

第七节 一般计税方法应纳税额计算

5. 四项服务不给抵扣

- (1) 贷款服务
- (2) 餐饮服务
- (3) 居民日常服务
- (4) 娱乐服务

【提示 1】大部分接受对象是个人，属于最终消费。但住宿服务、旅游服务未列入（可抵扣）。

【提示 2】纳税人接受贷款服务，向贷款方支付的贷款利息进项税额不得抵扣，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，进项税额也不得抵扣。

【提示 3】销售列举的四项服务，不得开具增值税专用发票。

【案例】甲公司系增值税一般纳税人，2025 年 5 月购入一批原材料，取得一般纳税人开具的增值税专用发票注明价款 10 万元；取得运输企业（一般纳税人）开具的增值税专用发票，注明运费金额 500 元。该批材料在运回途中因管理不善丢失 10%，因不可抗力毁损 20%。

解析：因管理不善丢失的 10%，对应的进项税额不得抵扣；因不可抗力毁损的 20%，对应的进项税额可以抵扣；

甲公司上述业务可抵扣的进项税额 = $(100\ 000 \times 13\% + 500 \times 9\%) \times (1 - 10\%) = 11\ 740.5$ （元）。

【例题·多选题】（2022 年）下列项目中的增值税进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 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
- B. 提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务
- C. 用于简易计税方法计税项目的购进货物
- D. 用于集体福利的购进货物
- E. 用于免征增值税项目的购进货物

答案：ACDE

解析：选项 B，提供保险服务的纳税人以实物赔付方式承担机动车辆保险责任的，自行向车辆修理劳务提供方购进的车辆修理劳务，其进项税额可以按规定从保险公司销项税额中抵扣。

【例题·单选题】下列项目，允许抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费
- B. 个人消费的购进货物
- C. 纳税人购进的娱乐服务
- D. 纳税人支付的贷款利息

答案：A

解析：购进货物用于集体福利个人消费，不得抵扣进项税；购进贷款服务、娱乐服务、餐饮服务、居民日常服务，不得抵扣进项税。

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2023 年 4 月承租一栋楼房，一楼作为职工食堂，二楼以上用于厂部和研发机构。合同约定，租期 5 年，不含税租金共计 180 万元，按年支付。本月支付一年租金，取得增值税专用发票，注明金额 36 万元，税额 3.24 万元。4 月准予从销项税额抵扣的进项税额（ ）万元。

- A. 0.45
- B. 0.5
- C. 3.24
- D. 3.6

答案：C

解析：租入不动产同时用于集体福利和应税项目（兼用），进项税可以全额抵扣。

（二）进项税额转出

增值税一般纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产，购进时已明确属于不得抵扣事项，不做进项税额处理；事后改变用途，属于上述不得抵扣事项，在改变用途的当期做进项税额转出。

1. 适用一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额，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

【提示】兼营划分进项税额公式，适用于纳税人购进混用的非固定资产、无形资产、不动产。

【案例】某企业为增值税一般纳税人，兼营增值税应税项目和免税项目。4月应税项目取得不含税销售额1200万元，免税项目取得销售额1000万元；当月购进用于应税项目的材料支付不含税价款700万元，购进用于免税项目的材料支付价款400万元。当月购进应税项目和免税项目共用的自来水支付进项税额0.6万元，购进共用的电力支付不含税价款8万元，进项税额无法在应税项目和免税项目之间准确划分，当月购进项目均取得增值税专用发票。

要求：计算当月准予抵扣的进项税额。

解析：（1）当月购进自来水、电力不予抵扣的进项税=（0.6+8×13%）×1000÷（1000+1200）=0.75（万元）

（2）当月准予抵扣的进项税额=700×13%+（0.6+8×13%）-0.75=91.89（万元）。

2. 已抵扣进项税额的不动产

①发生非正常损失（如因违反法律法规造成不动产被依法没收、销毁、拆除的情形）；

②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%

【案例1】2024年2月，甲企业为一般纳税人，买了一处办公用房，取得增值税专用发票上注明价款1000万元，进项税额90万元，当月已作为进项税额抵扣。2025年4月纳税人将办公用房改造成员工食堂兼活动中心。假设不动产净值率为95%。该企业2025年4月增值税应如何处理？

解析：4月份不得抵扣的进项税额（进项税额转出）=已抵扣进项税额×不动产净值率=90×95%=85.5（万元）。

【案例2】2024年2月，甲企业为一般纳税人，买了一处办公用房，取得增值税专用发票上注明价款1000万元，进项税额90万元，当月已作为进项税额抵扣。2025年4月纳税人将办公用房改造成员工食堂兼活动中心。假设目前累计折旧金额为50万元。该企业2025年4月增值税应如何处理？

解析：净值率=（1000-50）÷1000=95%

4月份不得抵扣的进项税额（进项税额转出）=已抵扣进项税额×不动产净值率=90×95%=85.5（万元）。

【例题·单选题】（2024年）2024年3月某企业（一般纳税人）将2022年4月购入作为民宿经营的酒店改为职工宿舍，公寓原值500万元，已计提折旧50万元。购入时取得增值税专用发票税额45万元已申报抵扣，当月应转出的进项税额为（ ）万元。

- A. 45
- B. 4.5
- C. 40.5
- D. 0

答案：C

解析：不动产净值率=（不动产净值÷不动产原值）×100%=（500-50）÷500×100%=90%，不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率=45×90%=40.5（万元）。