

# 企业被注销后，强制恢复税务登记并被处罚！怎样注销才无风险？必须关注这6大税务问题！

产品名称	企业被注销后，强制恢复税务登记并被处罚！怎样注销才无风险？必须关注这6大税务问题！
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

企业收到“异常凭证”别着急，正确处理就能避免税务风险~

一起来看看这个公司的案例：原本要补税的7566万元，居然不用补了，究竟是怎么做到的？

### 01 异常凭证被查!补税7566万！

2019年12月，远大生水公司收到了宁波税务局发来的《税务事项通知书》，由于远大公司收到的上海政宏公司开具的467份增值税专票，涉及增值税75,664,009.38元。这些发票已被开票方企业（即上海政宏公司）的主管税务机关列入异常凭证范围。根据相关规定，远大生水公司已经认证抵扣的，其进项税额必须全部作进项税额转出处理。这意味着远大生水公司需要补缴税款7566万元。

这可怎么办才好！对方开的发票被认定为异常凭证，我们收票的一方也跟着倒霉！补缴税款还不是最糟糕的，关键是远大生水公司是上市公司远大产业控股股份有限公司的子公司。

如果远大生水补缴7566万元税款，将会使母公司的净利润减少3707万元，这对上市公司影响很大。上市公司的报表会非常难看，老板的脸色会更难看。。。

### 02 只能补税了吗？反转！这个会计处理的太机智了！

远大公司是这么做的：

## 第一步：公司自查

每一项业务都要按照正规流程进行，手续要完备，双方意愿要真实——招标比价程序——签订合同——对公付款——货物出入库手续完成——检验验收程序——取得相应发piao等。

## 第二步：提出核查申请并提交证明材料

提醒：

提出核查申请并提交证明材料提醒：如果对税务机关认定的异常凭证有异议，记得向主管税务机关提出核查申请哦相关证明材料也要准备齐全。

## 第三步：沟通解释

支招：

会计人员没有经验也没关系，有很多专业人士可以帮助我们，遇到困难及时求助，积极与税务部门沟通，做好解释工作。

小伙伴们肯定会问，这样就可以了吗？后来怎么样了~

看到了吗？今年4月，远大生水又收到了一份《税务事项通知书》，内容如下：“事由：异常增值税扣税凭证解除通知。通知内容：你（单位）收到的异常凭证（发piao明细见附件），已被开piao方主管税务机关解除。

”没错，解除了！不再是异常凭证了，可以认证抵扣了，不需要补缴税款了。7566万元又回来了~~是的，解除了！不是异常凭证了，可以认证抵扣了，不需要补税了。7566万元又回来了~~远大公司这次是有惊无险，可是“异常凭证”却关系到我们每个公司和我们每位会计人员。到底什么是异常凭证，收到异常凭证又该怎么办呢？

## 03 啥是异常凭证？收到后该怎么办？

“异常凭证”主要包括以下6类：

企业取得“异常凭证”，是否必须做进项转出呢？

根据总局2019年第38号公告规定：

但是文件中同样规定：

纳税信用A级纳税人取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的，可以自接到税务机关通知之日起10个工作日内，向主管税务机关提出核实申请。经税务机关核实，符合现行增值税

进项税额抵扣、出口退税或消费税抵扣相关规定的，可不作进项税额转出、追回已退税款、冲减当期允许抵扣的消费税税款等处理。

也就是说，在税务机关没有核实完毕前均可按规定进行进项抵扣。

当然，尽管非A级纳税人在接到通知时应对增值税进项作转出或不得抵扣处理，但仍可以向主管税务机关提出核实申请。

接收异常凭证后该怎么办？

我们给大家总结了涉税处理。

#### 04 如何避免“异常凭证”？

##### 一、积极配合税务机关检查

积极配合税务机关检查，提供证明业务真实发生的资料，如付款凭证、合同、运输单等。

##### 二、积极联系销售方

主动与销售方联系，让其查明原因，排除异常凭证或重新开具发piao，以减少损失。

##### 三、严格审核供应商

严格审核供应商，选择信誉好、经济实力强的企业。

##### 四、加强合同管理

加强合同管理，规定若开具的发piao异常，所有损失由销货方承担，并承担一定的赔偿责任。

##### 五、加强发piao审核

纳税人可以从以下5点出发，加强发piao的审核：

###### 1、piao据与实际业务吻合

piao据应与实际业务相符，这是费用报销的基本常识。例如，采购物料应取得商品购销发piao，而非接受服务的发piao。

###### 2、附件能有力支撑费用发生的真实性

附件应有力支持费用发生的真实性，附件与报销单之间应具有较强的逻辑性和关联性。

比如：报销差旅费，机piao是飞往上海出差，但是餐费确有杭州的发piao，很显然这张餐费并不属于差旅费的一部分。

###### 3、取得的发piao类别符合税法要求

在这里给大家总结一下：

(1) 水电费、各类外包服务费、印shua费、办公费、物料采购费用等可以使用专piao报销；

(2) 吃饭的发piao、员工交通费用发piao、会所、KTV、酒吧、业务招待馈赠礼品、为员工福利发生的发piao等使用普piao报销即可。

#### 4、涉及专piao报销尽可能价税分离填写

提醒小伙伴，报销过程中涉及到专piao报销的，在填写报销单时将专piao上的不含税价和税金分成两行填写，这样方便财务后期的账务处理。

#### 5、附件中文件表单符合内部管理流程

这一点非常重要！许多费用的报销会涉及到公司内部多个部门的专业意见，在报销事项发生前，应取得这些内部通过的审批意见。例如，企业需要购买专业设备，该设备需经使用部门负责人审核，在报销时应附上相应的审核意见，以便财务人员审核时确认该设备满足使用要求，从而可以放心审核通过。