

国家税务总局佛山市顺德区税务局大良税务分局

# 税务事项通知书

顺税良 税通〔2022〕9986 号

佛山市顺德区易利德贸易有限公司：91440606068469278P

事由：异常发票企业所得税税前扣除风险。

依据：1.《国家税务总局关于异常增值税扣税凭证管理等有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第38号）；2.《国家税务总局关于发布〈企业所得税税前扣除凭证管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第28号）。

通知内容：你单位取得的涉嫌违规的增值税发票16份，已经被纳入增值税异常凭证范围。为避免不必要的税收风险，请根据实际情况对该发票进行处理：

1. 经自行判断，该发票不符合企业所得税税前扣除凭证的相关规定。对已经税前扣除的异常发票，进行纳税调增并按规定补缴企业所得税及滞纳金；已取得尚未进行税前扣除的异常发票，承诺不予扣除。

2. 按规定补开、换开符合规定的发票。

3. 因特殊原因无法补开、换开发票的，提供相关证明材料，证实支出的真实性。

请你单位在收到本通知书后及时向主管税务机关进行反馈。如属于上述第一种情形的，应自收到本通知书之日起10日内向主管税务机关反馈；如属于第二或第三种情形的，应自收到《税务事项通知书》之日起60日内，按规定补开、换开符合规定的发票（取得发票当年汇算清缴期未结束的，可在结束前补开、换开），或者向主管税务机关提供相关证明材料，证实支出的真实性。

税务机关（印章）  
二〇二二年八月十九日



税务事项通知书续页

异常发票明细清单:

序号	发票代码	发票号码	开具日期	金额	税额	价税合计
1	4400171130	08840500	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
2	4400171130	08840501	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
3	4400171130	08840502	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
4	4400171130	08840503	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
5	4400171130	08840504	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
6	4400171130	08840505	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
7	4400171130	08840494	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
8	4400171130	08840495	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
9	4400171130	08840496	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
10	4400171130	08840497	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
11	4400171130	08840498	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
12	4400171130	08840499	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
13	4400171130	08840506	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
14	4400171130	08840491	2017/07/17	99569.74	16926.86	116496.6
15	4400171130	08840492	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
16	4400171130	08840493	2017/07/17	99517.38	16917.95	116435.33
合计				1592330.44	270696.11	1863026.55

