

火车票、飞机票等客运票的进项抵扣

产品名称	火车票、飞机票等客运票的进项抵扣
公司名称	青岛卓策管理咨询有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	山东省青岛市市北区合肥路16号2号楼2单元502 (注册地址)
联系电话	18006485081

产品详情

青岛卓策18006485081|青岛注册公司|青岛公司注册|李沧公司注册|市南注册公司

青岛注册公司|青岛公司注册|李沧公司注册|市南注册公司

火车票、飞机票、汽车票就可以抵扣增值税，具体怎么操作呢？政策发布很久了，但很多会计人还是不知道，会圈儿君今天给大家整理了最全申报计算方法，以后按这个来准没错！

那么到底怎么操作呢？朝下看~

旅客运输抵扣凭证种类大全

抵扣凭证种类

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（票价+燃油附加费） \div （1+9%） \times 9%

行程单

注明旅客身份信息的铁路车票 票面金额 \div （1+9%） \times 9%

注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票 票面金额 \div （1+3%） \times 3%

客票

进项税额抵扣计算

发票上注明的税额

旅客运输抵扣计算

1.取得增值税专用发票，其注明的增值税额准予从销项税额中抵扣；

比如滴滴专车、神州专车将来就要开增值税专用发票（提醒开电子普票发票也可以抵扣，详见第2条）

2.取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额。（开票日期是2019年4月1日及以后）

滴滴打车票

- (1) 如果取得是充值的“不征税”增值税电子普通发票，发票上没有税额，也就不能抵扣进项税额。
- (2) 未来的趋势，肯定很多旅客运输服务会开具增值税电子普通发票；
- (3) 为了发票大家抵扣，抵扣程序要勾选确认：一般纳税人取得符合规定的通行费电子发票后，应当自开具之日起360日内登录本省（区、市）增值税发票选择确认平台，查询、选择用于申报抵扣的通行费电子发票信息。
- (4) 发票抬头必须是单位的抬头（即使不要勾选确认的话）
- (5) 旅行社或网上订的飞机票，取得电子发票，如果发票税收编码属于“旅客运输”同时税率栏是9%/3%的，可以抵扣发票上注明的税额；如果发票税收编码属于“旅游服务”或税率栏是6%，不属于旅客运输，不属于合规的抵扣凭证，不能抵扣进项税额。

3.飞机票-航空运输电子客票行程单

取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，为按照下列公式计算进项税额：

航空旅客运输进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%

提醒：

- (1) 开票日期是2019年4月1日及以后
- (2) 登机牌不行
- (3) 航空运输电子客票行程单一定要去查询真伪，实务中很多机票代理机构用的假的“电子客票行程单”，比如价格800元的机票，为了多收钱，给您的“电子客票行程单”价格是1800元，所以一定要查询。
- (4) 客票上的字母含义：

CNY即人民币

CN代表“民航发展基金”

YQ代表“燃油附加费”。

- (5) 不需要勾选认证，也就是没有360日限制
- (6) 单独复印一张和增值税抵扣凭证一起装订，原件作为报销凭证装订在相关凭证后面。

4.取得注明旅客身份信息的铁路车票的，为按照下列公式计算的进项税额：

铁路旅客运输进项税额=票面金额÷（1+9%）×9%

- (1) 开票日期是2019年4月1日及以后

(2) 不含退票费

(3) 不需要勾选认证，也就是没有360日限制

(4) 单独复印一张和增值税抵扣凭证一起装订，原件作为报销凭证装订在相关凭证后面。

5.取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，按照下列公式计算进项税额：

公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%

(2) 从政策字面意思：客票上必须要“注明旅客身份信息”否则不能抵扣，具体大家关注后面政策补丁或总局口径。

(3) 不需要勾选认证，也就是没有360日限制

(4) 单独复印一张和增值税抵扣凭证一起装订，原件作为报销凭证装订在相关凭证后面

最后,旅客运输服务不能抵扣的情形:

1.购进国内旅客运输服务用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

2.购进非国内旅客运输服务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

青岛注册公司|青岛公司注册|李沧公司注册|市南注册公司