

Perfect[✦]CPA
—— PCAOB注册会员 ——
上海鼎一会计师事务所

鼎力相助 ● 一帆风顺

二零二一年

2月

目录

1、小规模起征点 15 万/所得 100 万之内 2.5%实际税负/研发加计扣除 100%/增量留抵全额退
等3

2、解锁一张机票背后的税收知识点.....4

3、这 4 种情况下的销售收入，不得开具增值税专用发票！5

1、小规模起征点 15 万/所得 100 万之内 2.5% 实际税负/研发加计扣除 100%/增量留抵全 额退等

1.继续执行制度性减税政策，延长小规模纳税人增值税优惠等部分阶段性政策执行期限，实施新的结构性减税举措，对冲部分政策调整带来的影响。将小规模纳税人增值税起征点从月销售额 10 万元提高到 15 万元。对小微企业和个体工商户年应纳税所得额不到 100 万元的部分在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。（——摘自新华网）

【附现政策】

（1）对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

（2）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2.研发加计扣除：100%扣除

延续执行企业研发费用加计扣除 75%政策，将制造业企业加计扣除比例提高到 100%，用税收优惠机制激励企业加大研发投入，着力推动企业以创新引领发展。（——摘自新华网）

【现政策】企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

3.对先进制造业企业按月全额退还增值税增量留抵税额（——摘自新华网）

【现政策】纳税人当期允许退还的增量留抵税额，按照以下公式计算：允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%

4.扩大环境保护、节能节水等企业所得税优惠目录范围，促进新型节能环保技术、装备和产品研发应用，培育壮大节能环保产业。（——摘自新华网）

2、解锁一张机票背后的税收知识点

许多财务人员经常会收到公司员工提供来的机票，而一张机票背后会涉及哪些税收知识呢？今天为大家来盘点一下。

01

增值税篇

基本知识点

员工出差取得的国内航空机票，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

举个例子

员工提供的机票金额 900 元，燃油附加费 50 元，民航发展基金 40 元，同时还附上了一张金额 45 元的改签费增值税普通发票，该如何抵扣进项税额？

根据《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，以下简称 39 号公告）相关规定，航空旅客运输服务计算进项可抵扣税额仅包括票价和燃油附加费。允许抵扣进项税额的国内旅客运输服务凭证，除增值税专用发票外，只限于增值税电子普通发票，和注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票、公路、水路等其他客票。

因此可抵扣进项税额=（900+50）÷（1+9%）×9%=78.44 元，改签费增值税普通发票不得抵扣进项税额。

热点问答

1.员工出国出差取得的国际航空机票进项税额可以抵扣吗？

答：不可以。只有国内旅客运输才可以抵扣进项税额，国际运输适用零税率或免税，相应地，购买国际旅客运输服务不能抵扣进项税额。

如果员工是取得在国内转机然后再离境出差的联程机票，那么就国内转机部分的机票可以计算抵扣进项，对于国际段的机票则不能计算抵扣进项。

2.员工报销时只提供了登机牌，可以作为抵扣凭证吗？

答：不可以。39 号公告规定：取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，可以抵扣进项。因此，仅仅取得登机牌的不能抵扣进项税额。值得注意的是，由于目前机票可以退票，且部分航空公司不收回原机票。导致企业在报销时，仅凭行程单无法判别乘客是否实际购买旅客运输服务，为了防止退票再报销的情况，建议企业在报销机票时，除了要求员工提供行程单外，还要提供登机牌。

3.有两位员工在网上订票平台代订机票，报销时提供了一张税率为***的增值税普通发票，另一位员工提供了一张税率为 6%的增值税普通发票，可否抵扣进项税额？

答：不可以。该两张发票不属于旅客运输服务，不属于合规的抵扣凭证，不能抵扣进项税额。如果取得的是增值税专用发票的，仍可以以发票上注明的税额抵扣进项

4.公司准备购买 20 张“上海—三亚”往返机票，用于奖励公司优秀员工团队。请问购票支出对应的进项税额，公司能否从销项税额中抵扣？

答：按照《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36 号印发）第二十七条第（一）项规定，纳税人购买货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，用于集体福利或者个人消费项目的进项税额不得从销项税额中抵扣。甲公司用于奖励员工的 20 张机票，属

02

个人所得税篇

热点问答

单位为员工报销出差随飞机票购买的航空意外保险，员工是否需要缴纳个人所得税？

答：根据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(国令第 707 号)的规定，工资、薪金所得，是指个人因任职或者受雇取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。因此，企业根据国家有关标准，凭出差人员取得的保险费发票报销实际发生的航空意外保险支出，不属于个人所得，不涉及缴纳个人所得税。

3、这 4 种情况下的销售收入，不得开具增值税专用发票！

情况一

我是一家商贸公司，常年从厂家进货，年底取得一定返利，请问取得的销售返利能否向供应商开具专票入账？

答复：

不可以的。应由供应商开具红字发票，你商业公司根据取得的红字发票入账并进项税额转出。

参考：

- 1、根据《国家税务总局关于商业企业向货物供应方收取的部分费用征收流转税问题的通知》（国税发〔2004〕136 号）规定：商业企业向供货方收取的各种收入，一律不得开具增值税专用发票。
- 2、《国家税务总局关于纳税人折扣折让行为开具红字增值税专用发票问题的通知》（国税函〔2006〕1279 号）规定，纳税人销售货物并向购买方开具增值税专用发票后，由于购货方在一定时期内累计购买货物达到一定数量，或者由于市场价格下降等原因，销货方给予购货方相应的价格优惠或补偿等折扣、折让行为，销货方可按《增值税专用发票使用规定》开具红字增值税专用发票。

情况二

我是一家商业公司，大部分客户都是个人，请问我能否向个人开具增值税专用发票？

答复：

不可以，只能开具增值税普通发票。

参考：

依据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，纳税人销售货物或者应税劳务，应当向索取增值税专用发票的购买方开具增值税专用发票，并在增值税专用发票上分别注明销售额和销项税额。属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

向消费者个人销售货物或者应税劳务的；销售货物或者应税劳务适用免税规定的；小规模纳税人销售货物或者应税劳务的。

情况三

我是一家零售超市公司，请问平时零售的烟、酒、食品等，我能否向购货方开具增值税专用发票？

答复：

不可以，只能开具增值税普通发票。

参考：

《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》规定,商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品,不得开具专用发票。

情况四

我是一家餐饮酒店，今年 2020 年由于疫情影响，餐饮收入免税了，我能否开具增值税专用发票？

答复：

若是享受免征增值税了，不得开具专票。当然你也可以放弃免税而开具专票，36 个月内不得申请免税。

参考：

根据《增值税暂行条例》第二十一条规定，发生应税销售行为适用免税规定的，不得开具增值税专用发票。