

未取得发票可以税前抵扣吗？

产品名称	未取得发票可以税前抵扣吗？
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

又快到年底了！盘一盘账，很多公司都发现有些发票还没有收到。因此，它们往往会有这样的疑问，即：这些未取得发票的成本费用可以税前扣除吗？年后才收到又该怎么处理？接下来，本文来带您对这些热点问题具体了解！

一、已付款没发票可以税前扣除吗？

可以！但需要注意的是：

- 1、企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算；但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。
- 2、企业应在当年度企业所得税法规定的汇算清缴期结束前取得税前扣除凭证。

二、前年的发票，还能税前扣除吗？

可以！但不能超过5年！

企业以前年度应当取得而未取得发票、其他外部凭证，且相应支出在该年度没有税前扣除的，在以后年度取得符合规定的发票、其他外部凭证或者按照本办法第十四条的规定提供可以证实其支出真实性的相关资料，相应支出可以追补至该支出发生年度税前扣除，但追补年限不得超过五年。

三、不合规发票抵扣后被查怎么办？

企业需要在60日内补开、换开或提供可证明真实性的资料。

《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》第十五条规定：

汇算清缴期结束后，税务机关发现企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证并且告知企业的，企业应当自被告知之日起60日内补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证。

其中，因对方特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，企业应当按照本办法第十四条的规定，自被告知之日起60日内提供可以证实其支出真实性的相关资料。

四、无需办税的个人怎么处理？

对方是依法无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人，其支出以税务机关代开的发票或者收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证，收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。

小额零星经营业务的判断标准是个人从事应税项目经营业务的销售额不超过增值税相关政策规定的起征点。

五、失联、破产、注销了怎么办？

企业在补开、换开发票、其他外部凭证过程中，因对方注销、撤销、依法被吊销营业执照、被税务机关认定为非正常户等特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，可凭以下资料证实支出真实性后，其支出允许税前扣除：

- 1、无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料；
- 2、相关业务活动的合同或者协议；
- 3、采用非现金方式支付的付款凭证；
- 4、货物运输的证明资料；
- 5、货物入库、出库内部凭证；
- 6、企业会计核算记录以及其他资料。

六、有了发票，合同单据可以扔吗？

建议不要扔！企业应将与其税前扣除凭证相关的资料，包括合同协议、支出依据、付款凭证等留存备查，以证实税前扣除凭证的真实性。