

二、费用已发生，但无法取得发票的处理方法



财务第一教室

CFOCLASS.COM



房地产开发企业对周围居民的阳光补偿问题

【案例分析】某小区居民因高层楼房挡住低层楼房接收阳光受限的问题，向房地产企业索要一定数量的补偿款，房地产企业前后支付居民的补偿款近400万元，但是无法取得发票。

对于以上这类问题，客观上无法取得发票，能不能在税前扣除呢？

应对策略

第一招：利用企业所得税法的第八条和实施条例的二十七条的内容进行应对；

企业所得税法（中华人民共和国主席令第六十三号）

第八条

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

中华人民共和国企业所得税法实施条例（中华人民共和国国务院令512号）

第二十七条

企业所得税法第八条所称有关的支出，是指与取得收入直接相关的支出。
企业所得税法第八条所称合理的支出，是指符合生产经营活动常规，应当计入当期损益或者有关资产成本的必要和正常的支出。

应对策略

第一招：利用企业所得税法的第八条和实施条例的二十七条的内容进行应对；

第二招：取得相关证据

发布日期：2010年04月06号

来源：国家税务总局纳税服务司

答：按照《企业所得税法》的相关规定，企业所得税税前扣除的凭证必须合法、有效，发票是企业所得税税前扣除的基本凭证，除发票以外，企业真实发生的各项费用，不需要取得发票的，如折旧、工资等费用可以凭自制凭证扣除。企业无法取得发票的，需要提供能够证明和企业生产经营有关的真实发生费用的有效证明。

应对策略

第一招：利用企业所得税法的第八条和实施条例的二十七条的内容进行应对；

第二招：取得相关证据



应对策略

第一招：利用企业所得税法的第八条和实施条例的二十七条的内容进行应对；

第二招：取得相关证据

第三招：采取推理的方式

应对策略

第三招：采取推理的方式

增值税--进项税额的抵扣不仅要有发票还得进行认证

营业税--差额纳税的部分是也必须得提供发票

应对策略

第三招：采取推理的方式

增值税--进项税额的抵扣不仅要有发票还得进行认证

营业税--差额纳税的部分是也必须得提供发票



企业所得税-企业所得税法中没有谈到发票是唯一的

感谢聆听

财务第一教室

CFOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148



务第一教室