

第二单元 增值税法律制度

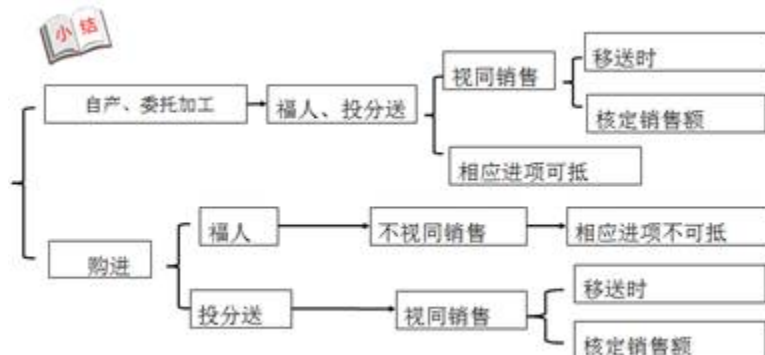
考点 12: 进项税额确定的一般规定 (★★★)

(三) 不得抵扣的进项税额

1. 用于不产生销项税额的项目

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**的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额。

【提示】纳税人的**交际应酬**消费属于个人消费。



【例题 1·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物发生的下列情形中，不得从销项税额中抵扣进项税额的有（ ）。(2013年)

- A. 将购进的货物分配给股东
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物无偿赠送给客户
- D. 将购进的货物用于集体福利

【答案】BD

【解析】(1) 选项 AC: 一般纳税人将购进的货物用于“投分送”，应视同销售货物计算销项税额(核定销售额)，其对应的进项税额准予抵扣。(2) 选项 BD: 一般纳税人将购进的货物用于集体福利、个人消费，不视同销售货物，不得从销项税额中抵扣进项税额。

【例题 2·不定项选择题(节选)】(2016年)甲食品厂为增值税一般纳税人……购进生产用原材料取得增值税专用发票注明税额 26000元;购进办公设备取得增值税专用发票注明税额 8500元;支付产品包装设计费取得增值税专用发票注明税额 1200元;购进用于集体福利的食用油取得增值税专用发票注明税额 2600元……下列甲食品厂当月发生的进项税额中，准予从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 购进办公设备的进项税额 8500元
- B. 购进用于集体福利的食用油的进项税额 2600元
- C. 购进生产用原材料的进项税额 26000元
- D. 支付产品包装设计费的进项税额 1200元

【答案】ACD

【解析】选项 B: 购进货物用于集体福利、个人消费的，对应的进项税额不得抵扣。

2. 非正常损失

(1) 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务，不得抵扣进项税额;

(2) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、加工修理修配劳务和交通运输服务，不得抵扣进项税额;

(3) 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务，不得抵扣进项税额;

(4) 非正常损失的不动产在建工程(包括新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产)所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务，不得抵扣进项税额。

【提示】

(1) 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，以及因违反法律法规造成货物或不动产被依法没收、毁损、拆除的情形。

(2) 如果是因**不可抗力**毁损或者发生合理损耗，对应的进项税额可以抵扣。

【案例】甲公司是增值税一般纳税人，2017年11月从外地购入一批原材料，取得增值税专用发票注明金额10万元、税额1.7万元，该批原材料在运回甲公司途中因管理不善丢失了5%，又因遇不可抗力毁损了30%。

【解析】

(1) 因管理不善丢失的5%，对应的进项税额不得抵扣;

(2) 因不可抗力毁损的30%，进项税额继续可以依法抵扣;

(3) 甲公司上述业务可以抵扣的进项税额 = $1.7 \times (1 - 5\%) = 1.62$ (万元)。

3. 购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

4. 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

【例题·多选题】根据营业税改征增值税试点相关规定，一般纳税人购进的下列服务中，准予抵扣进项税额的有（ ）。（2017年）

- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务
- D. 广告服务

【答案】 BD

【解析】纳税人购进的旅客运输服务、贷款服务（选项 A）、餐饮服务（选项 C）、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。



东奥教育集团
www.dongao.com