

上海小规模纳税人前期开票没有成本发票有什么风险？

产品名称	上海小规模纳税人前期开票没有成本发票有什么风险？
公司名称	盈多多（上海）财税咨询有限公司
价格	2000.00/件
规格参数	盈多多企业:核定征收 免费申报 免费年检 税务:核定征收 免费代发票 免费申报 全国:十年经营会计，丰富经验。
公司地址	上海静安区共和新路3699号1408室
联系电话	13012874800 13012874800

产品详情

上海小规模纳税人前期开票没有成本发票有什么风险？

小规模纳税人光对外开票，有销项发票，有收入，但是没有成本票，会面临被认定为具有虚开发票嫌疑以及多缴纳税款的风险。

由于小规模纳税人增值税以及小型微利企业企业所得税方面的税收优惠力度较大，那么小规模纳税人在光开票，而成本票却没有的情况下，进销数据不匹配，就会被税务系统预警，进而被认定存在虚开发票嫌疑。

若小规模纳税人交易是真实发生的，不存在虚开的情况，而由于上游供应商的原因，比如供应商多为个人等无法取得发票，此时一般风险较低，但是由于没有成本票，企业所得税税前不得扣除，会面临多交企业所得税的风险。

小规模纳税人增值税采用简易计税方法，应纳增值税税额为不含税销售额与适用征收率的乘积，不存在抵扣进项税额，从计算税额上来看，小规模纳税人只有销项发票，是否有进项成本发票，对应纳税额均没有影响。但是结合交易的本质以及小规模纳税人可以享受的某些优惠政策来看，某些企业可能通过小规模纳税人虚构业务，降低税务成本，即通过小规模纳税人虚构交易，小规模纳税人对其虚开发票，名义上的采购方企业通过取得发票，作为成本费用在税前扣除，达到偷逃税款的目的。而小规模纳税人恰恰可以利用增值税以及企业所得税的优惠政策，控制税务成本。此种情况下的小规模纳税人企业实际是为采购方企业服务的，目的是通过虚构业务，偷逃税款。

对于企业而言，即使所有业务均是真实发生，对外销售取得收入开具发票真实，对外采购没有取得成本票也是真实的，依然需要分析同行业是否均有取得成本发票较难的普遍现象，当地同行业的增值税，企业所得税税负率为多少，以此来衡量企业的税务风险。若同行业企业不存在取得成本票难的问题，而仅仅是由于本企业贪图便宜，选择的供应商问题等属于本企业的特殊原因，就需要有规划的去纠正这些问题，否则被供应商连累，依然可能面临较高的税务风险。

同时，需要注意，小规模纳税人光开票，没有取得成本票，相关成本就无法在企业所得税税前扣除，汇算清缴纳税调增后，应纳税所得额会虚高，企业需要多交企业所得税。多交企业所得税分为三种情况，一是由于应纳税所得额虚高，导致企业不再满足小型微利企业的条件（资产不超过5000万，从业人数不超过300人，应纳税所得额不超过300万），不能再享受小微企业的优惠政策，这对于企业而言，多缴纳的税款是双重的；第二种情况是虽然还满足小微企业的条件，但是由于应纳税所得额虚高，原本可以享受2.5%的税率，现在部分需要按照5%缴纳企业所得税；第三种情况是本来企业就不属于小微企业，那么多缴纳的税款仅为没有取得成本票的成本金额乘以25%税率。

成本票，顾名思义，就是可以直接或间接计入生产成本、制造费用等方面的发票和票据。在企业，不过不管如何操作，我们都要做到业务真实，千万不能用“买票”等非法方式降低财务成本。注：今天周老师给你送个福利，个体工商户核定征收，综合税率低至0.015%税点，例如开10000元普通增值税发票，仅需正常缴纳150元综合税款，途径正规，票据真实，安全保障，实际注册地址，实际对账流水，真实回单，正规合同，达到四流合一的标准，《选择盈多多（上海）企业发展有限公司 合理规划，真实十年财税经验，无风险》，我们是一家专业为客户提供服务的公司，只要你找我，我就能为您剩下虚高的税款。

上海小规模纳税人前期开票没有成本发票有什么风险？