



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### 知识点2：进项税额一般规定

【基本概述】进项税额是纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税额——它与销售方收取的销项税额相对应。也就是说能抵扣的范围一定是要用于和生产经营有关的项目，如果某项支出与生产经营无关，哪怕是取得了增值税专用发票也是不可以抵扣的。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### （一）凭票抵扣

法定扣税凭证上的增值税税额

**【提示】**考题中有时不直接给出需要各位同学自行计算



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例】甲公司购入一批原材料，收到增值税专用发票注明不含税购买价款100万元，同时支付了不含税运输费用10万元，也收到了增值税专用发票：在运输途中损耗了1.3万元，经查实属于合理损耗，根据规定，运输途中的合理损耗可以抵扣进项税。

**解析：**当期可以抵扣的进项税 $=100\times 13\%+10\times 9\%=13.9$ 万元



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### （二）计算抵扣

1. 外购免税农产品
2. 购进旅客运输服务抵扣进项税



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### (一) 以票抵扣——法定扣税凭证上的增值税额

#### 1. 增值税专用发票（包括税务局代开专用发票、税控机动车销售统一发票）

【提示】增值税普通发票不得抵扣（通行费普通发票例外）

1100094140 北京增值税专用发票 No 87654321 (100004140) 87654321 开票日期: 2020年11月18日

|              |                         |                           |                          |
|--------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 购方名称: 测试购方名称 | 纳税人识别号: 410305123456789 | 地址: 北京市通州区海仓路60号 10204007 | 开户行及账号: 建行 0000123456789 |
| 销方名称: 测试销方名称 | 纳税人识别号: 410305123456789 | 地址: 北京市通州区海仓路60号 10204007 | 开户行及账号: 建行 0000123456789 |
| 货物名称: 测试货物名称 | 规格型号: 测试规格型号            | 单位: 测试单位                  | 数量: 测试数量                 |
| 单价: 测试单价     | 金额: 测试金额                | 税率: 测试税率                  | 税额: 测试税额                 |
| 合计           | ¥5999.00                | ¥1019.83                  |                          |

开票人: XXX 复核: XXX 开票日期: 2020年11月18日

增值税电子专用发票 (票样)

XX增值税专用发票

|              |                         |                           |                          |
|--------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 购方名称: 测试购方名称 | 纳税人识别号: 410305123456789 | 地址: 北京市通州区海仓路60号 10204007 | 开户行及账号: 建行 0000123456789 |
| 销方名称: 测试销方名称 | 纳税人识别号: 410305123456789 | 地址: 北京市通州区海仓路60号 10204007 | 开户行及账号: 建行 0000123456789 |
| 货物名称: 测试货物名称 | 规格型号: 测试规格型号            | 单位: 测试单位                  | 数量: 测试数量                 |
| 单价: 测试单价     | 金额: 测试金额                | 税率: 测试税率                  | 税额: 测试税额                 |
| 合计           | ¥5999.00                | ¥1019.83                  |                          |

开票人: XXX 复核: XXX 开票日期: 2020年11月18日

机动车销售统一发票

开票日期: 2020年11月18日

|              |                         |                           |                          |
|--------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 购方名称: 测试购方名称 | 纳税人识别号: 410305123456789 | 地址: 北京市通州区海仓路60号 10204007 | 开户行及账号: 建行 0000123456789 |
| 销方名称: 测试销方名称 | 纳税人识别号: 410305123456789 | 地址: 北京市通州区海仓路60号 10204007 | 开户行及账号: 建行 0000123456789 |
| 车辆名称: 测试车辆名称 | 厂牌型号: 测试厂牌型号            | 产地: 测试产地                  | 发动机号: 测试发动机号             |
| 车架号: 测试车架号   | 进口证明书号: 测试进口证明书号        | 商检单号: 测试商检单号              | 合格证号: 测试合格证号             |
| 合计           | ¥5999.00                | ¥1019.83                  |                          |

开票人: XXX 复核: XXX 开票日期: 2020年11月18日



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

2. 海关进口增值税专用缴款书：考试中需自行计算（会涉及到关税、消费税）

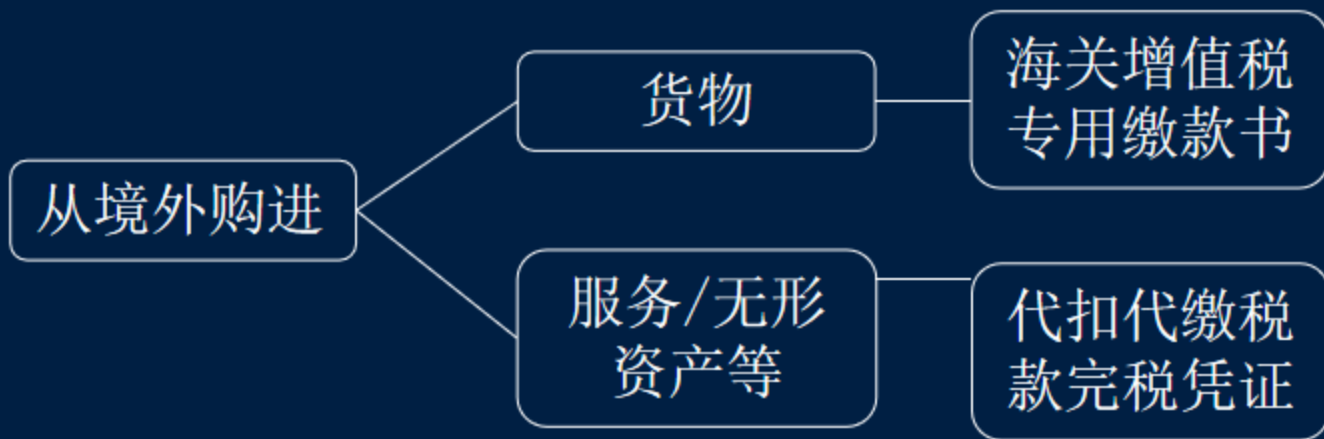
| 海关 进口增值税 专用缴款书                                 |                                                                                 |         |                  |            |         |                                                                                      |           |  |  |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
| 收入系统 税务系统                                      |                                                                                 |         | 填发日期: 2010-05-25 |            |         | 号码 NO: 220020101090001880-L01                                                        |           |  |  |
| 收款单位                                           | 收入机关                                                                            | 中央金库    |                  |            | 缴款单位(人) | 名称                                                                                   | 日清进出口贸易公司 |  |  |
|                                                | 科目                                                                              | 进口增值税   | 预算级次             | 中央         |         | 帐号                                                                                   |           |  |  |
|                                                | 收款国库                                                                            | 东京三菱银行  |                  |            |         | 开户银行                                                                                 |           |  |  |
| 税号                                             | 货物名称                                                                            | 数量      | 单位               | 完税价格       | 税率%     | 税款金额                                                                                 |           |  |  |
| 7116200000                                     | 黄糖芋羹                                                                            | 20      | 件                | 2428718.62 | 17.00   | 412882.17                                                                            |           |  |  |
| 金额 (大写) 肆拾壹万贰仟捌佰捌拾贰元壹角柒分                       |                                                                                 |         |                  |            | 合计      | 412882.17                                                                            |           |  |  |
| 申请单位编号                                         | 2200001988                                                                      | 报关单编号   | 080001880        |            | 填制单位    | 收款国库(银行)                                                                             |           |  |  |
| 合同(批)文号                                        | CONTRACT03                                                                      | 运输工具(号) | CZ3103           |            |         |                                                                                      |           |  |  |
| 缴款期限                                           | 2010-07-11前                                                                     | 提单/运单号  |                  |            |         |                                                                                      |           |  |  |
| 备注                                             | 一般贸易(0110) 一般征税(101) 2010-05-23<br>国际代码: 320103100001988 PY 1.0000<br>412882.17 |         |                  |            | 制单人     |  |           |  |  |
|                                                |                                                                                 |         |                  |            | 复核人     |                                                                                      |           |  |  |
| 从填发缴款书之日起限15日内缴付(遇法定节假日顺延),逾期按日征收税款总额千分之一酌加罚金。 |                                                                                 |         |                  |            |         |                                                                                      |           |  |  |



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### 3. 代扣代缴增值税的完税凭证

自境外单位或个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者代扣代缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额。





## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

4. 取得电子发票（铁路电子客票、航空运输电子客票行程单）的，为发票上注明或对应的税款。（2025年新增）

电子发票（铁路电子客票）

发票号码: 1000041243 开票日期: 2025年03月12日

站: Changchunxi 站: 东站 Xinxiangdong

2025年03月09日 08:28开 03车15F号 二等座

票价: ¥690.00

电子客票号: 152025

购买方名称: 有限责任公司 统一社会信用代码: MDP4F9703

买票请到12306 发货请到95306  
中国铁路祝您旅途愉快



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### (二) 计算抵扣:

#### 1. 支付的道路、桥、闸通行费抵扣

【提示】过路费、过桥费、过闸费

现代服务业——租赁业。

#### (1) 道路通行费——凭票抵扣

“公路通行费增值税电子普通发票”上注明的税额。

#### (2) 桥、闸通行费

桥、闸通行费可抵扣进项税额=通行费发票上注明的金额

$\div (1+5\%) \times 5\%$

| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额    | 税率 | 税额 |
|--------------|------|----|----|----|-------|----|----|
| *经营租赁*道路通行费  |      |    |    |    |       |    |    |
| 合计           |      |    |    |    | ¥2    |    | ¥1 |
| 价税合计(大写)     |      |    |    |    | 贰元壹角  |    |    |
| 价税合计(小写)     |      |    |    |    | ¥2.10 |    |    |



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### 2. 购进农产品计算抵扣进项税额:

#### (1) 购进免税农产品——销售时仍为农产品 (9%)

即：直接从农业生产者手中购进，取得农产品销售发票或开具收购发票，进项税额以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算。

四川省XX县农产品收购发票

开票日期: 年 月 日

发票代码 000000000000  
发票号码 00000000

| 品名        | 等级 | 单位 | 数量      |    | 单价 | 金额 |   |   |   |   |   |   |
|-----------|----|----|---------|----|----|----|---|---|---|---|---|---|
|           |    |    | 毛重      | 净重 |    | 万  | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 票样        |    |    |         |    |    |    |   |   |   |   |   |   |
| 合计人民币(大写) |    |    |         |    |    | 万  | 仟 | 佰 | 拾 | 元 | 角 | 分 |
| 收购单位名称    |    |    | 纳税人识别号  |    |    |    |   |   |   |   |   |   |
| 地址电话      |    |    | 开户银行及账号 |    |    |    |   |   |   |   |   |   |

收购单位(盖章有效) 开票人: 销货人签字:

收款方收款



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

**【案例】**甲超市为一般纳税人，2025年4月购进某果园自产草莓对外销售，取得销售方发票上注明价款为60 000元；还从某果品公司（一般纳税人）购进水果，取得增值税专用发票上注明销售额300 000元。要求：计算进项税额及采购成本。

**解析：**

$$\text{进项税额} = 60\,000 \times 9\% + 300\,000 \times 9\% = 32\,400 \text{（元）}$$

$$\text{采购成本} = 60\,000 \times (1 - 9\%) + 300\,000 = 354\,600 \text{（元）}$$

$$\text{【提示】 采购成本} = \text{买价} \times (1 - 9\%)$$



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

(2) 购进已税农产品——销售时仍为农产品（9%）：

①取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书：依法定扣税凭证上的增值税额为进项税额（9%）；

②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，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。

【提示】取得增值税普通发票的，不得抵扣进项税额。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例】某企业为增值税一般纳税人，从水果经销商（小规模纳税人）处购入黄桃，取得增值税专用发票注明价款10 000元，增值税300元。

**解析：**进项税额=10 000×9%=900（元）。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

### （3）购进免税或已税农产品——加工为非农产品（13%）

后销售：

纳税人购进用于生产销售或委托加工13%税率货物的农产品，按照10%（即：9%+1%）的扣除率计算进项税额。

【提示1】另外1%是在生产领用当期加计抵扣进项税额。

（先按9%抵扣，领用当期再多抵扣1%）

【提示2】取得批发零售环节纳税人销售免税农产品开具的免税发票，以及批发零售环节小规模纳税人开具的增值税普通发票，均不得计算抵扣进项税额。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

(4) 购进全环节免税的农产品：

纳税人从批发、零售环节购进适用免征增值税政策的蔬菜、部分鲜活肉蛋而取得的普通发票，不得作为计算抵扣进项税额的凭证。

**【提示】**销售免税，购进不抵扣。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【案例】某生产企业为增值税一般纳税人，生产的产品均适用13%的增值税税率。当月从农业生产者购进农产品作头产用原材料，农产品收购发票上注明买价为70万元，当月领用56万元农产品用于加产产品；另购进其他原材料，取得增值税专用发票注明的金额100万元，税额13万元。

**解析：**进项税额 $=70\times 9\%+56\times 1\%+13=19.8$



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

(5) 收购烟叶的进项税额:

烟叶进项税额 = (收购烟叶实付价款总额 + 烟叶税应纳税额) × 扣除率

收购烟叶实付价款总额 = 烟叶收购价 + 实际价外补贴

烟叶税应纳税额 = 收购烟叶实付价款总额 × 税率 (20%)

【提示1】合并后:

烟叶**进项税额** = 实付价款总额 × (1 + 20%) × 扣除率 (9% 或 10%)



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【提示2】收购单位应将价外补贴与烟叶收购价格在同一张农产品收购发票或者销售发票上分别注明，否则，价外补贴不得计算增值税进项税额抵扣。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

**【案例】**某烟草公司（一般纳税人）2025年9月向农业生产者收购烟叶100吨用于销售，收购烟叶实付价款（含10%补贴）总额180万元，之后以不含增值税250万元的价格全部销售给卷烟生产企业，并开具增值税专用发票注明税额22.5万元。烟叶卷烟生产企业本月全部生产卷烟使用。

要求：

- （1）计算烟草公司本月可以抵扣的进项税额。
- （2）计算卷烟生产企业本月可以抵扣的进项税额。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

解析：

烟草公司进项税额 $=180 \times (1+20\%) \times 9\% = 19.44$ （万元）

卷烟生产企业进项税额 $=250 \times (9\%+1\%) = 25$ （万元）



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【总结】购进已税、免税农产品

①直接销售（9%）——抵扣9%

②加工后仍为农产品销售（9%）——抵扣9%

③一般纳税人的其他用途（如餐饮业购入食材，餐饮是6%）——抵扣9%

④连续生产加工后为非农产品销售（13%）——抵扣9%+1%



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2023年）甲烟厂为增值税一般纳税人，2023年3月从烟农处收购烟叶，实际支付价款总额50万元，开具收购发票，支付运费取得专用发票，税额为0.36万元，本月领用上月购进账面成本20万元库存烟叶和本月购进烟叶的80%生产卷烟。甲烟厂本月从销项税中抵扣的进项税是（ ）万元。

- A. 6.24
- B. 6.44
- C. 5.46
- D. 6.46



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：D

解析：可以抵扣进项税 $=50 \times 1.2 \times 9\% + 50 \times 1.2 \times 80\% \times 1\% + 20 \div (1 - 9\%) \times 1\% + 0.36 = 6.46$ （万元）。

【提示】从烟农处收购烟叶，用于生产13%税率的卷烟，领用时进项税额可加计扣除1%。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】（2022年）在不考虑农产品核定扣除范围的情况下，关于农产品进项税额的扣除，下列说法正确的是（ ）。

A. 纳税人购进农产品用于生产13%税率货物的，可以按9%税率凭票据实抵扣或凭票计算抵扣进项税额，另外1%是在生产领用当期加计抵扣进项税额

B. 从小规模纳税人取得农产品增值税专用发票，以增值税专用发票注明的金额为进项税额

C. 纳税人购进农产品开具农产品收购发票，以农产品收购发票上注明的农产品卖价和10%的扣除率计算进项税额

D. 纳税人购进农产品取得农产品销售发票，以农产品销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率计算进项税额



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：A

解析：选项B，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，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；选项CD，纳税人取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额，若用于生产13%税率货物的，在生产领用环节加计抵扣1%进项税额。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】某生产企业为增值税一般纳税人（未实行农产品进项税额核定扣除），2023年5月从批发企业（小规模纳税人）购入初级农业产品，取得增值税专用发票上注明金额100 000元、税额1 000元，当月全部领用生产适用税率13%的货物。该批农产品可抵扣进项税额（ ）元。

- A. 1 000
- B. 9 000
- C. 10 000
- D. 13 000



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：C

**解析：**纳税人购进农产品，从增值税小规模纳税人取得增值税专用发票的，用于生产销售或委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

【例题·单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，生产销售货物适用税率9%。2023年11月从农业生产者购进免税农产品用于生产货物，开具农产品收购发票，注明金额为40万元；从小规模纳税人购入农产品，取得增值税专用发票，注明金额8万元、税额0.24万元。假设农产品未纳入核定扣除范围，取得的增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税额。该企业当月可抵扣的进项税额为（ ）万元。

- |         |         |
|---------|---------|
| A. 3.84 | B. 3.60 |
| C. 4.24 | D. 4.32 |



## 第七节 一般计税方法应纳税额计算

答案：D

**解析：**从农业生产者购进免税农产品加工生产9%税率货物的，农产品的扣除率为9%。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3%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。该企业当月可抵扣进项税额 =  $(40 + 8) \times 9\% = 4.32$ （万元）。