

差旅费抵扣进项税，怎么计算？

产品名称	差旅费抵扣进项税，怎么计算？
公司名称	广东省国瑞企业管理服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	龙华区龙华街道大和路金鼎盛科创园A座408
联系电话	13244727632 13244727632

产品详情

差旅费抵扣进项税，怎么计算？

一、差旅费抵扣进项税，怎么计算，计算如下：

- 1、火车票：可抵扣进项税=票面金额 \div (1+9%) \times 9%
- 2、汽车票、船票：可抵扣进项税=票面金额 \div (1+3%) \times 3%
- 3、飞机票：可抵扣进项税=(票价+燃油附加费) \div (1+9%) \times 9%
- 4、收费公路通行费电子普票：可抵扣进项税=通行费电子普通发票上注明的税额。
- 5、桥、闸通行费发票：可抵扣进项税=通行费发票上注明的金额 \div (1+5%) \times 5%
- 6、租车费专票：可抵扣进项税=增值税专票上注明的税额
- 7、加油费专票：可抵扣进项税=增值税专票上注明的税额
- 8、住宿费专票：可抵扣进项税=增值税专票上注明的税额
- 9、餐饮费发票：不能抵扣进项税额
- 10、差旅补助：不属于增值税的征税范围，不征增值税。

车辆费

自有车辆：出差途中产生的费用，可以用增值税专用发票上注明的税额抵扣进项税，假如取得的是普票，就不能抵扣。

私车公用：出差途中产生的加油费专用发票，可以用增值税专票上注明的税额来抵扣进项税，注意：一定要签订租车协议，且约定好加油费、停车费等由公司承担。

住宿费专票

出差住宿取得的公司抬头的增值税专用发票，可以按照发票上注明的税额来抵扣进项税，直接在增值税综合服务平台上勾选认证抵扣就可以。

餐饮费发票

纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务及娱乐服务取得的进项税额不能从进项税额中抵扣。

二、差旅费抵扣进项税的注意事项

- 1、增值税一般纳税人购进国际旅客运输服务不能抵扣进项税。
- 2、除增值税专用发票外，其它的旅客运输扣税凭证一定要注明旅客的身份信息，手写的无效。
- 3、增值税普通发票不能抵扣。
- 4、抵扣时一定要符合现行增值税进项抵扣的规定，用于免税、简易计税的不能抵扣，用来奖励优秀员工等集体福利项目的不能抵扣，员工自己出去娱乐项目的个人消费不能抵扣。
- 5、国内航空电子客票行程单可以抵扣的是票价与燃油附加费，而民航发展基金不能抵扣。
- 6、被安排劳务派遣出差的，要用工单位抵扣进项税额，劳务派遣单位不能进行抵扣。