

第二单元增值税法律制度

【考点5】进项税额(★★★)

1. 准予抵扣的进项税额

凭票抵扣	①增值税专用发票 ②海关进口增值税专用缴款书 ③完税凭证 ④增值税电子普通发票
计算抵扣	①农产品收购发票 ②农产品销售发票 ③符合规定的国内旅客运输发票

2. 购进“农产品”进项税额的处理:

以农产品收购发票或销售发票计算进项税额的,其计算公式为:

进项税额=买价×扣除率

(1) 取得(开具)农产品销售发票或收购发票的,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。(计算抵扣)

(2) 购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品,按10%扣除率计算进项税额。(计算抵扣)

3. 购进“国内旅客运输服务”进项税额的处理:

纳税人购进国内旅客运输服务未取得增值税专用发票的,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,为发票上注明的税额。(如:滴滴发票)

(2) 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的,按照下列公式计算进项税额:

航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%

【解释】“民航发展基金-机场建设费”不属于计算抵扣进项税额的基数。

(3) 取得注明旅客身份信息的铁路车票的,按照下列公式计算进项税额:

铁路旅客运输进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%

【注意】自2025年10月1日起,铁路客运全面停用纸质铁路车票,统一使用电子发票(铁路电子客票)作为报销凭证。

(4) 取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的,按照下列公式计算进项税额:

公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%

【注意】没有注明旅客身份信息的出租车票,不得抵扣增值税进项税额。

【解释】一般纳税人发生公共交通运输服务;包括轮客渡、公交客运、轨道交通(含地铁、城市轻轨)、出租车、长途客运、班车服务的,可以选择适用简易计税方法计税。

4. 不得抵扣的进项税额

(1) 用于简易计税方法计税项目对应的进项税额。

(2) 免征增值税项目对应的进项税额

(3) 非正常损失项目对应的进项税额,包括以下情形:【解释】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。

(4) 购进并用于**集体福利**或者**个人消费**的货物、服务、无形资产、不动产对应的进项税额。

【解释】个人消费包括纳税人的交际应酬消费。

(5) 购进并直接用于消费的**餐饮服务**、**居民日常服务**和**娱乐服务**对应的进项税额。（口诀：餐馆尝鱼）

(6) 国务院规定的其他进项税额。

【例题·单选题】下列各项中，不得从销项税额中抵扣进项税额的是（ ）。

- A. 购进生产用燃料所支付的增值税税款
- B. 不合格产品耗用材料所支付的增值税税款
- C. 因管理不善被盗材料所支付的增值税税款
- D. 购进不动产耗用装修材料所支付的增值税税款

答案：C

解析：根据增值税法律制度的规定，因管理不善造成被盗货物的增值税款不允许从销项税额中抵扣。

5. 进项税额抵扣的其他规定

(1) 一般纳税人购进货物（不含固定资产）、服务，用于**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

【例题】甲制药公司为增值税一般纳税人，2025年8月购进一批原材料，增值税专用发票注明的金额为500万元，增值税为65万元，该批材料既用于免税药品生产，又用于应税药品生产，当月免税药品销售额为350万元，应税药品销售额为1050万元。请计算该公司当月不得抵扣的进项税额。

答案：根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物，既用于免征项目又用于应税项目而无法划分不得抵扣的进项税额的，按照当期免征项目销售额与全部销售额占比进行划分。

当月不得抵扣的进项税额=65×350/(350+1050)=16.25(万元)。

(2) 已抵扣进项税额的购进货物（不含固定资产）、服务，发生《增值税法》第二十二条第三项至第六项、《增值税法实施条例》第二十二条规定情形的，应当将对应的进项税额**从当期进项税额中扣减**；无法确定对应的进项税额的，按照当期实际成本计算应扣减的进项税额。

(3) 已抵扣进项税额的固定资产、不动产，发生**非正常损失**，按照非正常损失当期的期初净值计算不得从销项税额中抵扣的进项税额。

不得抵扣的进项税额=固定资产净值或不动产**净值**×适用税率

【举例】大吉公司2026年从某一般纳税人处购入的一项专有设备因安全问题被政府明令禁止使用，该固定资产折旧后的净值为30万元，则需要计算不得抵扣进项税，做进项税额转出。

不得抵扣的进项税额=固定资产净值×适用税率

大吉公司需要做进项税额转出=30×6%=1.8（万元）。

(4) 一般纳税人取得的固定资产、无形资产或者不动产（以下统称长期资产），对应的进项税额按照以下规定处理：

①专用于**一般计税方法**计税项目的，对应的进项税额可以全额从销项税额中抵扣；专用于**简易计税方法**计税项目、**免征增值税**项目、**非应税交易**、**集体福利或者个人消费**（以下统称五类不允许抵扣项目）的，对应的进项税额不得从销项税额中抵扣。

②**既**用于一般计税方法计税项目，**又**用于五类不允许抵扣项目的（以下简称混合用途），原值**不超过500万元**的单项长期资产，对应的进项税额可以**全额从销项税额中抵扣**；原值**超过500万元**的单项长期资产，购进时先**全额抵扣进项税额**，同时在混合用途期间，应当根据折旧或者摊销年限，再计算五类不允许抵扣项目对应的不得从销项税额中抵扣的进项税额，**逐年调整**。

③长期资产在用于允许抵扣进项税额项目和不允许抵扣进项税额项目之间发生**用途改变**的，按照改变当期的期初净值计算确定允许抵扣和不得抵扣的进项税额。

可以抵扣的进项税额=长期资产**净值**/(1+适用税率)×适用税率

【举例】大吉公司2024年1月购置一台净水器提供给**职工宿舍**使用，2026年1月1日，将净水器改用于公司**办公使用**，该净水器购买时取得了按照一般计税方法开具的增值税专用发票但未抵扣进项税，改变用途时该净水器净值3390元。

大吉公司在该长期资产可抵扣进项税

= $3390 \div (1+13\%) \times 13\% = 390$ （元）。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021年9月公司员工李某到外地出差，取得注明李某身份信息的铁路车票和公路客票分别注明票面金额218元、123.6元。已知铁路车票按照9%计算进项税额，公路客票按照3%计算进项税额，下列关于准予抵扣进项税额的算式中，正确的是（ ）。（2022年）

A. $218 \times 9\% + 123.6 \times 3\% = 23.33$ （元）

B. $218 \div (1+9\%) \times 9\% + 123.6 \div (1+3\%) \times 3\% = 21.6$ （元）

C. $218 \div (1+9\%) \times 9\% + 123.6 \times 3\% = 21.71$ （元）

D. $218 \times 9\% + 123.6 \div (1+3\%) \times 3\% = 23.22$ （元）

答案：B

解析：（1）取得注明旅客身份信息的铁路车票的，计算抵扣进项税额 [计算公式：铁路旅客运输进项税额=票面金额 $\div (1+9\%) \times 9\%$]；

（2）取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，计算抵扣进项税额 [计算公式：公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额 $\div (1+3\%) \times 3\%$]。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品用于生产食用植物油，取得增值税专用发票注明金额10000元、税额300元。甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。已知农产品扣除率为9%。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（ ）

。（2021年）

- A. 927元
- B. 900元
- C. 873元
- D. 300元

答案：B

解析：购进农产品从按照简易计税方法依据3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和9%的扣除率计算进项税额。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额=10000×9%=900(元)。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有()。

(2020年)

- A. 外购货物用于个人消费
- B. 生产应税产品购入的原材料
- C. 因管理不善变质的库存购进商品
- D. 因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

答案：ACD

解析：(1) 选项A：外购货物用于集体福利和个人消费，进项税额不得抵扣。

(2) 选项C：因管理不善变质的库存购进商品，进项税额不得抵扣。

(3) 选项D：因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料，进项税额不得抵扣。

【例题·单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2019年10月购进一批农产品，农产品收购发票注明买价991900元，当月全部用于生产小麦面粉。已知农产品扣除率为9%。计算甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是()。(2020年)

- A. $991900 \div (1-9\%) \times 9\%$
- B. $991900 \times 9\%$
- C. $991900 \times (1-9\%) \times 9\%$
- D. $991900 \div (1+9\%) \times 9\%$

答案：B

解析：甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额=991900×9%