

## 杭州注册公司代理记账·一个季度开票超额怎么办？

产品名称	杭州注册公司代理记账·一个季度开票超额怎么办？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	好又快企服:GOOD
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

## 产品详情

### 满意答案

没有跨季度就发现的，可以作废当月部分发票，或者开红字发票冲销部分正数销售发票。如果是下季度征期才发现就没有办法补救了，只能按税法规定做纳税申报，缴纳税款了。季度开票不要超过30万，超过的要全额纳税。

《增值税专用发票使用规定》：

第六条 一般纳税人领购专用设备后，凭《高开票限额申请表》、《发票领购簿》到主管税务机关办理初始发行。

本规定所称初始发行，是指主管税务机关将一般纳税人的下列信息载入空白金税卡和IC卡的行为。

- (一) 企业名称；
- (二) 税务登记代码；
- (三) 开票限额；
- (四) 购票限量；
- (五) 购票人员姓名、密码；
- (六) 开票机数量；
- (七) 国家税务总局规定的其他信息。

一般纳税人发生上列第一、三、四、五、六、七项信息变化，应向主管税务机关申请变更发行；发生第

二项信息变化，应向主管税务机关申请注销发行。

## 第八条

一般纳税人有下列情形之一的，不得领购开具专用发票：

（一）会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的。

上列其他有饥胡关增值税税务资料的内容，由省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局确定。

（二）有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。

（三）有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：

- 1、虚开增值税专用发票；
- 2、私自印制专用发票；
- 3、向税务机关以外的单位和个人买取专用发票；
- 4、借用他人专用发票；
- 5、未按本规定第十一条开具专用发票；
- 6、未按规定保管专用发票和专用设备；
- 7、未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；
- 8、未按野肢银规定接受税务机关检查。

有上列情形的，如已领购专用发票，主管税务机关应暂扣其结存的专用发票和IC卡