

计算抵扣进项税的项目总结注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E8\\_AE\\_A1\\_E7\\_AE\\_97\\_E6\\_8A\\_B5\\_E6\\_c46\\_645590.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E8_AE_A1_E7_AE_97_E6_8A_B5_E6_c46_645590.htm) id="kosg"

class="dixc"> 【计算抵扣进项税的项目总结】 能否对计算抵扣进项税的项目做个总结提炼吗？ 【解答】 先对你的问题进行总结: 对于农产品、运费、废旧物资3项，关于进项税转出的计算统一用以下公式： 账面成本=购进价 × (1-抵扣率) 进项税转出额=帐面成本/ (1-抵扣率) × 抵扣率 不同点在于： 一个是用购进价 × 抵扣率。 一个是用账面成本/ (1-抵扣率) × 抵扣率) 一个计算抵扣税.一个计算进项税转出.差别在于计税基础不同.一般地说：当初计进项时： a:原来购入货物的不含税价，以其100%计入账面成本！再另行地以其 × 17% 计进项 - - 这个是以票扣税 b:原来支付运费，是93%计账面成本，7%抵进项 - - 这个也是计算扣税 c:原来支付的购入农产品（比如您说的原木）的成本，是87%计账面成本，13%计进项 - - 这个也是计算扣税 在进项税额转出时，我们手头上，只有“账面成本”作为资料，则： a:货物的账面成本，即是当初支付的售价（不含税），直接以此 × 对应税率就可以得知当初抵的进项，（另外，是因为当初是以票扣税，在实务中，看一下增值税专用发票的金额直接转出就可以了。我们作题时，可能只给出售价（不含税），让我们推算出票上计的进项数） b:账面成本/ (1-7%) = 原支付的运费 原支付的运费 × 7% 才是当初抵扣的进项税！ c：与b同理： 账面成本/ (1-13%) 才是当初购入原木所花的成本，当初购入原木所花的成本 × 13% 才是当初抵扣的进项税！ 计算扣税下，又

发生的进项税额转出，需要用这种特别的除法： $\text{原支付成本} = \text{账面成本} / (1 - \text{扣除率}\%)$  进项税额转出数 = 原支付成本  $\times$  扣除率%：编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分  
2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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](http://www.100test.com)