

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(8)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_647401.htm

进项税额 纳税人购进货物或者接受应税劳务，所支付或者负担的增值税额为进项税额。准予从销项税中抵扣的进项税额 (1)增值税专用发票上注明的增值税额 (2)海关完税凭证上注明的增值税额 (3) 收购免税农产品进项税额抵扣：准予抵扣的进项税额=买价 $\times$ 13% 注意：

买价包括纳税人购进农产品在农产品收购发票或者销售发票上注明的价款和按规定缴纳的烟叶税。“烟叶税”主要针对收购“烟叶”这种特殊的农产品而言的。补：收购烟叶准予抵扣的进项税额=(收购金额 烟叶税) $\times$ 13% 其中：收购金额=收购价款 $\times$ (1+10%)即收购金额包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴，价外补贴=收购价款 $\times$ 10%。【

例题：单选】某面粉加工厂(增值税一般纳税人)2007年8月从某农场收购小麦100吨，农场开具的普通发票上注明金额20万元，此项业务可抵扣的增值税进项税额为()万元。 A.0 B.2

C.2.3 D.2.6 答案：D 解析：准予抵扣的进项税额=20 $\times$ 13%=2.6

万元 (4)运输费用进项税额抵扣 增值税一般纳税人购进或销售货物所支付的运输费用(代垫运费除外)，根据运费结算单据所列运费金额，依7%的扣除率计算进项税额准予扣除。即准予抵扣进项税额=运费金额 $\times$ 7% 注意：准予抵扣的货物运费金额是运输结算单据上注明的运输费用(包括铁路临管线及铁路专线运输费用)、建设基金，不包括装卸、保险费等其他杂费。

【例题--单选】某烟厂为增值税一般纳税人，2008年11月收购烟叶支付价款500万元，缴纳烟叶税110万元，已开具

烟叶收购发票，取得符合规定的货物运输业发票上注明运费为6万元，取得的相关票据均已认证。该烟厂当月抵扣进项税额()万元。 A.65.42 B.78.42 C.86.22 D.112.62 答案：C 解析：烟叶收购金额=500×(1+10%)=550万元 烟叶可以抵扣的进项税=(550+6)×13%=85.8万元 运费可以抵扣的进项税=6×7%=0.42万元 当月抵扣进项税额=85.8+0.42=86.22(万元) (5)混合、兼营行为 混合销售行为所涉及的非应税劳务和兼营的非应税劳务所用购进货物的进项税，凡是符合规定，准予从销项税中抵扣。(6)企业购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备，可凭购货所得的专用发票所注明的税额从增值税销项税额中抵扣 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