

# 如何判断增值税进项税 是否可以抵扣

主讲人：张利云

## 法律依据

《中华人民共和国增值税暂行条例》国务院令691号

《营业税改征增值税试点实施办法》财税（2016）36号

## 一、进项税额

---

### 定义:

是指纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，支付或者负担的增值税额。

### 关注:

- (一) 必须是增值税一般纳税人，才涉及进项税额的抵扣问题；
- (二) 产生进项税额的行为是纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产或者接受加工修理修配劳务；
- (三) 是购买方支付或者负担的增值税额。

### 问题:

支付给第三方可以吗？三流一致？

## 二、进项税额抵扣凭证

- (一) 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。(含税控机动车销售统一发票, 下同)

**包括:** 增值税专用发票、税控机动车销售统一发票。

- (二) 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额
- (三) 购进农产品, 按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 10% 的扣除率计算的进项税额。

**进项税额** = 买价 × 扣除率

- (四) 从境外单位或者个人购进服务、无形资产或者不动产, 自税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上注明的增值税额。
- (五) 道路通行费发票: 税务监制
- (六) 道路通行费电子发票: “通行费” 字样

# 1.增值税专用发票-需认证

4400164130 广东增值税专用发票 No 07853371 开票日期: 2017年12月22日

纳税人识别号: [REDACTED] 454058708221/4420<924+19952  
地址、电话: 山西省晋中市龙朔大街358号 0354-3082788 932<2046/>103040\*15/65--  
开户行及账号: 建行晋中文苑街支行 14050110135100000106 <66691>-1<9/712\*/8422\*8+4+8  
-812010<\*54062+/>150403+845

| 规格型号     | 单位                            | 数量     | 单价           | 金额             | 税率 | 税额       |
|----------|-------------------------------|--------|--------------|----------------|----|----------|
|          | 项                             | 1      | 96116.504854 | 96116.50       | 3% | 2883.50  |
| 合计       |                               |        |              | ¥96116.50      |    | ¥2883.50 |
| 价税合计(大写) |                               | 玖万玖仟圆整 |              | (小写) ¥99000.00 |    |          |
| 名称:      | 惠州市国雕装饰设计工程有限公司               |        | 备注:          | [REDACTED]     |    |          |
| 纳税人识别号:  | 91441303082608959G            |        | 销售方:         | [REDACTED]     |    |          |
| 地址、电话:   | 惠阳区淡水东华大道4号-1三楼 15913885388   |        | 收款人:         | 余华明            |    |          |
| 开户行及账号:  | 中国工商银行金惠支行6212262008010631621 |        | 复核:          | 凌晓宏            |    |          |
| 开票人:     |                               | 余华明    |              | [REDACTED]     |    |          |

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

网  
cn

## 2.机动车销售统一发票-需认证

| 机动车销售统一发票 |       |                   |             |               |  |        |        |      |  |
|-----------|-------|-------------------|-------------|---------------|--|--------|--------|------|--|
| 开票日期      |       | 发票代码 144001624660 |             | 发票号码 00000000 |  |        |        |      |  |
| 机打代码      |       | 机打号码              |             | 机打日期          |  | 纳税人识别号 |        |      |  |
| 车辆类型      |       | 厂牌型号              |             | 产地            |  | 合格证号   | 进口证明书号 | 商检单号 |  |
| 发动机号码     |       |                   | 车辆识别代号/车架号码 |               |  |        |        |      |  |
| 价税合计      | 小写    |                   |             |               |  |        |        |      |  |
| 销货单位名称    |       |                   | 电话          |               |  |        |        |      |  |
| 纳税人识别号    |       |                   | 账号          |               |  |        |        |      |  |
| 地址        |       |                   | 开户银行        |               |  |        |        |      |  |
| 增值税税率或征收率 | 增值税税额 | 主管税务              |             | 机关及代码         |  |        |        |      |  |
| 不含税价      | 小写    | 完税凭证号码            | 吨位          | 限乘人数          |  |        |        |      |  |
| 销货单位盖章    | 开票人   |                   | 备注: 一车一     |               |  |        |        |      |  |

网  
cn

### 3. 农产品发票-无需认证

3700162350 山东增值税普通发票 No 24981354 3700162350 24981354

代开 校验码 85864 83311 29201 56603 开票日期: 2017年03月24日

名称: 山东酒水农村商业银行股份有限公司 纳税人识别号: 58+9611352439><44802+84<8-+ 90-4338\*-9>9162019-6>438/- 03\*\*/70124/05363/\*<4500>+/4 <4><9>44338\*-9>9162019-0627

| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号       | 单位 | 数量 | 单价 | 金额       | 税率       | 税额  |
|--------------|------------|----|----|----|----------|----------|-----|
| 花卉*玫瑰        |            |    |    |    | 1000     | 免税       | *** |
| 合计           |            |    |    |    | ¥2220.00 |          |     |
| 价税合计(大写)     | ⊗ 贰仟贰佰贰拾圆整 |    |    |    | (小写)     | ¥2220.00 |     |

名称: 泗水县国家税务局纳税服务科 (ZPDK07) (代开机关) 代开企业税号: 37083106DK00434 代开企业名称: 泗水县国家税务局纳税服务科 (ZPDK07)

名称: 泗水县国家税务局纳税服务科 (ZPDK07) (代开机关) 代开企业税号: 370831198303280758 代开企业名称: 杨明航

名称: 泗水县中兴路 (完税凭证号) 山东省农村信用社: 6223190818654318

开户行及账号: 000000

收款人: 王霞 复核: 王霞 开票人: 王霞 销售方: (章)

第二联: 发票联 购买方记账凭证

## 4.通行费发票-计算扣除

山西省车辆通行费专用发票

山西省国家税务局 发票代码 114001654908  
发票号码 00437054

车类: 客 1 车货总重(吨):  
车号: 晋A954 超限重量(吨):  
工号: 310380 通行费(元): 25.00  
入口: 忻州站 出口: 杨家峪

日期: 2016/08/21 21:28:39

山西省长治公路有限公司 发票专用章  
ID: 911400006020031535


山西省地税和利印刷厂印制

手工填写 无效

山西省国家税务局监制



# 5.通行费电子发票-需认证




通行费

机器编号: 499098892638

## 山西增值税电子普通发票



发票代码: 014001700112  
 发票号码: 00957631  
 开票日期: 2018年05月16日  
 校验码: 13805 07013 15501 82748

|  |        |                                     |    |          |          |  |           |             |
|--|--------|-------------------------------------|----|----------|----------|--|-----------|-------------|
| 购买方  | 名称     | 太原煤炭气化(集团)有限责任公司                    |    |          | 密码区      | 03+>>63>92/*1285>12354860623   |           |             |
|  | 纳税人识别号 | 911400001100144545                  |    |          |          | 4+/<br><54810-9+6/7+15<490+29+*1   |           |             |
| 销售方  | 地址、电话  | 太原市万柏林区和平南路83号 18335198785          |    |          | 备注       |  |           |             |
|  | 开户行及账号 | 建行万柏林支行 14001835308050014877        |    |          |          | <<86873+0+7<574<943/</8>08/4   |           |             |
| 项目名称   |        | 车牌号                                 | 类型 | 通行日期起    | 通行日期止    | 金额   | 税率        | 税额          |
|  |        |                                     |    | 20180427 | 20180427 | 13.24  | 3%        | 0.40        |
| <b>经营租赁*通行费</b>                              |        |                                     |    |          |          | <b>13.24</b>   | <b>3%</b> | <b>0.40</b> |
| 合计   |        |                                     |    |          |          | ¥13.24   |           | ¥0.40       |
| 价税合计(大写)                                     |        |                                     |    |          |          | (小写) ¥13.64  |           |             |
| <input checked="" type="checkbox"/> 壹拾叁元陆角肆分 |        |                                     |    |          |          |  |           |             |
| 销售方  | 名称     | 晋中龙城高速公路有限责任公司                      |    |          | 备注       |  |           |             |
|  | 纳税人识别号 | 91140000670180506W                  |    |          |          |  |           |             |
| 地址、电话  |        | 晋中市榆次区榆太路80号0354-3260660            |    |          | 销售方      |  |           |             |
| 开户行及账号                                       |        | 上海浦东发展银行股份有限公司晋中分行56010154900000240 |    |          |          |  |           |             |
| 收款人: 张婧                                      |        | 复核: 张婧                              |    | 开票人: 宋仁琼 |          |  |           |             |



### 三、关于增值税扣税凭证抵扣期限规定

---

#### (一) 增值税专用发票

- 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票（包括：《增值税专用发票》、税控《机动车销售统一发票》），应在开具之日起 360日内办理认证，并在认证通过的次月申报期内，向主管税务机关申报抵扣进项税额。（当月认证当月抵扣）
- 纳税信用 A级、B级、C、M级增值税一般纳税人取消增值税专用发票扫描认证，
- 通过增值税发票查询平台，查询、选择用于申报抵扣或者出口退税的增值税发票信息。

### 三、关于增值税扣税凭证抵扣期限规定

---

#### (二) 海关进口增值税专用缴款书

自 2013年7月1日起，增值税一般纳税人进口货物取得的属于增值税扣税范围的海关缴款书，需经税务机关稽核比对相符后，其增值税额方能作为进项税额在销项税额中抵扣。增纳税人进口货物取得的属于增值税扣税范围的海关缴款书，应自开具之日起 360天内向主管税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》（电子数据），申请稽核比对。

#### (三) 未在规定期限内认证或者申报抵扣的情况

增值税一般纳税人取得的增值税专用发票（包括：《增值税专用发票》、税控《机动车销售统一发票》）以及海关缴款书，未在规定期限内到税务机关办理认证或者申报抵扣的，不得作为合法的增值税扣税凭证，不得计算进项税额抵扣。国家税务总局另有规定的除外。

### 三、关于增值税扣税凭证抵扣期限规定

---

#### (四) 农产品抵扣发票

1、取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书的，以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额；

2、从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额（不是买价，一定要注意）和10%的扣除率计算进项税额；

### 三、关于增值税扣税凭证抵扣期限规定

---

#### (四) 农产品抵扣发票

3、取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和10%的扣除率计算进项税额。

农产品销售发票有2种：

a、农场和农村合作社等销售自产农产品适用免征增值税政策而开具的普通发票。对农民专业合作社销售本社成员生产的农业产品，视同农业生产者销售自产农业产品免征增值税。

b、农业生产者个人销售自产农产品，到税务机关代开的免税普通发票。

农产品收购者为了保证取得的农产品销售发票抵扣的合法性，除了索要相关资料，可要求农业生产者在开具发票（包括税务机关代开）时，在备注栏注明：自产农产品。

## 四、不允许抵扣-“用于”四个项目



**第二十九条** 适用一般计税方法的纳税人,兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额,按照下列公式计算不得抵扣的进项税额:

不得抵扣的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 × (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免征增值税项目销售额) ÷ 当期全部销售额

主管税务机关可以按照上述公式依据年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算。

## 四、不允许抵扣-五个项目绝对不允许抵扣



旅客运输

餐饮服务



娱乐服务



贷款服务

居民日常服务



---

## 关注：

旅客运输服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务主要接受对象是个人。对于一般纳税人购买的上述服务难以准确的界定接受劳务的对象是企业还是个人，因此进项税额不得从销项税额中抵扣。

纳税人购买应征消费税的**摩托车、汽车、游艇**取得的进项税额允许按规定抵扣。

纳税人购买**住宿服务**取得的进项税额允许按规定抵扣。



## 五、已抵扣进项税发生非正常损失

《增值税暂行条例》第十条 下列项目进项税额不得抵扣  
(二) 非正常损失的购进货物，以及相关的劳务和交通运输服务

《增值税暂行条例实施细则》第二十四条 非正常损失，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

“被盗”



“丢失”



“霉烂变质”



“依法没收、销毁、拆除”



进  
项  
税  
转  
出

## 非正常损失无需转出的情形

(1) 自然灾害，人文关怀！



(2) “管理不善，自作自受”，  
“管理到位，允许抵扣”！  
药品批号过期需要转出么？



## 六、不得抵扣改变用途

按照《试点实施办法》第二十七条第（一）项规定不得抵扣且未抵扣进项税额的**固定资产、无形资产、不动产**，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照下列公式计算可以抵扣的进项税额：

$$\begin{aligned} & \text{可以抵扣的进项税额} \\ & = \text{固定资产、无形资产、不动产净值} / (1 + \text{适用税率}) \times \text{适用税率} \end{aligned}$$

上述可以抵扣的进项税额应取得合法有效的增值税扣税凭证。

借：应交税费-应交增值税（进项税额）   （可以抵扣的进项税）

贷：固定资产

## 七、会计核算规范

### (一) 科目设置

#### 1. 应交税费-应交增值税

-进项税额  
-进项税额转出

#### 2. 应交税费 -待认证进项税额 -待抵扣进项税额

会计网  
资产负债表列示:cn

山西省会计网  
www.sxacc.cn

应交税费 -待认证进项税额

-待抵扣进项税额

填入资产负债表“其它流动资产”项目

---

## (二) 账务处理

- 1.一般纳税人应在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目。  
在“应交增值税”明细账中，应设置“进项税额”等专栏。
- 2.进项税额：专栏，记录一般纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产或者接受加工修理修配劳务而支付的、准予从销项税额中抵扣的增值税额。
- 3.进项税额转出：已抵扣后不允许抵扣
- 4.待认证进项税额：暂时不抵扣
- 5.待抵扣进项税额：分次抵扣

## 问题释疑

1. 小规模纳税人或采取简易征收的一般纳税人自开或代开的税率为3%或5%的增值税专用发票可以抵扣吗?

可以

2. 已抵扣进项发生用于简易、免税行为

进项税额转出

3. 已抵扣进项对方为失联或走逃企业如何处理?

进项税额转出

4. 取得适用税率错误的增值税专用发票能否抵扣进项税额?

不可以

A hand holding a pen is visible on the left side of the image, positioned over a stack of papers. In the background, there is a pencil sketch of a cube on the right side. The overall scene is a workspace with a light green background.

感谢聆听！