



增值税的组价、当期可抵扣及不可抵扣税额

● 组成计税价格

(一) 视同销售货物

1. 不征消费税的

$$\text{组成计税价格} = \text{成本} + \text{利润} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$$

2. 从价定率计征消费税的

$$\text{组成计税价格} = \text{成本} + \text{利润} + \text{消费税} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

【解释】视同销售货物行为发生时，其销售额的确定按照下列顺序：（1）按照该纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；（2）按照其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定；（3）按照组成计税价格确定。考生应清楚的是，只有在**没有同类货物**平均销售价格的情况下，才需要计算组成计税价格。

(二) 视同销售服务、无形资产、不动产

纳税人销售服务、无形资产、不动产价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的，或者发生视同销售服务、无形资产、不动产的行为而无销售额的，税务机关有权按照下列顺序核定销售额：

1. 按照该纳税人最近时期销售同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定；
2. 按照其他纳税人最近时期销售同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定；
3. 按照组成计税价格确定：

$$\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$$

【案例 1】2019 年 10 月，某企业（增值税一般纳税人）将自己生产的特制蛋糕无偿赠送给消费者。已知，生产该批蛋糕的成本为 100 万元，成本利润率为 10%，增值税税率为 13%。计算销项税额。

$$\begin{aligned} \text{销项税额} &= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \times \text{增值税税率} \\ &= 100 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 14.30 \text{（万元）}。 \end{aligned}$$

【案例 2】2019 年 10 月，某企业（增值税一般纳税人）将自己生产的一批特制实木地板无偿赠送给消费者。已知，生产该批实木地板的成本为 100 万元，成本利润率为 5%，消费税税率为 5%，增值税税率为 13%。计算销项税额。

$$\begin{aligned} \text{销项税额} &= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{增值税税率} \\ &= 100 \times (1 + 5\%) \div (1 - 5\%) \times 13\% = 14.37 \text{（万元）}。 \end{aligned}$$

● 当期准予抵扣的进项税额

(一) 凭票抵扣

1. 增值税专用发票

一般纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，从销售方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。

2. 海关进口增值税专用缴款书

一般纳税人进口货物，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。

3. 完税凭证



老会计-用心传递温度

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，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额。

【解释】境外单位或者个人在境内销售劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。

（二）购进国内旅客运输服务

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。
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%
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%

（三）购进农产品

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。
2. 从按照简易计税方法**依照 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。
3. 取得（开具）农产品**销售发票或者收购发票**的，以农产品收购发票或者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。
4. 纳税人购进用于生产或者委托加**13%税率**货物的农产品，按照**10%的扣除率**计算进项税额。

【案例】甲公司（增值税一般纳税人）从 A 公司（小规模纳税人）购入一批面粉用于直接销售（面粉适用 9%的增值税税率），取得增值税专用发票注明金额 10000 元、税额 300 元（ $10000 \times 3\% = 300$ 元）。甲公司可以抵扣的进项税额是多少？

可抵扣的进项税额=10000×9%=900（元）。

【案例】甲公司（增值税一般纳税人）从王某（农业生产者）手中收购一批小麦用于生产面粉（面粉适用 9%的增值税税率），甲公司向王某开具的收购发票上注明买价 10000 元，甲公司可以抵扣的进项税额是多少？

可抵扣的进项税额=10000×9%=900（元）。

【案例】甲公司（增值税一般纳税人）从王某（农业生产者）手中收购一批小麦用于生产面包（面包适用 13%的增值税税率），甲公司向王某开具的收购发票上注明买价 10000 元，甲公司可以抵扣的进项税额是多少？

可抵扣的进项税额=10000×10%=1000（元）。

● 不得抵扣的进项税额

（一）特定用途

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、劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额。



老会计-用心传递温度

【解释1】如果购进的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）和不动产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，其进项税额不得抵扣。**如果既用于上述不允许抵扣项目又用于准予抵扣项目的**，其进项税额准予**全额**抵扣。其他权益性无形资产（基础设施资产经营权、公共事业特许权、域名、冠名权、转会费等），**不区分用途**，其进项税额准予**全额**抵扣。

（二）特定服务

一般纳税人购进的**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。

【解释1】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。

【解释2】金融服务包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让。一般纳税人购进的**贷款服务**，不得抵扣进项税额。

【解释3】居民日常服务包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、照料和护理、救助救济、美容美发、按摩、桑拿、氧吧、足疗、沐浴、洗染、摄影扩印等服务。

【例题1·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，准予抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务
- D. 广告服务

【答案】 BD

【例题2·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物、服务发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 购进原材料用于试制新产品
- B. 购进原材料用于生产免税货物
- C. 购进餐饮服务
- D. 购进贷款服务

【答案】 BCD

（三）非正常损失

1. 非正常损失的购进货物，以及相关的劳务和**交通运输服务**。
2. 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）、劳务和交通运输服务**。
3. 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的**购进货物、设计服务和建筑服务**。
4. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的**购进货物、设计服务和建筑服务**。

【解释1】（1）因**管理不善**造成的非正常损失，其进项税额不得抵扣；（2）因**不可抗力**造成的损失，其进项税额可以抵扣。

（四）运费

1. 用于适用**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**的购进货物的运输费用和**销售免税货物**的运输费用，不能抵扣进项税额。
2. **非正常损失**的购进货物及相关的运输费用，其进项税额不得抵扣；**非正常损失**的在产品、产成品所耗用的购进货物及相关的运输费用，其进项税额不得抵扣。



(五) 兼营

适用一般计税方法的纳税人，兼营**简易计税方法计税项目、免征增值税项目**而无法划分不得抵扣的进项税额，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=当期无法划分的全部进项税额×(当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额)÷当期全部销售额

【案例】甲公司(增值税一般纳税人)购进一批涂料，取得增值税专用发票上注明税额 30 万元。甲公司将外购的部分涂料用于销售，取得销售额(不含税)100 万元；部分用于免征增值税项目，取得销售额 200 万元。甲公司当期不得抵扣的进项税额是多少？

进项税额=30×200÷(100+200)=20(万元)。

(六) 进项税额转出

已抵扣进项税额的购进货物如果事后用于**集体福利或者个人消费或者发生非正常损失**，应当将其进项税额从当期的进项税额中扣减。

【案例】甲公司(增值税一般纳税人)2019 年 6 月购进一批原材料，取得**增值税专用发票**注明金额 100 万元、**税额 13 万元**；委托某运输企业(增值税一般纳税人)将该批原材料运回甲公司，取得**增值税专用发票**注明运费 10 万元、**税额 0.90 万元**。假定当月取得的相关票据均符合税法规定并在当月抵扣进项税额，甲公司 6 月份准予抵扣的进项税额

=13+0.90=13.90(万元)，该批原材料的账面成本=100+10=110(万元)。

2019 年 10 月，甲公司将 40%的原材料(成本为 44 万元，其中含运费 4 万元)用于集体福利。甲公司 10 月份应当转出的进项税额是多少？

甲公司 10 月份应当转出的进项税额=(44-4)×13%+4×9%=5.56(万元)。

【例题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不可以从销项税额中抵扣进项税额的有()。

- A. 因管理不善被盗材料所支付的增值税款
- B. 购进用于集体福利所支付的增值税款
- C. 购进生产用电力所支付的增值税款
- D. 购进用于个人消费的材料所支付的增值税款

【答案】 ABD

【例题·单选题】甲公司是增值税一般纳税人，2019 年 12 月将其作为固定资产核算的一批电脑作为职工福利发放。该批电脑 2019 年 4 月购进时取得增值税专用发票，注明价款为 20 万元，增值税税额为 2.6 万元，已提取符合规定的折旧额 3 万元。已知，增值税税率为 13%。有关甲公司将该批电脑作为职工福利发放时应当转出的进项税额，下列计算列式正确的是()。

- A. 20×13%=2.6(万元)
- B. 20×(1+13%)×13%=2.94(万元)
- C. (20-3)×13%=2.21(万元)
- D. (20-3)÷(1+13%)×13%=1.96(万元)

【答案】 C



每日作业

1. 【单选题】根据增值税法律制度的规定，下列行为中，应视同销售货物行为征收增值税的是（ ）。

 - A. 购进货物用于非增值税应税项目
 - B. 购进货物用于免税项目
 - C. 购进货物用于无偿赠送其他单位
 - D. 购进货物用于集体福利
2. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2020年1月进口一批化妆品，海关核定的关税完税价格为70万元，甲公司缴纳进口关税7万元、进口消费税33万元。已知增值税税率为13%。根据增值税法律制度的规定，甲公司进口该批化妆品应当缴纳的增值税税额为（ ）。

 - A. $(70+33) \times 13\% = 13.39$ （万元）
 - B. $70 \times 13\% = 9.1$ （万元）
 - C. $(70+7+33) \times 13\% = 14.3$ （万元）
 - D. $(70+7) \times 13\% = 10.01$ （万元）
3. 【单选题】某增值税一般纳税人提供咨询服务，取得含税收入318万元，取得奖金5.3万元。咨询服务的增值税税率为6%，该业务销项税额的下列计算列式中正确的是（ ）。

 - A. $(318+5.3) \div (1+6\%) \times 6\% = 18.3$ （万元）
 - B. $318 \div (1+6\%) \times 6\% = 18$ （万元）
 - C. $[318 \div (1+6\%) + 5.3] \times 6\% = 18.318$ （万元）
 - D. $318 \times 6\% = 19.08$ （万元）
4. 【单选题】甲厂为增值税一般纳税人，2019年6月销售化学制品取得含增值税价款226万元，当月发生的可抵扣的进项税额4.8万元，上月月末留抵的进项税额3.6万元。已知增值税税率为13%，甲厂当月应缴纳增值税税额为（ ）。

 - A. $226 \div (1+13\%) \times 13\% - 3.6 = 22.4$ （万元）
 - B. $226 \div (1+13\%) \times 13\% - 4.8 = 21.2$ （万元）
 - C. $226 \times 13\% - 4.8 = 24.58$ （万元）
 - D. $226 \div (1+13\%) \times 13\% - 4.8 - 3.6 = 17.6$ （万元）
5. 【单选题】某食品加工企业为小规模纳税人，适用增值税征收率为3%。2月份取得含税销售收入46960元；直接从农户购入农产品价值6400元，支付运输费600元，当月支付人员工资3460元，该企业当月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

 - A. 240
 - B. 667.77
 - C. 727.77
 - D. 1367.77

每日解析

1. 【答案】C



老会计-用心传递温度

解析：将自产委托加工或者购进的货物作为投资、提供给其他单位或者个体工商户的行为，视同销售货物。

2. 【答案】C

解析：甲公司应纳增值税=（关税完税价格+关税+消费税）×增值税税率=（70+7+33）×13%=14.3（万元）。

3. 【答案】A

解析：“318万元”是含税收入，应当价税分离；取得的奖金属于价外费用，默认为含税，也应当价税分离后并入销售额。

4. 【答案】D

解析：根据规定，含税销售额必须除税，可抵扣进项税额4.8万元、留抵的进项税可以继续抵扣。故甲厂当月应缴纳增值税税额=226÷（1+13%）×13%-4.8-3.6=17.6（万元）

5. 【答案】D

解析：小规模纳税人直接从农户购入农产品价值6400元，支付运输费600元的进项税额不得抵扣，至于当月支付人员工资3460元与增值税无关，题中的销售收入是含税的，所以增值税=46960÷（1+3%）×3%=1367.77（元）。

