



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·单选题】某卷烟厂为增值税一般纳税人，2026年3月从烟叶购销公司购买烟叶，取得专票，上面注明价款5000万元。本期投入使用的烟叶情况如下：（1）以前期间购进的烟叶10000万元投入生产；（2）本期购进本期使用的2000万元。该卷烟厂3月份购买烟叶可抵扣的进项税额为（ ）万元。

- A. 450
- B. 500
- C. 570
- D. 1000



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：A

解析：本期可抵扣进项税额 = $5000 \times 9\% = 450$ （万元）



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

(2) 核定扣除

自2012年7月1日起，以购进农产品为原料生产销售**液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油**的增值税一般纳税人。

a. **核定扣除方法：投入产出法、成本法、参照法**



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

b. 试点纳税人购进农产品**直接销售的**：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额 = 当期销售农产品数量 / (1 - **损耗率**) × 农产品平均购买单价 × **9%** / (1 + 9%)

损耗率 = 损耗数量 / 购进数量 × 100%



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

c. 当试点纳税人购进农产品用于生产经营且不构成货物实体时（包括包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品等），按照下方法核定扣除进项：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额＝当期耗用农产品数量×农产品平均购买单价×扣除率/（1+扣除率）



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

5. 旅客运费可抵进项税额

支付的 国际运费		不得抵扣进项税额
支付的 国内旅客运费	取得增值税专用发票	发票上列明的税额
	取得铁路电子客票、电子发票(航空运输电子客票行程单)——需要进行用途确认	发票上列明或包含的增值税税额
	取得 注明旅客身份信息 的公路、水路等其他客票的	票面金额 \div (1+3%) \times 3%



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【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；

(2) 对于旅客运费，除增值税专用发票外，其他票据要想抵扣进项税额，必须注明旅客身份信息；如纸质出租车票、定额发票未注明旅客身份信息：不得抵扣进项税额；

(3) 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。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·多选题】2026年1月，某建筑企业（一般纳税人）支付的下列旅客运费中，可以抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 为总经理参加国际会议购买的从北京到纽约的机票
- B. 接受的劳务派遣员工出差购买的从九江到北京的铁路电子客票
- C. 员工出差购买的且注明该员工身份信息的轮船票
- D. 员工在市内打车取得的纸质车票



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

答案：BC

解析：选项A，国际旅客运费不得抵扣进项税额；选项D，由于纸质车票未注明旅客身份信息，因此无法抵扣进项税额。