



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

商品税

一般纳税人应纳税额的计算

主讲：刘冬梅

目录



在线开放课程

- 1、不得从销项税额中抵扣的进项税额
- 2、不得抵扣增值税进项税额的具体处理方法

一、不得从销项税额中抵扣的进项税额



在线开放课程

1. 用于简易计税方法计税项目、非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的**购进**货物或者应税劳务。
2. **非正常损失**的购进货物及相关的应税劳务。
3. **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。

非正常损失，是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物。

4. 一般纳税人兼营免税项目或者非增值税应税劳务而无法划分不得抵扣的进项税额的，按下列公式计算：

$$\begin{aligned} & \text{不得抵扣的进项税额} = \text{当月无法划分的全部进项税额} \\ & \times \text{当月免税项目销售额、非增值税应税劳务营业额合计} \\ & \div \text{当月全部销售额、营业额合计} \end{aligned}$$

某制药厂（增值税一般纳税人）3月份销售抗生素药品取得含税收入117万元，销售免税药品50万元，当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票上注明税款6.8万元，抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，则该制药厂当月应纳增值税为（ ）。

A. 14.73万元

B. 12.47万元

C. 10.20万元

D. 17.86万元

答案：B

$$\text{不得抵扣} = \Delta \times \frac{50}{100 + 50} = 2.27$$

$$T = 100 \times 17\% - (6.8 - 2.27)$$

【计算题】某工业企业系增值税一般纳税人，2015年3月份同时生产免税甲产品和应税乙产品，本期外购燃料柴油50吨用于生产甲、乙产品，已知该批柴油外购时取得增值税专用发票上注明价款87300元，税额为14841元，当月实现产品不含税销售收入总额为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。

【答案及解析】该企业当月应纳增值税额= $(250000 - 100000) \times 13\% - 14841 \times 150000 \div 250000 = 10595.4$ (元)。

【案例】某机械厂（一般纳税人，兼营营业税范围的代理服务）销售机械收取机械款（不含税）200000元，给其他单位做行业代理收取代理费4000元，为生产机器和代理服务发生电费，发票注明价款6000元，增值税进项税额1020元，该项业务的销项税额为 $200000 \times 17\% = 34000$ （元），兼营收取的4000元代理费缴纳营业税。

则在此种情况下：

可抵扣进项税 $= 1020 \times 200000 / (200000 + 4000) = 1000$ （元）；

不可抵扣进项税20元。

5. 上述第1项至第4项规定的货物的运输费用和
销售免税货物的运输费用。（运输费用的计算抵扣应
伴随货物）

【例题1多选题】根据我国《增值税暂行条例》的规定，下列项目中，其进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 因自然灾害毁损的库存商品
- B. 企业被盗窃的产成品所耗用的外购原材料
- C. 在建工程耗用的外购原材料
- D. 生产应税和免税产品外购的同种原材料

【答案】BC

【例题2单选题】下列行为中，涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 将专门购进货物一批用于本单位集体福利
- B. 将委托加工收回的材料用于投资
- C. 将外购的货物用于交换生产所需材料
- D. 外购货物用于雪灾灾区捐赠

【正确答案】 A

【答案解析】 选项BCD是视同销售行为，相应的进项税额是可以正常抵扣的。要注意区分视同销售和进项税额不得抵扣的情形。

【归纳与解释】对增值税不可抵扣进项税的规则的理解：

一是购进货物、劳务服务之后，增值税链条中断的，不得抵扣进项税。

二是采用简易征税方法计算增值税，不能再抵扣进项税额

三是增值税扣税凭证不符合规定的，不能抵扣进项税。

【相关链接】考生对比货物来源区分两类情况：

一类是属于视同销售计销项税，可相应抵扣其符合规定的进项

另一类是属于不可抵扣进项税，但不计算销项税。

货物来源	货物去向	
	职工福利、个人消费、 非应税项目（对内）	投资、分红、赠 送（对外）
购入	不计销项也不计进项	视同销售计销项 （可抵进项）
自产或委托 加工	视同销售计销项 （可抵进项）	

【例题1·多选题】增值税一般纳税人下列行为中，涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A. 将外购的货物用于建设工程
- B. 将外购的货物用于交际应酬
- C. 将外购的货物无偿赠送给外单位
- D. 将外购的货物对外投资

【答案】AB

【归纳】不得抵扣增值税进项税额的具体处理方法

第一类，购入时不予抵扣——直接计入购货的成本

第二类，已抵扣后改变用途、发生损失——做进项税转出处理（此类转出又分为三种情况）

第一类，购入时不予抵扣——直接计入购货的成本

【案例】某企业购入一批材料用于在建工程，增值税发票注明价款100000元，增值税17000元，则该企业不得抵扣增值税进项税。

该批货物采购成本为117000元。

第二类，已抵扣后改变用途、发生损失——做进项税转出处理。

进项税额转出有常见的三种转出方法，即：

直接计算转出法；

还原计算转出法；

比例计算转出法。

(1) 直接计算进项税转出的方法——适用于一般情况下材料等的非正常损失或改变用途

【例题·计算题】某企业将数月前外购的一批生产用材料改变用途，用于职工福利，账面成本10000元，则需要做进项税转出：

$$10000 \times 17\% = 1700 \text{ (元)}。$$

(2) 还原计算进项税转出的方法——适用于计算抵扣进项税的免税农产品的非正常损失

【例题·计算题】某企业（增值税一般纳税人）因管理不善，将一批以往向农业生产者收购的大豆霉烂变质，账面成本10940元（含运费500元，取得了货物运输业增值税专用发票）

其转出的进项税额为： $(10940 - 500) \div (1 - 13\%) \times 13\% + 500 \times 11\% = 1560 + 55 = 1615$ （元）。

(3) 比例计算进项税转出的方法——适用于半成品、产成品的非正常损失

【例题·计算题】某服装厂（一般纳税人）外购比例60%，某月因假冒商标被政府管理部门没收其一批账面成本20000元的成衣，其需要转出进项税：

$$20000 \times 60\% \times 17\% = 2040 \text{ (元)}$$

【例题·计算题】某农机生产企业为增值税一般纳税人。2014年3月，该企业向各地农机销售公司销售农机产品。开具的增值税专用发票上注明金额500万元；向各地农机修配站销售农机零配件，取得含税收入90万元；购进钢材等材料取得的增值税专用发票上注明税额59.5万元，取得的货物运输业增值税专用发票上注明运费金额3万元，取得的发票均已在当月通过主管税务机关认证或比对。该企业当月应纳增值税是多少万元？

【解析】

农机整机适用13%的税率；农机零件适用17%的税率。运输业增值税专用发票经认证可计算抵扣运输费用11%的进项税。

当期销项税额=500×13%+90÷(1+17%)×17%=78.08
(万元)

当期进项税额=59.5+3×11%=59.83 (万元)

当期应纳增值税=78.08-59.83=18.25 (万元)。

小结

- 1、不得从销项税额中抵扣的进项税额
- 2、不得抵扣增值税进项税额的具体处理方法