



餐饮行业税务工具书

餐馆/饭店/小吃店/农家乐 · 从报税到避坑一本通

懂物哥整理 · v3.0 法规原文+真实案例版

资料编号: DWG-CS-2026-002

整理日期: 2026年10月

本资料内容全部来自国家税务总局及各省税务局公开发布的政策文件、12366热点问答和税务稽查通报，法规原文照录、案例金额与通报原文一致，附官网链接可验证。

仅供餐馆老板、饭店经营者、小吃店老板学习参考，不构成税务咨询建议。免费分享，禁止商用倒卖。

目录

第一部分：餐饮老板要交哪些税？（法规原文）

- 一、增值税（餐饮服务6%/小规模减按1%）
- 二、所得税（个体户vs公司）
- 三、附加税费及其他

第二部分：小规模还是一般纳税人？怎么选

- 一、两种身份对比表
- 二、餐饮行业怎么选最划算

第三部分：什么成本能抵税？什么不能抵？

- 一、食材采购怎么入账
- 二、房租、人工成本怎么入账
- 三、无票支出怎么处理

第四部分：餐饮行业专属政策与合规优化

- 一、小规模纳税人免税与减按1%
- 二、小型微利企业与个体户优惠

第五部分：税务局官方问答精选

第六部分：税务局曝光的真实餐饮案例库（12个）

第七部分：税务风险预警与应对

第八部分：餐饮老板避坑清单

第一部分：餐饮老板要交哪些税？（法规原文）

一、增值税（餐饮服务）

开饭馆、酒楼、火锅店，在税法上属于“餐饮服务”，归生活服务业。根据2026年1月1日起施行的《中华人民共和国增值税法》，餐饮服务增值税分小规模和一般纳税人，税率/征收率如下：

类型税率/征收率计税方式现行优惠（2027年底前） 小规模纳税人3%征收率（减按1%） 简易计税，不能抵扣进项月销售额10万（季度30万）以下免征增值税 一般纳税人6%税率（餐饮服务） 一般计税，可以抵扣进项食材、房租、水电、设备等取得专票可抵扣；但买来请客吃饭的餐饮发票不能抵

【法规原文】《中华人民共和国增值税法》第十条（税率）

纳税人销售货物、加工修理修配服务、有形动产租赁服务，进口货物，除本条第二项、第四项、第五项规定外，税率为百分之十三。

纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，销售或者进口下列货物，除本条第四项、第五项规定外，税率为百分之九：1.农产品、食用植物油、食用盐；2.自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；3.图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；4.饲料、化肥、农药、农机、农膜。

纳税人销售服务、无形资产，除本条第一项、第二项、第五项规定外，税率为百分之六。

▲ 懂物哥提醒：饭馆、酒楼提供“坐下吃饭”的餐饮服务，就属于这“百分之六”。

来源：[中华人民共和国增值税法（2024年主席令第41号）·中国政府网](#)

【法规原文】财政部 税务总局公告2026年第9号 附件2《销售服务、无形资产、不动产注释》（餐饮服务定义）

12.餐饮住宿服务。餐饮住宿服务，包括餐饮服务和住宿服务。

（1）餐饮服务，是指通过同时提供饮食和饮食场所的方式为消费者提供饮食消费服务的业务活动。

（2）住宿服务，是指提供住宿场所及配套服务等活动的，包括宾馆、旅馆、旅社、度假村和其他经营性住宿场所提供的住宿服务。

▲ 重点：餐饮服务的关键是“同时提供饮食和饮食场所”——客人堂食坐下吃，按6%生活服务；你只在外卖平台/窗口卖盒饭、不提供就餐场所，税法上更接近“销售货物”，按13%。两者要分清，发票和税率别开错。

来源：[财政部 税务总局公告2026年第9号](#)

【法规原文】《中华人民共和国增值税法》第二十二条（哪些进项不能抵）

纳税人的下列进项税额不得从其销项税额中抵扣：

（一）适用简易计税方法计税项目对应的进项税额；（二）免征增值税项目对应的进项税额；（三）非正常损失项目对应的进项税额；（四）购进并用于集体福利或者个人消费的货物、服务、无形资产、不动产对应的进项税额；（五）购进并直接用于消费的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务对应的进项税额；（六）国务院规定的其他进项税额。

▲ 这是餐饮老板最容易踩的坑——哪怕你是一般纳税人，你请客户吃饭、自己员工聚餐开回来的餐饮发票，也属于“直接用于消费的餐饮服务”，进项税一分都不能抵！

来源：[中华人民共和国增值税法（2024年主席令第41号）·中国政府网](#)

【法规原文】财政部 税务总局公告2026年第10号（增值税起征点：2026-2027）

自2026年1月1日至2027年12月31日，小规模纳税人发生应税交易，起征点标准如下：

（一）以一个月为一个计税期间的，起征点为月销售额10万元。以一个季度为一个计税期间的，起征点为季度销售额30万元。

（二）按次纳税的，起征点为每次（日）销售额1000元。一日内发生多次应税交易的，按日适用起征点标准。

来源：[财政部 税务总局公告2026年第10号](#)

【法规原文】财政部 税务总局公告2026年第10号（小规模减按1%，2026-2027）

自2026年1月1日至2027年12月31日，小规模纳税人发生除销售、出租不动产或者转让土地使用权之外的增值税应税交易，依照3%征收率减按1%征收率征收增值税。

餐饮老板注意：你的堂食、外卖收入属于“餐饮服务/销售货物”，小规模纳税人按3%减按1%交；季度不超过30万（2027年底前）免征增值税。

来源：[财政部 税务总局公告2026年第10号](#)

二、所得税

经营主体交什么税税率现行优惠 个体户/小餐馆个人所得税（经营所得）5%-35%五级超额累进年应纳税所得额200万以下减半征收（2027年底前）
餐饮公司企业所得税 + 分红个税企业所得税25%，分红20%小型微利企业实际税负5%（2027年底前）

【法规原文】《中华人民共和国个人所得税法》（经营所得税率）

下列各项个人所得，应当缴纳个人所得税：……（五）经营所得；

个人所得税的税率：……（二）**经营所得，适用百分之五至百分之三十五的超额累进税率**（税率表附后）。

应纳税所得额的计算：……（三）经营所得，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。

第十二条 纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后十五日内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款；在取得所得的次年三月三十一日前办理汇算清缴。

来源：[中华人民共和国个人所得税法·国家税务总局政策法规库](#)

【法规原文】财政部 税务总局公告2023年第12号（小微/个体户优惠，延续至2027年12月31日）

一、自2023年1月1日至2027年12月31日，对个体工商户年应纳税所得额不超过200万元的部分，**减半征收个人所得税**。个体工商户在享受现行其他个人所得税优惠政策的基础上，可叠加享受本条优惠政策。

三、对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

五、本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

来源：[财政部 税务总局公告2023年第12号](#)

三、其他税费

- **附加税费：**城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，以实际缴纳的增值税为基数。小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收（2027年底前）。
- **印花税：**租赁合同、采购合同等。小规模纳税人、小微企业和个体户减半征收。

【法规原文】《中华人民共和国城市维护建设税法》第四条（税率）

城市维护建设税税率如下：

- （一）纳税人所在地在市区的，税率为百分之七；
- （二）纳税人所在地在县城、镇的，税率为百分之五；
- （三）纳税人所在地不在市区、县城或者镇的，税率为百分之一。

来源：[中华人民共和国城市维护建设税法·国家税务总局政策法规库](#)

【法规原文】财政部 税务总局公告2023年第12号（六税两费减半）

二、自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户**减半征收资源税**（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

来源：[财政部 税务总局公告2023年第12号](#)

第二部分：小规模还是一般纳税人？怎么选

一、两种身份对比表

对比项 小规模纳税人 一般纳税人 税率/征收率 3%减按1%（2027年底前） 6%（餐饮服务） 进项抵扣 不能抵扣 可以抵扣食材、房租、水电、酒水采购等 进项免税额度 季度30万免增值税（2027年底前） 无免税额度 申报周期 按月或按季（可选） 按月 典型客户 散客、个人消费者 需要专票的企业团餐、会议餐

二、餐饮行业怎么选最划算

懂物哥建议：90%以上的小餐馆、小吃店选小规模纳税人就够了。原因：

1. 你的客户都是散客，基本不需要专票抵扣
2. 大部分食材从菜市场、农户手里采购，拿不到进项发票，转一般纳税人不划算
3. 季度30万免增值税，大部分小餐馆都在这个额度内
4. 报税简单，按季度报就行

什么时候考虑一般纳税人？如果你的饭馆团餐、会议餐客户多，对方企业要专票抵扣；同时你房租、大供应商食材能稳定拿到专票——那按6%一般计税、用进项抵，税负可能比想象中低。先按自己实际的进项票算一笔账再定，不要盲目转。

第三部分：什么成本能抵税？什么不能抵？

一、食材采购怎么入账

餐饮行业最大的成本就是食材采购，但也是最容易出问题的地方——很多食材是从菜市场、农户手里买的，没有发票。

- 从正规供应商、超市采购，有发票，可以计入成本
- 从农户手里采购自产农产品，可以开具农产品收购发票，按买价计算抵扣进项（具体扣除率以当地口径为准）
- 菜市场小额零星采购（每次500元以下），可以凭收据入账，注明卖家姓名、身份证号、买了什么、多少钱

二、房租、人工成本怎么入账

- **房租：**有租赁合同和发票，可以计入成本
- **厨师、服务员工资：**做工资表，申报个税，可以计入成本
- **酒水、调料采购：**有发票可以计入成本

三、无票支出怎么处理

红线：没有发票的支出，不能在所得税税前扣除。餐饮行业很多支出是无票的——菜市场买菜、临时找的帮工、路边小仓库，很多都没票。

合规做法：

1. 大额食材、酒水一定要要发票，哪怕加税点
2. 从农户买菜，能开农产品收购发票就开
3. 小额零星支出（500元以下）凭收据入账
4. 不要为了凑成本去买发票——虚开发票是犯罪（下面案例有血的教训）

【法规原文】国务院令 第764号 《中华人民共和国发票管理办法》（开具与虚开红线）

第十九条 销售商品、提供服务以及从事其他经营活动的单位和个人，对外发生经营业务收取款项，收款方应当向付款方开具发票.....所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。

第二十条 不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收。

第二十一条 开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具.....任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：（一）为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；（二）让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；（三）介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

来源：[中华人民共和国发票管理办法（国务院令 第764号，2023年第三次修订）·国家行政法规库](#)

第四部分：餐饮行业专属政策与合规优化

一、小规模纳税人免税与减按1%

大部分小餐馆都是小规模纳税人：季度销售额30万以下免增值税；超过30万的部分，3%征收率减按1%（2027年底前）。这是小餐馆最实在的政策红利。

注意：开了增值税专用发票的部分不能免——专票下游要抵扣，你这头就得照章交。

二、小型微利企业与个体户优惠

餐饮公司符合小型微利企业条件（年利润不超300万、人数不超300人、资产不超5000万）的，实际企业所得税税负5%；个体户年应纳税所得额200万以内个税减半。两个优惠叠加六税两费减半，小馆子的综合税负其实很低——合规经营并不贵。

第五部分：税务局官方问答精选

问：我开个小饭馆，一个季度营收不到30万，要交增值税吗？

答：不用。2027年底前，小规模纳税人季度销售额30万以下，免征增值税。注意是普票部分，开专票的部分还是要交的。

问：客人吃完饭不要发票，我的收入要不要申报？

答：要。不管客人要不要发票，你的营业收入都要申报纳税。不要以为不开发票就不用交税，现在银行流水、第三方支付、外卖平台数据都联网了。

问：我从菜市场买菜没有发票，怎么入账？

答：小额零星支出（每次500元以下）可以凭收据入账，注明卖家姓名、身份证号、买了什么菜、多少钱。超过500元的，最好让卖家去税务局代开发票，或者你开农产品收购发票。

问：我是个体户小餐馆，个税怎么交？

答：按“经营所得”交个人所得税，5%-35%五级超额累进。2027年底前，年应纳税所得额不超过200万元的部分，减半征收。按季预缴，次年3月31日前汇算清缴。

问：朋友请客，我饭店开的餐饮发票，能拿回公司抵税吗？

答：不能。一般纳税人购进并直接用于消费的餐饮服务，进项税额不得从销项税额中抵扣。餐饮发票只能进成本费用，不能抵增值税。

第六部分：税务局曝光的真实餐饮案例库（12个）

以下案例全部来自国家税务总局及各省税务局官网公开通报，企业名/人名已脱敏，税务机关、金额、地区、日期与通报原文一致，可点链接核对原文。说明：本地纯餐饮通报较少，本库以1个餐饮本行业案例为主，辅以食品、食品配送、调味品、商超收款码等餐饮上下游及相邻行业真实案例（均已标注），手法对餐饮老板同样有警示意义。

小类一：私户收款、隐匿未开票收入

案例1：某某婚宴酒楼拆分收入、借关联个体户避税，被追392.79万

国家税务总局安顺市税务局第一稽查局·餐饮本行业·通报2025-12-04

经查，2024年9月，国家税务总局安顺市税务局第一稽查局依据《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律法规规定，对安顺市百年婚宴有限公司作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计392.79万元的处理处罚决定。目前，因纳税人存在未在规定期限内缴清税款等情形，该案已依法移送公安机关进一步侦办。

该局有关负责人表示，该企业通过拆分收入、利用关联个体工商户规避纳税义务（违规套用小规模纳税人优惠），属于税收征管法规定的偷税行为。

懂物哥点评：这是少有的纯餐饮通报——婚宴酒楼，宴席收入大、现金/微信收款多。它踩的坑很典型：把一家子公司的生意，拆到好几个关联个体户头上，每个都套用小规模免税额度。记住：拆分收入、关联个体户避税，属于偷税；注销、搬迁都跑不掉（后面案例6就是逃逸式注销被追回）。

原文：[贵州税务局官网通报](#)

案例2：某某食品公司私户收款+内外两套账，少缴699万（食品相邻）

国家税务总局重庆市税务局第一稽查局·食品行业·通报2025-06-10

经查，重庆多笠原食品有限公司通过个人账户收取销售款、设置内外两套账等方式隐匿未开票收入、进行虚假纳税申报，少缴企业所得税、增值税等税费共计699.07万元。

重庆市税务局第一稽查局依据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关规定，对其追缴税费款、加收滞纳金并处罚款，共计约1400万元。

懂物哥点评：食品店和餐馆一样，散客不要票、收入全进老板个人卡。内外两套账=一套给税务局看、一套自己留。税收大数据一比对：你房租、用工、用水用电都在涨，申报收入却平平，立刻露馅。

原文：[国家税务总局官网通报](#)

案例3：某某营养食品公司借亲属私户收款，被追486.80万（食品相邻）

国家税务总局长沙市税务局第一稽查局·食品行业·通报2026-05-22

经查，2020年至2022年，湖南婴童营养食品有限公司通过实际控制人亲属的私人账户收款的方式隐匿销售收入，进行虚假申报，少缴增值税、企业所得税等税费共计226.68万元。

2025年11月，长沙市税务局第一稽查局依据《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，对其作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计486.80万元的处理处罚决定。目前，涉案税费款、滞纳金及罚款均已全部追缴入库。

懂物哥点评：别以为用老婆、父母、兄弟姐妹的卡收款就查不到——税务局查的是资金流水和实际控制关系。这个案子是“根据举报线索”查的，内部人、前员工举报往往是突破口。

原文：[国家税务总局官网通报](#)**案例4：某某食品店直播卖货进个人卡，被追308.83万（食品相邻）**

国家税务总局青岛市税务局第一稽查局·食品零售·通报2025-11-04

经查，2022年1月至2024年1月，市南区尚品优食品店在互联网平台开设直播店铺销售海产品，通过个人账户收款等方式隐匿销售收入，进行虚假纳税申报，少缴增值税、个人所得税等税费共计177.12万元。

2025年3月，青岛市税务局第一稽查局依据《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等规定，对其作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计308.83万元的处理处罚决定。目前，涉案款项均已追缴入库。

懂物哥点评：现在很多餐馆也做外卖、团购、直播带货。记住：线上平台的销售数据税务局是可以直接调取的。卖货进个人卡、不报收入，平台数据就是铁证。

原文：[国家税务总局官网通报](#)**案例5：某某超市借微信收款码收营业款不入账，被追615.25万（商超收款码）**

国家税务总局江西赣江新区税务局稽查局·商超/收款码·通报2025-11-29

经查，2020年至2022年，南昌德谦实业有限公司环球加油站通过内设超市、其他加油站微信收款码及加油站站长个人微信收款码进行收款等方式隐匿销售收入，进行虚假申报，少缴增值税等税费313.43万元。

2024年2月，江西赣江新区税务局稽查局依据《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，对其作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计615.25万元的处理处罚决定。

懂物哥点评：这是餐饮老板要重点抄作业的一类——把店里的微信/支付宝收款码换成老板个人码，觉得“客人扫了就是我的钱，不用入账”。监管规定个人收款码仅限个人非经营用途，经营性收款必须用商户码。资金进个人码=隐匿收入，一查一个准。

原文：[江西税务局官网通报](#)**小类二：账外经营、逃逸式注销、骗享小微优惠**

案例6：某某食品公司"逃逸式注销"逃避偷税，被追566.09万（食品相邻）

国家税务总局临沂市税务局稽查局·食品行业·通报2025-09-05

经查，莒南县宇飞食品有限公司在2017年至2019年经营期间，通过账外经营、隐匿收入的方式少缴增值税税款205.15万元，对员工入股分红未代扣代缴个人所得税税款20.86万元。为掩盖违法事实，该公司于2021年申请办理了注销。

2024年，税务部门联合市场监督管理、行政审批服务部门，依法撤销莒南县宇飞食品有限公司注销工商登记并恢复税务登记。2025年3月，临沂市税务局稽查局依据相关规定，对其作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计566.09万元的处理处罚决定。

懂物哥点评：很多老板想：干得差不多了，把公司一注销就没事了。这个案子告诉你——"逃逸式注销"没用，税务可以联合市场监管部门撤销注销、恢复登记，翻旧账照罚。另外注意：给员工分红不代扣个税，老板也要担责。

原文：[国家税务总局官网通报](#)**案例7：某某冷链公司用业务员私户收货款+骗享小微优惠，被追531.67万（餐饮供应链相邻）**

国家税务总局焦作市税务局稽查局·冷链设备·通报2025-08-26

经查，河南千年冷链设备有限公司通过利用业务员个人银行账户收取销售款的方式隐匿未开票收入，进行虚假纳税申报、违规享受小型微利企业所得税优惠，少缴企业所得税、增值税等税费共计301.91万元。

焦作市税务局稽查局依据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，对该公司做出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计531.67万元的处理处罚决定。目前，涉案款项均已追缴入库。

懂物哥点评：两个坑：①让业务员用个人卡收货款，收入不入账；②明明利润、人数超标，还硬凑小型微利企业5%优惠。大数据一比对收入和利润背离，自查只补一点点，反而引起怀疑。该享的优惠合规享，别硬凑。

原文：[河南税务局官网通报](#)**小类三：虚开发票与农产品收购发票****案例8：某某食品公司虚开农产品收购发票574份，价税合计4218万（食品相邻）**

国家税务总局大兴安岭地区税务局第一稽查局·食品行业·通报2023-01-31

经查，大兴安岭某食品有限公司通过为自己开具与实际经营业务情况不符的发票等手段，少缴增值税、企业所得税等，累计虚开农产品收购发票574份，价税合计金额4218.37万元。目前，税务部门已将该案虚开线索移送公安机关。

懂物哥点评：餐馆、食品店从农户手里买菜，可以开农产品收购发票抵扣——但前提是真有这笔采购。为自己虚开"与实际经营不符"的发票，就是虚开犯罪。农产品收购发票是稽查重点，业务必须真实、有入库和资金流。

原文：[国家税务总局官网通报](#)**小类四：骗取出口退税**

案例9：某某调味食品公司虚开农产品发票骗出口退税1230万，实控人获刑13年（调味品相邻）

国家税务总局鹤壁市税务局稽查局·调味品·通报2026-09-28

经查，2020年至2024年，河南艾麦尼调味食品有限公司通过虚开农产品收购发票、虚开增值税专用发票、虚假结汇等手段骗取出口退税1230.95万元。

2025年5月，税务部门依据《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，对其作出追缴出口退税款、停止为其办理出口退税三年的处理处罚决定。2026年7月，河南省鹤壁市中级人民法院对该案作出判决，该公司实际控制人因犯骗取出口退税罪，被判处有期徒刑十三年并处罚金。

懂物哥点评：做餐饮供应链、做食材/调味品出口的老板看过来：虚开农产品发票做进项，再假出口骗退税，是重罪。这个案子实控人直接判13年。国内小馆子未必涉及出口，但它背后的手法——虚开农产品发票——和你买菜开票是同一个口子，千万别碰。

原文：[国家税务总局官网通报](#)**案例10：某某商贸公司虚开农产品发票骗出口退税5465万，主犯获刑13年没收财产（农产品相邻）**

国家税务总局遵义市税务局稽查局·农产品贸易·通报2026-02-27

经查，2020年至2022年，以余某为实际控制人的赤水汇达丰商贸有限公司，通过虚开增值税发票、签订虚假购销合同、低值高报出口商品价格（香菇浓缩液）、利用地下钱庄虚假结汇等违法手段骗取出口退税款5465.09万元。

2025年7月，税务部门依据《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，对汇达丰公司追缴骗取出口退税款5465.09万元，三年内停止为其办理出口退税。2025年12月，赤水市人民法院对该案作出一审判决，主犯余某犯骗取出口退税罪，被判处有期徒刑十三年，并处没收全部个人财产；5名从犯分别被判处有期徒刑两年六个月至五年二个月并处罚金。

懂物哥点评：香菇是餐饮常见食材，这种“收购农户香菇—开票—假出口”的链条，本质还是虚开农产品发票。大数据怎么发现的？出口价格超市场价10余倍、出口量短期暴增、上下游注册地址一模一样。异常信号一多，专案组就上门了。

原文：[国家税务总局官网通报](#)**案例11：某某生物工程公司买假发票虚开农产品进项假出口，被追退税款183万（食品制造相邻）**

国家税务总局重庆市税务局第二稽查局·食品/酵素·通报2026-02-27

经查，2021年至2023年，泓一生物工程（重庆）有限公司通过虚构农产品采购、虚开增值税发票、购买使用假发票、伪造生产出口道具产品（酵素）、利用地下钱庄虚假结汇等违法手段骗取出口退税。检查中发现其入账核算的发票中有479.68万元的假发票，且均已违规用于进项税额抵扣。

2025年3月，税务部门依据《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，对泓一生物公司追缴骗取出口退税款183.16万元，19个月内停止为其办理出口退税。目前，相关人员因涉嫌骗取出口退税罪、虚开发票罪等被提起公诉。

懂物哥点评：稽查怎么拆穿的？去实地一看：工厂没有工人、没有食品检验设备、生产线早就停了——账上却采购了几百万“有机红梨”做酵素。餐饮老板同理：你的食材采购、库存、后厨规模，要和账面对得上。账实不符，一查就穿。

原文：[国家税务总局官网通报](#)**小类五：骗享农产品税收优惠**

案例12：某某食品配送公司乱开免税发票骗享农产品优惠，被追226.87万（食品配送相邻）

国家税务总局嘉兴市税务局第一稽查局·食品配送·通报2026-03-27

经查，嘉兴亿品隆食品配送服务有限公司通过混淆免税农产品与应税商品、高税率商品与低税率商品，统一开具免税发票的方式违规骗享农产品税收优惠，少缴增值税等税费款共计137.26万元。

2025年9月，嘉兴市税务局第一稽查局依据《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，对其作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计226.87万元的处理处罚决定。目前，涉案款项均已追缴入库。

懂物哥点评：给餐厅送食材的配送商注意：农产品免税是有范围的，只有规定的自产农产品才免。把免税和应税商品、高税率低税率商品混在一起，全按免税开票，就是骗享优惠。食材配送、净菜加工的老板，进销项品名和税率一定要分清楚。

原文：[浙江税务局官网通报](#)

第七部分：税务风险预警与应对

税务局怎么发现你有问题？

- **数据比对：**申报收入和店面规模、房租、厨师数量、用水用电不匹配——你一个馆子5个厨师，申报收入才20万，明显不合理
- **银行流水/收款码：**个人卡、个人微信收款码流水很大，都是客人付的饭钱，但申报收入很少
- **外卖/团购平台数据：**平台销售数据税务局可直接调取，线上卖货不报收入无处藏
- **发票协查：**上游卖发票的食品供应商被查，顺藤摸瓜查到你（虚开案下游企业全被查）
- **账实不符：**账上采购、库存和你后厨实际规模对不上
- **举报：**员工、前合伙人、对面餐馆老板举报（案例3就是举报线索）

收到约谈通知怎么办？

1. 先问清楚是什么问题，不要慌
2. 把采购发票、菜单、收款记录、外卖平台数据都准备好
3. 有问题主动补报，态度好可以从轻处罚
4. 不要销毁证据、不要隐瞒，那样性质就变了
5. 拿不准的建议找专业会计或税务师，别自己乱操作

第八部分：餐饮老板避坑清单

1. 饭钱不要全部进个人卡、个人收款码不入账——餐饮行业偷税第一大重灾区，经营收款必须用商户码。

2. 客人不要发票，未开票收入也要申报——不要票不等于不用交税，平台和流水都联网。

3. 食材采购尽量要发票——没有发票就不能抵成本，最后多交所得税。

4. 不要虚开农产品收购发票、不要买发票抵成本——虚开发票是犯罪，案例8/9/10有血的教训。

5. 厨师、服务员工资要真实，不要虚列人头——社保和个税人数对不上，一查一个准。

6. 不要靠拆分收入、关联个体户套用小规模免税——案例1就是这么被查的，属偷税。

7. 不要做两套账、不要账外经营——现在数据都联网了，两套账根本藏不住。

8. 老板个人消费不要走饭馆账——被查到要纳税调增，还要交分红个税。

9. 别指望“注销就完事”——逃逸式注销会被撤销登记、恢复追责（案例6）。

10. 该享的优惠合规享，别硬凑——小型微利、农产品免税都有条件，账实要相符，大数据一比对就露馅。



懂物哥说财税

电商老兵边做生意边学财税，说人话、不恐吓、给实招



微信扫码关注，回复【资料包】获取12个行业专属税务工具书