

2008年注册会计税法重点难点复习指导（一）注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_521023.htm

专题一：增值税进项税是否可以抵扣的记忆规律总结 一、进项税额是否可以抵扣看销项税额的脸色：无对应的销项税额，进项税额就不能抵扣，直接计入成本。1、用于免税项目的购进货物或应税劳务；2、用于非应税项目的购进货物或应税劳务；3、购进的固定资产负担的进项税额；4、用于集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务；5、非正常损失的购进货物；6、非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或应税劳务。注意：1、税控收款机的进项税额（税额抵免）的问题。（特例）

自2004年12月1日起，增值税一般纳税人购置税控收款机所支付的增值税税额（以购进税控收款机取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为准），准予在该企业当期的增值税销项税额中抵扣。（小规模纳税人、营业税纳税人也可以从应纳税额中抵扣）2、上述的判断是一个实质要件，但也要注意发票的形式要件的问题。请大家思考验证：1、视同销售情况下的进项税额是否可以抵扣？（如购入的原材料用于投资）结论：适用上述规律，可以抵扣。2、确定属于征收增值税的混合销售行为或兼营非应税行为时，其混合销售行为或兼营非应税劳务的购进货物或应税劳务的进项税额是否可以抵扣？结论：适用上述规律，可以抵扣。3、劳动保护用品的进项税额是否可以抵扣？结论：适用上述规律，可以抵扣。4、汽车制造企业将生产的汽车用于碰撞试验，与该汽车有关的进项税是否可以抵扣？结论：适用上述规律，

不可以抵扣，因为碰撞试验后的汽车无使用价值，不可能再发生销项税。 [举例]某生产企业为增值税一般纳税人，其（ ）的进项税额可以从销项税额中抵扣。 A、已取得的专用发票丢失后由销货方提供存根联复印件的购进货物 B、水灾后损失的产成品所耗用的购进货物 C、混合销售行为涉及的非应税劳务所用购进货物 D、兼营非应税劳务一并征收增值税时，其兼营的非应税劳务所用的购进货物 [答案]CD [解析]A项：专用发票丢失，可以抵扣的形式要件缺失，故不能抵扣进项税；B项：非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物的进项税不可以抵扣；C项：生产企业的混合销售行为应征收增值税，所以涉及非应税劳务所用购进货物的进项税可以抵扣；D项：与C项的道理相同。 二、运输费用是否可以抵扣看所运货物的脸色：所运货物如果可以产生销项或运送货物的进项可抵扣，运费才可以计算抵扣。（向小规模企业购买货物，支付的运费可以扣除）思考验证：1、外购的固定资产，因其自身的进项税额不得抵扣，所以支付的运费也不能抵扣；2、如果运输的是购买的或销售的免税货物的（购进免税农产品除外），不得计算进项税额抵扣。 验证结论：规律适用，可以放心使用！ [练习]下列支付的运费中不允许计算扣除进项税额的是（ ）。 A、销售货物支付的运费 B、外购免税农产品支付的运费 C、外购用于非应税项目的货物的运费 D、向小规模纳税人购买农业产品的运费 [答案]同上题答案的第一个，用我的记忆规律验证一下，您作对了吗？ 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com