



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 准予抵扣进项税额的账务处理

可以抵扣进项税额的，按价税分别记账

借：原材料（材料采购、固定资产等）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 应交税费——待认证进项税额

 贷：银行存款 [应付账款、应付票据、实收资本（接受投资）、营业外收入（接受捐赠）等]



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

采购中进项税额的核算

业务类型	账务处理
材料虽然已经入库， 但 未取得扣税凭证 的 采购	月末按货物清单或相关协议上的价格暂估入账， 不需要将增值税的进项税额暂估入账。 下月初，用红字冲销原暂估入账金额，待取得扣税凭证后再进行相应账务处理。此时不需要通过“待认证进项税额”核算
取得扣税凭证， 未经用途确认 的采购	借：原材料、固定资产等 应交税费—— 待认证进项税额 贷：银行存款或应付账款
取得扣税凭证， 已进行用途确认 的采购	借：原材料、固定资产等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款或应付账款



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·简答题】（2024年）增值税一般纳税人用于抵扣的进项税额应取得符合法律、法规有关规定的增值税扣税凭证。请列出其中8种符合法律、法规的增值税扣除凭证。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：增值税扣税凭证主要包括：纳税人取得的增值税专用发票（包括增值税电子专用发票和带有“增值税专用发票”字样的数电发票），机动车销售统一发票，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，道路通行费电子发票（征税发票），桥、闸通行费发票，注明旅客身份信息的电子发票（航空运输电子客票行程单）、电子发票（铁路电子客票），注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）长期资产进项税额的抵扣（同第四章内容）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】（2025年）甲公司某台设备因管理不善，造成非正常损失，已无法使用。已知设备账面原值为82万元，已抵扣进项税额10.58万元，其中设备进项税额10.4万元，运费进项税额0.18万元。设备无法使用时账面净值为41万元。则甲公司应予进项税额转出的金额为（ ）万元。

A.5.2

B.5.29

C.10.58

D.10.4



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：B

解析：非正常损失的固定资产，进项税额需按账面净值占原值的比例转出。进项税额转出的金额 $=41 \div 82 \times 10.58 = 5.29$ （万元）。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）不得抵扣的进项税额

【提示】纳税人在抵扣进项税额时需要按规定取得并保存增值税扣税凭证，如果未按规定取得并保存增值税扣税凭证，进项税额不得抵扣；

扣税凭证包括：增值税专用发票（含机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、完税凭证、农产品收购发票与销售发票以及其他具有进项税额抵扣功能的扣税凭证，比如铁路电子客票、电子发票（航空运输电子客票行程单）、通行费电子普通发票等。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

1. 不得抵扣进项税额的具体规定

(1) 适用**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) 购进货物、服务、无形资产、不动产，用于**不得抵扣非应税交易**，**对应**的进项税额；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

不得抵扣非应税交易是指**同时**符合下列情形的非应税交易：

- a. 发生增值税征税范围**以外的经营活动**，并取得与之相关的货币或者非货币形式的**经济利益**；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

b.不属于下列情形：

- 员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务；
- 收取行政事业性收费、政府性基金；
- 依照法律规定被征收、征用而取得补偿；
- 取得存款利息收入；
- 符合条件的资产重组。

【提示】 上述非应税交易对应的进项税额可以抵扣。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(4) **非正常损失**项目**对应**的进项税额。

【提示1】非正常损失：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**等**情形。

①自然灾害的损失不属于非正常损失，因自然灾害导致的损失，进项税额准予抵扣；

②合理损耗的进项税额允许抵扣。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示2】 **非正常损失**项目对应的进项税额

- a. 非正常损失的购进货物，以及与之相关的**加工修理修配服务和交通运输服务**；
- b. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的**购进货物**（不包括固定资产）、**加工修理修配服务和交通运输服务**；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

c.非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的**购进货物和建筑服务**；

d.非正常损失的不动产在建工程所耗用的**购进货物和建筑服务**。

【提示】不动产在建工程包括纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示3】提示2中c、d所说的货物是指构成不动产实体的材料和设备，包括建筑装饰材料和给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、燃气、消防、中央空调、电梯、电气、**光伏发电**、智能化楼宇设备及配套设施等。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(5) **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；

【提示】个人消费包括纳税人的交际应酬消费。

(6) **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；

【提示】**购进并用于应税交易**的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务**对应**的进项税额可以抵扣。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(7) 纳税人购进**贷款服务**的利息支出，及其向**贷款方**支付的与该贷款服务**直接相关**的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用支出，对应的进项税额**暂**不得从销项税额中抵扣。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2.不得抵扣进项税额的账务处理

按价税合一记账：

借：原材料（材料采购、在途物资、周转材料等）

贷：银行存款〔应付账款、应付票据、实收资本（接受投资）、营业外收入（接受捐赠）〕



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（四）进项税额转出

1.用于简易计税、免税、不得抵扣非应税交易、集体福利或个人消费的进项税额转出

账务处理：

借：应付职工薪酬——非货币性福利等

贷：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额转出）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 非正常损失进项税额转出

(1) 应转出进项税额的计算

类型	应转出的进项税额
取得专票、海关增值税专用发票的外购货物发生非正常损失	损失货物的账面价值 $\times$ 适用税率
取得农产品收购发票或销售发票、小规模纳税人3%专票的外购农产品发生非正常损失	损失货物的账面价值 $\div (1-9\%) \times 9\%$
在产品、产成品的非正常损失	账面价值 $\times$ （在产品、产成品所耗外购货物或服务成本/在产品、产成品总成本） $\times$ 适用税率



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 转出进项税额的账务处理

借：待处理财产损溢

贷：库存商品（原材料、固定资产等）

应交税费——应交增值税（进项税额转出）



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示1】 在计算应转出的进项税额时，应该以**购进时**抵扣进项税额的税率或扣除率为准计算，而非以发生非正常损失时的税率或扣除率为准；

【提示2】 允许抵扣的进项税额、进项税额转出与视同应税交易的关系：

纳税人发生视同应税交易，计算销项税额，相应的进项税额允许抵扣；

而将外购的货物用于集体福利或个人消费，无须视同应税交易，相应的进项税额不得抵扣。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】某饼干加工厂为增值税一般纳税人，2026年5月因发生自然灾害损失库存的一批包装物，成本20000元，已抵扣进项税额。外购的一批尚未生产领用的免税农产品因管理不善发生霉烂，账面成本43000元（其中运费成本为2000元，取得一般纳税人开具的运费增值税专用发票），2026年4月购进时已抵扣进项税额。该加工厂当期应转出进项税额（ ）元。

A.4234.95

B.4755.56

C.8822.60

D.9618.39



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：A

解析：应转出进项税额 = $(43000 - 2000) \div (1 - 9\%) \times 9\% + 2\,000 \times 9\% = 4\,234.95$ （元）。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（六）进项税额的扣减——红字借记“进项税额”

1.因进货退回或折让而收回的增值税税额，应从发生进货退回或折让当期的进项税额中扣减；

审核时，注意是否在取得红字增值税专用发票的当期从进项税额中扣减；

2.对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返还收入，应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额：

当期应冲减的进项税额＝当期取得的返还资金÷（1＋所购货物的适用税率）×所购货物的适用税率