

北海账易财税：税率下调后进项抵扣的三大问题

产品名称	北海账易财税：税率下调后进项抵扣的三大问题
公司名称	沈阳知行易知识产权服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	辽宁省沈阳市大东区滂江街18号龙之梦大厦5105室（注册地址）
联系电话	15114192199

产品详情

北海账易财税：关于深化增值税改革的系列优惠政策出台，增值税税率从原16%调整为13%，原10%调整为9%。购进农产品，原10%扣除率调整为9%；购进用于生产或加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

增值税税率下调的同时，有哪些进项抵扣的新规需要注意呢？和企动引擎一起看看吧！

1. 不动产一次性抵扣

自2019年4月1日起，《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36号印发）第一条第（四）项第1点、第二条第（一）项第1点停止执行，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。

此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣。

已抵扣进项税额的不动产，发生非正常损失，或者改变用途，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，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额，并从当期进项税额中扣减：

不得抵扣的进项税额 = 已抵扣进项税额 × 不动产净值率

不动产净值率 = (不动产净值 ÷ 不动产原值) × 100%

按照规定不得抵扣进项税额的不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额项目的，按照下列公式在改变用途的次月计算可抵扣进项税额。

可抵扣进项税额 = 增值税扣税凭证注明或计算的进项税额 × 不动产净值率

2. 旅客运输服务进项抵扣

自2019年4月1日起，纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

3. 生产、生活性服务进项加计10%

自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

上述所称生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

（1）销售额计算：

纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定。

（2）加计抵减计算：

当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额 × 10%

当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额。

以上就是账易财务为大家整理的资料，想了解更多财税咨询请继续关注北海账易财税