

你们知道都有哪些发票可以抵企业所得税呢？

## **成本类**

**说明：**

- 1、实际发生的与公司主营业务相关的票据；
- 2、一般纳税人的进项发票可以抵扣增值税也可抵所得税。

## **生产企业：**

发票种类：采购原材料，辅料、运费，生产用的机器设备，安装调试费，后期维护费，燃料等发票。

## **商贸企业：**

发票种类：购进的商品发票。

## **服务行业：**

发票种类：其他服务机构开出的服务费、劳务费发票。

## **费用类**

### **一、管理费用**

#### **1、办公费**

发票种类：快递费、电话费、物业费、水电费、宽带费、取暖费、饮用水、饮水机、电脑配件、办公耗材、绿植、日用品、灭火器、灯具，家具。

说明：

- ①个人的电话费可以开具个人名称，前提此人属于该公司员工；
- ②办公用品需要明细。

## 2、交通费

发票种类：公交车票、公交一卡通充值票、出租车票、滴滴打车票等交通费。

说明：无限制但得在合理范围内。

## 3、差旅费

发票种类：住宿费、餐费、外地的公交车票、出租车票、火车票、轮船票、飞机票。

说明：票据上的人员信息必须与工资表人员信息一致。

## 4、福利费

发票种类：住宿费、餐费、旅游出行门票及车费、职工礼品、团建费、职工医药费。

说明：不能超过工资薪金总额 14%。

## 5、车辆使用费

发票种类：公司名下的车辆保险费、保养费、维修费、拖车费、救援费、停车费、过路费、燃油费、ETC 充值票、代驾费、车位。

说明：

- ①公司名下车辆发生的费用；

②有租车发票后车辆视同自有，可以报销车辆所有费用。

## 6、租赁费

发票种类：租车发票、租房发票、设备租赁发票。

说明：承租方为个人的可以去税务局代开发票。

## 7、固定资产

发票种类：房屋建筑物、车辆、机械和其他生产设备、与生产经营活动有关的器具、工具、家具，电子设备等。

说明：

①单价 5000 元以下可记入办公费；

②根据使用年限，逐年摊销抵扣。

## 8、工资、社保与公积金

发票种类：有员工签字的工资表；银行扣款回单及社保缴费明细；银行扣款回单及公积金缴费明细。

说明：

①社保、公积金、工资，三项申报标准需一致；

②工资 5000 元以上部分要缴纳个税，有专项附加扣除的需要填写完整。

## 9、残保金

发票种类：银行扣款回单。

说明：企业安排残疾人就业可以减免残保金。

## **10、招待费**

发票种类：餐费发票，住宿费发票，购买礼品的发票。

说明：不得超过自身发生额的 60%与销售收入的 5‰，孰低原则。

## **二、销售费用**

### **1、广告及业务宣传费**

发票种类：宣传费、推广费，图书、报纸、杂志、广播、电视、电影、路牌、招贴、橱窗、霓虹灯、灯箱等形式的广告公司开具的发票。

说明：广告费不超过当年销售（营业）收入 15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

### **2、运输费、装卸费、包装费、展览费**

发票种类：

铁路运输费、水运输费、汽车运输费、航空运输费和管道运输费；

入舱费、理舱费、平舱费；

包装、加固、拼装、改装、捆扎、打包等业务所发生的各项费用票；

展会搭建举办场地费、招展和招商的费用、展会宣传推广的费用、展会搭建设计费、展会开幕费用、嘉宾接待费、展会现场布置费。

说明：无限制但得在合理范围内。

### **3、租赁费**

发票种类：场地租赁、设备租赁、汽车租赁、会场租赁等的费用发票。

说明：租赁费不包括融资租赁费。

### 三、财务费用

说明：民间借款利息不得高于银行同期借款利率的部分。

#### 1、利息支出

发票类型：短期借款利息、长期借款利息、应付票据利息、票据贴现利息、应付债券利息、银行存款利息。

#### 2、汇兑损失

发票类型：外汇而产生的银行买入、卖出价与记账所采用的汇率之间的差额。

#### 3、手续费

发票类型：银行转账手续费、网银服务费，债券所需支付的手续费、开出汇票的银行手续费、调剂外汇手续费。

### 税金及附加

发票类型：消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

说明：

- 1、公司名下有房需要做房产信息备案，每年 4 月及 10 月申报
- 2、印花税需根据合同内容申报!