

重要！这6种发票，千万不能直接入账！

产品名称	重要！这6种发票，千万不能直接入账！
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

发票是会计入账的凭证，但在会计实操的过程中，有些业务，即使取得了发票，也不一定入账，如果强行入账，很可能给公司带来税务风险！

01

会议费会议费是税务部门管理最严格的一项科目。只因为消费的内容与不可抵扣[进项税](#)

的餐饮、住宿、旅游有关。所以想要列支会议费，一定要让会议费无懈可击。单单只凭一张发票，很有可能连申报都过不去，更不要说后面的稽查阶段。而列支“会议费”除发票外，还需要以下凭证：《会议通知》，证明这个会议的存在；单位领导签字批准参加会议的批示，表示是单位同意参会的；参会人员名单及签名；会议照片，尽量保留照片；会议照片虽然不是必要内容，但有会议照片是应对稽查的证据。会议记录。证明会议的内容真实，且属于公司比较支出，而不是职工福利。被稽查案例

可以看到，该企业由于[税前列支](#)的会议费不符合税收规定，最终被定性为偷税，被处以罚款+滞纳金。

如果在各地市的税务稽查通告里翻找，总是很轻易的就能找到各地因为会议费列支，而被定性虚假业务的通告。

02 差旅费差旅费能够报销的发票有:车票、餐饮、住宿、交通费、无需扣个税的出差补助等;这些发票和支出都属于敏感的发票或者支出。

而餐饮发票，是最容易取得、经常用于[业务招待费](#)的发票，也是一些中小企业经常凑成本票的选择。

所以，餐饮发票也同样是税务稽查的一个重点。而在差旅费报销中，除必要发票外，还需要以下凭证：

出差申请单

必须员工提出书面申请，有公司制度规定的相应人签字。

出差报销单

员工提出报销，经经理及相关人员签字后作为记账凭证。

03业务招待费这几乎是列支最麻烦之一的会计科目，既有税前扣除的双限额，又是税务部门重点稽查对象。

稍微一个不小心就会被认定赠予，需要代缴个人所得税。而业务招待费除必要发票外，还需以下凭证：

招待申请审批单。要证明业务招待的合理性，规格要符合公司与税务部门的要求。

带有金额的消费明细清单。

员工待支付的业务招待费需要员工付款证明。

用于赠送的礼品出库单。

04 租金发票租金发票，入账前要判断租金发票是否有对应的合同，有对应合同，按合同金额缴纳印花税，合并转款凭证，形成发票、合同、现金三流（四流）合一，入账处理。

如果没有合同的话，则视作永续合同。双方按付款期每次续约，如一方不续约提前一个月通知对方。印花税按每次实际支付的金额计提印花税。

特别注意：房屋租赁发票的备注栏应填写不动产即该房屋的详细地址，未在“备注栏注明不动产的详细地址”的发票，都属于不符合规定的发票。

05加油票

油票是个人获取发票的常见手段，由于很多员工都会驾驶车辆。个人拿到油票没有什么用，直接就送给公司或者卖给公司。

另外，实际上并不是所有油票拿过来就能抵税与税前扣除。加油发票想要报销，要公司有车或公司租入车辆才能报销。这样就给加油票报销设置了两个前提条件：

公司有车

加油票的报销，不能超过公司车辆里程数。

公司无车

加油票报销，需要同时有《用车申请单》、《车辆租赁合同》、租车付款证明。（可向个人租赁）

06 超额的电费发票

这个是另很多工业会计头疼的问题。

因为税务稽查

系统中有一项叫做“电费与

收入不匹配”，一旦被认定不匹配，系统会督促[税管员](#)加强对企业监督，再严重点甚至会引发查账。

而且，电费与收入不匹配，依靠企业的具体数据申报入税务局系统后，系统会自动提示配比与同行业的平均水平相比存在异常，提示税务专管人员该企业有疑点加强监管。

但不用慌，虽然会提示异常，但只要企业自身没有问题，且能给出合理解释，就不会有问题。