

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第18讲：销项税额与进项税额(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/77/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_77242.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77242.htm) 进项税额确定 进项税额确定

1、准予从销项税额中抵扣的进项税额（6）.企业购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备，可凭购货取得的专用发票所注明的税额从增值税销项税额中抵扣（7）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（8）商业以物易物，以货抵债、投资的货物，收货单位可以凭相关书面合同以及与之相符的增值税专用发票和运输费用发票确定进项税额，报税务机关批准予以抵扣（9）.对增值税一般纳税人通过期货交易购进货物，其通过商品交易所转付货款可视同向销货单位支付货款，对其取得的合法增值税专用发票允许抵扣。（10）.购进独立核算水厂的自来水取得的增值税专用发票上注明的增值税额（按6%征收率开具）予以抵扣

2、不得从销项税中抵扣的进项税额（1）.未按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以及其他有关事项，其进项税不得抵扣（2）.会计核算不健全或不能提供完备税务资料，以及符合一般纳税人条件但不申请办理认定手续的一般纳税人，不得抵扣进项税，也不得使用增值税专用发票（3）.购进固定资产（4）用于非应税项目的购进货物或应税劳务（5）用于免税项目的购进货物或应税劳务（6）用于集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务（7）非正常损失的购进货物（8）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或应税

劳务。【应用举例】某增值税一般纳税人购进免税农产品一批，支付给农业生产者收购价格为10000元，其中代扣代缴的农业特产税为1000元，验收入库后，因管理人员保管不善损失1/4，则该项业务准予抵扣的进项税额为（ ）。 A . 675元 B . 975元 C . 1000元 D . 1100元

答案：B 解析：保管不善损失部分不得抵扣进项税 准予抵扣的进项税 =  $10000 \times 13\% \times 3/4 = 975$ 元 非正常损失是指生产经营过程中正常损耗外的损失，

具体包括：自然灾害损失；因管理不善造成货物被盗、发生霉烂变质等损失；其他非正常损失。（9）.纳税人购买或销售免税货物（购进免税农业产品除外）或固定资产所发生的运输费用，以及纳税人采取邮寄方式销售、购买货物所支付的邮寄费，不得抵扣。（10）.对纳税人兼营免税项目或非应税项目（不包括固定资产在建工程）而无法准确划分不得抵扣的进项税额的，按下列公式计算：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与非应税项目营业额合计 ÷ 当月全部销售额与营业额合计 ） 【应用举例】某工业企业系增值税一般纳税人，2002年3月份同时生产免税甲产品和应税乙产品，本期共负担外购燃料柴油50吨，已知该柴油外购取得增值税专用发票上注明价款87300元，税额

为14841元，当月实现产品销售收入总额为250000元，其中甲产品收入100000元，已知乙产品适用13%税率，该企业当月应纳增值税额为（ ）。 A.17659元 B.13563.6元 C.4659元 D.10595.4元

答案：D。 解析：应纳增值税额 = 销项税额 - 当期准予抵扣的进项税额 销项税额 =  $(250000 - 100000) \times 13\% = 19500$  进项税额 =  $14841 - 14841 \times 100000 \div 250000 = 8904.6$  应纳增值税额 =  $19500 - 8904.6 = 10595.4$  3、抵减发生期进项税额的

规定：已抵扣进项税额的购进货物或应税劳务发生不允许抵扣情况的，应将该项购进货物或应税劳务的进项税从当期发生的进项税额中扣减，无法准确测定需转出的进项税额时，按当期实际成本（进价 运费 保险费 其他有关费用）乘以征税时该货物或应税劳务适用的税率计算应扣减的进项税额。【应用举例】某企业从农业生产者手中购入棉花发生意外毁损，棉花的成本为8700元，进项税额转出数额= $8700/(1-13%) \times 13\% = 1300$ 元

4、进货退出或折让的税务处理 一般纳税人因进货退出或折让而收回的增值税，应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减。如不按规定扣减，造成进项税额虚增，不纳或少纳增值税的，属偷税行为，按偷税予以处罚。

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)