

提醒大家注意，增值税综合服务平台，也就是我们常说的增值税勾选平台，又有新变化。系统升级后，新增一项功能：自动监控一般纳税人勾选抵扣小规模纳税人期间取得抵扣凭证，并进行风险提示。

### 增值税发票综合服务平台V4.0.26升级内容说明

本版本功能升级如下：

- 1、当一纳税人在综合服务平台勾选抵扣其小规模纳税人期间取得的增值税抵扣凭证时，予以风险提示。
- 2、优化增值税发票综合服务平台其他相关功能。

**特别提示：**

- 1、在纳税申报期内，对当期抵扣勾选的发票进行申请统计后，系统将锁定当期的抵扣勾选，如需继续勾选请先撤销统计。
- 2、在纳税申报期内，企业需要对当前税款所属期的抵扣统计表进行统计和确认后，再进行申报工作。
- 3、本平台除支持IE9以上浏览器外，还支持火狐、谷歌等浏览器，请下载数字证书客户端控件并按照说明安装使用。

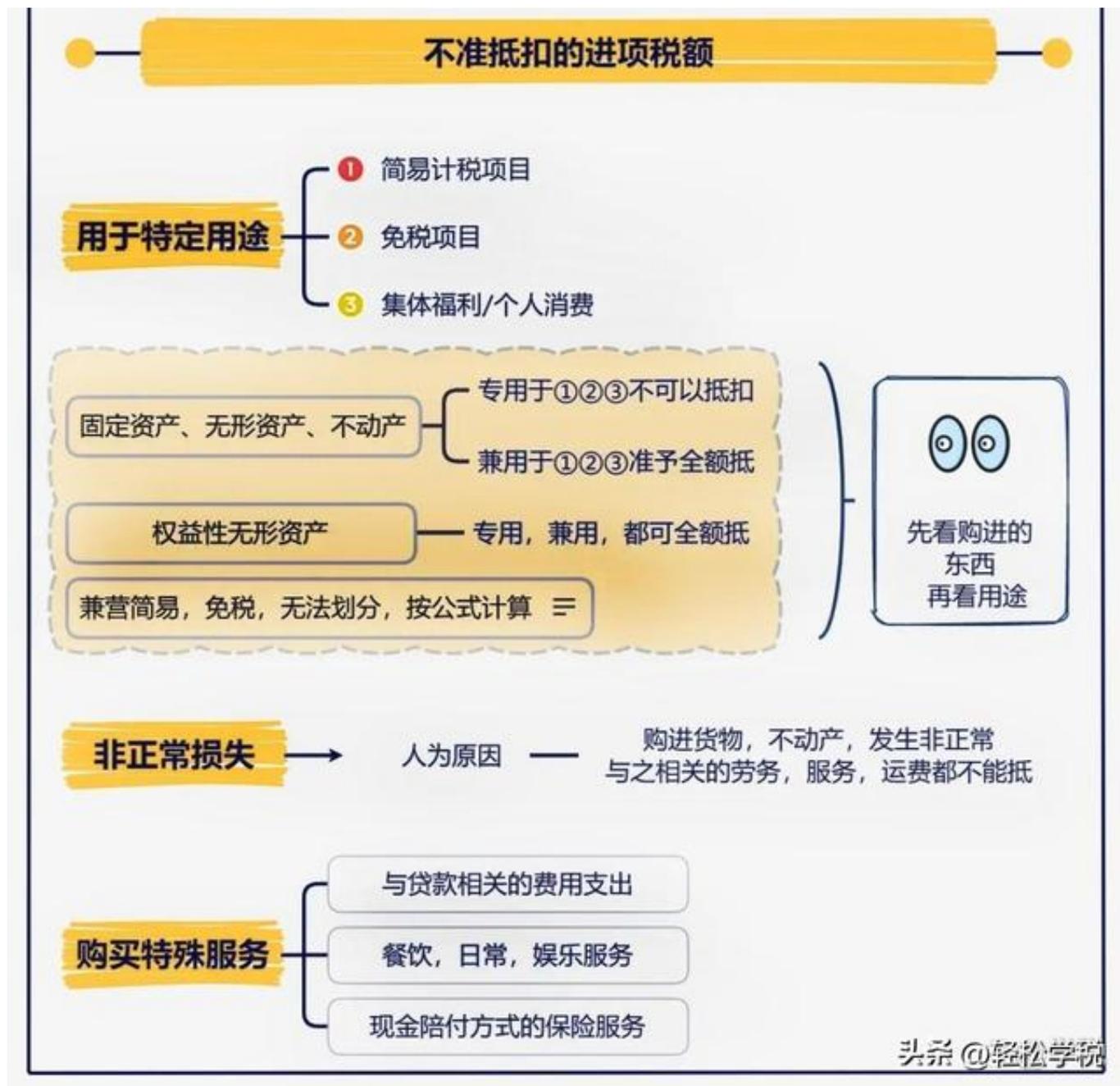
下次不再提醒我

确认

头条 @轻松学税

为什么会有这样的功能出现呢？因为在一般情况下，一般纳税人在小规模纳税人期间取得的抵扣凭证，是不可以进行抵扣的。

通常而言，小规模纳税人的增值税采用的是简易计税。根据现行的增值税暂行条例相关规定，用于简易计税方法计税项目等情形进项税额是不能从销项税额中抵扣的。



但并不是所有的企业在小规模纳税人期间取得的进项税都进行了简易计税，如果符合国家税务总局公告2015年第59号规定的情形，是可以进行抵扣的。

根据《国家税务总局关于纳税人认定或登记为一般纳税人前进项税额抵扣问题的公告》（国家税务总局公告2015年第59号）规定：

纳税人自办理税务登记至认定或登记为一般纳税人期间，**未取得生产经营收入，未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的，其在此期间取得的增值税扣税凭证，可以在认定或登记为一般纳税人后抵扣进项税额。**

头条 @轻松学院

但是条件非常的严苛：

需要你在办理税务登记至认定（或登记）为一般纳税人期间，没有取得生产经营收入，没有按照销售额和征收率简易计税申报增值税。

换句话说，如果你在小规模纳税人期间，申报过一次增值税，税务局则就有可能依照这个文件，不让你进行抵扣。

而且，多数情况下，小规模转一般人是因为销售额达到标准后，被动进行登记为一般纳税人的。因此，绝大多数情况下，小规模纳税人期间取得的专票，是不能进行抵扣的。如果你进行了勾选，税务局就会给你风险提示。

实务中，因销货额达标转成的一般纳税人，如果在一般纳税人期间还进行勾选小规模纳税人期间的专票，基本会被要求转出处理。

鉴于

这种情况

，我们建议企业在

小规模转一般纳税人的时候，提前做

好规划：

及时处理存货，该卖的抓紧卖。如果又没能及时处理的存货，把握好进项票开进来的时间节点。

除此之外，增值税综合服务平台先前升级的时候，不抵扣勾选也有新变化。有些人

还不知道具体怎么操作，我们顺便简单说一句。

不抵扣勾选的新变化主要是新增了一个“不抵扣原因”作为必录项，也就是你要选择不抵扣，必须需要选择上不抵扣的原因。至于原因，就是我们前面提到的那五类：用于非应税项目、用于免税项目、用于集体福利或个人消费等等。

The screenshot shows the '不抵扣勾选' (Non-deductible selection) interface. A red box highlights the '发票不抵扣勾选' (Invoice non-deductible selection) option in the left-hand menu. A red arrow points from this menu item to a dropdown menu in the table below. The table has columns for '金额' (Amount), '税额' (Tax amount), '不抵扣原因' (Non-deductible reason), '发票状态' (Invoice status), and '发票类型' (Invoice type). The dropdown menu for '不抵扣原因' is open, showing options: '请选择' (Please select), '用于非应税项目' (For non-taxable items), '用于免税项目' (For tax-exempt items), '用于集体福利或者个人消费' (For collective welfare or personal consumption), '遭受非正常损失' (Suffering from abnormal loss), and '其他' (Other).

金额	税额	不抵扣原因	发票状态	发票类型
8935.84	536.15	请选择	正常	增值税专用发票
3311.32	198.68	请选择	正常	增值税专用发票
34.3	2.06	请选择	正常	增值税专用发票
56226.42	3373.58	请选择	正常	增值税专用发票
141.59	18.41	请选择	正常	增值税专用发票

另外，不少地区发票用途确认、风险提示等功能不在发票综合服务平台上进行了，变成了电子发票服务平台税务数字账户。具体不抵扣勾选操作流程如下：

登录电子税务局，然后在“我要办税”栏目下点击税务数字账户，以此找到发票勾选确认，不抵扣勾选。



然后查询筛选需要不抵扣勾选的发票进行不抵扣勾选操作，在提交勾选的时候，会弹出不抵扣原因窗口，据实选择不抵扣原因，然后点击确定即可。

以上就是关于增值税服务平台发票勾选抵扣相关的一些新变化，希望对大家有帮助。以上内容仅供大家参考，如有不足之处，欢迎批评指正。