



## 第三节 货物劳务税纳税审核方法

### 4. 关于进项税转出的一些特殊规定

(1) 对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按平销返利有关规定冲减当期增值税进项税额。

当期应冲减进项税额 = 当期取得的返还资金 ÷ (1 + 所购货物适用增值税税率) × 所购货物适用增值税税率

商业企业向供货方收取的各种收入，一律不得开具增值税专用发票。

**【特殊规定】** 纳税人进口货物取得的合法海关完税凭证，是计算增值税进项税额的唯一依据，其价格差额部分以及从境外供应商取得的退还或返还的资金，不作进项税额转出处理。



### 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：购进某品牌商品达到一定金额数量按协议取得供应商返利5万元，收取时向供应商开具收据，企业会计处理如下：

借：银行存款 50000

贷：其他应收款 50000

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：收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返利收入，按照平销返利进行处理，应冲减当期增值税进项税额。

少计增值税 =  $50000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 5752.21$ （元）。



### 第三节 货物劳务税纳税审核方法

(2) 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，按下列公式计算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

主管税务机关可以按照上述公式依据年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算。



### 第三节 货物劳务税纳税审核方法

(3) 一般纳税人已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失，或者改变用途，专用于简易计税方法、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：

不得抵扣的进项税额 = 已抵扣的进项税额 × 不动产净值率

不动产净值率 = (不动产净值 ÷ 不动产原值) × 100%



### 第三节 货物劳务税纳税审核方法

【2024年综合分析题（修订）】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：将仓库改造成职工健身房，该仓库入账原值200万元，已抵扣增值税18万元，改造时已提折旧80万元，会计处理如下：

借：在建工程——健身房 1200000  
    累计折旧——仓库 800000  
    贷：固定资产——仓库2000000

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：已抵扣进项税额的不动产转用于集体福利项目，进项税额不得抵扣，应按净值做进项税额转出。

$$\begin{aligned} \text{少计增值税} &= 180000 \times [ (2000000 - 800000) \\ &\div 2000000 \times 100\% ] = 108000 \text{ (元) 。} \end{aligned}$$



### 第三节 货物劳务税纳税审核方法

5. 当期的销项税额小于当期进项税额，尚未抵扣完的进项税额可以结转下期继续抵扣或者按规定申请留抵退税。