



第一节 增值税

（二）进项税额

1. 准予抵扣的进项税额

（1）凭票抵扣

凭证种类	备注
取得的增值税 专用发票 （含税控机动车销售统一发票）上注明的增值税额	凭票抵扣
从海关取得的 海关进口增值税专用缴款书 上注明的增值税额	
自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的 完税凭证 上注明的增值税税额	



第一节 增值税

【单选题】某大数据科技公司为增值税一般纳税人，收入主要来自提供数据信息技术服务。2025年3月，为大型企业提供数据采集及公司网络运营服务，取得不含税收入860万元。购进办公用品等固定资产，取得增值税专用发票，注明税额16万元，该公司当期应缴纳增值税（ ）万元。

A.34.8

B.33.2

C.35.6

D.34



第一节 增值税

答案：C

解析：本题考查增值税应纳税额的计算。应缴纳增值税
 $= 860 \times 6\% - 16 = 35.6$ （万元）。



第一节 增值税

(2) 计算抵扣

凭证种类		备注
购进农产品	票据来源	
	一般纳税人开具的专票或海关进口增值税专用缴款书	以票上的税额抵扣
	小规模纳税人开具的3%专票	9%扣除率计算抵扣
	农产品收购发票或销售发票（免税票）	



第一节 增值税

【提示1】 后续用于生产或委托加工13%税率的货物:适用10%的扣除率。

后续用于生产或委托加工9%税率的货物或6%税率的服务:适用9%的扣除率。

进项税额计算公式为:进项税额=买价(金额) $\times$ 扣除率(9%或10%)



第一节 增值税

【提示2】取得**批发零售**环节纳税人销售**免税**农产品开具的免税发票，以及小规模纳税人开具的增值税普通发票，均**不得**计算抵扣进项税额。



第一节 增值税

收费公路	增值税专用发票	发票上列明的增值税税额
	增值税电子普通发票、带有“通行费”字样电子发票(普通发票)	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/ $(1+5\%) \times 5\%$



第一节 增值税

旅客运输		抵扣规则
支付的 国际运费		不得抵扣进项税额
支付的 国内旅客运输费	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 / (1+3%) ×3%

【提示】国内旅客运输服务进项税额抵扣限于**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。（实名制--员工的名字）



第一节 增值税

【单选题】某生产企业为增值税一般纳税人，2025年4月其员工因公出差取得如下票据：注明本单位员工身份信息的铁路车票，票价共计10万元；注明本单位员工身份信息的公路客票，票价共计3万元；道路通行费增值税电子普通发票，税额共计2万元。该企业当月可以抵扣增值税进项税额（ ）万元。

A.0.8

B.2.91

C.0.91

D.3.07



第一节 增值税

答案：B

解析：本题考查增值税应纳税额的计算。该企业当月可以
抵扣增值税进项税=10/（1+9%）×9%+3/（1+3%）
×3%+2=2.91（万元）。