

中级职称内部讲义连载经济法(二六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_72081.htm

7.准予抵扣的进项税额 以票抵扣(1)纳税人购进货物或者接受应税劳务，从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额；(2)纳税人进口货物，从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。(3)一般纳税人取得由税务所为小规模纳税人代开的专用发票，可以专用发票上填写的税额为进项税额计算抵扣。计算抵扣(1)一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品，或者向小规模纳税人购买的农业产品，准予按照买价和13%的扣除率计算进项税额，从当期销项税额中扣除。(2)一般纳税人外购货物(固定资产除外)所支付的运输费，以及一般纳税人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7%的扣除率计算进项税额准予扣除，但随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额。(3)一般纳税人购入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普通发票上注明的金额，按10%的扣除率计算进项税额，准予抵扣。政策规定东北地区从事特定行业产品生产为主的增值税一般纳税人发生的下列项目准予抵扣进项税额：(1)购进(包括接受捐赠和事物)投资固定资产；(2)用于自制(含改扩建、安装)固定资产的进货物或应税劳务；(3)通过融资租赁方式取得的固定资产，凡出租方按照相关规定缴纳增值税的；(4)为固定资产所支付的运输费用。【应用练习】某商场为一般纳税人，该商场购入一批由某乡镇企业生产的水果罐头属于免税农业产品，该商场可以按

发票上注明金额的13%计算抵扣进项税额。()[答案]×[解析]

本题考核点为准予抵扣的进项税额。免税农业产品是指直接从事植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人销售的自产农业产品。

8.不准予抵扣的进项税额 不得从销项税额中抵扣进项税额的项目可以分为三大类：票证不符合规定的、购进后有变化的和其他情形，另外，对于已经抵扣而需要扣减的，应按照规定办理。票证不符合规定购进货物或应税劳务，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，其发生的进项税额不得从销项税额中抵扣。购进后有变化(1)用于非应税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额。(2)用于免税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额。(3)用于集体福利或个人消费的购进货物或者应税劳务的进项税额。(4)非正常损失购进货物的进项税额。(5)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的进项税额。其他情形(1)购进固定资产的进项税额。(2)小规模纳税人不得抵扣进项税额。(3)纳税人进口货物纳税时，也不得抵扣任何税额。

已经抵扣应扣减的(1)纳税人因进货退出或折让而收回的增值税税额，应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减。(2)纳税人发生规定不允许抵扣而已经抵扣进项税额的行为，应将该项购进货物或应税劳务的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。

【应用练习】根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，准予从增值税销项税额中抵扣进项税额的项目是()。 A.向农业生产者购买免税农产品 B.用于生产免税货物的购进货物 C.购进固定资产 D.销售应税货物所支付的运输费用[答案]A、D[解析]本题考核点为增值税抵扣项目。B

、C属于不得从销项税额中抵扣进项税额的项目。 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