

# 小规模纳税人取得了专票退不退

产品名称	小规模纳税人取得了专票退不退
公司名称	武汉账易通会计服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	武汉东湖新技术开发区高新大道以南
联系电话	13871214012 13871214012

## 产品详情

1、没有任何规定说不能给小规模纳税人开具专票。

税总的「增值税开具指南」第三条和第十一条其实说的很清楚。

第三条规定增值税纳税人购买货物、劳务、服务、无形资产或不动产，索取增值税专用发票时，须向销售方提供购买方名称(不得为自然人)、纳税人识别号或统一社会信用代码、地址电话、开户行及账号信息，不需要提供营业执照、税务登记证、组织机构代码证、开户许可证、增值税一般纳税人资格登记表等相关证件或其他证明材料。

十一、属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

(一)向消费者个人销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为的；

(二)销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为适用增值税免税规定的，法律、法规及国家税务总局另有规定的除外；

(三)部分适用增值税简易征收政策规定的「注意，这个是特指的，不是说小规模，比如销售旧货」

也就是说，按照税收规定来讲。销售方在开具专票的时候不需要审核购买方是不是小规模纳税人的！

只要不属于不得开具专票的销售行为，购买方提供了开票信息。销售方都得为对方开具增值税专用发票。

当然，日常工作中就会出现小规模纳入取得专用发票。

2、关于是否形成滞留票，那更是自己吓自己。

“滞留票”是指销售方已开出，并抄税报税，而购货方没进行认证抵扣的增值税专用发票。

小规模纳税人，没有对取得的增值税专用发票进行认证的功能，也就没有“购货方没进行认证抵扣”一说，因此，“滞留票”一说，特指一般纳税人的行为结果，与小规模纳税人无关。

税务局当然也不会来问你，为什么不抵扣……

### 3、小规模取得专票如何处理？

财会2016年22号里面有段规定，小规模纳税人取得专票的增值税直接计入成本费用。

所以，从这个角度我们也佐证了，小规模取得专票没必要退票，取得后发票联和抵扣联都作为原始凭证，税金部分直接计入成本费用即可。