

## 企业财务开票注意事项

企业财务在开具发票时要注意不同业务不同经营方式情况下的税率，经常有财务开具错误税率发票而被税务局约谈，下面简单介绍下开票要点。

### 01 个体工商户、小规模纳税人

开具专用发票税率为 3%，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日可开具免税普票。

### 02 加快科技创新

①企业提供建筑工程服务分为三种情况：

- (1) 包料不包工（实际上就是销售材料不提供人工劳务）开具发票时税率为 13%；
- (2) 包料包工（既提供材料又提供人工劳务）开具发票时税率为 9%；
- (3) 包工不包料（仅提供人工劳务）开具发票时税率为 3%。

*注意：提供建筑服务方式的不同则增值税税率不同，需得严格按照签订的建筑服务合同注明的服务方式开具发票。*

②企业销售未经过加工的肉类、蔬菜、米、粮油等农产品开具的发票税率为 9%，而销售经过加工处理的农产品开具发票时税率为 13%。

*注意：农产品是否经过加工处理决定了开票税率。*

③企业提供运输服务开具的发票税率为 9%，这里的运输服务指的就是运用交通工具对货物进行运输，而并非是与运输相关的货物运输代理、装卸、搬运、仓储等物流辅助服务，物流辅助服务开具的发票税率为 6%。

*注意：货物运输与货物运输代理的税率区别，运输服务与物流辅助服务税率不同。*

④企业提供有形动产经营租赁服务（如提供机械设备等物品的租赁服务）开具发票时税率为 13%；提供不动产租赁服务（如提供房屋租赁服务）开具发票时税率为 9%。

*注意：租赁服务的实体是有形动产还是不动产。*

### **一般纳税人认证抵扣发票注意事项**

一般纳税人可以通过认证抵扣手上的进项发票抵减增值税，目前可认证抵扣的发票种类有：增值税专用发票（包括电子专票）、通行费发票、农产品收购或销售发票（按 9 个点抵扣）、机动车统一销售发票。

**注意：**购买烟、酒、水果、礼品等用于业务招待的专票；购买商品用于员工福利发放的专票；企业员工外出就餐开具的餐饮费专票；不属于企业经营范围内或与企业日常经营活动无关的的专票，均不得认证抵扣。倘若当月认证抵扣需在当月增值税申报表中做进项税额转出，补缴发票上的税款并进行相应账务处理。