



## 第一节 增值税

### 【知识点】增值税应纳税额的计算——进项税额

#### （一）准予抵扣的进项税额

| 序号 | 凭证种类                                      | 备注   |
|----|-------------------------------------------|------|
| 1  | 取得的增值税 <b>专用发票</b> （含税控机动车销售统一发票）上注明的增值税额 | 凭票抵扣 |
| 2  | 从海关取得的 <b>海关进口增值税专用缴款书</b> 上注明的增值税额       |      |



## 第一节 增值税

| 序号 | 凭证种类  |                                                    | 备注        |
|----|-------|----------------------------------------------------|-----------|
| 3  | 购进农产品 | 票据来源                                               |           |
|    |       | 一般纳税人开具的专票或海关进口增值税专用缴款书                            | 以票上的税额抵扣  |
|    |       | 小规模纳税人开具的专票                                        | 9%扣除率计算抵扣 |
|    |       | 农产品收购发票或销售发票（免税票）                                  |           |
|    |       | 【提示】纳税人购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品（深加工），按照10%的扣除率计算进项税额 |           |



## 第一节 增值税

【提示1】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。

【提示2】加计抵扣进项税额的时间点：购进时，按照9%抵扣；在领用时，用于生产13%税率货物，加计1%抵扣（合计10%）。



## 第一节 增值税

【例题·单选题】（2022年，修改）某企业为一般纳税人，2022年4月从农民手中购入5万元苹果，用于生产苹果醋，开具农产品收购发票，该批苹果已投入生产；支付运费，取得增值税专用发票，注明金额0.6万元；销售苹果醋取得不含税收入12万元。该企业4月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 1.006
- B. 1.056
- C. 0.856
- D. 1.06



## 第一节 增值税

答案：A

解析：本题考查增值税应纳税额的计算。对于纳税人购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品，允许其按照10%的扣除率计算进项税额。该企业4月应缴纳的增值税 $=12 \times 13\% - 5 \times 10\% - 0.6 \times 9\% = 1.006$ （万元）。



## 第一节 增值税

| 序号 | 凭证种类                                                              |                 |                                    |
|----|-------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| 4  | 自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣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税额 |                 |                                    |
| 5  | 财政票据、通行费不征税发票                                                     |                 | 不得抵扣进项税额                           |
|    | 高速公路通行费                                                           | 通行费发票           | 发票上注明的金额 $\div (1+3\%) \times 3\%$ |
|    | 一级公路、二级公路通行费                                                      | 通行费发票<br>(征税发票) | 发票上注明金额 $\div (1+5\%) \times 5\%$  |
|    | 桥、闸通行费                                                            | 通行费发票           | 发票上注明金额 $\div (1+5\%) \times 5\%$  |



## 第一节 增值税

| 序号 | 凭证种类                       |                            |                                     |
|----|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 6  | 购进<br>国内<br>旅客<br>运输<br>服务 | 增值税电子普通发票                  | 发票上注明的税额                            |
|    |                            | 取得注明旅客身份信息的<br>航空运输电子客票行程单 | 航空旅客运输进项税额=（票价<br>+燃油附加费）÷（1+9%）×9% |
|    |                            | 取得注明旅客身份信息的<br>铁路车票        | 铁路旅客运输进项税额=<br>票面金额÷（1+9%）×9%       |
|    |                            | 取得注明旅客身份信息的<br>公路、水路等其他客票  | 公路、水路等其他旅客运输进项<br>税额=票面金额÷（1+3%）×3% |



## 第一节 增值税

【提示1】国际旅客运费不得抵扣进项税额——因为国际运输免税或零税率。

【提示2】国内旅客运输服务进项税额抵扣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。（实名制——员工的名字）

【提示3】以取得的增值税电子普通发票上注明的税额为进项税额的，增值税电子普通发票上注明的购买方“名称”“纳税人识别号”等信息，应当与实际抵扣税款的纳税人一致，否则不予抵扣。（电子发票——单位的名称）



## 第一节 增值税

【例题·单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2025年4月其员工因公出差取得如下票据：注明本单位员工身份信息的铁路车票，票价共计10万元；注明本单位员工身份信息的公路客票，票价共计3万元；道路通行费增值税电子普通发票，税额共计2万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额（ ）万元。

- A. 0.83
- B. 2.91
- C. 0.91
- D. 3.07



## 第一节 增值税

答案：B

解析：本题考查增值税应纳税额的计算。该企业当月可以抵扣增值税进项税 $=10 \div (1+9\%) \times 9\% + 3 \div (1+3\%) \times 3\% + 2 = 2.91$ （万元）。