

杭州财务咨询注册公司代理记账·交通费抵扣进项税额知识点，速get

产品名称	杭州财务咨询注册公司代理记账·交通费抵扣进项税额知识点，速get
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

购进旅客运输服务是公司生产经营过程中常见的支出，其进项税额抵扣问题也一直备受纳税人关注。哪些凭证可以作为购进国内旅客运输服务的抵扣凭证？如何计算抵扣进项税额？改签费、退票费是否可以按照购进旅客运输服务计算抵扣进项税？小编整理了几个热点问题，一起来看看吧~

1哪些凭证可以作为购进国内旅客运输服务的抵扣凭证？答：增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，可以作为进项税额抵扣的凭证有：增值税专用发票(含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票)增值税电子普通发票注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单铁路车票以及公路、水路等其他客票

2纳税人购进旅客运输服务应当如何计算抵扣进项税额？

抵扣凭证	
增值税专用发票	
增值税电子普通发票	
注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	
注明旅客身份信息的铁路车票	
注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票	

政策依据：[《关于深化增值税改革有关政策的公告》](#)（

3我公司是一般纳税人，邀请大学专家开展职工培训，并为其支付往返机票，能否按照旅客运输服务抵扣进项税额？答：不可以。根据

[《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》](#)（国家税务总局公告2019年第31号）

增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。这里指的是与本单位建立了合法用工关系的雇员，所发生的国内旅客运输费用允许抵扣其进项税额。纳税人如果为非雇员支付的旅客运输费用，不能纳入抵扣范围。

4我公司是一般纳税人，员工出差取得电子客票行程单，行程单中单独注明了改签费，改签费是否可以按照购进旅客运输服务计算抵扣进项税？答：可以。航空运输电子客票行程单上列明的机票改签费，属于航空运输企业提供航空运输服务取得的全部价款和价外费用的范畴，可以按照《财政部 税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局海关总署公告2019年第39号)第六条的有关规定计算抵扣进项税。

5取得航空公司开具的退票费增值税电子普通发票，是否可以作为购进旅客运输服务的发票进行抵扣？

答：不可以。根据[《财政部](#)

[税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》\(财税〔2017〕90号\)第二条](#)

的规定：“纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照‘其他现代服务’缴纳增值税。”因此，纳税人的退票费支出，不属于“纳税人购进国内旅客运输服务”，而是购进“其他现代服务”。纳税人的退票费支出，如果取得了“其他现代服务”的增值税专用发票，则可以增值税专用发票上注明的税额计入进项税额，再按规定抵扣增值税销项税额。

6单位取得的长途客运手撕客票能否抵扣进项税额？答：不可以。未注明旅客身份信息的其他票证(手写无效)，暂不允许作为扣税凭证。因此纳税人不能凭长途客运手撕票抵扣进项税额。

7一般纳税人接受国内旅客运输服务，取得符合条件的电子普通发票或者客票，如何填写申报表？答：纳税人购进国内旅客运输服务，取得增值税电子普通发票或注明旅客身份信息的航空、铁路等票据，按规定可抵扣的进项税额，在申报时填写在《增值税及附加税费申报表附列资料(二)》第8b栏“其他”中。同时，第10栏“(四)本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证”反映按规定本期购进旅客运输服务，所取得的扣税凭证上注明或按规定计算的金额和税额，第10栏包括第1栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的增值税专用发票和第4栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的其他扣税凭证。