



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

6. 道路通行费进项税额的抵扣

| | |
|------------------------|---------------------------------------|
| 财政票据、通行费 不征税 发票 | 不得抵扣进项税额 |
| 增值税专用发票 | 发票上列明的增值税税额 |
| 道路通行费(包括高速公路、一级、二级公路) | 收费公路通行费增值税电子普通发票(征税发票)上列明的增值税税额 |
| 桥、闸通行费 | 通行费发票上注明的金额 $\div (1+5\%) \times 5\%$ |



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

7. 资源回收企业进项税额抵扣

资源回收企业可以按规定抵扣**反向开具**的增值税专用发票上注明的税款

(1) **反向开具：自然人**报废产品出售者向资源回收企业销售报废产品，符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票。

出售者：销售**自己使用过**的报废产品或销售**收购的报废产品**、**连续不超过12个月**（指自然月）“反向开票”累计销售额**不超过500万元**（不含增值税）的自然人。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

(2) 资源回收企业销售报废产品增值税税务处理

① 计税方法的选择

可以选择简易计税方法或一般计税方法，但选择后**36个月**内不得变更。

② 计税方法对反向开票和进项税额抵扣的影响

| | |
|--------------|---|
| 适用增值税简易计税方法的 | 可以反向开具 普通发票 ，不得反向开具 增值税专用发票 |
| 适用增值税一般计税方法的 | 可以反向开具 增值税专用发票 和 普通发票 资源回收企业可以按规定 抵扣 反向开具的增值税 专用发票 上注明的税款。 |



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

【例题·多选题】（2025年）下列关于资源回收企业“反向开票”的表述，符合税法规定的有（ ）。

A. 自然人连续不超过12个月“反向开票”累计销售额不得超过500万元

B. 实行“反向开票”的资源回收企业（包括单位和个体工商户），应当实际从事资源回收业务

C. 适用增值税一般计税方法的纳税人，可以反向开具增值税专用发票

D. 适用增值税简易计税方法的纳税人，可以反向开具增值税普通发票

答案：ABCD



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

8. 网络货运纳税人进项税额的抵扣

具有网络平台道路货物运输（下称网络货运）经营资质的纳税人，从事网络货运经营，自行采购并交付给实际承运人使用的成品油、天然气、电力、氢能、二甲醚、甲醇以及其他各类车辆燃料（能源）和支付的道路、桥、闸通行费，同时符合下列条件的，进项税额准予抵扣：



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

(1) 上述采购应用于从事网络货运经营纳税人委托实际承运人完成的运输服务；

(2) 取得的增值税扣税凭证符合现行规定。

【提示】 不包括为托运人和实际承运人提供信息中介和交易撮合等服务的行为。



第四节 一般计税方法应纳税额的计算

9. 保险服务车辆修理服务进项税额抵扣

| | |
|--|----------------------------------|
| 提供保险服务的纳税人以 实物赔付 方式承担机动车辆保险责任的， 自行 向车辆修理服务提供方购进的车辆修理服务 | 进项税额 可以抵扣 |
| 提供保险服务的纳税人以 现金赔付 方式承担机动车辆保险责任的，将应付给被保险人的赔偿金直接支付给车辆修理服务提供方 | 不属于保险公司购进车辆修理服务， 进项税额不得抵扣 |
| 纳税人提供的其他财产保险服务，比照上述规定执行。 | |