

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(9)经济师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E7\\_BB\\_8F\\_c49\\_647400.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647400.htm)

不得抵扣进项税的情形 用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者劳务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

注：上述购进货物，不包括既用于增值税应税项目也用于非增值税应税项目、免税项目、集体福利或者个人消费的固定资产。

非正常损失的购进货物及相关的应税劳务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。非正常损失包括因管理不善造成货物被盗窃、发生霉烂变质损失等。

对于企业由于资产评估减值发生流动资产损失，如果流动资产未丢失或损坏，只是由于市场发生变化，价格降低，价值量减少，不属于增值税实施细则中规定的非正常损失，不作进项税额转出处理。

非正常损失的在产品、库存商品所耗用的购进货物或者应税劳务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品，纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税不得从销项税中抵扣。

上述 - 项规定的货物的运输费和销售免税货物的运输费，其进项税额不得从销项税额中抵扣。纳税人兼营免税项目或非增值税应税项目无法准确划分不得抵扣的进项税

，按下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额 = 当月无法划分的全部进项税额 × (当月免税项目销售额、非增值税应税项目营业额合计 / 当月全部销售额、营业额合计)

【例题14：单选】某企业当月进项税额为200万元，无法在应税项目和免税项目之间进行区分。该企业当月应税货物

的销售额是1200万元，免税项目的销售额为800万元，则当月不得抵扣的进项税额为( )万元 A.80 B.74 C.120 D.59 答案：A

解析：不得抵扣的进项税额 = 当月全部进项税额 × (当月免税项目销售额、非应税项目营业额合计 / 当月全部销售额、营业额合计) = 200 × 【800 / (800 + 1200)】 = 80万元 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:一般纳税人会计核算不健全，或者不能够提供准确税务资料。B:除增值税实施细则第二十九条规定外，纳税人销售额超过小规模纳税人标准，未申请办理一般纳税人认定手续的。(4)进项税额的扣减

已经抵扣进项税额的购进货物或者应税劳务，发生不得抵扣的情形的(免税项目、非增值税应税劳务除外)，应当将该项购进货物或者应税劳务的进项税额从当期的进项税额中扣减。无法确定该项进项税额的，按当期实际成本计算应扣减的进项税额。【例题15：单选】某企业月末盘点时发现，上年购进已抵扣进项税额的纸张因管理不善，被水浸泡发生霉烂，无法销售，按账面成本25万元计入营业外支出。因市场价格下调，VCD光盘账面价值减少了8.4万元。则该企业当月应转出进项税额为( )万元。 A.5.68 B.4.25 C.5.54 D.4.52 答案：B 解析：市场价格调整导致价值量减少，不属于非正常损失，不作进项税额转出处理。无法准确确定进项税额的，按当期实际成本计算应扣减的进项税额。非正常损失纸张的进项税转出 = 25 × 17% = 4.25万元 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。【例题16多选】某科技城为增值税一般纳税人，上月出售的电脑因质量问题被顾客退回2台，该型号电脑每台零售

价格为6786元，科技城将这两台电脑退给厂家，取得厂家开具的红字增值税专用发票上注明销售额11000元，增值税税额1870元。则下列税务处理正确的是( )。

A.进货退出的增值税额应从本月的进项税额中扣减  
B.进货退出的增值税额应从上月的进项税额中扣减  
C.进货退出的增值税应从本月的销项税额中扣减  
D.从本月进项税额中扣减的进项税额为1870元  
E.从上月进项税额中扣减的进项税额为1972元

答案：AD

(5) 进项税额不足抵扣的处理

当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。

国家税务总局关于增值税一般纳税人进项留抵税额增值税欠税问题的规定：

A：对纳税人因销项税小于进项税额而产生期末留抵税额的，应以期末留抵税额抵减增值税欠税。

B：纳税人发生进项留抵税额抵减增值税欠税时，按以下方法进行会计处理：

a：欠税税额大于期末留抵税额，按期末留抵税额红字借记“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目，贷记“应交税费-未交增值税”。

b：欠税税额小于期末留抵税额，按增值税欠税税额红字借记“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目，贷记“应交税费-未交增值税”。

编辑推荐：2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度汇总 2010年经济师考试备考资料、学习方法汇总 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)