

# 杭州注册公司代理记账·进项票不够抵怎么办？

产品名称	杭州注册公司代理记账·进项票不够抵怎么办？
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	
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

缺进项票怎么办?这四类普票也能抵扣你知道吗？快跟小编一起看看吧！

### PART 01

#### 为什么会缺进项票

增值税应纳税额=当期销项税额 - 当期进项税额。

但多数情况下，企业在实际经营过程中，普遍都会遇到缺进项、缺成本票等情况，从而导致账面上利润虚高、税务成本增加的问题。

为什么企业会出现进项票不够呢？一般有四种原因：

#### 不主动索取发票

很多老板在企业经营运营的过程中，没有发票管理意识，不主动索取发票。

#### 逃税、偷税

有些上游供应商为了不缴税，或者少缴税，在提供了相应的服务，收了相应的款项后，不给企业开对应足额的发票，以此来达到少缴税不缴税的目的。

#### 忽视供应商的性质

很多老板急于成交，却忽视了供应商的性质，比如废旧物资行业、建筑行业、砂石行业等行业，由于其上游供应商多为散户，导致进项发票难以取得。业务流程不健全

如果公司业务流程管理不健全，由于进项票来源比较广泛，再加上企业的业务流程不规范或是有欠缺，那就很难找到是哪个环节导致的缺进项票。

可以先销后补吗？

那么，当公司进项不够时，可以先开销项票后面再补进项吗？

很遗憾，不能。

没有进项票，开出去的销项票就要全额交税了，按税法规定，进项需要认证，认证时间是不能往前改的（改不了），以后进来的进项票只是抵以后的税了。

那么公司进项不够可以先开销项票后面再补进项吗？继续往下看。

## PART 02

缺进项票又不想多交税，怎么办？

那企业缺少进项票，又不想多交税，该如何合规处理呢？

### 严格企业管理措施

应树立正确的发票管理意识，支出相应的费用和资金，要主动去索要发票。

比如房屋的租金及物业费以及差旅费中的住宿费、通信费等。不能因为金额小，就不主动地索取增值税进项发票。公司全员一定要树立正确的发票管理意识。

### 选择供应商

一定要选择合适的供应商，不要因为价格便宜和一些不能开具增值税进项票或者不愿开具进项票的供应商合作，这样不仅多交增值税，而且会增加企业所得税的税收负担，也不能为了不缴增值税，在销售时不开具增值税发票。

企业对于供应商可选择一般纳税人或小规模纳税人，小规模纳税人又分为可提供专用发票和不能提供专用发票两种情形。

由于增值税的扣税凭证主要是销货方开具的专用发票，因此，供货方的类型将影响到购货方缴纳增值税的情况。

相同的销售额，供应商是一般纳税人的比小规模纳税人可抵扣的进项税款多。

如果小规模供应商提供的价格低，可以弥补不能抵扣进项税的不足，这时候也是可以选择小规模纳税人的。

### 合理外包

也可以将一些非主营业务进行合理的业务外包。

如果公司某一部分业务难以为公司取得进项发票，就会导致公司税务成本过高，如果是公司的非核心业务，可以分包出去，通过承包方给企业开具发票，来缓解企业自身缺票问题。

### 改变业务模式

不同的业务模式适用不同的税率，比如从事仓库租赁服务业务的公司，如果仅仅提供仓库租赁，

属于不动产租赁业务，税率是9%，可如果提供仓库租赁的同时提供管理人员，则业务就变成了仓库服务，税率就是6%。

## 改变计税方法

增值税计税方法包括一般计税方法和简易计税方法，当可抵扣的进项税额较少时，符合相关条件我们可以通过改变计税方法。

## PART 03

### 四类可以抵扣进项的发票

如果按照上文的方法施行后，最后进项票还是不够用，不要忘记还有四类普票也是可以抵扣的~

#### 通行费发票

通行费发票，它是指有关单位依法或者依规设立并收取的过路、过桥和过闸费用。

日常工作中能常见到的通行费发票就两种，一种是纸质的通行费发票，一种是通行费电子发票。

依据财税【2017】90号文件，纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。桥、闸通行费，如果没取的增值税电子普通发票，仍可以用纸质发票计算抵扣。

可抵扣金额为通行费发票上注明的金额  $\div$  (1+5%)  $\times$  5%

依据规定，ETC后付费客户索取通行费电子票据的，在服务平台取得由经营管理者开具的征税发票；ETC预付费客户可以自行选择在充值后索取发票或者实际发生通行费用后索取发票。在充值后索取不征税发票的，在服务平台取得由ETC客户服务机构全额开具的不征税发票。

#### 农产品收购发票

农产品收购发票，是指收购企业从农产品生产者个人手中收购其自产农产品，依据财政部税务总局 海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定，纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。

纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

也就是说，纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率，比一般规定的9%扣除率，再加计1%的扣除率。

#### 农产品销售发票

农产品销售发票，是指农业生产者销售自产农产品适用免征增值税政策而开具的普通发票。

跟上面农产品收购发票不同的是，这类农业生产者是单位性质，可以自行开具发票，所以无需再由收购者代开，发票左上角没有“收购”二字。

一般纳税人销售自产的农产品，开具免税的增值税发票，购进方按照9%抵扣。

注意，纳税人在开具时税率应当选择“免税”，而不是“0%”，虽然免税和零税率都不征增值税，但两者的意义不同，财务朋友要注意两者的区别。

### 旅客运输费发票

旅客运输费发票，主要可以抵扣进项税的有三类：

- 1) 注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单；
- 2) 注明旅客身份信息的铁路车票；
- 3) 注明旅客身份信息的公路水路等其他客票。