

4. 用途改变或发生非正常损失的处理

（1）纳税人取得长期资产并已抵扣进项税额后，发生非正常损失，或者用途改变，专用于五类不允许抵扣项目的，按下列公式在发生非正常损失或者用途改变的**当月**计算不得抵扣的进项税额：

不得抵扣的进项税额=长期资产对应的进项税额×**净值率**

净值率=当月期初长期资产净值÷长期资产原值×100%

（2）纳税人取得长期资产，专用于五类不允许抵扣项目后发生用途改变，专用于一般计税方法计税项目，或者混合用途，按照下列公式在用途改变的**当月**计算可抵扣进项税额：

可抵扣进项税额=长期资产对应的进项税额×净值率

【提示1】长期资产净值的计算

| 类别                 | 长期资产净值                                                                              |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 原值超过 500 万元的单项长期资产 | 长期资产净值=长期资产原值×[1-已取得长期资产月份数÷（调整年限×12）]<br>已取得长期资产月份数，按照调整年限起始之月起计算。<br>调整年限按照资产类型确定 |
| 其他                 | 以 <b>会计制度</b> 计提折旧或者摊销后的余额                                                          |

【提示2】进项税额转回

①进项税额转回只发生于可持续使用的长期资产；

②进项税额转回要以原已取得合法有效的增值税扣税凭证为前提。

二、消费税、资源税、城建税和教育费附加

|             | 计提时                      | 缴纳时                            |
|-------------|--------------------------|--------------------------------|
| 1. 与经营活动有关的 | 借：税金及附加<br>贷：应交税费——应交消费税 | 借：应交税费——应交消费税<br>（资源税、城市维护建设税、 |

|  |                      |        |
|--|----------------------|--------|
|  | 税（资源税、城市维护建设税、教育费附加） | 教育费附加） |
|  |                      | 贷：银行存款 |

2. 企业销售在“**固定资产**”等科目核算的土地使用权及其他地上建筑物，计算应缴的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加：

**借：固定资产清理等**

贷：应交税费——应交城市维护建设税、教育费附加等

**说明：**实际工作和规定相比，有所不同

（二）房产税、土地使用税、车船税、印花税

**借：税金及附加**

贷：应交税费——应交房产税、应交土地使用税、应交车船税、**印花税（需要预**

**计时）**