

增值税专用发票虽说可以用于抵扣,但对于企业而言不是随随便便就能开具的。今天,小编就主要聊一聊在现行政策中,企业须知!这些情况不可以开具增值税专用发票!否则会带来税务风险!

(1) 不征收增值税项目的,或者适用免征增值税项目的(免税农产品等特殊情况除外),都是不能开具专票的。

(2) 一般纳税人对税务资料不能提供准确,或者是不健全的会计核算,也是不能开具的。

(3) 对于本应办理但未办理一般纳税人资格登记的,是不能开具专票同时不能抵扣进项的。

(4) 对于享受免或者退的增值税优惠政策,即实行增值税零税率应税服务的也是不能开具的。

(5) 自然人销售或者是向消费者个人销售以下无形资产、货物、服务、劳务的,也是不能开具专票的。

(6) 对于出口劳务或者货物的企业或者单位,是不能开具专用发票的,但对于输入到特殊区域的水电气则可以开具。

(7) 对于金融机构的一些分理处、支行、分行等处理销售黄金的,只能开具普通发票不能开具专票。

(8) 对于金融商品转让、免征进口增值税的货物等也是不能开具专票的。

(9) 提供安全保护服务、劳务派遣服务、人力资源外包服务等代发的工资、福利、社保等是不能开具专票的。

(9) 对于销售自己的固定资产或者旧货的一般纳税人或者小规模纳税人,是不能开具增值税专票的。

以上这些情况不可以开具增值税专用发票,这里只提到一些常见情况,还涉及到其他情况也是不能开具的,可以咨询我们!