

## 第二单元 增值税法律制度

是否进口环节？何种纳税人？



纳税义务发生了吗？



销售额如何确定？



适用哪个税率？



进项税额如何确定？

一般规则

购进固定资产

### 考点 13: 购进固定资产的进项税额 (★★)

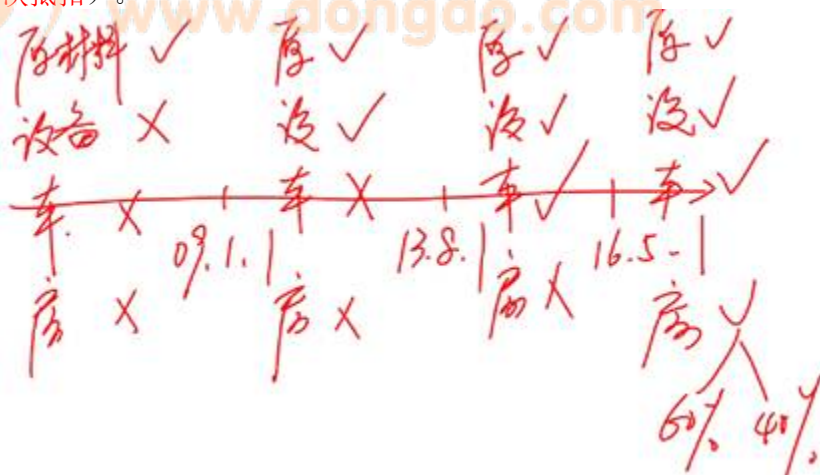
1. 自 2009 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人外购的用于生产经营的固定资产（有形动产，作为纳税人自用消费品的汽车、摩托车、游艇除外），其进项税额可以抵扣。

2. 自 2013 年 8 月 1 日起，纳税人购进应征消费税的汽车、摩托车、游艇自用，可以抵扣购进时的增值税进项税额。

3. 2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产在建工程，其进项税额应按照有关规定分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

【提示 1】取得的不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得不动产，不包括房地产开发企业自行开发的房地产项目。

【提示 2】融资租入的不动产以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物，其进项税额不适用上述分 2 年抵扣的规定（在购入当期 一次抵扣）。



4. 纳税人购进固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产，专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，不得抵扣进项税额。

【案例】甲企业是增值税一般纳税人，其外购水泥取得合法扣税凭证并用于本企业的建筑工程。

【解析】

外购水泥带来的进项税额能否抵扣，取决于该项建筑工程的性质：

- (1) 如果专门用作办公楼、厂房的，其进项税额可以抵扣；
- (2) 如果专门用作职工俱乐部的，其进项税额不得抵扣；
- (3) 如果既用作办公楼，又用作职工俱乐部的，其进项税额可以抵扣。