

【知识点】不得抵扣的进项税额

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、无形资产和不动产。

【例题·多选题】下列行为中，外购货物进项税额准予从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 将外购货物无偿赠送给客户
- B. 将外购货物作为投资提供给联营单位
- C. 将外购货物分配给股东
- D. 将外购货物用于本单位职工福利

答案：ABC

解析：选项D，对于外购的货物用于非增值税应税项目、职工福利、个人消费等，其进项税额不得抵扣。

【提示1】交际应酬消费属于个人消费，即交际应酬消费不属于生产经营中的生产投入和支出。

【提示2】固定资产（含租入）、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产（含租入），仅指**专用于**上述不允许抵扣项目（兼用于上述不允许抵扣项目情况的准予全部抵扣）。

【提示3】购进其他权益性无形资产无论是专用于还是兼用于上述不允许抵扣项目，**均可抵扣**进项税额。

【提示4】其他权益性无形资产：专兼均可抵；

2. 非正常损失的购进货物，以及相关劳务和交通运输服务。

【提示】**非正常损失**是指因**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或者不动产被依法没收、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（不包括固定资产）、劳务和交通运输服务。

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。

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。

【提示】纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

【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的下列进项税额中，不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 因管理不善造成被盗的购进货物的进项税额
- B. 被执法部门依法没收的购进货物的进项税额
- C. 被执法部门强令自行销毁的购进货物的进项税额
- D. 因地震造成毁损的购进货物的进项税额

答案：ABC

解析：选项D，自然灾害不属于增值税法中规定的非正常损失，其进项税额可以正常抵扣。

6. 购进并直接用于消费的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

【提示】购进的住宿服务符合规定可以扣除

【解释】主要接受对象是个人，或者是发生时很难界定是企业还是个人接受的服务，所以不得抵扣。

7. 购进的贷款服务和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。