

一般纳税人运费检查应注意的问题 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__E4_B8_80_E8_88_AC_E7_BA_B3_E7_c46_77674.htm 按照增值税法规的规定

，企业的运输费用可计提进项税额予以抵扣，但要区别运费支付方式、所运货物的用途、运费的具体项目以及运费单据的性质等，情况较为复杂。所以，在对企业运输费用进行增值税检查时，特别应注意以下几个问题：一、运输费用是企业自己支付并承担，还是为对方企业代垫、由对方承担。企业的运输费用包括销售货物和购进货物的运输费用。不论是哪一种运输费用，都要分清是企业自己支付、承担的，还是为对方企业代垫的。企业自己支付并承招的运输费用，可以在取得运输发票时计提进项税额进行扣除。而为对方企业代垫的运输费用，虽然由企业暂先支付，但最终要由对方企业承担，企业自己不能计提进项税额抵扣。而且，如果代垫运输费用不符合下列两个条件：即承运者的运费发票开具给购货方，销货方将该运输发票转交给购货方的。销货方不仅不能对此项运输费计提进项税额进行扣除，还要将此项运输费用作为销售货物的价外费用合并到销售额中一并计算销项税金。二、运输费用中哪些项目可计提进项税额，哪些不能计提进项税额。企业运输费用中哪些项目可计提、进项税额抵扣哪些不能计提，一是要看其购进货物的具体用途，与生产或销售应税项目直接相关的购进货物的运输费用，如购进应税产品用的原材料及辅助材料、动力等可依法计提进项税额抵扣。与生产或销售应税项目不直接相关的购进货物的运输费用不得计提进项税额抵扣，如非应税项目、免税项目、

固定资产等购进货物的运输费用。二是要看运输费用的构成、严格意义上的运输费用及运输单据上注明的建设基金可以依法进行抵扣，随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得抵扣。三、运费单据哪些可作为计提进项税额的依据，哪些不得作为计提进项税额的依据。企业各种运费单据中哪些可作为抵扣依据？专门的货物运输发票可以抵扣，客运发票不能抵扣。在货运发票中，发票上的各种主要内容必须填写齐全，否则给予抵扣。主要是看开具运费单据的单位及运费单据的性质。销货方开具的增值税专用发票上的运费、专业运输单位开具的套有全国统一发票监制章的普通发票上的运费可以依法计提进项税额抵扣，销货方开具的普通发票上的运费及专业运输单位开具的未套印全国发票监制章的运单上的运费，以及其他单位开具的运单上运费不得计提进项税额抵扣。另外纳税人的运输费用能否抵扣，还要看纳税人对收购凭证的使用与保管情况，如果纳税人使用未经税务机关批准的收购凭证，以及不按税务机关要求使用、保管收购凭证的，不论是货物的进货金额还是其运输费用都不得计提进项税额抵扣。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