

## 第二章增值税法(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E7\\_AC\\_AC\\_E4\\_BA\\_8C\\_E7\\_AB\\_A0\\_E5\\_c45\\_76456.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E7_AB_A0_E5_c45_76456.htm)

进项税额 纳税人购进货物或者接受应税劳务所支付的增值税额为进项税额。所以销售方收取的销项税额，就是购买方支付的进项税额。在销项税额一定的情况下，要注意进项税的抵扣，这是正确计算增值税的另一个关键问题。准予抵扣的进项税有两大类：一是从销货方取得的增值税专用发票上注明的税金；二是从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。在掌握这两大类的前提下，要特别注意有专用发票但不允许扣除的进项税和无专用发票，又允许扣除进项税的特殊规定。这是掌握进项税扣除的重点，也是增值税中的重点和难点。

### 一、不得抵扣的进项税。

无论买方是否取得增值税专用发票，下列七种情况均不允许抵扣进项税额：（1）购进固定资产（指从国内外购进的或接受捐赠的固定资产）。（2）用于非应税项目的购进货物或者应税劳务。（3）用于免税项目的购进货物或者应税劳务。（4）用于集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务。（5）非正常损失的购进货物。（6）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。（7）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。其中固定资产是使用期限超过一年的机器设备、运输工具等，以及单位价值在2000元以上，并且使用年限超过2年的不属于生产经营的主要设备物品。这里讲的固定资产不包括房屋建筑

物(属营业税的征收范围)。非应税项目是指征收营业税(不征增值税)的劳务服务项目和转让无形资产、销售不动产和固定资产再建工程。免税项目是指:农业生产者(包括生产单位)自产自销的初级农产品.避孕药品和用具.向社会收购的古书和旧书.直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备.外国政府、国际组织无偿援助的进口物资设备.来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备(1996年4月1日起取消此项进口免税).残疾人直接进口供残疾人专用的物品.个人销售自己使用过的物品(游艇、摩托车、汽车除外).残疾人专用的假肢、轮椅、矫形器.国家定点企业生产和经销单位经销的专供少数民族饮用的边销茶。

二、无专用发票但可以抵扣进项税。即使买方没有取得增值税专用发票，下列三种情况允许抵扣进项税额：(1)一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品或向小规模纳税人购买的农业产品，准予按照买价和10%的扣除率计算进项税额抵扣。计算公式是：进项税 = 买价 × 扣除率(10%) 考生在掌握这部分内容时，要注意把握好以下四个要点：一是“免税农产品”是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的初级农产品；二是这些初级农产品必须是农业生产者(指个人或单位)自产自销的才能免税；三是计算公式中的买价是指税务机关批准使用的收购凭证上注明的价款，其中包括农业特产税，但不包括增值税。因为卖方免征增值税所以收购方支付的买价中增值税为零；四是向小规模纳税人购买的农产品也允许买方按10%抵扣进项税额的理解。

(2) 一般纳税人购销货物所支付的运费，按7%的扣除率计算进项税额抵扣。注意把握四个要点：一是运费必须是纳税人承担的，运输发票是开给纳税人的。二是按7%计算抵扣额的

运费中仅指“运费”，不包括随同运费支付的装卸费、保险费等各项杂费。但应包括随同运输发生支付的建设基金。三是作为抵扣凭证的单据必须是运输部门专门使用的运输发票。四是外购固定资产支付的运费，以及购销免税货物所发生的运费，不能按7%抵扣进项税。（3）经营废旧物资，按10%的扣除率计算进项税额。注意把握以下两个要点：一是必须是一般纳税人(小规模纳税人不允许抵扣进项税)；二是必须是专门经营废旧物资收购工作的纳税人。掌握了销项税额和进项税额的计算后，利用下列公式计算当期应纳的增值税额：应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 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)