



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第四章

税法概述及货物与劳务税法律制度

第二单元 增值税法律制度

【考点 5】进项税额（★★★）

1. 准予抵扣的进项税额

凭票抵扣	①增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票） ②海关进口增值税专用缴款书 ③完税凭证 ④增值税电子普通发票
计算抵扣	①农产品收购发票 ②农产品销售发票 ③符合规定的国内旅客运输发票

2. 购进“农产品”进项税额的处理：

（1）购进农产品直接销售或非生产使用

①取得一般纳税人开具的**增值税专用发票**或者**海关进口增值税专用缴款书**的，以增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额。（按凭证上注明的税额抵扣）

②从按照简易计税方法依据**3%**征收率计算缴纳增值税的**小规模纳税人**取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和**9%的扣除率**计算进项税额。（计算抵扣）

③取得（开具）**农产品销售发票**或**收购发票**的，以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和**9%的扣除率**计算进项税额。（计算抵扣）

（2）购进用于生产或者委托加工**13%**税率货物的农产品，按**10%扣除率**计算进项税额。（计算抵扣）

3. 购进“国内旅客运输服务”进项税额的处理：

纳税人购进国内旅客运输服务**未取得增值税专用发票**的，暂按以下规定确定进项税额：

（1）取得**增值税电子普通发票**的，为发票上注明的税额。（如：滴滴发票）

（2）取得注明**旅客身份信息**的航空运输电子客票行程单的，按照下列公式计算进项税额：

航空旅客运输进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%

【解释】“民航发展基金-机场建设费”**不属于**计算抵扣进项税额的基数。

（3）取得注明**旅客身份信息的铁路车票**的，按照下列公式计算进项税额：

铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%

（4）取得注明**旅客身份信息的公路、水路等其他客票**的，按照下列公式计算进项税额：

公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷（1+3%）×3%

【注意】**没有**注明旅客身份信息的出租车票，不得抵扣增值税进项税额。

【解释】一般纳税人发生公共交通运输服务；包括轮客渡、公交客运、轨道交通（含地铁、城市轻轨）、出租车、长途客运、班车服务的，可以**选择**适用**简易计税方法**计税。

4. 改变用途事后允许抵扣



不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照下列公式计算可以抵扣的进项税额：

可以抵扣的进项税额=固定资产、无形资产净值/（1+适用税率）×适用税率

【解释】固定资产、无形资产净值：是指纳税人根据财务会计制度计提折旧或摊销后的余额。

【举例】大吉公司 2020 年 1 月购置一台净水器提供给职工宿舍使用，2021 年 12 月 31 日，将净水器改用于公司办公使用，该净水器购买时取得了按照一般计税方法开具的增值税专用发票但未抵扣进项税，改变用途时该净水器净值 3390 元。

大吉公司在 2021 年 1 月（即改变用途的次月）可抵扣进项税=3390÷（1+13%）×13%=390（元）。

5.不得抵扣的进项税额

（1）用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，其进项税额不得抵扣。

【注意】涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。如果是既用于上述不允许抵扣项目又用于抵扣项目的，该进项税额准予全部抵扣。

（2）购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

【记法】餐馆尝带鱼。

（3）纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得抵扣。

（4）非正常损失

非正常损失，是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

（5）已经抵扣进项税额的固定资产或无形资产，发生按规定不得从销项税额中抵扣情形的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：

不得抵扣的进项税额=固定资产净值或无形资产净值×适用税率

【解释】固定资产净值，是指纳税人按照财务会计制度计提折旧后计算的固定资产净值。无形资产净值，是指纳税人根据财务会计制度摊销后的余额。

【举例】大吉公司 2021 年从某一般纳税人处购入的一项专有技术因安全问题被政府明令禁止使用，该专有技术摊销后的净值为 30 万元，则需要计算不得抵扣进项税，做进项税额转出。

不得抵扣的进项税额=无形资产净值×适用税率

大吉公司需要做进项税额转出=30×6%=1.8（万元）。

（6）已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失，或者改变用途，专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额，并从当期进项税额中扣减（进项转出）：

不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率

不动产净值率=（不动产净值÷不动产原值）×100%

【案例】2021 年 12 月，某企业的一处使用中不动产因违犯政府规划被强拆，不动产原值是 500 万元，已抵扣进项税 45 万元，不动产净值 300 万元，则不得抵扣的进项税：

①不动产净值率=（300÷500）×100%=60%

②不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率=45×60%=27（万元）。



【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021年9月公司员工李某到外地出差，取得注明李某身份信息的铁路车票和公路客票分别注明票面金额218元、123.6元。已知铁路车票按照9%计算进项税额，公路客票按照3%计算进项税额，下列关于准予抵扣进项税额的算式中，正确的是（ ）。(2022年)

- A. $218 \times 9\% + 123.6 \times 3\% = 23.33$ (元)
B. $218 \div (1+9\%) \times 9\% + 123.6 \div (1+3\%) \times 3\% = 21.6$ (元)
C. $218 \div (1+9\%) \times 9\% + 123.6 \times 3\% = 21.71$ (元)
D. $218 \times 9\% + 123.6 \div (1+3\%) \times 3\% = 23.22$ (元)

答案：B

解析：(1) 取得注明旅客身份信息的铁路车票的，计算抵扣进项税额[计算公式：铁路旅客运输进项税额=票面金额 $\div$ (1+9%) $\times$ 9%]；

(2) 取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，计算抵扣进项税额[计算公式：公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额 $\div$ (1+3%) $\times$ 3%]。

【例题·判断题】一般纳税人购进贷款服务，其增值税进项税额准予从销项税额中抵扣。() (2022年)

答案：×

解析：一般纳税人购进的贷款服务，进项税额不得从销项税额中抵扣。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年7月从小规模纳税人乙公司购进一批农产品用于生产食用植物油，取得增值税专用发票注明金额10000元、税额300元。甲公司购进的该批农产品当月申报抵扣进项税额。已知农产品扣除率为9%。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额为（ ）。(2021年)

- A. 927 元
B. 900 元
C. 873 元
D. 300 元

答案：B

解析：购进农产品从按照简易计税方法依据3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和9%的扣除率计算进项税额。甲公司当月购进该批农产品准予抵扣的进项税额=10000 $\times$ 9%=900(元)。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进的下列服务中，不得抵扣进项税额的有（ ）。(2021年)

- A. 餐饮服务
B. 贷款服务
C. 娱乐服务
D. 居民日常服务

答案：ABCD

解析：购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。(2020年)

- A. 外购货物用于个人消费



- B.生产应税产品购入的原材料
- C.因管理不善变质的库存购进商品
- D.因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

答案：ACD

解析：（1）选项 A：外购货物用于集体福利和个人消费，进项税额不得抵扣。

（2）选项 C：因管理不善变质的库存购进商品，进项税额不得抵扣。

（3）选项 D：因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料，进项税额不得抵扣。

【例题·单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月购进一批农产品，农产品收购发票注明买价 991900 元，当月全部用于生产小麦面粉。已知农产品扣除率为 9%。计算甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

（2020 年）

- A. $991900 \div (1-9\%) \times 9\%$
- B. $991900 \times 9\%$
- C. $991900 \times (1-9\%) \times 9\%$
- D. $991900 \div (1+9\%) \times 9\%$

答案：B

解析：甲厂当月该笔业务准予抵扣进项税额=991900×9%

【例题·判断题】甲公司为增值税一般纳税人。2019 年 12 月销售人员因公出差购进国内旅客运输服务，取得的注明员工身份信息铁路车票，可以作为进项税额的抵扣凭证。（ ）

（2020 年）

答案：√

解析：纳税人购进国内旅客运输服务未取得增值税专用发票的（如取得，应按票据注明的税额确定进项税额），暂按照以下规定确定进项税额：取得注明旅客身份信息的铁路车票的，计算抵扣进项税额[计算公式：铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%]。

【考点 6】增值税应纳税额的计算（★★★）

1. 一般纳税人应纳税额计算

（1）一般计税方法计征

应纳税额=当期销项税额-当期可以抵扣的进项税额-上期留抵的进项税额

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 10 月销售货物取得含增值税销售额 113 万元。当月可抵扣的增值税进项税额为 3.7 万元，上期留抵税额 2.8 万元。已知增值税税率为 13%。计算甲公司当月应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2022 年）

- A. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 2.8 = 10.2$ （万元）
- B. $113 \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 8.19$ （万元）
- C. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 = 9.3$ （万元）
- D. $113 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.7 - 2.8 = 6.5$ （万元）

答案：D

解析：甲公司当月应缴纳增值税税额=销项税额-进项税额-上期留抵税额=含增值税销售额÷（1+增值税税率）×增值税税率-进项税额-上期留抵税额=113÷（1+13%）×13%-3.7-2.8=6.5（万元）。

（2）按照简易办法计征

应纳税额=不含税的销售额×征收率（3%）



【解释】一般纳税人采取简易计税方法计税时，不得抵扣进项税额。一般纳税人一经选择适用简易计税方法计税，36个月内不得变更。

【注意】一般纳税人可以选择适用简易计税方法计税的情形（包括但不限于）：

- ①公共交通运输服务；包括轮客渡、公交客运、轨道交通（含地铁、城市轻轨）、出租车、长途客运、班车。
- ②电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。
- ③自来水、县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。
- ④建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

【口诀】收藏（仓）电影，文体公装。水力发电，砂土石料。

【例题·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人提供的下列服务中，可以选择适用简易计税方法的有（ ）。（2020年）

- A.收派服务
- B.仓储服务
- C.电影放映服务
- D.文化体育服务

答案：ABCD

解析：一般纳税人可以选择适用简易计税方法计税的情形：

- （1）公共交通运输服务；
- （2）电影放映服务（选项C）、仓储服务（选项B）、装卸搬运服务、收派服务（选项A）和文化体育服务（选项D）。
- （3）自来水、县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。
- （4）建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

【例题·判断题】增值税一般纳税人提供长途客运服务，可选择适用简易计税方法计缴增值税。（ ）（2020年）

答案：√

解析：一般纳税人提供的公共交通运输服务，可以选择简易计税方法计税，公共交通运输服务包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，在一定期限内不得变更，该期限为（ ）。（2016年）

- A.12个月
- B.36个月
- C.24个月
- D.18个月

答案：B

解析：一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更。

2.小规模纳税人应纳税额计算

（1）计税公式

小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法。

【注意】其应纳税额的计算公式为：

- ①应纳税额=不含税销售额×征收率



②不含税的销售额=含税销售额÷（1+征收率）

（2）小微企业免税规定（2023 年新增）

自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，**暂停预缴增值税**。

【例题·单选题】甲商店为增值税小规模纳税人，2015 年 8 月销售商品取得含税销售额 618000 元，购入商品取得普通发票注明金额 100000 元。已知增值税征收率为 3%，当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。 （2016 年）

A. $618000 \div (1+3\%) \times 3\% - 100000 \times 3\%$

B. $618000 \times 3\%$

C. $618000 \times 3\% - 100000 \times 3\%$

D. $618000 \div (1+3\%) \times 3\%$

答案：D

解析：（1）小规模纳税人销售货物，应按照 3%的征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额；

（2）计税依据含增值税的，应价税分离计算应纳税额。

【例题·单选题】甲设计公司为增值税小规模纳税人，2014 年 6 月提供设计服务取得含增值税价款 206000 元；因服务中止，退还给客户含增值税价款 10300 元。已知小规模纳税人增值税征收率为 3%，甲设计公司当月应缴纳增值税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。 （2015 年）

A. $206000 \div (1+3\%) \times 3\%$

B. $206000 \times 3\%$

C. $(206000-10300) \div (1+3\%) \times 3\%$

D. $(206000-10300) \times 3\%$

答案：C

解析：纳税人提供的适用简易计税方法计税的应税服务，因服务中止或者折让而退还给接受方的销售额，应当从当期销售额中扣减。甲设计公司应缴纳增值税= $(206000-10300) \div (1+3\%) \times 3\% = 5700$ （元）。