

简略谈谈营改增对我公司的影响

◎ 朱晓冬

自 2016 年 5 月 1 日起，中国将全面推开营改增试点，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业全部纳入营改增试点。

听到这则消息，公司非财务专业的同事不禁要问什么是营改增？接下来为大家普及一下什么是营改增。营改增其实就是以前缴纳营业税的应税项目改成缴纳增值税。营业税和增值税又有什么区别呢？通俗的讲，营业税对公司收入全额征税，而增值税对公司收入抵扣部分成本后再进行征税。所谓的抵扣部分成本，就属于各位同事关心的报销问题了。

营改增后属于增值税可抵扣范围的，必须取得增值税专用发票才可以报销，需要强调的一点是增值税发票分为普通发票和专用发票，必须是增值税专用发票才可以哟。

一、哪些项目可以抵扣？

前提：一定要取得增值税专用发票

项目	可抵扣 税率
办公用品	17%
电子耗材	17%
车辆租赁	17%
印刷	13%
水费/电费	13%/17%
房屋租赁	11%
物业管理	6%
邮电费	11%/6%
手续费	6%
咨询费	6%
会议费	6%
培训费	6%
住宿费	6%
劳务派遣费	6%
公路通行费（5-7 月）	3%

二、不能抵扣的项目

- 1、福利费
- 2、差旅费（除住宿）
- 3、免税项目支出
- 4、供货商无法取得抵扣证
- 5、增值税普通发票

三、举例

1、招待费

举例：小王招待客户吃饭花了 2000 元餐费，其中餐费、娱乐都是不能抵扣的。答：即使是增值税专用发票也不行。酒店住宿期间发生的餐费也要扣除，不能抵扣。

2、差旅费

举例：我要出差了，营改增有哪些变化？

答：出差发生的交通费、餐费和住宿费中中有住宿费是可以抵扣的，而且一定要开增值税专用发票。

3、福利费

举例：作为福利的所有支出都不能抵扣。

4、办公用品

举例：

(1) 甲乙两家买办公用品，都是 1000 元，甲开了增值税专用发票，乙开了增值税普通发票，哪一种正确？

答：一样的价格，一定要开增值税专用发票，这样税金才可以抵扣！

(2) 针对例一中，丙说开增值税普通发票是 854.7 元，开增值税专用发票要另加税点，加完税后是 1000 元，这和甲的选择有什么区别？

答：丙加了税点后的价格和甲一样的，差额正好是 17% 的税金，成本相同的条件下，税款抵扣有延迟，这个普票也是对公司有利的。

5、会议、培训费

举例：最近开会花了 10000 元，其中餐费 400.

答：会议费专用增值税发票的税款是可以抵扣的，但是注明了餐费的部分是要抠出来，不能抵扣。

6、合同价格

举例：

(1) 原来签的合同价格如果改开增值税发票，都是价税合计全额。

(2) 最近要签合同需要注意啥事项？

答：增值税下，签合同一定要注明是含税价格还是不含税价格？约定 提供增值税专用发票还是增值税普通发票？