

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习十一(7) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_81778.htm

(二) 进项税额的计算 进项税额是纳税人购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税税额。进项税额的计算主要掌握以下三部分内容：1、准许从销项税额中抵扣的进项税额。(1)从销售方取得的专用发票上注明的增值税额。(2)从海关取得的完税证上注明的增值税额。从海关取得的完税证上注明的增值税额，是纳税人进口货物时在进口环节缴纳的增值税额。也就是进口货物的进项税额，等同于国内购进货物的进项税额。(3)一般纳税人向农业生产者购买的免税农产品，或者向小规模纳税人购进的农产品，从2002年1月1日起准予按照买价和13%的扣除率计算进项税额，从当期销项税额中扣除。计算公式为：进项税额 = 买价 × 扣除率 13% (4)一般纳税人外购货物（固定资产除外）所支付的运输费用，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。(5)生产企业一般纳税人从废旧物资回收经营单位购进的废旧物资，不能取得增值税专用发票的，可按照废旧物资回收经营单位开具的由税务机关监制的普通发票上注明的金额，按10%的扣除率计算抵扣进项税额。2、不得从销项税额中抵扣的进项税额。(1)购进固定资产。(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)纳税人购进货物或应税劳务，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及其他事项的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。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