

未开票收入报税被罚！税务局明确！申报表中“未开票收入”，都要按这个来！

产品名称	未开票收入报税被罚！税务局明确！申报表中“未开票收入”，都要按这个来！
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	.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

有公司因为长期零申报“未开票收入”被处罚了！2024年，会计千万要重视“未开票收入”的申报，否则罚款比税多！

001

未开票收入被查 补税上百万！

一、违法事实

该单位自成立以来，通过“饿了么”平台进行餐饮外卖销售，并向下游加盟商收取加盟费，加盟费是该单位的主营业务收入。但自单位成立以来一直零申报，未开具过发票，未能提供账簿资料。

经税务局调取该单位2016年-2020年的银行账户资料，结合其他公司提供的材料及相关证据，认定该单位存在收取餐饮业加盟费未开票、未申报缴纳相应税费的行为。

二、处罚结果

1、追缴该单位少缴的增值税、城市维护建设税、企业所得税，并对少缴税款作百分之五十的罚款，合计71006.74元。

2. 根据《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条第一款第（一）项规定，对该单位未按规定开具发票的行为，拟处罚款10000元。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条规定，不开票不申报，已构成偷税。

依据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿

、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”的规定。

上文的例子中，该企业从未开具发票，也从未进行过未开票收入的申报，而是更加错误的选择了长期零申报，最终被重罚。

002

什么是未开票收入？

一定要申报吗？

部分纳税人认为申报增值税只填报开票收入，其实这种理解是错误的！

一、什么是未开票收入？

实务中存在，企业（一般纳税人，下同）向客户（特别是个人）销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产，收取款项后，客户没有索要发票，按规定增值税纳税义务已经发生，应在增值税申报表中“未开票收入”中填报。

二、未开票收入可以不申报吗？

不可以！

按照相关规定，增值税申报收入包括开票收入、未开票收入、纳税评估收入、稽查查补收入等，因此只申报开票收入既违规，也不合法！

三、未开票收入报税一定会被罚款吗？

根据《发票管理办法》的规定，企业发生经营业务，应按规定开具发票，具体规定如下：

1.发票开具要求

2.应当开具而未开具发票的处罚

003

未开票收入如何做账？如何申报？

三个案例告诉你！

案例一

2023年10月份，公司（一般纳税人企业）将自产的食品作为节日福利发放给公司员工，成本为100万元，对外销售的不含税价值为200万。会计上处理：借：应付职工薪酬——非货币性福利 226万元

贷：主营业务收入 200万元 应交税费——应交增值税(销项税额) 26万元
同时结转相关成本：借：主营业务成本 100万元 贷：库存商品 100万元
注意：增值税上应做未开票收入，计提13%销项税额。参考：《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》：第四条 单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物：(1)将货物交付其他单位或者个人代销；(2)销售代销货物；(3)设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县(市)的除外；(4)将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；(5)将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；(6)将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；(7)将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；(8)将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人
案例二我公司2023年度收到个税手续费2120元，一般纳税人按“商务辅助服务——经纪代理服务”缴纳6%的增值税。借：银行存款 2120
贷：其他收益 2000 应交税费——应交增值税(销项税额) 120
用于相关人员的奖励：免征项目，暂免征收个人所得税：借：应付职工薪酬——工资薪金 1000
贷：银行存款 1000
注意：《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)：经纪代理服务，是指各类经纪、中介、代理服务。包括金融代理、知识产权代理、货物运输代理、代理报关、法律代理、房地产中介、职业中介、婚姻中介、代理记账、拍卖等。因此，企业代税务部门代扣代缴个人所得税属于有偿代理服务，应按照“商务辅助服务——经纪代理服务”缴纳增值税。
案例三我公司从事网上电商业务，主要是销售儿童鞋等，属于一般纳税人，2022年度含税销售收入339万元，没有开具发票，全部属于未开票收入。借：银行存款 339万元 贷：主营业务收入 300万元 应交税费——应交增值税(销项税额) 39万元
建议：对于企业发生的营业收入，虽然客户没有索取发票，但是提醒大家，应依法开具发票。最后，还有几点提示大家：

对于未开票的税务处理，有两点提醒：

对如何进行未开票收入的管理工作，有三点建议：