

杭州企业存在滞留票怎么办

产品名称	杭州企业存在滞留票怎么办
公司名称	杭州北斗星网络技术有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	浙江省杭州市西湖区西斗门路3号天堂软件园A幢1楼1034室（注册地址）
联系电话	15868279988 13605817015

产品详情

近期，总有公司因发票出现问题被查，税务局给出的答复是因为有滞留票。

什么是滞留票？

滞留票是指销售方已开出，并已抄税、报税，而购货方没进行认证抵扣的增值税专用发票。

公司如何出现滞留票？

收票方为小规模纳税人。小规模缴纳增值税只与自己的收入有关系，不需要认证进项票，但在业务往来时，对方因为没有普通发票或者因为失误开出了增值税专用发票，企业按照增值税普票直接入账，从而形成滞留票；

发票因丢失而未认证。有公司因为发票在邮寄的过程中丢失或者在保管的过程中丢失，来不及认证已经开出的进项票，导致形成滞留票；

销货方已开出但未交于收票人。部分公司因为货款不能及时交付销货方，也没有达成付款协议，这时候销货方已开发票，但拒绝邮寄发票，收票人因没有发票原件而没有做发票勾选认证，形成滞留票；

偷逃税款。部分纳税人有意隐匿销售收入。根据进销匹配，对于取得的增值税专用发票没有认证，形成滞留票；

属于营改增企业没有资格取得增值税专用发票的其他企业，如建筑业。这些公司不能抵扣进项税，所以就不会认证取得的进项票，导致形成滞留票。

目前，增值税专用发票的认证期限由原来的180天提升至360天，给了纳税义务人充足的时间去认证发票。

如何避免形成滞留发票？

在筹备期，企业的业务几乎为零，还没有开具增值税发票，但是有取得增值税专票发票，企业认为反正我也不用缴纳增值税，因而放弃认证。其实发票仍需要认证，后期仍可抵扣增值税；

我们知道一般纳税人应缴纳的增值税=销项税金-进项税金，但是进项税金是与经营过程有关的成本费用才可以抵扣，例如用于职工的福利费，招待客户取得的进项发票是不可以抵扣增值税的，对已取得发票需要先认证再转出即可；

对于丢失还未认证的进项发票，企业要及时咨询主管税务部门，根据税务的要求去处理丢失发票。

综上所述，提高财务意识，明确本公司哪些发票可以用，哪些发票不可以入账，是非常必要的。在对方开具增值税发票时，及时告知对方需要开具增值税专用发票还是增值税普通发票。“金税三期并库”后，对企业来说，监管更加严格。所以企业要严格按照税务要求准确入账，以免带来不必要的麻烦。