



## 2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

## 考点四 增值税应纳税额的计算★ ★ ★

## (二) 进项税额

## 1. 准予抵扣的进项税额 (凭票抵扣+计算抵扣)

|      |                                         |
|------|-----------------------------------------|
| 以票抵税 | 1. 增值税专用发票 (包括税局代开专用发票)                 |
|      | 2. 税控机动车销售统一发票                          |
|      | 3. 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书                   |
|      | 4. 从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取得的完税凭证 |
|      | 5. 支付道路通行费和购进国内旅客运输服务取得的增值税电子普通发票       |
| 计算抵税 | 购进农产品、通行费 (部分)、国内旅客运输服务                 |

## (1) 农产品:

购进农产品, 除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外, 按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和扣除率计算抵扣进项税额。

公式: 进项税额=买价×扣除率

买价-进项税额=采购成本

|                                          |                                     |                                 |
|------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| 购入农产品                                    | 取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书 (已税) | 法定扣税凭证上注明的增值税额为进项税额<br>(9%/10%) |
|                                          | 取得小规模纳税人的税局代开增值税专用发票的 (已税)          | 以专票上注明的金额和 9%/10%扣除率计算进项税额      |
|                                          | 取得农产品销售发票或收购发票 (未税)                 | 以发票上注明的农产品买价和 9%/10%扣除率计算进项税额   |
| 纳税人购进用于生产或委托加工 13%货物的农产品, 按 10%扣除率计算进项税额 |                                     |                                 |

## (2) 国内旅客运输服务进项税额抵扣

未取得增值税专用发票的, 暂按照以下规定确定进项税额:

| 票据类型                 | 进项税额抵扣                          |
|----------------------|---------------------------------|
| 增值税电子普通发票            | 发票上注明的税额                        |
| 注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单 | 航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9% |



## 老会计-用心传递温度

|                         |                                 |
|-------------------------|---------------------------------|
| 注明旅客身份信息的<br>铁路车票       | 铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%       |
| 注明旅客身份信息的<br>公路、水路等其他客票 | 公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷（1+3%）×3% |

### 【例题·多选题】

甲公司为增值税一般纳税人，其 2021 年 10 月进口产品 20 万元，取得进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为 2.6 万元；发生运输费用，取得增值税普通发票上注明的价税合计金额为 2180 元；向农业生产者购入免税农产品 3 万元；购入原材料 30 万元，增值税专用发票上注明的增值税额为 3.9 万元。

已知：该企业取得发票、缴款书等均符合规定，并在当期抵扣。则下列关于准予抵扣的进项税额中，说法正确的有（ ）。

- A. 进口产品准予抵扣的进项税额为 2.6 万元
- B. 运输费用准予抵扣的进项税额为 2180 元
- C. 购入免税农产品准予抵扣的进项税额为 2700 元
- D. 购入原材料准予抵扣的进项税额为 3.9 万元

网校答案：ACD

网校解析：运费取得的是增值税普通发票，因此其进项税额是不得抵扣的。选项 B 错误。