

杭州注册公司代理记账·固定资产折旧小规模纳税人有销无进，未提供任何进项，即日起，不予注销！

产品名称	杭州注册公司代理记账·固定资产折旧小规模纳税人有销无进，未提供任何进项，即日起，不予注销！
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

很多会计都有这样一个误区，认为自己属于小规模纳税人，不存在增值税抵扣，所以，进货就可以不用取得发票，真的可以这样吗？

就在近期，我有个财税朋友在提交注销登记/清税申报，受理结果为：不予受理，其原因如下：经注销审核发现贵公司存在以下疑点：有销无进，需提供相应进销记录、成本发票以及情况说明，……

也就是说，纳税人有销无进，申请注销不予受理，需要补充进销记录，提供成本进项发票以及情况说明等资料进行审查。

又有一小规模纳税人收到了税务局的风险提醒：小规模纳税人有销无进，未提供任何进项发票！请联系主管税务机关处理！

综上所述，小规模纳税人，不存在增值税抵扣，进货也是需要取得发票的。

01

注意了！小规模有销无进

风险巨大

小规模只有销项无进项有很大的涉税风险，一不小心很可能成为税局重点稽查对象。

一、涉嫌虚开发票

小规模纳税人可以享受月销售额10万或季度销售额30万免征增值税，所以，很多人为了钻这个空子，注册多个小规模，没有业务，就光开票用。因此小规模只有销项无进项一直是税局稽查重点。

对于真实经营的小规模来说，一定要及时索要发票，否则，可能存在涉嫌虚开发票，被税局盯上。

二、不能税前扣除的风险

虽说小规模纳税人，不涉及增值税抵扣问题，但根据国家税务总局公告2018年第28号文规定，公司没有取得进项发票，其相关的成本费用是不能税前扣除的。这对公司来说无疑是增加了运营成本。

三、可能面临罚款

公司经营活动中如果不依法取得发票，按发票管理办法可能会有面临罚款的风险。

《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条规定“违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款;有违法所得的予以没收”。

(一)应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的;

(二)使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的;

(三)扩大发票使用范围的;

(四)以其他凭证代替发票使用的;

(五)跨规定区域开具发票的;

(六)未按照规定缴销发票的;

(七)未按照规定存放和保管发票的。

四、自身权益无法得到保障

从公司的角度来说，如果进货没有取得发票或合规凭证，后期货物出现质量问题，能不能得到保障，对企业来说也是一大风险。

除此之外，小规模纳税人还有哪些涉税风险？我们一起来看看吧！

警惕！小规模、个体户

八大涉税风险点，赶紧自查！

1、开票额正好在免征额临界点

现在小规模纳税人可以享受月销售额10万或季度销售额30万免征增值税

，有很多小规模纳税人开票额就在免征额临界点浮动，每个季度都在季度27-30万之间，这样不想引起税局的注意都难。

2、存在大量作废发票或作废发票异常

公司存在大量的作废发票或开票金额快达到免征额临界点时，出现作废发票现象，这些都会被税局秋后算账！

作废普票份数10份，比例占当期全部普票50%以上，或作废普票金额占当期全部正数普票金额50%以上，开具金额10万以上；满足任意一个条件，都容易作为异常企业预警。

你还别不信，已有公司因发票作废异常出现风险提示，被税局要求自查并反馈结果。

3、超标强制转为一般纳税人

有很多会计认为，小规模的标准是年500万元以下，只要1-12月累计开票额控制在500万以内就没问题，这样想就大错特错了。

政策中说的年销售额，指的是连续不超过12个月或四个季度的销售额，并不是我们理解的公历年度1-12月。

正是因为理解有误，每年都有很多小规模纳税人被强制转为一般纳税人，对于进项抵扣较少的企业来说，无疑增加了税收负担。

4、一址多户开具发票

在同一地址注册多家小规模纳税人来开具发票，同一IP地址对外开具发票等等。

5、短时间内开票异常

有一些刚成立的小规模纳税人，短时间内开具大量发票，且法人或负责人年龄偏大或户籍不在本地等等。

6、个体户不记账

税局明确：达到建账标准的个体户需要记账；达不到建账标准的个体户，需建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿。

千万别不当回事，已有个体户因没有建账被罚5万多！

7、个体户没有业务，可以不报税

很多个体户，将零申报和不申报混淆。认为自己符合零申报的情形，就可以不报税。

注意了，零申报 不申报，零申报也是需要在规定时间向税务局进行报税！

且，征管法的第六十二条规定：

纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款。

活生生的例子，一个个体户因不报税，注销时被罚2万多！

8、个体户免税，不用交税就不用报税

这里的免税是指个体户月销售额15万元或季度45万以下可免征增值税。

很多人认为，没超过免征额不用交税就不用报税，这种想法是错误的。个体户销售额无论有没有超过月15万或季45万元的，都应当记账报税，只有申报了才可以享受免税的优惠政策！

03

小规模3% 1%！

如何做账？

根据1号公告适用减按1%征收率征收增值税的，按照1%征收率开具增值税发票减按1%征收率征收增值税的，

按下列公式计算销售额：

不含税销售额=含税销售额/(1+1%)，税额=不含税销售额*1%

账务处理：

借：应收账款/银行存款

贷：主营业务收入（不含税销售）

应交税费-应交增值税（不含税销售额*1%）

实际缴纳税款：

按月10万元或按季度30万以下，开具普通发票的部分免增值税：

借：应交税费-应交增值税

贷：其他收益（执行企业会计准则）/营业外收入（执行小企业会计准则）

开具专用发票的部分征税：

借：应交税费-应交增值税

贷：银行存款

按月10万元或按季度30万以上，不管开具普通发票还是专用发票都需要征税：

借：应交税费-应交增值税

贷：银行存款

在此提示：小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

政策依据：国家税务总局公告2023年第1号

04

会计人注意

这37个账面涉税风险点

除了上面小规模纳税人有销无进的情况，还有很多大家不太关注的点，依然存在相应的涉税风险点。同样，我给大家总结了37个账面涉税风险点，会计人赶紧对照自查吧！

37个账面涉税风险点

- 1、动辄就用白条等不合格凭证入账。
- 2、企业账面上无法收回的应收账款，任性转为坏账损失，留存备查资料不全。
- 3、将购买的固定资产账务上一次性计入费用。
- 4、固定资产和周转材料中的低值易耗品区分不开。
- 5、人为缩短固定资产折旧年限。
- 6、管理费用等期间费用的明细科目乱写，或者直接计入“其他”。
- 7、账面上长期挂着股东个人借款。
- 8、库存商品等存货明细账跟仓库实物账实不符。
- 9、银行存款日记余额跟对账单余额钱帐不符。
- 10、把福利费等专票不该抵扣的也抵扣了增值税。
- 11、赠送礼品等未扣缴个人所得税。
- 12、企业明明在建工程已经竣工决算，一直未转入固定资产。
- 13、经常取得发票抬头不是公司全称的发票。
- 14、该打上备注栏的发票没有填写备注。
- 15、经常出现以往年度的费用发票入账。
- 16、利润分红没有扣缴自然人股东的个人所得税。
- 17、擅自把取得的征税收入计入不征税收入。
- 18、人为计提母子公司之间的管理费。
- 19、取得了开具税率错误的增值税发票入账。
- 20、好多大额费用发票没有完整的证据链。
- 21、对于货物的捐赠等未在增值税和企业所得税上视同收入。
- 22、对于加计抵减增值税、以及农产品加计抵扣增值税、以及小规模30万元免征增值税等账务处理错误。
- 23、企业之间把老板家里个人买的东西报销计入公司费用或者资产。

- 24、企业生产成本计算、销售成本结转等没有依据。
- 25、企业长期挂着材料暂估等。
- 26、企业销售收入经常用个人卡收款。
- 27、会计还在每月计提职工福利费。
- 28、企业开具的发票存在进项销售品名不一致。
- 29、任意发放职工补助没有申报个人所得税。
- 30、增值税价外费用没有按照适用税率申报增值税。
- 31、企业经常利用别人身份信息虚列工资。
- 32、实收资本等一直未申报印花税。
- 33、招待费等费用超标了但是汇算清缴也未依法纳税调整。
- 34、账面上长期挂着预提费用。
- 35、企业之间经常存在无偿借款。
- 36、私车公用没有租车发票。
- 37、公司大量存在现金交易，而不通过对公账户交易。