

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

## 第 07 讲

# 增值税实战②：进项抵扣的边界与风险

《一本书讲透报税》21讲录播课 · 配套讲义

对应书稿：第 7 章「增值税实战②：进项抵扣的边界与风险」

视频时长：约 5 分钟 | 课件页数：10 页

主讲：路宏亮 | 形式：单人娓娓道来口播（自问自答）

由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。

## 一、开讲钩子

### 钩子：铁律——看用途，不看抬头

这一讲是后面各讲的判断起点，先把这一节的根拔掉，后面的标准才立得住。

来源：逐字稿第一节

## 二、分节讲义

### 二、同样一张票，用途不同结果两样（约 4 分钟）

- 同样一张汽油费专票：公司送货的车加的油，用于生产经营，能抵；老板私车家用加的油，属于个人消费，不能抵。同样一张餐饮专票：招待客户吃的饭，属于业务招待，不能抵（且要调增）；员工加班工作餐也难抵。票一样，用途不同，结果两样。
- 招待费这条的明文依据是《增值税法实施条例》第 20 条：纳税人的交际应酬消费属于增值税法所称个人消费；先定性成个人消费，再落入《增值税法》第 22 条第（四）项不得抵扣。遇到税务质疑，把这两条原文拿出来就行。2026 年 9 月起口径明确：财政部 税务总局公告 2026 年第 25 号把「非应税交易」分成两类，一类可抵、一类不能，别再笼统说「非应税一律不得抵扣」。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

### 三、抵错了要转出，转出就是补税（约 4 分钟）

- 进项抵扣，最要紧是「四流一致」——合同、发票、资金、货物要对得上。四流不一致会怎么样？系统一比就对不上，轻则进项转出、补税加滞纳金，重则被认定为取得不合规凭证甚至虚开嫌疑。
- 留抵退税要不要先做体检？书里提醒：申请留抵退税前，先把进项的用途、凭证、四流都自查一遍，别带着不合规进项去退，退完又被追回加罚，等于自找。该抵的抵到手、该转的转干净，这是进项管理最实在的两句话。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

### 四、哪些能抵、哪些不能：一张清单（约 3 分钟）

- 给您一张能随手掏的清单：
- 能抵：生产经营用的采购、服务、房租、差旅交通（合规专票），且四流一致。
- 不能抵：用于免税项目、集体福利、个人消费的进项（如私车家用油、招待餐）。
- 不能抵：取得不合规凭证（信息错、章错、假票、四流断裂）。
- 抵错了：做进项税额转出，补税+滞纳金，别等稽查来转。

- 法源一句话给您备着：企业所得税法及实施条例管扣除大框架；增值税法第 22 条列不得抵扣情形；实施条例第 20 条把交际应酬消费定性为个人消费。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

## 四、这一讲记三句话

1. 进项抵扣看用途不看抬头——同一张票，生产用能抵、个人消费不能抵。
2. 四流一致是底线，不一致要转出，转出就是补税。
3. 留抵退税前先体检，别带不合规进项去退。

## 六、课后练习（3 题）

1. 用自己的话说说：第 07 讲讲的「同样一张票，用途不同结果两样」，跟你原来以为的做法有什么不一样？
2. 结合你自己的公司：按本讲「抵错了要转出，转出就是补税」的标准，你现在的做法哪里对、哪里要改？写出具体动作。
3. 本讲自检问题是「要点能否复述」——下个月之前你要改哪一件事？写出动作和时间。

### 参考答案

1. 进项抵扣看用途不看抬头——同一张票，生产用能抵、个人消费不能抵。
2. 四流一致是底线，不一致要转出，转出就是补税。
3. 留抵退税前先体检，别带不合规进项去退。

评分标准：能说出「为什么」，不只答「是什么」，即算过关。

**合规提示：**本讲义内容由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。税收政策以现行有效法律法规和主管税务机关口径为准。具体业务请咨询山东路得路会计师事务所有限公司（财税咨询 0531-85864866，晚间专线 138-0540-4330）。

**著作权：**本讲义著作权归山东路得路会计师事务所有限公司所有，仅限购买者本人学习使用，不得转售、转载或用于商业培训。