

很多企业一到月底就不得不为进项发愁了，大量作废发票成为大家节税的首选方式。

“以票管税”的税收管理制度，注定了一切发票违规操作都将引起税局关注，发票违规作废也不例外。



此前，一家公司就因为两张作废发票遭到了税务稽查，时间长达10个月，最终定性为偷税行为，被要求补缴罚款和滞纳金。

可见，在金税四期与增值税风险防控预警系统的联合管控下，违规作废发票，税务机关势必会有违必查。

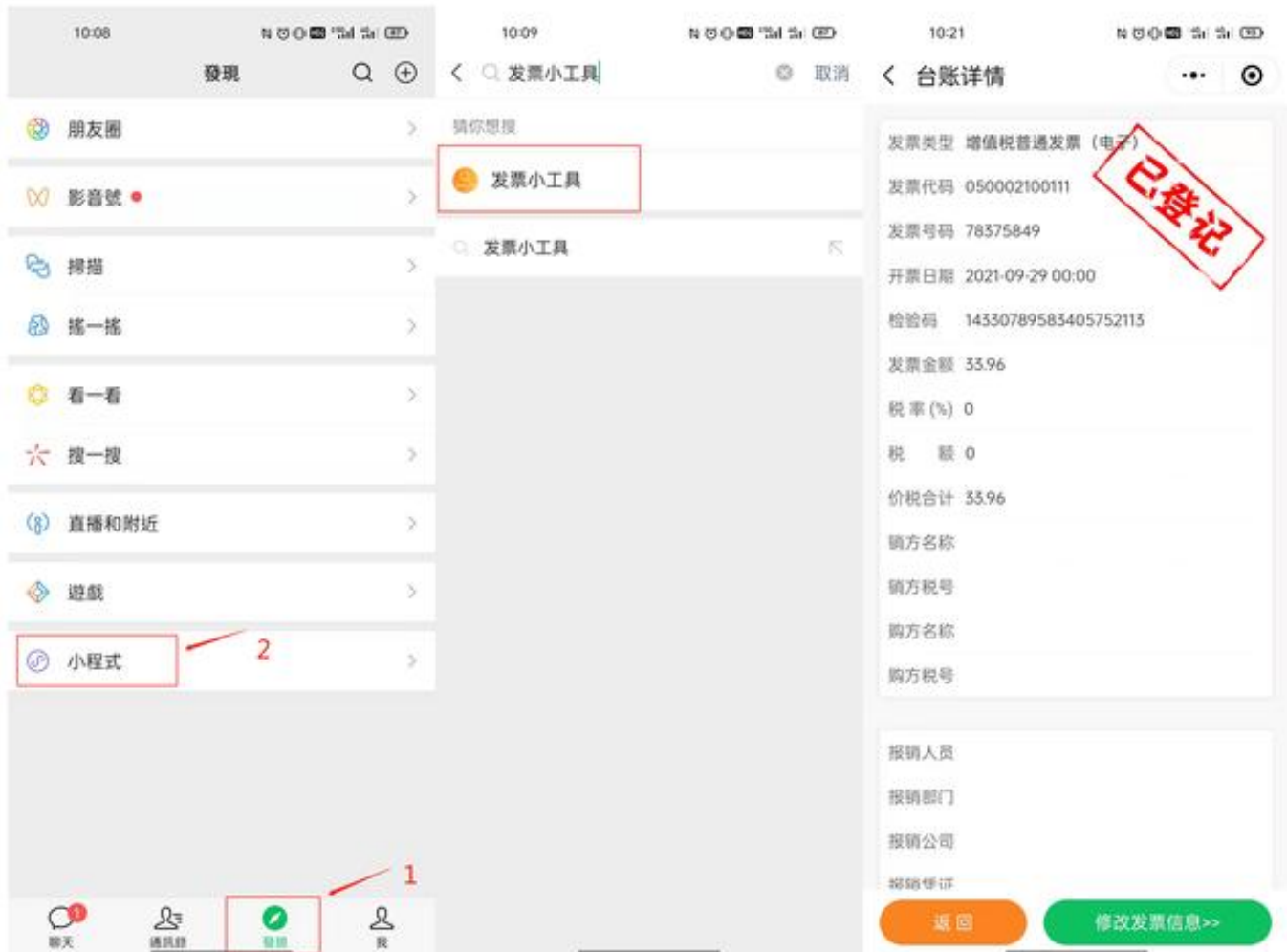


那么，作废发票到底有哪些风险？什么条件下，发票才算合理作废的呢？

发票作废的风险：

1. 免征额临界点大量作废发票

很多企业尤其是小规模企业，开票额长期保持在免征额临界点，大量作废发票，人为控制开票金额，这样极端的做法势必引起税务监管的注意。



这种情况不多见却还是存在，我们公司在审核发票时就遇到过，报销人员把发票上传在《发票小工具》上查验发票没有任何问题，可过了几天，真伪查验时发现发票已经作废了。

2. 作废发票与重开发票一模一样

同一笔费用本月作废，次月再开，大数据一对比，很快就发现问题，这不就是明摆着让税局稽查找上门！

3. 大额、大量作废发票

平时作废发票不多见，突然有一段时间大额发票作废出现，想不让人怀疑隐瞒收入、虚假做账都难。



合理作废发票：

1.因业务实际走向出现作废

发票开具错误、服务中止、销售退回等情况，属于正常经营变化，可正常作废。

2. 税务局代开增值税发票作废

税务机关应当作废并收回已开具的发票，已缴纳的税款予以退回。