



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### 【知识点】进项税额的确认和计算

#### （一）准予从销项税额中抵扣的进项税额

##### 1. 从销售方取得的专票上列明的增值税税额。

一般纳税人购进机动车取得**机动车销售统一发票**的，按照发票上列明的增值税税额抵扣进项税额。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

2. 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上列明的增值税额

**【提示】**经常作为一项业务出现在计算问答题或综合题中  
进口环节如何计算纳税：关税、消费税、增值税；境内进项税额抵扣



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

3. 从境外单位或个人购进服务、无形资产、不动产

从境外单位或个人购进服务、无形资产或境内的不动产，取得的完税凭证上列明的增值税税额

支付方凭**完税凭证、书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票**抵扣进项税额；如果当期未取得扣缴税款的完税凭证，则进项税额不得抵扣。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### 【提示】

(1) 境外单位和个人**向自然人出租境内不动产**的，有境内代理人的，由境内代理人申报缴纳税款；

除此之外，境外单位和个人在境内发生应税交易，以**购买方**为扣缴义务人；

(2) 扣缴义务人扣缴增值税时**按照适用税率，而非征收率**扣缴。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### 4. 购进农产品

分为凭票抵扣、计算抵扣、核定扣除

扣税凭证：专票；海关进口增值税专用缴款书；农产品收

购发票或者销售发票——农业生产者自产自销农产品。



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### (1) 农产品进项税额的凭票扣除和计算扣除

抵扣类型	取得的扣税凭证	可抵进项
凭票抵扣	海关进口增值税专用缴款书、一般纳税人开具的9%专票	扣税凭证上列明的增值税额
计算抵扣	<b>农产品销售发票或收购发票</b> （包括从农民专业合作社购进的免税农产品） 从小规模纳税人处取得的 <b>3%专票</b>	买价（或金额）×9%
	购进烟叶可以抵扣的进项	（收购价款+实际支付的价外补贴+烟叶税）×9%
不得抵扣	从 <b>流通环节</b> 取得普票	不得抵扣



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【提示】购进烟叶可抵扣进项税额

买价包括价款和烟叶税

准予抵扣的进项税额 = (收购价款 + 实际支付的价外补贴  
+ 烟叶税) × 9%



## 第四节 一般计税方法应纳税额的计算

### 【提示】

计算烟叶税时的价外补贴是统一按照10%计算的；

而计算抵扣进项税额时，价外补贴是按照实际支付的金额计算的。