

杭州注册公司代理记账 哪些情形不得开具增值税专用发票？

产品名称	杭州注册公司代理记账 哪些情形不得开具增值税专用发票？
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	好又快:GOOD 专业专注:高效快捷 杭州各区:一站式服务
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

不得开具增值税专用发票的四类情形，来跟着我学习一下吧！

一、未发生销售行为

纳税人收取款项但未发生销售货物、应税劳务、服务、无形资产或不动产，使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”，不得开具增值税专用发票。

政策来源：《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第53号）

二、进项不得抵扣

1.属于应税销售行为的购买方为消费者个人情形的，不得开具增值税专用发票。

政策来源：《中华人民共和国增值税暂行条例（2017年修订）》（国务院令691号）

2.商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票。

政策来源：《国家税务总局关于修订<增值税专用发票使用规定>的通知》(国税发〔2006〕156号)

3.属于发生应税销售行为适用免税规定的情形，不得开具增值税专用发票。

政策来源：《中华人民共和国增值税暂行条例（2017年修订）》（国务院令691号）

三、简易计税

1.纳税人销售自己使用过的固定资产

（1）一般纳税人和小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，适用按简易办法依3%征收率减按2%征收增值税政策的，应开具普通发票，不得开具增值税专用发票。

Tips:纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

（2）纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或者由税务机关代开增值税专用发票。

政策来源：《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》（国税函〔2009〕90号）

《国家税务总局关于简并增值税征收率有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第36号）

四、差额计税

01.融资性售后回租

试点纳税人提供有形动产融资性售后回租服务，向承租方收取的有形动产价款本金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

02.旅游服务

纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

选择上述办法计算销售额的试点纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

03.劳务派遣服务

选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

04.人力资源外包

纳税人提供人力资源外包服务，按照经纪代理服务缴纳增值税，其销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

政策来源：《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）