

一、税盘问题

1、问:金税盘是什么?税控盘是什么?两者有区别吗?

答:金税盘是航天发行的(白色的),税控盘是百旺金赋发行的(黑色的);两者没什么区别都是开票和报税用的。

企业发生业务往来时,需要自行开具发票给对应客户,原本要自己开票的企业,才要去税务局申请购买金税盘/税控盘;金税盘/税控盘一个是160元,每年服务费280元,金税盘/税控盘及年费所开具的发票是可以全额抵扣增值税的。

已经使用金税盘、税控盘等税控专用设备开具增值税发票的小规模纳税人,月销售额未超过15万元的,可以继续使用现有设备开具发票,也可以自愿向税务机关免费换领税务Ukey开具发票。

法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

2、问:如何购买税盘?

答:现在新成立的公司(新办纳税人)不能购买其他税盘了,只能领取税务Ukey,当前是免费的。需到办税服务厅,提供经办人身份证件原件和营业执照复印件、发票专用章等材料办理。

法律依据:国家税务总局公告2020年第22号《关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》

3、问:拿到税务Ukey,是否可直接开发票了?

答:要在税务窗口办理Ukey初始发行并领取发票,如果是开纸质发票还需购买一台针式打印机;首次使用电脑需要安装开票软件,并完成初始化设置,具体操侧下(我可以把操作流程发给你,或者我可以帮你远程操作):

① 下载安装:登录国家税务总局全国增值税发票查验平台(<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>)→点击"相关下载",找到开票软件栏目-点击,增值税发票开票软件(税务Ukey版)"进行下载",保存到电脑桌面(目前电子发票版式文件仅支持OFD格式,若未安装可一并下载电子发票版式文件阅读器)→解压安装包,双击"运行安装"→点击"立即安装",根据提示直至安装成功,桌面会生成开票软件快捷方式"票"字图标。

② 初始化登录:

第一步:将税务Ukey插入电脑USB接口,双击进入开票软件,输入税务Ukey初始密码:8个8,单击进入。

第二步:验证数字密码处输入初始密码,设置至少8位并包含字母、数字和特殊字符的管理员登录密码,修改数字证书密码处输入新设置的密码,单击"下一步"。

第三步:完善"营业地址"、"主管姓名"以及"联系电话",然后单击"下一步"。

第四步:参数设置默认即可,单击"下一步"。

第五步:输入税务Ukey密码并V选记住密码,按回车或者单击f 分别输入新设置的"用户密码"(即管理员登录密码)及"证书密码",V选记住密码,单击"登录"即可。

另外,税务Ukey领回来也可以放在我们公司,每月可以帮客户代开发票5张(2800元/6600元套餐)。

4、问:发票买回来,登录金税盘/税控盘为什么没有发票数据呢?

答:需要点击"读入发票",这样才能把你申领的发票信息导入开票软件内,才可以选择对应票种开具发票。

航天:发票领用管理T网上领票管理T领用发票T点查询T发票下载;

百旺:发票管理-发票领购管理-网络发票分发-点查询一点发票分发。

5、问:金税盘/税控盘为什么要抄税/清卡?

答:清卡就是把上月的报税资料上报税务局,并完成纳税申报后,把上月的报税资料清空,开始本月的税控新业务。

如果不按时抄税/清卡,税控盘会锁死就开不了发票,需要带税盘去税务窗口解锁清卡,如果是一般纳税人逾期清卡的话还会被罚钱。

6、问:税盘票种有两个,只有一个点了清卡,另一个没点清卡,现在发票申领不了怎么办?

答:一般不存在这种情况,如果因未清卡导致税盘被锁无法领票,需要实名人员带身份证和税盘去税务局解锁清卡。

7、问:税盘被锁住是怎么回事?要怎么处理呢?

答:过了报税期末清卡,税盘就会被锁,需要实名人员带身份证和税盘去税务局解锁清卡。

二、发票问题

(-) 发票申领

8、问:如何网上申领购买发票?

答:进入开票软件界面T点左上角发票管理-网上申领管理-发票申领T第一次购票需要点击上述更新按钮后,方可跳出自行在税务申请的票种及份额,填好票种及份数一选择自行领购(发票领购实名人员带着发票领购本及税盘、本人身份证原件到税务窗口或发票自助机领取发票)或快递配送(选择快递时需要填写清楚邮寄地址后点击申领即可,邮寄费用是到付12元,需要客户自行承担)。

9、 问:如何申请和开具电子发票?

答:申请增加电子普票票种T向航天或百旺认定电子发票章T开具电子票据

① 申请增加电子普票票种:带上经办人身份证明原件及复印件、发票专用章印模,填制《纳税人领用发票票种核定表》(一式二份),到主管税务机关办税服务厅提出申请电子发票的票种核定,办理流程所需资料与办理增值税普通发票票种核定一致;或登录电子税务局实名制申请操作,在票种核定中申请电子发票并填写好相应数量后上传身份证明原件及复印件,复印件必须加盖企业公章及发票章印模,然后等候审批结果;

② 向航天、百旺认定电子发票章:打电话给客服;

③ 第一次开具电子发票之前,打电话给客服后台设置电子开票的方式,开票时才会出现电子发票的传送途径,

开具电子普通发票流程:打开开票软件—发票管理T发票填开T选择电子发票填开T填写相应开票信息及密码区的 传送途径T打印。

10、 问:电子发票打印是否需要加盖发票章?

答:不需要再加盖发票专用章,电子发票上会有电子发票专用章。

法律依据:《国家税务总局关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》(国家税务总局公告2015年第84号)

11、 问:我开票有限额金额吗? 一年有限额能开多少?

答:①单张发票有金额限制,因为发票有分为万元版、十万元版、百万元版等,比如开票限额为万元,则其最大开票限额是不含税价为9999.99元;

②一年内没有限额开多少金额,但需注意在税收优惠政策范围之内,可免征,超出后需要缴纳增值税。’

12、 问:每个月发票限量份数多少? 用完了可以领吗?

答:税务会根据票面额度及公司开票量情况来控制领取的份数,一般是25份的万元版,不够用再增量,看税务能否审核通过,通过后可再次领用。

13、 问:为什么新企业直接申请十万元版发票会经常被拒批呢?

答:税务局对发票的管控非常严格,大部分的中小企业第一次申请发票的时候只能申请万元版,之后可以通过业务量的需求来进一步申请十万元版的发票。(但针对工程公司、建材贸易公司等,日常业务金额很大,可以带上购销合同直接申请十万元版发票,部分税务局会下企业查看企业经营地点并核查企业是否真实经营,经营地址跟经营情况符

合会批准十万元版发票,但份额不多。)

14、问:专票增量和增加票面金额需要什么流程? 答: 发票增量及增版现在有两种申请方式,一般建议大家使用第二种方式;

① 直接到税务大厅申请填写表格,有可能部分企业需要找专管员看场地,最后由专管员审批才能申请下来;最重要的是我们必须真实的贸易往来。(目前福建福州及泉州监管会严格些)

② 直接通过电子税务局在网上申请增版增量,在公司发票全部开完后去申请,审批通过率更大,用实名人员信息登陆电子税务局-我要办税-事项办理-涉税事项办理-发票—选择对应要办理的事项。

15、问:专票(含电子专票)和普票(含电子普票)有什么区别?开普票是不是就免征增值税?

答:①区别:一般纳税人取得专票可以抵扣销项税额,普票不能抵扣;一般来说专票有三联,普票有两联;

②小规模纳税人开具发票(专票、普票)月度未超过15万元或季度未超过45万元的,开具普票部分免征,开具专票的部分要交增值税。

法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

(二) 销项发票

16、问:要怎么开发票?(操作步骤)

答:插上税盘-打开开票软件-发票管理-发票填开-选择票种-填写购买方信息、品名、金额等信息-打印。

17、问:增值税发票选择确认平台可以勾选哪些增值税发票?

答:一般纳税人取得的增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票,可以使用增值税发票选择确认平台查询、选择用于申报抵扣、出口退税或者代办退税的增值税发票信息。

法律依据:《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》(国家税务总局公告2019年第8号)第二条

18、问:发票,哪个联次要给对方?

答:普票是发票联给对方,专票是发票联和抵扣联都要给对方。

19、问:每个月开进来的专票一定都要开出去吗,没开完有没有问题?

答:一般纳税人进出没有说当月一定要对抵,按实际情况来,有库存是正常的。

20、 问:我们公司可以开什么内容的发票?

答:要根据您实际业务且在贵公司营业执照上的经营范围内,只要经营范围内的都可以开具。若是要开经营范围以外的业务,需要到工商部门重新增加经营范围,并去税务局进行相关的备案后才可以开具对应业务。

21、 问:销售包含不同品类海鲜的海鲜礼盒,开具发票时的货物名称是否可以直接写 " 海鲜礼盒 " 吗?

答:可以。纳税人应选择商品和服务税收分类编码 " 海水养殖、捕捞产品 ", 纳税人输入商品名称 " 海鲜礼盒 ", 发票票面显示并打印 " *海水产品*海鲜礼盒 "。

法律依据:《国家税务总局关于增值税发票管理若干事项的公告》(国家税务总局公告2017年第45号)

22、 问:批发业想开具发票单位为成套成批的产品出去,行吗?

答:不行,税务改革之后,进货和销货的品名必须一致,例如办公用品批发企业销售办公类用品,发票必须列明货物清单,如几把笔、几本笔记本等等,不能只写 " 办公用品 " 而没有明细清单。

23、 问:关于开货物项目发票时需要注意什么?

答:开货物项目发票时,收进来的发票跟开出去的发票,品名、规格型号等要一致。

24、 问:开运费项目发票时需要注意什么?

答:开具发票时应将起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息等内容填写在发票备注栏中,如内容较多可另附清单;其中铁路运输企业受托代征的印花税款信息,可填写在发票备注栏中。

法律依据:《国家税务总局关于停止使用货物运输业增值税专用发票有关问题的公告》(国家税务总局公告2015年第99号)

25、 问:开建筑劳务发票时需要注意什么?

答:开建筑劳务发票时,应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县(市、区)名称及项目名称;其中异地提供建筑服务的小规模纳税人,由税务局代开增值税专用发票的,备注栏中的内容除了服务发生地县(市、区)和项目名称,还要打印 " YD " 字样。

法律依据:《国家税务总局公告2016年第23号》

26、 问:开出农产品专用发票要交增值税吗?

答:销售购进的农产品再销售,不属于免征增值税范围,开出农产品专用发票,需按农产品适用税率计算增值税。

27、 问:对方需要我开票,税点怎么收?

答:如果是正常的交易,就正常税率开票就好了;但如果是对方要你虚开发票,也就是没有真实经济交易,哪怕收取税点,也不得开具,虚开发票后果很严重!

28、 问:针对业务需要开票的客户,怎么核算是否会亏本呢?

答：从财务管理的角度而言，不能单看一个客户或短期内的开票量来核算是否亏本，成本管控一般会根据一年的账务情况来分析和确认，主要会考虑企业所得税这块是否太高，造成利润低或者亏损。

29、 问：我现在普票季度45万免税超额了吗？还可以开多少额度？（小规模）

答：小规模纳税人季度销售额（包含专票、普票）不超过45万元，开具普票部分免征，开具专票部分需要缴纳增值税；这是需要查看税盘和国税网，通过计算才会知道。

法律依据：《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021年第11号）

有效期：自2021年1月1日至2022年12月31日

30、 问：我进项票够抵扣销项增值税了吗？还可以开多少销项？（一般纳税人）

答：这先要计算取得的进项票的税额有多少，以及上期留抵税额，再看税盘已开票的销项税额是多少，才知道可以开多少销项合适。

31、 问：常年都没有怎么开票会不会有什么问题？要报税吗？

答：①如果公司有实际经营业务，例如有进项发票，那常年不开票，就会有问题；

② 只要公司还没有注销，即便没有经营业务发生，都需要按时进行纳税申报，长期未申报或零申报，会被列入经营异常名单，夏至是黑名单。

32、 问：我有朋友要挂靠开票，我可以答应朋友代开吗？

答：不可以，相关法律规定，开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

（一）为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

（二）让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

（三）介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票；

挂靠而没有实际业务，是属于虚开发票，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

法律依据：《中华人民共和国发票管理办法》第二十二条，《中华人民共和国发票管理办法》第三十七条；

33、 问：A公司与B公司签订合同并支付款项，由B公司为C公司进行装修。A公司以该笔费用作为投资给C

公司的资金，C公司是否可以开具发票给A公司？

答：不可以，A只能作为代付款方；A付款给B，B为C提供装修，A、B、C签订三方协议，B与C签订合同并提供装修服务、开具发票。A另外支付资金投资C公司，C不存在向A开票的说法。

34、问：转登记纳税人在一般纳税人期间已申报纳税但未开具发票、转登记前业务发生销货退回需要冲红、以及开具错误需要重新开具发票的，在转登记后如何开具发票？

答:转登记纳税人在一般纳税人期间发生的增值税应税销售行为,已申报纳税但未开具增值税发票,在转登记以后需要补开的,应当按照原适用税率或者征收率补开增值税发票;发生销售折让、中止或者退回等情形,需要开具红字发票的,按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票;开票有误需要重新开具的,先按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票后,再重新开具正确的蓝字发票。

转登记纳税人发生上述行为,需要按照原适用税率开具增值税发票的,应当在互联网连接状态下开具。按照有关规定不使用网络办税的特定纳税人,可以通过离线方式开具增值税发票。

35、问:平时开票量大,做小规模还是一般纳税人好?

① 看规模:如果公司投资规模大,年销售收入很快就会超过500万元,建议直接认定为一般纳税人。如果估计公司月销售额在15万元以下,建议选择小规模纳税人,将享受增值税免征政策;

法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

② 看买方:如果你的购买方预计未来主要是大客户,很可能他们不会接受3%征收率的增值税专用发票,这样建议直接认定一般纳税人,否则选择小规模纳税人;

③ 看抵扣:如果你的公司成本费用构成取得增值税专用发票占比高,进项税额抵扣充分,通过测算估计增值税税负低于3%,建议选择认定一般纳税人,否则选择小规模纳税人;

④ 看增值率:临界点 13%-23.077%; 9%-33.33%; 6%-50%

税率为13%时:当增值率>23.077%,选择小规模纳税人可以节税;当增值率<23.077%,选择一般纳税人可以节税;税率为9%、6%同理可得。

(三) 进项发票

36、问:我这边可不可以先开票,过几个月再拿进项票进来?(一般纳税人)

答:因为您是一般纳税人,当月进项没有拿回来,发票没有认证足够,您这边需要交增值税,还有附加税。如果您这边开了票,一定要拿相应的成本进项票来抵扣。进项发票可以延迟拿到,但一定要在申报年度汇算清缴前取得,否则当年企业所得税需要交纳比较多。

37、 问:我先给客户开票了,但是货款要晚两个月转过来,这样有没有什么问题,或者先给我货款了,我晚两个月给开发票?

答:这样是没有问题的,只要最终货款和发票能够对上就好,一笔一笔对上,先开票后给货款或先给货款后开票 这个影响不大的,这也是业务往来的正常现象。

38、 问:我公司2019年4月1日后取得原16%,10%税率的增值税专用发票是否可以抵扣?

答:只要在勾选认证平台上认证即可。

39、 问:我一般开出去的销项没有进项怎么办,收据可以吗?

答:①如果你是一般纳税人,你开出的销项如果是专票,没有进项票抵扣会导致你当月缴纳的增值税较高,还有年末的企业所得税缴纳也会很高。

②如果你是小规模纳税人,没有进项发票导致企业所得税较难调控,所得税会多一点;一般税务局认可的做账凭证是正规的增值税发票,收据是不行的。需要注意的是,如果是一家贸易企业,只有销项没有进项,也就是只卖货而没有进货,账上没法做库存,会被认定为虚开发票。

40、 问:进项票、成本票我拿不到怎么办?你们能帮我买票吗?

答:建议你在与供应商签合同时一定应当注明开具发票,虽然我们的本意是为了节约成本,但如果没有进项票或成本票,结果可能会导致你自己要多交税,有的时候是得不偿失呀。另外,法律严令禁止购买或虚开发票,虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的,处三年以下有期徒刑或者拘役,并处二万元以上二十万元以下罚金;虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的,处三年以上十年以下有期徒刑,并处五万元以上五十万元以下罚金;非法购买增值税专用发票的,处五年以下有期徒刑或者拘役,并处或者单处二万元以上二十万元以下罚金。

法律依据:《中华人民共和国发票管理办法》,《中华人民共和国刑法》第二百零五条、第二百零八条规定

41、 问:费用发票可以抵什么税?哪些票可以抵扣?

答:成本、费用发票可以在企业所得税税前扣除,一般纳税人的取得增值税专票可抵扣增值税。

① 购货发票(成本发票):一般纳税人取得专票可以抵扣增值税;

② 电话费、宽带费(费用发票):公司每月都有电话费用和上网的宽带费用,记得要对方开发票给公司。发票开具得有自己公司的名称和税号。

③ 购买的办公用品（费用发票）：平时公司用于购买电脑和打印机、u盘、路由器、鼠标、键盘、A4纸、墨盒、办公文具等用于办公用品都可以要商家开具发票给公司报销做账抵税。

④ 加油费、过路费、停车费（费用发票）：用于办理公司业务的车费用（指公司名下的车或者公司租车的）

⑤ 差旅费（费用发票）：公司人员出差产生的费用发票，包括火车票、机票、汽车票、车子加油发票、餐费、住宿费、出租车票。

发票的取得是企业日常生产经营所需支出，非企业日常支出所取得的发票不能使用，能使用的发票有增值税专用发票，增值税普通发票，增值税电子普通发票，旅客运输服务发票，机动车销售统一发票，农产品收购发票，通行费 发票，快递费发票等。其他的费用发票（包括普票）可以在企业所得税税前扣除。

42、 问：关于进项发票和销项发票是否要——对应？不一致怎么办？

答：如果是贸易的买卖，销项和进项品名要——对应，如果是服务费用就不需要，服务业没有成本票，可以多提供 费用发票和人工工资就行，税务要求这块一定要一致。不一致的话，账会上会很难处理，甚至存在偷漏税的稽查风险，前面能够取得 补开、或者换开的发票，我们尽量想办法调整到一致，之后的我们也会不断提醒您，尽量取得 进项发票并合理开好销项发票，尽量进销项做到一致，降低风险。

43、 问：我的厂商给我一批手机拿去销售，并且开给我了一张专票，并且有针对性的返点，我要怎么操作呢？

答：①此类业务属于委托代销的行为，委托方（厂商）向受托方（我）提供商品并开具票据，受托方（我）在销售时向客户开具票据，受托方（我）在销售商品后向委托方（厂商）出具代销清单，并收取代销手续费，返还税点实际上指的就是代销手续费。

②当达到业绩，你在金税盘上申请让厂家按返点金额开“红字返利发票”的操作，后续厂家会在金税盘看到提示，开具“红字返利发票”0

44、 问：我叫对方开票，对方要收我5个点，划算吗？

答：如果对方是小规模纳税人，国家的税率是3个点，虽然对方收你5个点偏高，但如果没有进项发票或成本发票，你的企业所得税就可能要多交，所以如果开票能有效控制税负，那5个点也可以接受；但是要特别注意，你的发票金额、品名和数量等要实际业务一致，千万不要虚开发票。

（四）认证、检验发票

45、 问:我看客户给我开具的发票, 我该检查哪些地方?

答:公司名称、公司税号、电话、地址、银行开户信息、开票内容及发票代码跟号码是否一致。

46、 问:能帮我看下这张发票是真的吗?

答:您可以登录这个网站发票查验下, 所有的发票都可以通过这个平台查验。 <https://inv-veri.chinatax.gov.cn/>

47、 问:(一般纳税人, 专用发票) 为什么客户收到我的发票说认证不了?

答:现在是增值税发票选择确认平台勾选认证, 认证不了一般是购买方公司名称和税号其中一项输入错误或漏输入。

(五) 发票作废、冲红

48、 问:我这边有张发票开错了, 怎么办?

答:①当月发现错误的, 在税控系统中找到错误发票, 双击, 然后点击作废就可以了, 根据需要可以重新开具新 发票, 注意作废的发票联次要齐全, 然后盖上公司统一的发票作废章;

@跨月要开具红字发票:

开具红字增值税普通发票、增值税电子普通发票:发票填开T右上角红字—>输入发票代码、号码—>打印负数发票即可, 如有需要可再开具正确的发票;

开具红字增值税专用发票的流程分为三步:填开《开具红字增值税专用发票信息表》(以下简称《信息表》) T接收校验通过《信息表》-销售方开具红字发票。

49、 问:发票丢失要罚多少钱?

答:发票丢失由税务机关责令改正, 可以处1万元以下的罚款; 情节严重的, 处1万元以上3万元以下的罚款。具体处罚金额还需结合本省的《税务行政处罚裁量基准》作出, 具体金额由相应主管税务机关征收。

法律依据:《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条第九项规定

50、 问:开给客户的发票, 客户弄丢了怎么办?

答:发生发票丢失的问题, 应当于发现丢失当日书面报告税务, 具体处理流程如下:

① 遗失专票处理流程:遗失报告-接受处罚+据专票丢失具体情况出具相应证明;

② 遗失普票处理流程:报告-处罚+出具相应证明;

" " iy ii?i~ II

遗失发票 类型 备注						普票
					仅丢失发	
账务处理 流程	①购买方可凭销售 方提供的相应专用	①购买方凭销售方提 供的相应专用发票记	可使用专 用发 票发 票联复印 件留存备 查；	可使用发 票 联认 证，发票 联复印件 留 存备 查；	可 将 发 票 抵 扣 联 作 为 记 账 凭 证 抵 扣 联 复 印 件 留 存 备 查；	应当取得原开出 单 位盖有公章 的证明， 并注 明原来凭证的 号码、金额和内 容 等，由经办 单位会计 机构
	②以销售方所属主 管税 务机关出具的	②认证相符的可凭专 用发票 记账联复印件				
	《丢失增值 税专用	及销售方主管 税务机				
		③取得发票记账联复				

51、 问：什么情况下增值税专用发票可以直接作废？

答：1）、一般纳税人人在开具专用发票当月，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的按作废处理；开具时发现有误的，可即时作废。

符合作废条件，是指同时满足以下情形：

- ① 收到退回的发票联、抵扣联时间未超过销售方开票的当月；
- ② 销售方未抄税并且未记账；
- ③ 购买方未认证或者认证结果为 " 纳税人识别号认证不符 " 、 " 专用发票代码、号码认证不符 " 0

2）小规模纳税人代开专用发票遇有销货退回、销售折让及发票填开错误等情形的，如果纳税人退回代开专用发票的全部联次，且退票发生在开票当月，税务机关可对开具的专用发票进行作废；

在未收回专用发票抵扣联及发票联，或虽已收回专用发票抵扣联及发票联，但购货方已将专用发票抵扣联报送税务机关认证的，已开具的发票一律不得作废。

52、 问：增值税小规模纳税人在税务机关代开专用发票后，发生开票有误等情形需要开具红字专用发票，应如何处理？

答：一般超过当月发现专票开错就需要冲红, 不能直接作废;

① 因开具错误,需要作废重新开具的发票,就不涉及退税,直接带原发票跟窗口说明原因作废,并重新开具正确发票即可。

② 特别注意因销货退回、销售折让、服务中止等原因,需要退税的,流程会比较繁琐而且退税周期偏长,大多数是退不回已交税款的。

53、问:增值税一般纳税人开具增值税专用发票发生销货退回、开票有误、应税服务中止或者因销货部分退回及发生销售折让等情形,如何开具红字专用发票?

答:航天开具红字发票流程:打开开票系统-发票管理T红字增值税专用发票信息表填开T填写"发票代码、发票号码"-点击"下一步"-确定-发票填开T增值税专用发票-红字-导入网络红字发票信息表-选择发票后点击下载T红字T导入红字发票信息表T选择文件T打印。

54、问:开具红字增值税发票有时间限制吗?

答:没有时间限制,符合开具红字发票的条件即可开具。

55、问:可以对应一张增值税普通发票(蓝字发票)开具多份红字发票吗?

答:可以,纳税人需要开具红字增值税普通发票的,在所对应的蓝字发票金额范围内可开具多份红字发票;红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票——对应。

法律依据:国家税务总局公告【2016年第47号】第三条规定

56、问:蓝字发票、信息表和红字增值税专用发票有何对应关系?

答:一张红字发票只能对应一张蓝字发票,而红字发票与信息表必须——对应,因此,一张信息表只能填写一张蓝字发票的信息;但由于一张蓝字发票的金额可以拆分填开多张信息表,因此一张蓝字发票可以对应多张信息表。

57、问:我公司取得了一张票面税率栏次填写错误的增值税普通发票,应该如何处理?

答:您可将已取得的发票联次退回给销售方,并要求销售方重新为您开具正确的发票;根据法律不符合规定的发票,不得作为财务报销凭证,任何单位和个人有权拒收。

法律依据:《中华人民共和国发票管理办法》

58、问:纳税人以前年度开具的发票上没有商品和服务的税收分类编码,现在开具对应的红字发票上有商品和服务的税收分类编码,是否可以正常使用?

答:可以的,只要发票上其他内容是对应的,仅增加商品和服务的税收分类编码,不影响正常使用。

法律依据:《国家税务总局关于增值税发票管理若干事项的公告》(国家税务总局公告2017年第45号)规定

59、问:房地产开发企业收到预收款时已开具不征税发票,在收讫项目全部款项并开具适用税率的增值税发票时,是否需要在不征税发票开具红字发票?

答:不需要,根据规定,增值税一般纳税人开具增值税专用发票(以下简称"专用发票")后,发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形但不符合发票作废条件,或者因销货部分退回及发生销售折让,需要开具红字专用发票的;但房地产开发企业开具的不征税发票不属于上述文件规定的情形,在收讫项目全部款项并开具适用税率的增值税发票时,不需要在不征税发票开具红字发票。

法律依据:《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》(国家税务总局公告2016年第47号)规定

(六)小规模纳税人的发票事项

60、问:小规模开票需要提供什么资料?

答:开票资料包含公司名称、公司税号、电话、地址、银行开户信息。

61、问:小规模企业是否可以开具增值税专用发票?税点怎么算?

答:小规模纳税人现在可自行开具增值税专用发票,需要缴纳增值税,征收率一般情况下为3%,还需缴纳附加税,一般按实际缴纳增值税的12%计算,也就是按不含税金额的0.36%,还有印花税税率为0.03%,合计税率3.39%。

62、问:小规模企业开票是不是都免税呀,不用交税???

答:小规模企业有税收优惠的政策,一个季度销售额(包含专票+普票)不超过45万元,开具普票的部分免征增值税,开具专票照章征税。

法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

63、问:我是小规模,购买税盘我就可以自己开票,季度只要在45万免税之内都行吗?是不是所有税都不用交?

答:小规模企业有税收优惠的政策,一个季度销售额(包含专票+普票)不超过45万元,开具普票的部分免征增值税,开具专票部分照章征税。

法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

64、 问: 我公司是一般纳税人, 是否能转登记为小规模纳税人, 之前的税盘还能用吗?

答:①截止2021年7月] 日, 目前国家税务总局还没有最新政策, 今年一般纳税人暂时不能转登记小规模纳税人。

②根据规定转登记纳税人,可以继续使用现有的(一般纳税人)税控设备开具增值税发票,不需要缴销税控设备和 增值税发票;但自转登记日的下期起,开票税率变更为3%

法律依据:《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》(国家税务总局公告2018年第18号)第六条规定

65、 问:小规模纳税企业能否接收增值税专用发票?

答:能,税法没有禁止给小规模纳税人开专票,但是专票对于小规模纳税人来说,是不能抵扣的,也无需认证的,销售方开出专票,并抄税报税了,但是购货方没进行认证抵扣的增值税专用发票,也就是通常所说的"滞留票",税务发现之后,可能会让销售方和购买方写说明;万一小规模纳税人偶尔收到专票,记账联装订到凭证后边,那么 抵扣联千万不能随意丢弃,要小心保管,以备待查。

法律依据:《增值税暂行条例》

66、 问:小规模,我公司进来的成本票是专票还是普票?

答:小规模企业的成本票只需要进来普票就可以了。

67、 问:我小规模可以开具13个点的增值税专用发票吗?

答:不能,小规模只能开具3个点的增值税专票和普票,一般纳税人企业才能开具13个点的增值税专票,如果要 开具,升级为一般纳税人后即可。

68、 问:提供科研开发服务的小规模纳税人,月销售额未达到15万元,是否可以自行开具增值税专用发票?

答:小规模纳税人现在可全面申请自行开具增值税专用发票。

法律依据:《国家税务总局关于实施第二批便民办税缴费新举措的通知》(税总函[2019]243号)

《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号);

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

69、 问:我公司为商务服务业的小规模纳税人,已选择自行开具增值税专用发票。请问我公司是否可以就商务服务业务取得的销售额,向税务机关申请代开增值税专用发票吗?

答:不可以,因为已选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人,税务机关不再为其代开。

70、 问:我公司是租赁和商务服务业小规模纳税人,已选择自行开具增值税专用发票,请问我公司销售不动

产应如何开具增值税专用发票?

答:去税务局代开,因为小规模纳税人,已选择自行开具增值税专用发票的,销售其取得的不动产,需要开具增值税专用发票的,仍应当按照有关规定向税务机关申请代开。

W SSII

Jlill Kss SW-K

法律依据:《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》(国家税务总局公告2019年第8号)

71、问:小规模纳税人月销售额未超过15万元开具增值税普通发票, 税率是显示实际征收率还是显示***?

答: 大部分是3%的征收率, 小规模纳税人自行开具或向税务机关申请代开的增值税专用发票, 税率栏次显示为适用的征收率。税率为***为差额征税、个人出租房屋月租金15万以下代开普票、免税项目。疫情期间, 增值税小规模纳税人, 适用3%征收率的应税销售收入, 减按1%征收率征收增值税, 这个政策延长至2021年12月31日;

法律依据:《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(国家税务总局公告2021年第7号)

72、问:小规模纳税人月销售额未超过15万元开具增值税专用发票, 税率如何显示?

答: 大部分是3%的征收率, 小规模纳税人自行开具或向税务机关申请代开的增值税专用发票, 税率栏次显示为适用的征收率。疫情期间, 增值税小规模纳税人, 适用3%征收率的应税销售收入, 减按1%征收率征收增值税, 这个政策延长至2021年12月31日;

法律依据:《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(国家税务总局公告2021年第7号)

73、问: 小规模纳税人代开增值税普通发票, 税率显示***, 该如何填增值税申报表?

答:对于增值税小规模纳税人向税务机关申请代开的增值税普通发票, 月开发票金额合计未超过15万元, 税率

栏次显示***的情况:

当期销售	超过15万元(按季45万元)	未超过15万元(按季45万元)
申报表填写方式	应当按照相关政策确认当期销售额 适用的征收率, 准确填写《增值税 纳税申报表(小规模纳税人适用)》 对应栏次。	按规定将当期销售额填入《增值税 纳税申报表(小规模纳税人适用)》 免税销售额相关栏次。

① 小规模纳税人当期若发生销售不动产业务,以扣除不动产销售额后的当期销售额来判断是否超过15万元(按季45万元);

② 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人,以差额后的当期销售额来判断是否超过15万元(按季45万元)。

法律依据:国家税务总局公告2019年第4号规定

《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第1号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

74、 问:已经使用增值税发票管理系统开具增值税专用发票的小规模纳税人, 若以后月份销售额未超过15万元, 是否可以继续开具增值税专用发票?

答:可以的, 根据规定已使用增值税发票管理系统开具增值税专用发票的小规模纳税人, 若以后月份销售额未超过15万元, 可以继续开具增值税专用发票, 所以开专票跟免税额度无关。

法律依据:《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2019年第4号)

《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第复号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

(六) 代开发票

75、 问:我是自然人, 我可以代开水电发票吗?

答:水电费可以代开普票, 要带自来水公司的票据和房东身份证, 去税务局填写相应的表格, 进行代开。

76、 问: 小规模可以代开发票吗? 几个点? 需要承担多少税款?

答:小规模现全部行业可申请自开专票, 增值税是3个点, 附加税是增值税的12%;也可申请代开发票, 需要缴纳增值税、附加税以及印花税, 全部税率合计一般为3.39%。

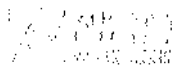
77、 问:我们想修改提交的代开的专票, 可以吗?

答:如电子税务局上申请还未审核通过, 可电话联系所属区的税务窗口, 让其驳回申请, 才可修改。

78、 问:我们代开的专票开错了, 可以作废吗? 代开发票作废如何处理?扣掉的税款钱能退吗? 答: 根据具体情况而定, 具体见下表。

当月的	需再代开发票	电子税务局上申请代开专票,	/
可以作 废	不再代开发票	向主管税务机关申请退、抵税	

超过当	需再代开发票	不涉及退税，直接带原发票跟	/
月需 要	因销货退回、销售折 让、服务 中止等原因， 不再代开发票	需退税，流程会比较繁琐及退 税周期 偏长。	
冲红, 不			
能作废			



79、小规模代开专票和一般纳税人自开哪个划算？

答:小规模开具专票大部分按3%的税率, 增值税的税额和附加税是实打实要交的, 一般纳税人税率一般都会大于3%, 但是一般纳税人取得专票可以抵扣销项, 如取得较多增值税专用发票, 使得实际税负可能低于3%, 一般纳税人开具专票更为划算, 除此之外小规模开具专票更为划算。

80、问:个人出租房子,承租方要求开发票,需要什么材料?

答:一般情况下, 自然人现在电子税务局上提交申报代开T进行信息采集-申请代开-缴纳税款-窗口领票。

线上需要提交的材料包括: 租赁协议、房产证、身份证原件及复印件; 如果直接去税务局申请代开, 还需要填写 "代开增值税发票缴纳税款申请单" »

81、问: 其他个人出租不动产取得的租金收入在2021年1月1日后到税务机关代开发票, 对应的租赁期在2021年1月1日之前的, 能否享受相关优惠政策?

答:纳税人应以纳税义务发生时间来判断是否适用税收优惠政策; 其他个人出租不动产取得的租金收入, 纳税义务发生时间在2018年12月31日前的, 按月均租金是否超过3万元的标准, 判断是否免征增值税; 纳税义务发生时间在2021年1月1日后的, 按月均租金是否超过15万元的标准, 判断是否免征增值税, 未超过15万可免征。 法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

有效期: 自2021年1月1日至2022年12月31日

82、问:自然人提供不动产经营租赁服务,代开增值税普通发票,月租金低于15万,是否可以免征增值税?

答:可以免征增值税。

法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

83、个人代理人汇总代开发票,每人每月销售额未超过15万元的,是否可以享受免征增值税优惠?

答:可以。首先,法律规定对月销售额15万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;其次,经纪代理人可以适用小微企业免征增值税政策,委托人可按月(季)汇总编制经纪代理人清单,分成应税与免税两张清单,注

明代理人姓名、身份证号、不含税经纪代理收入、应征（免）税款、代理人确认签章等详细信息, 连同代开 普通发票申请单提交办税服务厅。因此, 个人代理人汇总代开发票, 每人每月销售额未超过15万元的, 享受免征 增值税优惠。

法律依据:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)

有效期:自2021年1月1日至2022年12月31日

福建省税务局货劳处《关于其他个人提供经纪代理劳务集中开票问题的答复》

84、二手车交易市场代开二手车销售统一发票,是否需要代征税费?

答:①二手车交易市场为非增值税纳税人(自然人)代开二手车发票时,需要代征增值税及有关税费;

② 为增值税纳税人代开二手车发票,不代征增值税及有关税费,由销售方自行申报缴纳。

法律依据:《国家税务总局福建省税务局关于发布〈福建省二手车销售统一发票使用规定(试行)〉的公告》(国家税务总局福建省税务局公告2018年第35号) 郑(条

三、账务处理

(一) 满本/费用

85、 问:公司平时要准备哪些抵税发票?

答:①购货发票(成本发票):销售或生产的企业从供应商购买材料、商品收到的进货发票(要和公司主营产品相对应得上);

② 电话费、宽带费:公司每月都有电话费用和上网的宽带费用,记得要对方开发票给公司;发票开具得有自己公司的名称和税号;

③ 购买的办公用品:平时公司用于购买电脑和打印机、U盘、路由器、鼠标、键盘、A4纸、墨盒、办公文具等用于办公用品都可以要商家开具发票给公司报销做账抵税;

④ 加油费、过路费、停车费:用于办理公司业务的车费用发票(公司的车或者租车的);

⑤ 差旅费:公司人员出差产生的费用发票,如火车票、机票、汽车票、车子加油发票、餐费、住宿费、出租车票。

⑥ 福利费:员工的团建聚餐、下午茶、节日礼品、生日券等费用发票;

⑦ 业务招待费:业务经营的合理需要而支付的招待费用,如宴请或工作餐、赠送纪念品、业务关系人员的差旅费、旅游景点参观费和交通费等发票;

86、 问:什么是成本票,为什么以前的财务公司不需要?

WJ :

ilitii sS i'i-K wsai

答: 购货发票(成本发票):销售或生产的企业从供应商购买材料、商品收到的进货发票(要和公司主营产品相对应得上)。假如有个客户是真实销售手机的,但是没有取得手机的进货发票,当他卖手机的时候,开出的发票就可能被税务认定为虚开;这样就存在税务稽查风险,所以需要成本票。

87、 问: 收入太高,成本不够应该怎么办?

答:主要我们分析成本不够常见的原因有哪些,第一:为了降低进货价格,我们主动不要票,或者供应商跟你说可以不开票,这样就会导致你利润高,要多交企业所得税,所以在购货时,一定要向供应商取得成本票,不要因小失大。

第二:确实行业利润太高,这时可以取得一些费用发票来降低企业的利润,最大程度少交企业所得税。

88、 问:实际的成本、费用太高了,确实没利润了,但没有成本票,怎么能不交企业所得税?

答:确实很多行业本身利润低,所以我们会想各种办法来降低成本,比如不要票,或是不开票来降低收入,但是我建议还是要向供应商取得成本票,否则导致企业账面利润高,就要交企业所得税。

89、 问*我开了这么多发票出去,需要多少进项进来,才可以不交税?

答:假设你这个月开具发票30万,如果你可以取得30万的进项发票,理论上本月就可以不交增值税,但是,长期这样会导致库存积压,并且长期不交税的话会导致税务稽查风险,建议您缴纳一部分增值税税款。

90、 我听说收据也可以入账,做企业所得税前扣除,是吗?有哪几种可以税前扣除的收据?

答:是的,只有个人或者个体工商户给您开具的单次500元以下的小额费用收据,收款方要签字并备注身份证等信息的可以入账。

91、 问:未取得合规税前扣除凭证的如何补救?

答:企业所得税汇算清缴申报之前,能够补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证的,相应支出可以税前扣除。未能补开、换开的,相应支出不得在发生年度税前扣除。

92、 问:发票要怎么报销入账?一般什么发票能用,什么发票不能用呢?

答:您只要把发票交给财税顾问,我们的会计会帮你归类整理、粘贴、填写报销单入账。

能用的发票:

① 购货发票（成本发票）：销售或生产的企业从供应商购买材料、商品收到的进货发票（要和公司主营产品相对应得上）；

② 电话费、宽带费：公司每月都有电话费用和上网的宽带费用，记得要对方开发票给公司。发票开具得有自己公司的名称和税号；

③ 购买的办公用品:平时公司用于购买电脑和打印机、u盘、路由器、鼠标、键盘、A4纸、墨盒、办公文具等用于办公用品都可以要商家开具发票给公司报销做账抵税;

④ 加油费、过路费、停车费:用于办理公司业务的用车费用(公司的车或者租车的);

⑤ 差旅费:公司人员出差产生的费用发票:火车票、机票、汽车票、车子加油发票、餐费、住宿费、出租车票。

⑥ 福利费:员工的团建聚餐、下午茶、节日礼品、生日券等费用发票;

⑦ 业务招待费:业务经营的合理需要而支付的招待费用,如宴请或工作餐、赠送纪念品、业务关系人员的差旅费、旅游景点参观费和交通费等发票;

取得的发票必须是企业日常生产经营所需的支出,非企业日常支出所取得的发票不能使用;能用的发票有增值税专用发票,增值税普通发票,增值税电子普通发票,旅客运输服务发票,机动车销售统一发票,农产品收购发票,通行费发票,快递费发票等,除此之外的发票就不能入账。

93、问:加油票有彼多,可以用吗?

答:①看公司有没有自有车辆或者租赁车辆,如果有,可以入账;

② 同时看公司经营过程中,是否需要真实使用车辆,如果需要,可以入账,入账金额需与收入增长保持一致,并且加油票的抬头需要写明公司名称及社会统一信用证代码等信息;如果不需要,则不能入账。

③ 若使用老板或员工的个人车辆,需要写明出发地、目的地、使用用途等具体信息,加油票才可以报销入账。

94、问:为什么我车子维修费不能拿来做到我公司的成本中?

答:①如果您公司名下没有购入车辆,您个人的汽车产生的维修费不能计入公司的运营费用;

②公司因工作需要租用个人汽车的,按租赁合同或协议支付的租金,在租赁期内使用汽车所发生的汽油费、过路费和停车费,在取得真实、合法、有效凭证的基础上,允许税前扣除,其他应由个人负担的车辆保险费、维修费等,不得在税前扣除。

95、问:我们房租以及水电费这块都没有,要怎么处理呢?

答:①要求房东去税务局代开房租发票;

②对于水电费有三种处理方法,第一、让物业公司开具水电费发票;第二如果物业不开票,让他与税务局沟通,以收据代替发票,同时附上物业公司的水电费发票复印件,还有我们支付水电费的转账记录来证明水电费的真实性;

第三、可以考虑在签订租房合同时约定水电费由物业公司承担, 将发生的水电费金额增加到物业费中。

96、 问:我暂估入账的票, 一直开不进来怎么办?

答:如果没收到进项票, 会计会先按金额暂估入账, 直至收到发票为止。如果直到次年汇算清缴之前还未收到发票, 则需要进项纳税调整, 也就是结转成本的这部分的金额需要缴纳企业所得税。另外, 如果开具商品的销项发票一直没有对应的进项发票, 会被认定为虚开发票。

97、 问:境内支出的税前扣除凭证管理有什么要求?

答:①应税项目的税前扣除凭证

A、 对方为已办理税务登记的增值税纳税人。企业支出以对方开具的发票作为税前扣除凭证。也就是, 凡对方能够开具增值税发票的, 必须以发票作为扣除凭证。以往一些企业(如银行)用利息单代替发票给予企业, 而没有按照规定开具发票, 本公告发布后, 必须统一按照规定开具发票。否则, 相关企业发生的利息, 将无法税前扣除。

B、 对方为无需办理税务登记的单位。企业与一些单位发生交易, 这些交易虽为应税劳务, 但这些单位无需办理税务登记, 无法开具增值税发票, 此种情形, 可以用代开发票或收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证。如从政府机关、团体收购废旧物资, 这些单位无法开具增值税发票, 要么代开, 要么以收款凭证即可作为税前扣除凭证。

C、 对方为个人且从事小额零星经营业务, 即企业与个人发生交易, 且与该个人应税交易额未超过增值税相关政策规定起征点的, 企业支出可以税务机关代开的发票或者收款凭证以及内部凭证作为税前扣除凭证。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则、《财政部税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》

(财税〔2017〕76号)等政策规定, 小额零星经营业务可按以下标准判断:按月纳税的, 月销售额不超过3万元; 按次纳税的, 每次(日)销售额不超过300-500元(具体标准按照各省有关部门规定执行)。但是, 如果个人销售额超过上述规定, 相关支出仍应以发票(包括按照规定由税务机关代开的发票)作为税前扣除凭证;

②非应税项目的税前扣除凭证, 企业在境内发生的不属于应税项目的支出, 如企业按照规定缴纳的政府性基金、行政事业性收费、税金、土地出让金、社会保险费、工会经费、住房公积金、公益事业捐赠支出、向法院支付的诉讼费用等, 一般情况下按以下规定处理:

A、 对方为单位。企业以对方开具的发票以外的其他外部凭证, 如财政票据、完税凭证、收款凭证等作为税前扣除凭证。

B、 对方为个人。企业以内部凭证作为税前扣除凭证。

法律依据：《企业所得税税前扣除凭证管理办法》

98、 问：我今年的年度企业所得税是盈利还是亏损？我可以做亏损不交税吗？

答：盈利还是亏损是要看一下我们的年利润表，如果企业是盈利的，可以收集成本、费用发票来降低企业的利润，适当的缴纳一点企业所得税，减少被税务稽查的可能性。

（二）工资

99、 问：公司没开票，不报人员可以吗？

答：一个企业至少要有有一个员工，那就是老板。所以，即使公司没开票也要给一个人发工资，要报人员。

100、 问：小公司没有人工，导致人工费用少，这样会有问题吗？

答：正常的人工费用是按实际用工人数和工资来做账，主要看公司利润高不高，如果利润高且人工费用少的话，没办法税前扣除，那企业所得税就会交的比较多。

101、 问：报工资的人员，电话可以随便写吗？

答：尽量是真实、一致的电话，税务局最近重点稽查个税，因为很多公司会通过虚报员工工资，来充成本避税，金税四期大数据可以监控到，例如有些人员在多个地方报个税，系统会出现预警，如果被税务局发现，他们会进行随机抽查，打电话核查是不是你们公司的员工，如果发现电话是空号，可能来你公司核查情况，就不好了。

102、 问：提供人员工资谁都可以吗？

答：①这个人员不能在其他单位有收入，不能所申报个税，另外多处所得超过5000元都要交个税；

②这个人员是否有挂靠医社保的需求，因为现在企业做人员工资是要交医社保的。

103、 问：发放工资要对公发吗？

答：对公发放的工资，一定要把当月的工资表发给财税顾问，因为申报个税的人员和金额需要和工资表一致。如果工资超过5000元的话就要缴纳个税，现在有附加扣除，可以下载个人所得税APP填一下，数据会一起导过来的。

104、 个税现在起征点是不是5000元？

答：2019年的个人所得税按预扣预缴，年度汇算清缴来缴纳，年应纳税所得额=每年收入-60000-专项扣除-其他扣除项目，个税=应纳税所得额x适用税率-速算扣除数；其中，60000元平均至12个月为5000元的免征额。

105、 问:我公司实际有经营, 但人员只想做到5000元以下, 不想交个税, 这样可以吗?

答:员工按实际发放的工资缴纳个税, 公司只是作为代扣代缴方; 企业按实际工资入账, 属于公司费用部分, 可减少缴纳企业所得税。所以企业要去权衡, 您是要帮员工省个税还是帮企业省企业所得税。

106、 问:我人员做选么多, 工资这块儿会不会有问题?

答:人员工资总额需要与企业收入水平相匹配, 收入多, 人员工资增长, 属于情理之中, 但如果收入减少, 工资增长, 长此以往, 会提示税务异常。

107、 问:我没有费用票据, 也没有公户工资流水会有问题吗?

答:①公司正常运营, 需要一部分费用发票, 如果没有会导致企业利润过高, 要交企业所得税;

②如果没有对公工资流水, 必须做好工资表, 做好员工签收并加盖手印。

(三) 库存

108、 我公司平时库存特别多, 进项太多了, 客户都不开发票, 我库存越来越多怎么办?

答:按税法规定, 日常销售不论客户是否需要我们开具发票给他们都是需要确认收入、纳税申报, 可以做无票收入或者直接开具普通发票, 慢慢安排库存消耗, 有计划的耗去积累的进项。

109、 库存你能帮我事先控制吗?

答:如果每一笔进项都有发票, 每一笔销售都有开票, 库存是跟实际经营情况相符合的, 是不需要控制的; 往往是 因为我们进货没有要发票, 却又给我们的客户开发票, 就会导致账面上库存很少甚至没有库存, 这是会有税务稽查 风险的, 所以进项一定要让供应商提供发票; 还有我们进货的时候有发票, 但是我们没给客户开票或者客户不要票, 这样会导致账面上库存太多, 这样的话是需要做无票收入或者直接开具普票, 来消库存。

110、 问: 我公司马上准备注销了, 账面上还虚挂着800万元存货, 其实这是之前遗留的问题, 早就没有库存了, 请问如何处理这些库存更省税?

答:这部分库存金额太大, 容易成为税务稽查的目标, 基本上是要补税的;

① 有确凿证据表明该移货价值减少的, 可以少补税款;

② 将该存货已实务资产的方式分配给股东, 缴纳个人所得税。

111、 成品油经销企业进口成品油, 应如何录入库存歡?

答:发现开票端没有可下载库存时, 首先可以进入增值税发票综合服务平台, 成品油购进数据查询模块, 一是看当 月选择数据是否已同步, 二是看当月是否有负数库存冲减, 因为系统是自动冲减负数库存的, 所以务必要记得去把

对应的正数发票勾选库存。

（四）往来账

112、 问:我公司账面上有好多无法收回的应收账款, 还有好多无法支付的应付账款, 都是好多年遗留下来的, 如何清理掉呢?

答: 无法收回的应收账款计提坏账准备, 进行冲销; 无法支付的应付账款, 就转入营业外收入科目, 缴纳企业所得税。

四、纳税申报

（一）增值税

113、 问:什么是增值税?

答: 增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。比如你买卖一瓶水, 买水2元（进货）, 卖水3元（销货）, 增值税是针对这个增值1元进行征收。

114、 问:小规模纳税人是否可以自行选择按月或按季度申报增值税?

答: 可以, 根据实际经营情况自行选择按月或按季度申报增值税, 但一个会计年度内只能变更一次。

法律依据:（国家税务总局公告2019年第4号）, 《中华人民共和国会计法》规定, 会计年度自公历1月1日起12月31日止。

115、 问: 我公司2019年4月购进国内旅客运输服务, 并取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单1

张, 注明的票价2700元, 民航发展基金50元, 燃油附加费120元。请问该纳税人应当如何填写增值税纳税申报表?

答:可计算抵扣进项税额, 航空旅客运输进项税额=（票价+燃油附加费）÷（1+9%）×9%, 民航发展基金不作为计算进项税额的基数。因此, 该纳税人在办理2019年4月税款所属期纳税申报时, 应当将按照上述公式计算的航空旅客运输进项税额（2700+120）÷（1+9%）×9%=232.84元, 填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》第8b栏“其他”“税额”列, 第8b栏“其他”“份数”列填写1份, “金额”列填写2587.16元。同时, 还需将上述内容填入本表第10行“（四）本期用于抵扣的旅客运输服务”。

116、 问:按次（日）纳税, 免征增值税限额为500元以下, 能否提高标准?

答: 未办理税务登记的个人（其他个人出租不动产等特殊规定外）可按次纳税, 起征点一直都是500元, 不能提高。

法律依据：《增值税暂行条例实施细则》

117、问：小微企业月销售额不超过15万元免征增值税，应按照差额前还是差额后的金额判断是否达到15万元？

答：按照差额后的销售额是否达到15万元判断是否享受小微企业优惠，例如：旅游公司的总营业收入100元，支付给外地旅行社50元，那么应税劳务营业额=100-50，这50元就是已从销售额中差额扣除的部分。

法律依据：《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021年第11号）

有效期：自2021年1月1日至2022年12月31日

118、问：现在一个季度收入不超过45万免税是吗？

答：小规模纳税人季度收入（包括专票收入、普票收入及无票收入）不超过45万免征增值税和对应的附加税，但是专票部分增值税是不免的，对应附加税减半征收，企业所得税都根据公司盈利情况来缴纳。

119、问：小规模纳税人销售货物或者加工、修理修配劳务的月销售额10万元，同时销售服务5万、无形资产5万的，是否可以就不同业务分别享受小微企业增值税优惠政策？

答：不能，应合并计税。纳税人应以销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产合并计算销售额，判断是否达到免税标准，或者小规模纳税人在扣除本期发生的销售不动产的销售额后仍未超过月度15万元或季度45万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额，可享受免税政策，不动产照章征税。

120、问：月销售额15万元以下（季销售额45万元以下）免征增值税的小微企业优惠政策从什么时间开始施行？

答：优惠政策执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。财政部、税务总局另有规定的，从其要求执行。

法律依据：《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021年第11号）

(2)、问：采取定期定额方式征收增值税的个体工商户，每月定额不超过15万元，是否可以享受免征增值税优惠？

答：是的，定期定额的个体工商户也是小规模纳税人，所以他可以享受月开票额不超过15万，季度开票额不超过45万的免税（开具专票除外）

法律依据：《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021年第11号）

122、问：一般纳税人跟小规模纳税人有什么区别？怎么选择小规模和一般纳税人？

答：一：区别①增值税税率不同:2019年起一般纳税人的增值税税率有4档:13%、9%、6%、0；小规模纳税人增值税没有税率，只有一个征收率3%，特殊行业是5%；疫情期间,增值税小规模纳税人,适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税,该政策延长至2021年12月31日；

- ② 计税方式不同:一般纳税人增值税抵扣计算=销项税额-进项税额-减免税额=应纳增值税;小规模纳税人增值税 直接计算=收入*征收率3%;
- ③ 使用发票不同:一般纳税人可以自行开具增值税专票和普票, 小规模纳税人只能自行开具普票, 收票方不能抵 扣进项税额, 小规模也可开具专票;
- ④ 税收优惠不同: 2021年起小规模纳税人在增值税方面可以享受, 季度收入45万以免交增值税的优惠政策, 同时附加税也可减免;
- ⑤ 认定方式不同:连续12个月应税销售额500万元以下可申请为小规模纳税人, 如果会计核算制度健全, 也可申请为一般纳税人, 连续12个月应税销售额超过500万元申请为一般纳税人;
- ⑥ 申报方式不同:一般纳税人都是按月申报, 小规模纳税人可以选择按月申报, 也可以选择按季申报。

二:怎么选小规模还是一般纳税人

- ① 看规模:如果公司投资规模大, 年销售收入很快就会超过500万元, 建议直接认定为一般纳税人。如果估计公司月销售额在15万元以下, 建议选择小规模纳税人, 从2021年1月1日起, 将享受增值税免征政策;
- ② 看买方:如果你的购买方预计未来主要是大客户, 很可能他们不会接受3%征收率的增值税专用发票, 这样建议 直接认定一般纳税人, 否则选择小规模纳税人;
- ③ 看抵扣:如果你的公司成本费用构成取得增值税专用发票占比高, 进项税额抵扣充分, 通过测算估计增值税隔 低于3%, 建议选择认定一般纳税人, 否则选择小规模纳税人;
- ④ 看增值率: 税率为13%时, 当小规模和一般纳税人的应纳税额相等时, 增值率临界点为23.077% ,当增值 率 > 23.077% , 选择小规模纳税人可以节税, 当增值率 < 23.077% , 选择一般纳税人可以节税; 税率为9%、6% 同理可得, 对应的增值税临界点分别为33.33%和50% ;
- ⑤ 看优惠:看你所在行业是否有增值税优惠政策。比如软件企业增值税超税负返还等增值税优惠政策, 如果能享受, 建议选择一般纳税人, 否则选择小规模纳税人。

123、问:小规模纳税人也需要进项吗?

答:小规模纳税人取得的增值税专用发票, 不能进行纳税抵扣, 必须按发票价税合计金额入账;如果您实际上指的是成本票、费用票, 一般取得增值税普通发票就可以了。

124、 问:小规模可以转为一般纳税人吗?

答:①连续12个月的销售额超过500万,会强制升为一般纳税人;

②若连续12个月的销售额未超过500万,但企业会计核算健全,也就是有账可查,可以申请成为一般纳税人。

125、 问:一般纳税人可以转为小规模吗?

答:一般纳税人符合以下条件的,在2020年12月31日前,可选择转登记为小规模纳税人:转登记日前连续12个月(以1个月为1个纳税期)或者连续4个季度(以1个季度为1个纳税期)累计销售额未超过500万元。转登记日前经营期不满12个月或者4个季度的,按照月(季度)平均应税销售额估算上款规定的累计应税销售额。纳税人在2019年及之前曾选择由一般纳税人转登记为小规模纳税人,后又登记为一般纳税人的,允许在2020年内再次由一般纳税人转登记为小规模纳税人。但是需要注意,2020年选择转登记的次数只有1次,即2020年选择转登记后再次登记为一般纳税人的,当年不能够再转登记为小规模纳税人;目前无新政策,2021年暂时不能转。

126、 问:一般纳税人是否享受月销售额不超过15万元免征增值税的优惠政策?

答:一般纳税人不享受月销售额不超过15万元免征增值税的优惠政策。但是月销售额不超过15万元的一般纳税人可以减免教育费附加、地方教育费附加、水利基金。

法律意见:《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)。

127、 问:一般纳税人销售血液白蛋白,是否可以适用简易计税办法?

答:可以。血液白蛋白属于用人或动物的血液制成的生物制品,一般纳税人销售自产的血液白蛋白,可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

法律依据:《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税〔2009〕9号)

128、 问:一般纳税人以清包工方式提供建筑服务,办理简易征收备案需要提供哪些资料?

答:提供建筑服务的一般纳税人按规定适用或选择适用简易计税方法计税的,不再实行备案制。

以下证明材料无需向税务机关报送,改为自行留存备查:

① 为建筑工程老项目提供的建筑服务,留存《建筑工程施工许可证》或建筑工程承包合同;

② 为甲供工程提供的建筑服务、以清包工方式提供的建筑服务,留存建筑工程承包合同。

