



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣。

(1) 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产。

其中，涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。

【特别提示】购进“其他权益性无形资产”，取得可抵扣票据，即使专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费的，也可以抵扣进项税额。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 非正常损失的购进货物，及相关的劳务和交通运输服务。

(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。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【提示1】上述（2）（3）（4）（5）中的“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。

【提示2】上述（4）（5）中的“货物”是指构成不动产实体的材料和设备，包括建筑装饰材料和给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气、智能化楼宇设备及配套设施。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(6) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务。

(7) 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。



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：购进大客车取得机动车销售统一发票注明金额50万元、6.5万元，用于接送员工上下班，以及到部分定点地区接送购物的顾客。

借：固定资产——XX车辆 500000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 65000

贷：银行存款 565000

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：增值税处理正确。

提示：将购进的固定资产既用于集体福利，又用于经营项目，可以抵扣进项税额。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

3. 关于进项税抵扣的一些特殊规定

(1) 增值税一般纳税人资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人，并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 按规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，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、不动产净值
 $\div (1 + \text{适用税率}) \times \text{适用税率}$

固定资产、无形资产、不动产净值=原值-折旧

(3) 租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目又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，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(4) 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。

提供保险服务的纳税人以现金赔付方式承担机动车辆保险责任的，将应付给被保险人的赔偿金直接支付给车辆修理劳务提供方，不属于保险公司购进车辆修理劳务，其进项税额不得从保险公司销项税额中抵扣。

纳税人提供的其他财产保险服务，比照上述规定执行。