

2009年注册税务师考试辅导：增值税进项税额注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/536/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_536563.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_536563.htm)

(1)进项税额的含义 购进免税农业产品 进项税额=买价×扣除率 购进货物支付的运费 进项税额=运费发票金额×扣除率 (2)进项税额确定 准予从销项税额中抵扣的进项税额 a. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。 b. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。 注意有关对抵扣增值税进项税额从海关取得的完税凭证的管理属于本年新增内容。 c. 购进免税农业产品进项税额的确定与抵扣。 购进免税农业产品准予抵扣的进项税额，按照买价和10%的扣除率计算。 d. 生产企业增值税一般纳税人购入的废旧物资回收经营单位销售的废旧物资，可按照废旧物资回收经营单位开具的由税务机关监制的普通发票上注明的金额，按10%计算抵扣进项税额。 注意有关废旧物资回收经营单位开具的普通发票用于抵扣增值税进项税额的管理属于本年新增内容。 e. 增值税一般纳税人外购或销售货物所支付的运输费用，根据运费结算单据(普通发票)所列运费金额，依10%的扣除率计算进项税额准予扣除。从1998年7月1日起按运费金额的7%扣除率计算进项税额抵扣。 注意对有关运输业发票的管理属于本年新增内容。 g. 企业购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备，可凭购货所取得的专用发票所注明的税额从增值税销项税额中抵扣。 h. 对增值税一般纳税人在商品交易所通过期货交易购进货物、其通过商品交易所转付货款可视同向销货单位支付货款，对其取得的合法增值税专用发票允许抵扣。 .i. 购进独立核算水厂的

自来水取得的增值税专用发票上注明增值税额（按照6%征收率）予以抵扣。不得从销项税额中抵扣的进项税额 A.纳税人购进货物或者应税劳务，未按照规定取得并保存增值税扣税凭证，或者增值税扣税凭证上未按照规定注明增值税额及其他有关事项的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。对于一般纳税人丢失防伪税控系统开具的增值税专用发票的有关规定属于新增内容。自2003年8月1日起，全国停止开具手写版专用发票(税务部门为小规模纳税人代开的除外)。增值税一般纳税人凡是取得2003年8月1日以后开具的手写版专用发票一律不得作为增值税扣税凭证(税务部门代开的除外)。 B.一般纳税人有下列情形之一者，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票：

- a. 会计核算不健全，或者不能够提供准确税务资料的。
- b. 符合一般纳税人条件，但不申请办理一般纳税人认定手续的。
- c. 购进固定资产。
- d. 用于非应税项目、免税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务。
- e. 非正常损失的购进货物，非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务。
- f. 纳税人购买或销售免税货物或固定资产所发生的运输费用。
- g. 纳税人兼营免税项目或非应税项目(不包括固定资产在建工程)而无法准确划分不得抵扣的进项税额，按88页公式计算。

扣减发生期进项税额的规定 进货退出或折让的税务处理 一般纳税人因进货退出或折让而收回的增值税额，应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减。如不按规定扣减，造成进项税额虚增，不纳或少纳增值税的，属偷税行为，按偷税予以处罚。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访

