

发票备注栏填写指南！填错一个字就成为废票！

产品名称	发票备注栏填写指南！填错一个字就成为废票！
公司名称	四川中天税务师事务所有限责任公司
价格	.00/个
规格参数	品牌:中天 地区:四川省
公司地址	金牛区二环路西三段119号金湾楼30号
联系电话	13348881986 18123306137

产品详情

发票备注栏的备注栏信息一定不能随意填写了。符合条件但未按规定填写的增值税发票，将不能作为有效凭证。

企业缺乏进项发票怎么办？

虚假发票问题被税务检查到怎么办？

企业没有成本费用发票怎么办？

企业所处行业利润高怎么办？

四川中天税务师事务所帮你处理四川省内及成都市内各种税务疑难问题及财税疑难问题。

一、发票备注栏应该填写的信息

按照《国家税务总局公告2015年第12号》规定，增值税专用发票，备注栏需填写的内容都有明确规定，若没(一)纳税人自行开具

(二)税务机关代开

1.备注栏内注明纳税人名称和纳税人识别号。

2.税务机关为纳税人代开建筑服务发票时应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县(市、区)名称及项目名称。

3.税务机关为个人保险代理人汇总代开增值税发票时，应在备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”字样。

4.税务机关为二手车经销商代开发票时，应在备注栏注明二手车的不含税价格和含税价格。

5.税务机关为二手车经销商代开发票时，应在备注栏注明二手车的不含税价格和含税价格。

6.收到时一定要检查备注栏的六种发票

1. 提供建筑服务

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县(市、区)

2. 增值税一般纳税人提供货物运输服务

使用增填栏在发票备注栏填写增值税通票多开具附票单应将起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息

3. 销售不动产

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在备注栏注明不动产的详细地址。

4. 出租不动产

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在备注栏注明不动产的详细地址。

5. 按照现行政策规定适用差额征税办法缴纳增值税

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在备注栏注明不动产的详细地址。

6. 保险机构作为车船税扣缴义务人

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在备注栏注明不动产的详细地址。

三、未按规定填写备注栏的风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十九条规定，纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产，取得的增值税扣税凭证不符合规定的，进项税额不得从销项税额中抵扣。

根据《国家税务总局关于发布不动产进项税额抵扣有关规定的公告》（国家税务总局公告2016年第15号）规定，纳税人购进不动产取得的增值税扣税凭证不符合规定的，进项税额不得从销项税额中抵扣。

四、政策依据

《中华人民共和国增值税暂行条例》第十九条规定，纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产，取得的增值税扣税凭证不符合规定的，进项税额不得从销项税额中抵扣。

《国家税务总局关于发布不动产进项税额抵扣有关规定的公告》（国家税务总局公告2016年第15号）规定，纳税人购进不动产取得的增值税扣税凭证不符合规定的，进项税额不得从销项税额中抵扣。