

#头号周刊#

公司员工出差，回来拿一堆票据要求报销。其中最多的就是车票，到底哪些票据可报销，哪些又能抵扣进项税，抵扣多少。哪些可以进行企业所得税税前扣除，票据上要附哪些信息，本文我会仔细地告诉您：

、出租车机打普通发票

这是我们最常见的打车票，一般来说出租车提供的就是这种票据。这种打车发票属于通用机打发票，是普通增值税发票的一种。既然是普通增值税发票，那就不能作为进项税额进行抵扣。但是可以在企业所得税税前抵扣。

- （1）、增值税抵扣：普通发票，不能作为进项税抵扣。
- （2）、会计入账：可作为原始凭证入账。
- （3）、企业所得税前抵扣：可以进行抵扣，发票背面需写清事由及上下车地点。

、网约车普通发票

（1）、可抵扣进项税额
。网约车虽然不会下车就给票据，但可以通过网约车平台，开具增值税普通发票
。网约车的增值税普通发票是可以进项税额抵扣的。网约车普通发票是可以按照发票载明的税点进行进项税额扣除的。

（2）、增值税抵扣：属于特殊的普通发票，可以按照3%（发票载明）的税点进行抵扣。（发票抬头必须为公司名称，纳税人识别号不能错误）

- （3）、会计入账：可作为原始凭证入账。

（4）、企业所得税前抵扣：可以税前扣除。

（5）、其他要求：有很多

会计朋友会问，是否可以要求滴滴

等公司开具增值税专票。滴滴等公司开具不了专票。因为面向自然人的出租车、零售等行业，不能开具专票，只能开普通发票。

、网约车充值发票

纳税额的发票。自然也就不能进行进项税额抵扣。

（1）、增值税抵扣：没有进项税额不能抵扣。

（2）、会计入账：可作为原始凭证入账。

借：预付账款

贷：银行存款等

（3）、企业所得税前扣除：不能进行企业所得税税前扣除。

、航空运输电子客票行程单

根据最新的税法实施细则，航空客运电子客票行程单也可以抵扣进项税额。在航空运输电子客票行程单中，票价、燃油附加费和民航发展基金是分别列示的。其中民航发展基金属于免税项目，其金额不涉及增值税不能进行抵扣。票价与燃油附加费属于含税价。

（1）、可抵扣进项税计算公式：

可抵扣金额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）x9%

【案例1】电子客票行程单注明，票价3520元，燃油附加费20元，民航发展基金100元。则进项税额抵扣金额如下：

$$(3520+20) \div (1+9\%) \times 9\% = 292.29 \text{ (元)}$$

(2)、纳税申报时，在红框标记处填写客运抵扣额。

(3)、抵扣注意事项：

A、2019年4月1日后发生的行程。

B、全部行程需在国内。（港澳台也不能扣除）

C、《航空运输电子客票行程单》必须载明客户姓名

、身份证号码。此人应为本公司已经签署劳动合同的员工或劳务派遣人员。

、火车票的进项税额抵扣

1、火车票即可抵扣进项税额，也符合税前扣除凭证要求。

火车票的进项税额抵扣与航

空行程单相同，票面价格为税票合一的价格，可抵扣额计算公式如下：

$$\text{可做进项税抵扣额度} = \text{票面金额} \div (1+9\%) \times 9\%$$

增值税的申报如《航空运输电子客票行程单》。

2、火车票抵扣注意事项：

(1)、2019年4月1日后发生的行程。

(2)、全程在国内，国际车票只能抵扣国内部分。雇佣外国员工发生在国内的车票也可抵扣。

（3）、车票信息必须是公司签订合同员工或劳务派遣人员。

（4）、车票发生必须与公司经营有关，员工探亲、高管旅游等车票不能税前抵扣。

、载有客户信息的公路、水路客运

1、载有客户信息的公路、水路客运票可以抵扣进项税额，抵扣额计算公式如下：

可抵扣进项税额=票面金额÷（1+3%）x3%

增值税抵扣填报如上。

2、火车票抵扣注意事项：

（1）、2019年4月1日后发生的行程。

（2）、全程在国内，国际车票只能抵扣国内部分。雇佣外国员工发生在国内的车票也可抵扣。

（3）、车票信息必须是公司签订合同员工或劳务派遣人员。

（4）、车票发生必须与公司经营有关，员工探亲、高管旅游等车票不能税前抵扣。

、涉客运票的账务处理

1、入账

可抵扣的客运发票按去除进项后的数额入账，不可抵扣的客运发票按票面额入账。分录如下：

借：管理费用—差旅费/销售费用—差旅费等

借：应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/其他应收款等

2、调账（去进项税额）

原来认为可以抵扣的客运发票，最后申报时被驳回不能抵扣，则不可抵扣部分计入当期损益。

借：管理费用—差旅费/销售费用—差旅费等

贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）

3、调账（增进项税额）

前期将可抵扣的客运发票，计入到“差旅费”中，按照会计差错处理。

借：管理费用—差旅费（红字负数）等

借：应交税费—应交增值税（进项税额）