

增值税(TVA/BTW)的抵扣

定义：顾名思义，增值税是向商品或服务附加值部分征收的税项。主要由终端消费者来承担。

增值税的税率：针对不同的商品或服务，增值税的税率主要包括三种，分别为 6%，12%和 21%。

餐饮业对应的增值税税率主要如下：

6%：是用于所有外卖食品，不包括某些奢侈食品（例如，龙虾，牡蛎，鱼子酱等）及酒精类饮料；

12%：适用于在餐厅内就餐；

21%：在餐厅内消费的所有饮料（无论含不含酒精），以及外卖的含酒精饮料或奢侈食品（龙虾，鱼子酱等）

增值税的征收及抵扣：增值税根据纳税人每个月或者每个季度提交的增值税申报来确定需要缴纳的金额。增值税的申报表中包含应缴增值税和可抵扣增值税两个部分，他们的差额就是需要实际缴纳或者退还的增值税数额。

-应缴增值税：商家（即纳税人）在向其客户出售商品或者服务的时候，需要在商品或服务上附加对应的增值税。客户根据商品或服务的售价向商家付款，这其中既包含了商品本身的价格，也包含了对应的增值税，这部分就是应缴增值税；

-可抵扣增值税：商家在生产经营过程中产生的各项成本也包含了各种增值税，例如：餐饮业主在采购的 200 欧元牛肉当中包含了 6%的增值税（11.32 欧元）。这 11.32 欧元的增值税就是可以抵扣的；

如果在月度或季度增值税申报中显示应缴的增值税总额大于可以抵扣的增值税总额，那么纳税人就需要支付差额部分做为增值稅款。反之，如果可以抵扣的增值税大于应缴的增值税，那么则可以获得退税。

增值税的抵扣有哪些条件：增值税的抵扣需要有符合规范的发票。用于抵扣增值税的支出发票上要清晰明确的标明商家和客户的完整信息（名称，地址和税号），商品或服务的种类，数量和价格，适用增值税率和增值税金额。

除上述内容之外，增值税的抵扣还有一个重要的先决条件就是纳税人的供应商本身是需要缴纳增值税的商家。具体原因在这里不展开详述，只是建议纳税人如果向某个初次合作的商家进行大金额采购的时候，建议联系其会计师提前对于该商家的税号和纳税人身份进行核实。

-商务接待费用的增值税：不能抵扣

-商务礼品费用的增值税：不能抵扣

-宴请费用的增值税：不能抵扣（个别特殊情况除外）

-车辆费用的增值税（不包含专业运输车辆）：抵扣比例为 35%-50%。50%为抵扣的最高上限，35%为可以抵扣的最低标准。