

# 四川成都税务补税问题处理增值税问题处理

## 四川中天帮你高效解决问题

产品名称	四川成都税务补税问题处理增值税问题处理 四川中天帮你高效解决问题
公司名称	四川中天汇成资产评估有限公司
价格	.00/个
规格参数	品牌:中天 地区:四川省
公司地址	二环路西三段119号金港湾商务楼3-30号
联系电话	13348881986 13980065459

## 产品详情

### 差旅费发生进项税额时可以抵扣的情形及会计分录

企业差旅费用在取得增值税专用发票后，有些是可以申请抵扣进项税额的。  
那么，差旅费发生增值税进项税额时，可以抵扣的情形有哪些？会计分录又怎么处理呢？

- 年度利润偏高怎样处理？
- 企业成本票缺失怎么办？
- 虚假发票入账后怎么办？
- 分红人个人所得税高怎么解决？

恩职调委税供顺务所帮你处理四川省内及成都市内各种税务疑难问题、财务疑难问题，为企业各类型

#### 一、差旅费发生进项税额时可以抵扣的情形

根据财税[2016]26号文规定，购进的道路运输服务的进项税额不得从销项税额中抵扣。但差旅费发票属于增值税专用发票，其进项税额是可以抵扣的。差旅费发票是指用于员工因公出差，若能取得增值税专用发票，其进项税额可以用于抵扣。

#### 二、差旅费发生进项税额时的会计分录

根据核算所补关的旅费券集如可以抵扣进项税额的情形时，可以通过管理费用和其他应收款/现金的科目

1.出差前未向单位预借差旅费，报销费用时：

借：管理费用

    应交税费 - 应交增值税(进项税额)

贷：库存现金

2.出差前已向单位预借差旅费，报销费用时：

借：管理费用(实际发生的差旅费)

借或贷：库存现金(预支和实际发生的差额)

贷：其他应收款(出差前预借的款项)

### 三、差旅费支付包含的内容

差旅费是指单位工作人员因公出差发生的交通费、住宿费和公杂费等各项费用。差旅费是行政事业单位会计核算的一个方面。用于出差旅途中的费用支出，包括购买车、船、火车、飞机的票费、住宿费、伙食补助费等。

2.一般情况下，单位补助出差伙食费就不再报销外地餐费了，或者报销餐费就不再补助出差伙食费。

3.至于外地餐券不能计入差旅费中，税法上并没有相关的文件规定。

差旅费开支范围包括：城市间交通费、住宿费、伙食补助费和公杂费等。

差旅费的证明材料包括：出差人员姓名、地点、时间、任务、支付凭证等。