



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】进项税额

1. 进项税抵扣凭证。

(1) 增值税专用发票→专票注明的税额。

【特殊规定】向小规模纳税人购进农产品取得的增值税专用发票→专票注明的金额×扣除率。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 农产品销售发票+农产品收购发票→买价 $\times$ 扣除率。

自2019年4月1日起，纳税人购进农产品，扣除率调整为9%；
纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%（9%+1%）的扣除率计算进项税额。

购进农产品既用于生产销售或委托受托加工13%税率货物
又用于生产销售其他货物服务的，应当分别核算用于生产销售
或委托受托加工13%税率货物和其他货物的农产品进项税额；
未分别核算的，统一以增值税专用发票或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，或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。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【特殊规定】 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的凭证。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【2024年综合分析题】某大型商场为增值税一般纳税人，委托税务师审查2023年的账务，税务师在审核过程中收集到如下信息。

资料：向农场购进水果，取得免税农产品的增值税普通发票，注明金额18万元；从小规模纳税人购进大米，取得增值税专用发票注明金额20万元，税额0.6万元，水果和大米均用于对外零售，会计处理如下：



第三节 货物劳务税纳税审核方法

借：库存商品 363800

 应交税费——应交增值税（进项税额） 22200

 贷：银行存款 386000

请分析该业务的增值税处理是否正确？如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：增值税处理错误。

理由：从小规模纳税人处购入农产品取得征收率为3%的增值税专用发票，可按9%计算抵扣进项税额。多计增值税＝ $180000 \times 9\% + 200000 \times 9\% - 22200 = 12000$ （元）。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(3) 机动车销售统一发票→发票注明的税额。

(4) 海关进口增值税专用缴款书→缴款书注明的税额。

(5) 《完税凭证》注明的税额→凭证注明的税额。

(6) 收费公路通行费增值税电子普通发票→发票注明的
增值税额。

(7) 支付的桥、闸通行费→桥、闸通行费发票上注明的
金额 $\div (1+5\%) \times 5\%$

(8) 2019年4月1日及以后购进国内旅客运输服务，其进
项税额允许从销项税额中抵扣。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。

取得增值税专用发票或者铁路电子客票（数电票），航空运输电子客票行程单（数电票）的，按上述票据注明的增值税税额确定进项税额。（2025年新增）



第三节 货物劳务税纳税审核方法

未取得上述票据的，暂按以下规定确定进项税额：

①取得增值税电子普通发票的→发票上注明的税额；

②取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的
(纸质报销凭证，2025年9月30日前) → (票价+燃油附加费)
 $\div (1+9\%) \times 9\%$

③取得注明旅客身份信息的铁路车票的 (纸质报销凭证，
2025年9月30日前) → 票面金额 $\div (1+9\%) \times 9\%$

④取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的 → 票
面金额 $\div (1+3\%) \times 3\%$



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(9) 资源回收企业可以按规定抵扣反向开具的增值税专用发票上注明的税款(2025年新增)



第三节 货物劳务税纳税审核方法

自2024年4月29日起，自然人报废产品出售者(以下简称出售者)向资源回收企业销售报废产品，符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票(以下简称“反向开票”)。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【解释】

1. 报废产品，是指在社会生产和生活消费过程中产生的，已经失去原有全部或部分使用价值的产品。

2. 出售者，是指销售自己使用过的报废产品或销售收购的报废产品、连续不超过12个月(指自然月，下同)“反向开票”累计销售额不超过500万元(不含增值税，下同)的自然人。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

实行“反向开票”的资源回收企业(包括单位和个体工商户,下同),应当符合以下三项条件之一,且实际从事资源回收业务:

(1)从事危险废物收集的,应当符合国家危险废物经营许可证管理办法的要求,取得危险废物经营许可证;

(2)从事报废机动车回收的,应当符合国家商务主管部门出台的报废机动车回收管理办法要求,取得报废机动车回收拆解企业资质认定证书;



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(3)除危险废物、报废机动车外，其他资源回收企业应当符合国家商务主管部门出台的再生资源回收管理办法要求，进行经营主体登记，并在商务部门完成再生资源回收经营者备案。

资源回收企业销售报废产品适用增值税简易计税方法的，可以反向开具普通发票，不得反向开其增值税专用发票；

适用增值税一般计税方法的，可以反向开具增值税专用发票和普通发票。资源回收企业可以按规定抵扣反向开具的增值税专用发票上注明的税款。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

资源回收企业中的增值税一般纳税人销售报废产品，已按有关规定选择适用增值税简易计税方法的，可以在2024年7月31日前改为选择适用增值税一般计税方法。除上述情形外，资源回收企业选择增值税简易计税方法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更；变更为增值税一般计税方法后，36个月内不得再选择增值税简易计税方法。