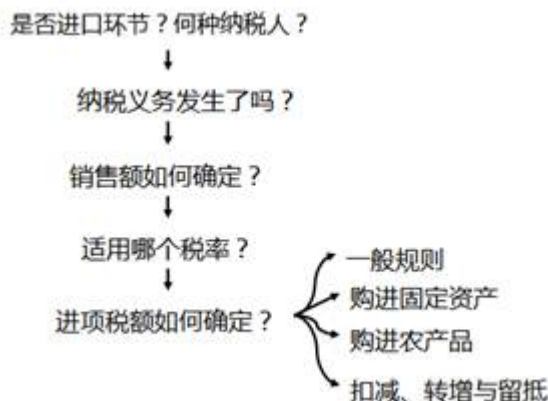


第二单元 增值税法律制度



考点 15：进项税额的“扣减、转增与留抵”（★）

（一）扣减进项税额

1. 已抵扣进项税额的货物等改变用途（**进项税额转出**）

（1）已抵扣进项税额的购进货物（不含固定资产）、劳务、服务，发生税法规定的不得从销项税额中抵扣情形（简易计税方法计税项目、免征增值税项目除外）的，应当将该进项税额从当期进项税额中扣减；无法确定该进项税额的，按照当期实际成本计算应扣减的进项税额。

【案例】甲企业为增值税一般纳税人，10月份外购一批涂料拟用于销售，取得增值税专用发票注明价款100万元，增值税税额17万元，当月通过税务机关认证并抵扣了进项税额。11月份，甲企业将该批涂料中的50%用于职工食堂装修。

【解析】甲企业11月份应当转出的进项税额 = $17 \times 50\% = 8.5$ （万元）。

（2）已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产，发生税法规定的不得从销项税额中抵扣情形的，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 = 固定资产、无形资产或者不动产净值 × 适用税率

【提示】固定资产、无形资产或者不动产净值，是指纳税人根据财务会计制度计提折旧或摊销后的余额。

【案例】甲公司是增值税一般纳税人，2017年11月将其作为固定资产核算的一批电脑作为职工福利发放。该批电脑2015年购入时取得增值税专用发票并经过认证抵扣，增值税专用发票上注明的价款为10万元，增值税税额为1.7万元。已知，该批电脑已经提取符合规定的折旧额4万元，电脑的增值税税率为17%。

【解析】在本案中，甲公司将购进用于生产经营的电脑改变用途作为职工福利，应转出的进项税额 = $(10 - 4) \times 17\% = 1.02$ （万元）。

2. 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

3. 纳税人适用一般计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退还给购买方的增值税额，应当从当期的销项税额中扣减；因销售折让、中止或者退回而收回的增值税额，应当从当期的进项税额中扣减。

（二）转增进项税额

按照税法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，依据合法有效的增值税扣税凭证，计算可以抵扣的进项税额：

可以抵扣的进项税额 = 固定资产、无形资产、不动产净值 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率

【案例】甲公司是增值税一般纳税人，2017年10月将职工健身房里的一批电脑改用于生产车间，该批电脑购进时取得了增值税专用发票注明价款为10万元、增值税税额为1.7万元。已知，截止2017年10月，甲公司为该批电脑计提的符合规定的折旧额为4.68万元，电脑的增值税税率为17%。

【解析】甲公司将用于不得抵扣用途（职工福利）的外购电脑改为可以抵扣用途（生产车间），在改变用途的次月（11月）就上述业务可以抵扣的进项税额 = $(11.7 - 4.68) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1.02$ （万元）。

（三）是否存在上期期末留抵税额？

当期销项税额小于当期进项税额，不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。

【案例】甲企业为增值税一般纳税人：（1）10月份销项税额为100万元，可以抵扣的进项税额为120万元。（2）11月份销项税额为150万元，11月份新发生的可以抵扣的进项税额80万元。

【解析】

（1）10月份甲企业应纳增值税 $=100-120=-20$ （万元）。

（2）11月份甲企业应纳增值税 $=150-80-20=50$ （万元）。

【例题·不定项选择题（节选）】（2016年）甲公司为增值税一般纳税人……（1）购进生产用原材料取得增值税专用发票注明税额17万元，另支付运费取得增值税专用发票注明税额0.33万元。（2）购进办公设备取得增值税专用发票注明税额3.4万元……上期留抵增值税税额为5.6万元；取得的增值税专用发票已通过税务机关认证。

甲公司的下列进项税额，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 上期留抵增值税额5.6万元
- B. 购进办公设备的进项税额3.4万元
- C. 购进生产用原材料的进项税额17万元
- D. 支付运输费的进项税额0.33万元

【答案】ABCD

【解析】（1）选项A：上期留抵增值税税额，可以与本期进项税额一并从本期销项税额中抵扣；（2）选项BC：购进办公设备、生产用原材料，均属于用于能够产生销项税额的项目，对应的进项税额可以依法抵扣；（3）选项D：为购进生产用原材料而接受交通运输服务，对应的进项税额可以依法抵扣。

（四）进项税额抵扣期限的规定（2018年调整）

1. 自2017年7月1日起，增值税一般纳税人取得的2017年7月1日及以后开具的增值税专用发票和机动车销售统一发票，应自开具之日起360日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认，并在规定的纳税申报期内，向主管国税机关申报抵扣进项税额。

2. 增值税一般纳税人取得的2017年7月1日及以后开具的海关进口增值税专用缴款书，应自开具之日起360日内向主管国税机关报送《海关完税凭证抵扣清单》，申请稽核比对。

