进口货物

简易计税

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$$

一般纳税人可选择
简易计税方法

坐着公交车去看动漫电影，
看收藏的书装文化人，再+2个营改增

“36个月”内不得变更

进口

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{税率} \quad (\text{不是征收率})$$

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=关税计税价格+关税

进口应税消费品 组价=关税计税价格+关税+消费税税额

