核定征收改查账,可以不要发票了?

产品名称	核定征收改查账,可以不要发票了?
公司名称	征途财税顾问(广州)有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	广州市天河区元岗村下元岗东街40号1号楼509房 (仅限办公)
联系电话	0755-21013312 13310861403

产品详情

税务总局2021年17号公告第四条,规定了核定征收改为查账征收后,有关资产的计算基础确定,一言以

有发票按发金额票确定,无发票按其它资料金额确定。

有会计学员问了我几个问题:

问一,如果合同、支付证明、会计核算资料的金额不统一,以哪一个为准?

问二,哪个真的?谁说算呢?

谁说了也不算,事实证明了算。不看谁说的,要看证据。

企业按自己对真实性的理解来判断,税务如果查账,他们自会用他们对真实性的理解来判断。

问三,如果没有合同、没有支付证明、没有会计资料呢?或者相关资料不可信呢?

问四,手一摊,如果什么资料也没有呢?或者虽然有但不提供呢?

那还查个屁的账,只能继续核定征收。

《征管法》35条规定核定征收的情况:(三)拒不提供纳税资料的:(四)凭证残缺不全,难以查帐的。

问五,那么,转为查账征收后,如果新购资产继续没有发票,能不能继续用上述资料来确定计税基础?这种情况,17号公告既没有规定可以,也没有规定不行。

阕料,果将蓝老顺像滚烧袋,时柔深发 载ۇ安没有这众而**怎么**击税 基础 以用合同、支付证明、会计、等

这就是循循善诱的后果。

的确如此。

猶希总局的規基曲的确暴依複為圍血所得**稅悉뮻鹿碌噸蔥 懒煺克了而 看搜清後**雙规 **都煺賽啪疐**新表述一 关键问题来了!

问扣除橱爱案阅策要了这个2021年17号公告后,企业所得税扣除可以不用发票了?说明2021年17号公告后想得美!

确定计税基础可以扣除。

本命以补除的局总点第四条第(一)项只是说了,核定征收转为查账征收后计税基础如何确定,并未涉及可(为了准确的回答,我先把固定资产、无形资产的情况排除在外,以下只针对材料、费用等的扣除。)确定计税基础,与税前扣除,是两件事。前者是金额的问题,后者除了金额,还会涉及到具体的程序。所以,不能得出,2021年17号公告后企业所得税扣除的发票政策变了。

问八,那请老师请明示,支出没有发票,但能确定计税基础,怎么扣除?

二是,继续查账征收。

问九,就是说,支出永远没有发票,但能确定计税基础,查账征收时,也不能扣除? 眼神这么不好?

"不得在发生年度扣除",不是"不得扣除"。

是的。

问十二,感觉怪怪的啊!

所得税政策与发票政策是两套系统、两张皮,强行缝到一起,肯定不会完美。

增種税鈵税增鏄税改箍税增稳税券爵确策也就能继會借稅簽票缝它附像增值配榫票與橞里。本身就依附于

问十三,怕就怕税务人员不这样认为

附:2021年17号公告第四条原文:

四、企业所得税核定征收改为查账征收后有关资产的税务处理问题