

企业购进货物时取得的增值税专用发票，符合抵扣条件的可按规定进行抵扣。  
对于增值税专用发票抵扣，应如何理解？

### 增值税专用发票抵扣如何理解？

增值税专用发票的抵扣简单来说就是进项税与销项税相抵消。是指收到的增值税专用发票上的税额可以抵扣单位开具的销项税额，然后单位根据抵扣后的余额计算缴纳增值税。

增值税抵扣的公式表示：

应交的税费=销项税-进项税

抵扣的项目允许其抵扣额不是在税前的利润中减掉。

### 增值税专用发票抵扣该怎么抵？

- 1、纳税人必须是增值税一般纳税人，普通发票不能抵扣。
- 2、纳税人取得的发票必须是合法的增值税专用发票，不能是普通发票，普通发票不能抵扣。
- 3、增值税进项税的抵扣必须符合税法相关规定。

举例：甲公司当月销售 1 万元，另外增值税 1300(一般是 13%)。

进货成本 8000 元，进货发票上的税款是 1040 元。

如果没有进项发票，甲公司当月需要缴纳 1300 元的增值税，但是有了这个进货发票，这 1040 元就可以扣除， $1300-1040=260$ ，甲公司当月只需要缴纳 260 元增值税就可以了，那么这 1040 元就叫做增值税的抵扣税款。

### 什么是增值税专用发票？

增值税专用发票仅限于增值税一般纳税人领购使用，由国家税务总局监制设计印制。它的作用非常大，因为它既是销货方纳税义务和购货方进项税额的合法证明，又是纳税人反映经济活动中的重要会计凭证。

增值税专用发票不仅具有商事凭证的作用，还具有完税凭证的作用，但增值税专用发票最重要的是将一个产品从最初生产到最终消费之间的各个环节联系起来，保持了税赋的完整，体现了增值税的作用。

### **增值税专用发票应如何开具呢？**

《增值税专用发票使用规定》第十一条规定：

专用发票应按下列要求开具：

- (一)项目齐全，与实际交易相符；
- (二)字迹清楚，不得压线、错格；
- (三)发票联和抵扣联加盖发票专用章；
- (四)按照增值税纳税义务的发生时间开具。

对不符合上列要求的专用发票，购买方有权拒收。