

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享
每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



详解公路通行费增值税电子普通发票 抵扣进项税金



财务第一教室

主讲人：刘老师

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

一、政策依据

- 《交通运输部 国家税务总局关于收费公路通行费增值税电子普通发票开具等有关事项的公告》（交通运输部 国家税务总局公告2017年第66号）和《财政部国家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）



财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、通行费电子发票编码规则和票样

通行费电子发票属于增值税电子普通发票的一种，发票代码及号码编码规则和其他增值税发票保持一致，通行费电子发票的发票代码为12位，编码规则：第1位为0，第2-5位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第6-7位代表年度，第8-10位代表批次，第11-12位为12；发票号码为8位，按年度、分批次编制。



XX 增值税电子普通发票									
发票代码:		发票号码:							
开票日期:		开票时间:							
收款人名称:		付款人名称:							
纳税人识别号:		纳税人识别号:							
开户银行及账号:		开户银行及账号:							
项目名称:		金额:							
税率:		税额:							
价税合计(含税):		价税合计(不含税):							
开票人:		收款人:							
复核人:		审核人:							

三、通行费电子发票的分类

交通运输部 国家税务总局公告2017年第66号第三条第一款：

通行费电子发票分为以下两种：



财务第一教室

CFOCLASS.COM

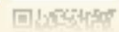
三、通行费电子发票的分类



(一)左上角标识“通行费”字样，且税率栏次显示适用税率或征收率的通行费电子发票（征税发票）。



(二)左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示“不征税”的通行费电子发票（不征税发票）。



财务第一教室

CFOCLASS.COM

四、如何开具通行费电子发票



扫码关注公众号

如何开具通行费电子发票

01

(一) 办理ETC卡或用户卡。

02

(二) 发票服务平台账户注册。客户登录发票服务平台网站www.txffp.com或“票根”APP，凭手机号码、手机验证码免费注册，并按要求设置购买方信息。

03

(三) 绑定ETC卡或用户卡。

04

(四) 发票开具。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

四、如何开具通行费电子发票

问题一：ETC预付费客户在充值后开具不征税发票的，后期实际发生通行费用后，是否还能重新取得征税发票？

在发票服务平台取得由ETC客户服务机构全额开具的不征税发票，实际发生通行费用后，ETC客户服务机构和收费公路经营管理单位均不再向其开具发票。



扫码关注公众号

问题二：未办理ETC卡或用户卡的现金客户，是否可以开具通行费电子发票？

未办理ETC卡或用户卡的现金客户，暂按原有方式交纳通行费和索取票据

财务第一教室
CFOCLASS.COM

《财政部国家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）第七条第一款规定:自2018年1月1日起，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。



扫码关注公众号

问题三：可以抵扣进项税额的通行费增值税电子普通发票有哪些特征？

- 01 ▶ 1.通行费增值税电子普通发票必须是“2018年1月1日及以后的”
- 02 ▶ 2.左上角标识“通行费”字样，税率栏次显示适用税率或征收率的通行费电子发票



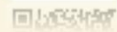
扫码关注公众号

- 问题四：ETC充值卡充值发票，可以计算可抵扣的进项税额吗？
- 1. 取得征税发票可以抵扣进项税额
- 2. 取得不征税发票不可以抵扣进项税额



财务第一教室
CFOCLASS.COM

问题五：暂未能取得收费公路通行费增值税电子普通发票，取得通行费发票还能抵扣进项税额吗？



财务第一教室
CFOCLASS.COM

取得不同的发票可以抵扣进项税额的时间期限不相同：



2018-1-13

问题六：抵扣通行费增值税电子普通发票如何填增值税申报表？

《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中“认证相符的增值税专用发票”

问题七：通行费增值税电子普通发票有抵扣期限吗？

增值税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。



PART 00

PART 00

PART 00



问题八：企业发生通行费支出无法划分用于一般计税方法计税项目，又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的，如何抵扣进项税额？

财务第一教室
CFOCLASS.COM



《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定：车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）等按照不动产经营租赁服务缴纳增值税。

财税〔2017〕90号第一条规定，自2018年1月1日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又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的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

六、几个问题的重点说明



(一) 2018年1月1日以后使用ETC卡或用户卡交纳的通行费，以及ETC卡充值费不再开具纸质票据，通过发票服务平台开具通行费电子发票。



(二) 客户注册发票服务平台时，应当按要求设置购买方信息。如需变更购买方信息，应当于发生充值或通行收费公路前变更，确保开票信息真实准确。



(三) 客户在绑定ETC卡到注册账户时，如遇校验信息不通过，应当联系ETC卡客户服务机构（发卡方）补充完善相关信息。



六、几个问题的重点说明

(四) ETC预付费（储值卡）客户可以自行选择在充值后索取发票或者实际发生通行费用后索取发票。在充值后索取发票的，实际发生通行费用后，ETC客户服务机构和收费公路经营管理单位均不再向其开具发票。



(五) 单次缴费通行收费公路后可能会取得多张通行费电子发票，但电子发票合计金额和用户实际交费金额一致。

(六) 一个月内多次通行相同路段的，可以汇总开具通行费电子发票。

感谢聆听

财务第一教室

CEOCCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148



财务第一教室