

报销差旅费业务必知—— 旅客运输服务进项税抵扣要点

要点

1、只有**国内**旅客运输服务才可以抵扣进项税额。

VS国际 ——不可以

2、旅客运输进项税额**抵扣凭证**有以下5种：

(1) 增值税专用发票

(2) 增值税电子普通发票

(3) **注明旅客身份信息**的航空运输电子客票行程单（行程单≠机票/登机牌）

(4) **注明旅客身份信息**的铁路车票（如高铁票、火车票）

(5) **注明旅客身份信息**的公路及水路等其他客票（如大巴票、船票）

若(3) - (4) 未注明或手写旅客身份信息 ——不可以

注意：一般来说，只有拿到**增值税专用发票**才可以抵扣进项税(有抵扣联)，增值税普通发票和电子普通发票不可以用来抵扣。但也有特殊情况，这里的国内旅客运输服务就是其中之一，其他的同学们会在税法中学习。

3、**抵扣凭证开具时间必须为2019年4月1日之后。**（把握该政策开始实施的时间节点）

机票（登机牌）——不可作为航空运输进项税额的抵扣凭证

兰州中川机场欢迎您 Welcome to Lanzhou Zhongchuan Airport				登机牌 Boarding Pass	
航班 Flight	HU 7266	座位 Seat	20F	舱位 Class	T
日期 Date	10JUN	登机口 Gate	8	电子客票票号 ET No.	ETKT8002175510383/1
姓名 Name	魏鹏 WEIPENG	目的站 Destination	深圳 SHENZHEN	登机时间 Boarding Time	2010
	N1620402198711071339			始发站 Origin	兰州 LANZHOU
				登机号 Boarding No.	030
				舱位 Class	T



重要提示 航班起飞前15分钟停止登机，请留意登机口临时变更信息
NOTICE GATES CLOSE 15 MINUTES BEFORE DEPARTURE, PLEASE NOTE THE ALTERATION OF YOUR BOARDING GATE

登机闸口于起飞前15分钟关闭
GATES CLOSE 15 MINUTES BEFORE DEPARTURE



4400190813

广东增值税专用发票



№ 06716123

开票日期: 2019年08月06日

名称: 广州市美华制衣有限公司 纳税人识别号: 440103190488800789 地址、电话: 广州市中山五路12号 020-83000025 开户行及账号: 中国建设银行广州市中山支行 44001891109010465618	密码区 (略)						
货物或应税劳务、服务名称 广州至南京 南京至广州	规格型号	单位 次	数量 1 1	单价 500.00 1090.00	金额 500.00 1090.00	税率 6% 6%	税额 30.00 65.40
合计					¥1590.00		¥95.40
价税合计(大写)				壹仟陆佰捌拾伍圆肆角整			
名称: 广州市纬航经济发展有限公司 纳税人识别号: 440107660567710831 地址、电话: 广九大马路180号 020-83664818 开户行及账号: 广发银行第一支行 03323764				备注: 广州市纬航经济发展有限公司 440107660567710831 发票专用章 开票人: 李伟强			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

发票和行程单只能开其中一种

发票上有税额(税率6%), 直接用不需要计算;
行程单上没有税额, 按9%的税率计算, 后面细讲。

航空运输电子客票行程单							印刷序号: 6320496179 4	
ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET FOR AIR TRANSPORT							SERIAL NUMBER:	
旅客姓名 NAME OF PASSENGER		有效身份证件 ID NO.		签证 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS(CARBON)				
李小玲				变更退票收费 4				
	承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别 客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER
自 FROM	厦门 XMN	厦航 MF8391	Y	2013-10-22	16:25	Y		
至 TO	广州 CAN	VOID						
至 TO	VOID							
至 TO								
至 TO	票价 FARE	民航发展基金 CAAC DEVELOPMENT FUND	燃油附加费 FUEL SURCHARGE	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL			
	CNY 660.0	CNY CN 50.0	CNY YQ 70.0	0.0	CNY 780.0			
电子客票号码 E-TICKET NO.	7312373841198	验证码 CK.	6179	提示信息 INFORMATION			保险费 INSURANCE	XXX
销售单位代号 AGENT CODE	福开单位 ISSUE BY		福开单位			福开日期 DATE OF ISS		
珠海天地电子商旅服务有限公司						2013-10-22		

**报销差旅费业务必知——
旅客运输服务进项税抵扣税额计算**

一、取得增值税专用发票和增值税电子普通发票按发票上注明的税额抵扣进项税额。

本张发票可以抵扣的进项税额=95.40元



4400190813

广东增值税专用发票



No 06716123

开票日期: 2019年08月06日

购买方	名称: 广州市美华制衣有限公司	密 码 区	(略)					
	纳税人识别号: 440103190488800789							
	地址、电话: 广州市中山五路12号 020-83000025							
	开户行及账号: 中国建设银行广州市中山支行 44001891109010465618							
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	广州至南京		次	1	500.00	500.00	6%	30.00
	南京至广州		次	1	1 090.00	1 090.00	6%	65.40
	合 计					¥ 1 590.00		¥ 95.40
	价税合计(大写)	⊗ 壹仟陆佰捌拾伍圆肆角整			(小写) ¥ 1 685.40			
销售方	名称: 广州市纬航经济发展有限公司	备 注						
	纳税人识别号: 440107660567710831							
	地址、电话: 广九大马路180号 020-83664818							
	开户行及账号: 广发银行第一支行 03323764							

第三联: 发票联 购买方记账凭证

开票人: 李伟强

复核: 曲强

收款人: 陈银音

二、取得航空运输电子客票行程单可抵扣的进项税额= (票价+燃油附加费) ÷ (1+9%)x9%。

本张行程单可以抵扣的进项税额= (660+70) ÷ (1+9%) × 9%≈60.28 (元)

拓展：民航发展基金属于政府性基金，不计入航空运输企业的销售收入，不征收增值税。增值税遵循“征扣一致”的基本原则，上环节征多少，下环节扣多少，上环节不征税，下环节不扣税。因此，民航发展基金不应纳入进项抵扣的范围。（本行程单上的民航发展基金50元不纳入抵扣范围）

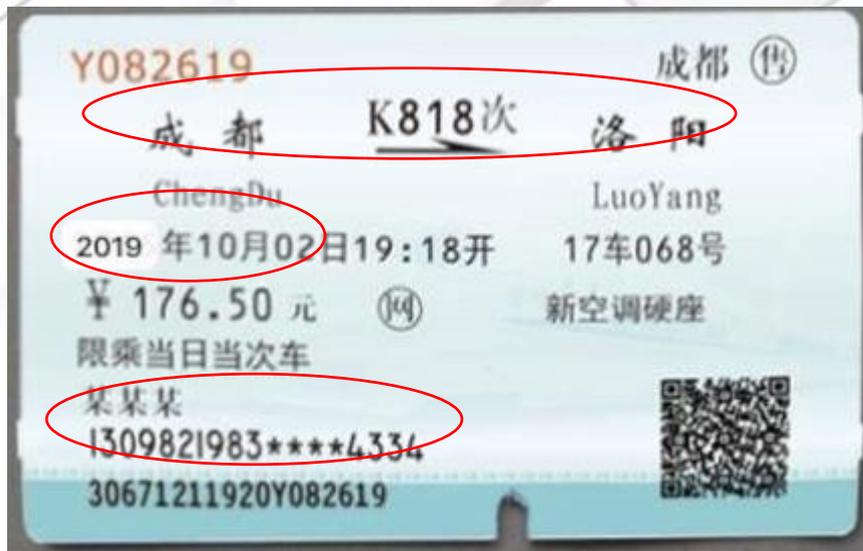
航空运输电子客票行程单
ITINERARY/RECEIPT OF E-TICKET
FOR AIR TRANSPORT

印刷序号: 6320496179 4
SERIAL NUMBER:

旅客姓名 NAME OF PASSENGER		有效身份证 ID.NO. 440209198808032233				签证 ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS(CARBON)				
李小玲						变更退票收费 4				
承运人 CARRIER	航班号 FLIGHT	座位等级 CLASS	日期 DATE	时间 TIME	客票级别 客票类别 FARE BASIS	客票生效日期 NOT VALID BEFORE	有效截止日期 NOT VALID AFTER	免费行李 ALLOW		
自 FROM	厦门 XMN	厦航 MF8391	Y	2013-10-22	16:25	Y			20K	
至 TO	广州 CAN	VOID								
至 TO	VOID									
至 TO										
至 TO										
至 TO	票价 FARE	民航发展基金 CAAC DEVELOPMENT FUND	燃油附加费 FUEL SURCHARGE	其他税费 OTHER TAXES	合计 TOTAL					
至 TO	CNY 660.0	CNY CN 50.0	CNY YQ 70.0	0.0	CNY 780.0					
电子客票号码 E-TICKET NO.	7312373841198	验证码 CK.	6179	提示信息 INFORMATION				保险费 INSURANCE	XXX	
销售单位代号 AGENT CODE	纵横天地电子商旅服务有限公司		填开日期 DATE OF ISS.	2019-10-22						

三、取得注明旅客身份信息的铁路车票可抵扣的进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%。

本张高铁票可以抵扣的进项税额=176.50÷(1+9%)×9%≈14.57(元)



四、取得注明旅客身份信息的公路、水路等客票可抵扣的进项税额=票面金额÷(1+3%)x3%。

本张汽车客票可以抵扣的进项税额=30÷(1+3%)×3%≈0.87(元)

桐乡市汽车运输有限公司汽车客运机打发票

浙江省嘉兴市
发票联 身份信息

发票代码: 17
发票号码: 0
企业税号: 913304831468301540

本车票不得携带免票儿童

发站—杭州 票价: 30元00

张三 440628198602036632

乘车时间	车次	座号	检票口	车种	票种	承运单
2019-06-08	10	8162	01	1	大高1A	全 桐乡汽

乘车日期、开车时间等, 过期、遗失、涂改、污损、撕毁即失效。
当次车, 始发站按规定可改签。
线: 0573-88589011

913304831468301540
发票专用章



小拓展——计算公式怎么来的呢？以铁路车票可抵扣进项税额的计算为例。

取得注明旅客身份信息的铁路车票可抵扣的进项税额=票面金额 \div (1+9%) \times 9%。

增值税是价外税（税额不包含在商品价格之内的税）
高铁票上不像发票有单列的金额和税额，只有一个票面金额，这个票面金额其实就是含税价格。

增值税额 = 不含税价 \times 税率

设该张高铁票的不含税价为Y，

增值税额 = Y \times 9%

含税价格 = 票面金额 = Y+Y \times 9% = Y(1+9%)

所以不含税价Y=票面金额 \div (1+9%)

所以增值税额 = Y \times 9%

=票面金额 \div (1+9%) \times 9%





THANKS