

BE A PERFECT
ACCOUNTANT
CREATE MORE
PROFIT

营改增 实战

增值税从入门到精通

马郡 赵金梅 徐锋 著

根据2016年3月18日后最新政策编写
作者拥有超过15年财税从业和培训经验
会计 财务 税务 发票 报税 一本通
各行业适用，零基础学增值税

BE A PERFECT
ACCOUNTANT
CREATE MORE
PROFIT

小规模
纳税人

营改增 实战

增值税从入门到精通

马郡 赵金梅 徐锋 著



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目(CIP)数据

营改增实战：增值税从入门到精通（小规模纳税人）/ 马郡，赵金梅，徐锋著. —北京：机械工业出版社，2016.4

ISBN 978-7-111-53498-3

I. 营… II. ① 马… ② 赵… ③ 徐… III. 增值税—税收改革—研究—中国
IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2016）第 069089 号

本书作者拥有超过 15 年的财税工作和培训经验，精通税务和财务。全书根据 2016 年 3 月 18 日后最新营改增政策编写，集增值税基础知识、发票开具与管理、账务处理以及增值税纳税申报于一体，全行业通用，是超级实用的增值税实战手册，是营改增学习和培训的必备参考教材。

全书围绕营改增操作小规模纳税人最核心的三件事：会计和财务、税务、发票，手把手教你增值税，从开票中的价税如何分离，到国税 2.0 网上申报，从增值税涉税业务的记账，到税务报表的填列，全都详细解释，并辅以大量举例。书末特别编写了一个综合案例，带你快速操练。

本书特约“乐上财税”（微信号：leshangcaishui）为读者答疑，随时解答与本书相关及读者工作中遇到的增值税疑难问题。

读者还可以登录华章数媒（www.hzmedia.com.cn/e/yzgsz），获取最新营改增和增值税学习资料。

营改增实战 增值税从入门到精通（小规模纳税人）

出版发行：机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码：100037）

责任编辑：牛汉原 石美华

责任校对：董纪丽

印 刷：三河市宏图印务有限公司

版 次：2016 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

开 本：170mm×242mm 1/16

印 张：12.75

书 号：ISBN 978-7-111-53498-3

定 价：39.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：（010）68995261 88361066

投稿热线：（010）88379007

购书热线：（010）68326294 88379649 68995259

读者信箱：hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问：北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

增值税：国际国内历史、防伪税控与学习培训

1994年，我国实行分税制财税体制改革，推行以增值税为主体的流转税新税制。

增值税是一种先进的税种，最早产生于法国，是一种极具生命力的税种，自1954年创立以来，目前全世界已有170多个国家和地区实行增值税，其推行速度之快，运用范围之广，是其他税种无法比拟的，这说明它具有制度优势。

增值税，顾名思义，在商品流通过程中，它只对每一个流通环节的增值部分征税，能够有效地避免重复征税，可以公平税负。我国于1979年开始试行增值税，1994年1月1日起在我国工业、商业领域全面推行增值税。

不过，美国是例外，它不采用增值税，而是以所得税为主。

欧盟成员国、加拿大、澳大利亚、新西兰等国家实施的是自估式增值税纳税制度。在这种制度下，由纳税人自己填写申报表，自行计算应缴税额和所缴税额，税务部门不进行任何干预，税收征管部门接受申报的税额，在缴纳税款之后，再对自估缴税额进行必要的核查，如果有问题，税务部门会立即填写催税单。这种自估式制度不打扰纳税人，在很大程度上依靠风险管理办法。在自估制度下，有限的税收征管资源主要用于处

置最严重的违反税法的行为，而让那些守法的纳税人自由从事自己的活动。之所以如此实施，得益于这些发达国家的银行业、通信业以及国家管理制度层面的完善。

增值税的核心特点是其抵扣机制。我国的增值税在征管过程中以票控税，就是印制增值税专用发票，凭发票纳税（营业税也一样）；另一方面则是完善企业的会计制度并立法，凭会计报表缴纳企业所得税，实行企业报税→政府征收→不定期稽查。

然而，利用增值税发票可以抵扣税款的特点，一些不法分子利用印制并开具假发票，或真票假开、虚开等手法，大肆偷税骗税，使国家税收大量流失。一张薄薄的增值税专用发票，曾经成为国民经济建设中的一大难题。

鉴于改革开放之初税法法制不健全，人们缺乏纳税意识，管理也跟不上，唯有用高科技补充这个缺点。国务院前总理朱镕基曾批示：“**请财政、电子、航天三家联合攻关，务期必克。**”

增值税专用发票的防伪识伪问题，一时难住了很多人。在财政部、国家税务总局的支持下，原电子部和航天工业总公司分别组织了技术攻关，众多科技精英设想了种种方案。通过现代数字密码技术的创新应用，增值税防伪税控系统研制成功，解决了这个难题。现已推广应用到全国所有一般纳税人。实际上，这套系统涉及计算机、网络、密码学及信息安全、图像识别等技术，是电子信息技术与税收征管业务相结合的产物。

自1993年起，笔者率领一批科技精英，研制成功增值税防伪税控系统，为国家金税工程做出了卓越贡献。分税制财税体制改革得到了科技的强力支撑，它深刻地影响了我国的经济生活，产生了特别重大的经济效益和社会效益。

这套系统的研制成功获得了高度评价，被誉为具有中国特色的创造发明，被评为国家科技进步二等奖。

金税工程是我国分税制财税体制改革的产物，事关国家的财源，涉及国民经济建设的大局。增值税防伪税控系统，是相关科技人员与国税系统的税收征管人员合作的成功典范。

国际货币基金组织曾指派由多国权威人士组成的专家组，对防伪税控系统进行详细考察，对中国的创新性做法表示肯定。

一项重大的国家级高科技工程，吸引了多方面的科技精英，包括多位院士、教授，一大批博士、硕士以及其他专业人士，那是智慧的汇聚和碰撞，可谓集体智慧的结晶。

笔者和创业同伴们一起攻坚克难，成功地解决了国民经济建设的一大难题，有此机遇，作为一位科技人员，是幸运的。当年的攻坚克难，科技精英们夜以继日，那种苦心孤诣、呕心沥血的情景犹历历在目。

增值税是我国的第一大税种。必须指出，我国 1994 年开始实行的增值税最终选择了生产型增值税，这是由当时通货膨胀的经济形势和生产型增值税具有刺激投资的特点而决定的。当时的增值税仅仅是在工业生产和商品流通两个环节征收，固定资产投资不予抵扣，其他领域，特别是与工业和商业关系十分密切的交通运输业和建筑与房地产业以及金融和生活服务业等领域继续征收营业税，致使增值税的抵扣链条中断，内在制约机制的作用明显削弱。一直到 2008 年开始的国际经济危机发生后，我国才由生产型增值税改为消费型增值税。

近年来，我国的营业税增长也比较快，这和房地产业的增长关系密切。2012 年，上海市开始在部分行业进行营业税改为增值税的试点工作。后来北京、江苏等地也进行试点，2016 年 3 月，国务院常务会议通过了全面推开营业税改增值税（简称“营改增”）试点方案。在“营改增”完成后，我国增值税税收将可能占总税收的 60% 左右。

营业税存在重复征税问题。随着“营改增”的全面实施，增值税防伪税控系统将翻开新的一页，而营业税将留下远去的身影！

随着金税工程的实施，各地组建了技术服务单位，构建了一张覆盖中华大地的技术服务网络。可以说，凡有增值税防伪税控系统用户的地方，技术服务就会跟进到那里。

其首要目的是为了保证增值税防伪税控系统能够正常运行。正如有专家

所指出的，信息化时代，客户最终需要的不是哪个软件，不是哪个硬件，而是解决客户的问题。客户能否放心地采用你的产品，往往要看你能否提供良好的技术服务。

第二，我国的财税人员培训和学习机会少，企业的财务、税务人员，有一些是一把算盘一支笔几十年。怎么办？一是培训，二是给予技术服务。

第三，在当代社会，企业管理的现代化是必由之路，电子信息化是企业管理的首选道路。防伪税控系统的设计目标之一，就是将企业管理的现代化与票据防伪伪结合起来，并以此加速促进企业管理的现代化和电算化。因此，需要有一批从事电子信息服务的高科技企业。

关于技术服务，国际上一种新的看法认为，未来企业信息化最重要的核心就是服务，软件、硬件已不重要了，重要的是构成自己的服务工具和体系。将技术服务提高到今天的高度是电子信息行业，即 IT 行业的重要特征之一。

摆在读者面前的这本《营改增实战》，是一本集财务、税务与发票处理于一体的实用手册，它的编写者都是资深的培训教师。20 多年来，他们在全国各地的技术服务单位，和同行一起，为基层的财税人员举办了上万场培训班，积累了丰富的经验。这本书凝聚了一线培训教师的经验和心血。

电子信息技术更新换代周期短，税收征管业务需求和法规也不断变化，技术培训的内容也要与时俱进，本书正是以财税一体化的理念编写而成的。

作为总设计师，笔者也曾担任过第一代培训教师，不过，那是草创时期。当然，经历了 20 多年的发展，增值税的征管办法和增值税防伪税控系统都有了很大变化，新一代的培训教材含金量更高，更加成体系和完备。

长江后浪推前浪，新人一代更比一代强。我很高兴地以老培训教师的身份，向大家推荐这本书。

魏庆福

增值税防伪税控系统原总设计师

2016 年 3 月 28 日于北京

前言

Preface

集会计、财务、纳税、发票、申报于一体

随着《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的颁布实施，将占税收半壁江山的营业税和增值税整合为增值税，已在我国实行20余年的营业税从此彻底退出历史舞台。这是国家为解决增值税与营业税并存导致的重复征税，减轻企业整体税负、推动经济转型升级而实施的重大税制改革，有着“牵一发而动全身”的重要作用。

增值税小规模纳税人是增值税的“生力军”，规模比较小，但数量庞大，在我国经济社会发展中发挥着十分重要的作用。我们工作在财税培训一线的专业人士，在数十载上万场的培训过程中，整理了一些自己对增值税的理解、对财务工作的建议，我们本着“财税不分家”“财税一体化”的理念，帮助增值税小规模纳税人企业更好地解决对增值税理解不到位问题；警示随意触动增值税专用发票“雷区”问题；摆平进项税额抵扣不规范问题；创意企业财、税、法进行增值税风险防范问题。

基于“财税一体化”的理念，我们针对增值税的小规模纳税人编写了这本集增值税基础知识、发票开具与管理、账务处理以及增值税纳税申报于一体的增值税一本通。为便于读者学习和查询，本书主要采用问答的方式，针对增值税涉税业务的难

点和重点进行了详细剖析。例如，是当一般纳税人好，还是当小规模纳税人好？小规模纳税人如何享受增值税及附加税的减免？企业筹建期间如何进行财税处理？小规模纳税人如何到税务局代开发票？如何进行发票增版增量？小规模纳税人如何转化为一般纳税人？在最后一章，本书将小规模纳税人办税尤其是新办企业办税的难点、重点，逐一分析，以真实综合案例的形式展现给广大读者，把小规模纳税人的财税处理特点进行了综合评述。

增值税的涉税业务千差万别，为使读者对增值税有更直观更透彻的理解，我们特别针对书中的难点和重点问题制作了 50 个精品小锦囊，这些小锦囊全部是 3 分钟左右的小视频，由本书的编写人员、资深财税实战讲师录制，此外，我们还录制了“营改增”最新政策文件的解读视频，免费提供给本书的读者，收看网址：乐上财税网（www.ileup.com）或华章数媒（www.hzmedia.com.cn/e/ygzsz）。读者还可以登录华章数媒（www.hzmedia.com.cn/e/ygzsz），获取最新营改增和增值税学习资料。

本书的参考资料主要来自国家税务总局的法规文件库，书中所列问题主要来自广大航天信息学员在培训过程提出的热点问题，在此表示诚挚的谢意。

有关本书的内容和其他有关增值税的问题，欢迎广大读者积极与我们沟通探讨，读者可以发送邮件至 zzsybt@163.com，或者给本书特约答疑机构乐上财税（微信公众号：leshangcaishui）留言。在编写本书的过程中，我们十多次修改和校订稿件，力求做到所应用政策最新和质量满意，但由于知识和能力有限，不足之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

2016 年 4 月于北京

目 录

Contents

推荐序 增值税：国际国内历史、防伪税控与学习培训

前言 集会计、财务、纳税、发票、申报于一体

第一篇 增值税财税基础知识

第一章 财税基础知识 / 2

第一节 税法基本知识 / 2

1.1.1 税收概述 / 2

1. “皇粮国税”自古有之，每个国家都有税收，那么什么是税收？ / 2
2. 怎么理解“税收”？ / 2
3. 现阶段税收的特点是什么？ / 3
4. 企业要交税，还要交费，这二者有什么区别？ / 4
5. 税收的主要职能是什么？ / 4
6. 税收“取之于民”，什么时候“用之于民”？ / 5

1.1.2 税法概述 / 5

1. 什么是税法？ / 5
2. 企业的办税人员如何了解税法体系，那么多法律文件，
如何甄别其分量？ / 5
3. 我国现行的税种有哪些，其由谁来征收？ / 6

1.1.3 税收制度 / 6

1. 什么是税收制度？ / 6
2. 纳税人中指的“法人”是指什么人？ / 7

3. 企业税种认定后, 不同税种征税对象如何掌握? / 7
4. 企业税种认定后, 根据什么计算应纳税额? / 7
5. 征税多少要看税率, 那么我国现阶段的税率有哪些? / 8
6. 企业纳税的最后期限是什么, 税法怎样规定的? / 9
7. 企业纳税要按章办事, 哪些行为属于税务违章行为? / 9
8. 违章事件要接受处罚, 目前, 我国对纳税人违反
税收法规行为的处罚有哪些? / 10

1.1.4 税种的设置 / 11

1. 企业要缴纳的税如何分类? / 11
2. 我国现行税收增值税制度是怎样规定的? / 11
3. 我国现行税收消费税制度是怎样规定的? / 12
4. 我国现行税收营业税制度是怎样规定的? / 12
5. 我国现行税收企业所得税制度是怎样规定的? / 12
6. 我国现行税收个人所得税制度是怎样规定的? / 13
7. 我国现行税收资源税制度是怎样规定的? / 14
8. 我国现行税收城镇土地使用税制度是怎样规定的? / 14
9. 我国现行税收房产税制度是怎样规定的? / 14
10. 我国现行税收城市维护建设税制度是怎样规定的? / 14
11. 我国现行税收耕地占用税制度是怎样规定的? / 15
12. 我国现行税收土地增值税制度是怎样规定的? / 15
13. 我国现行税收车辆购置税制度是怎样规定的? / 15
14. 我国现行税收车船税制度是怎样规定的? / 15
15. 我国现行税收印花税制度是怎样规定的? / 16
16. 我国现行税收契税制度是怎样规定的? / 16
17. 我国现行税收烟叶税制度是怎样规定的? / 17
18. 我国现行税收关税制度是怎样规定的? / 17
19. 我国现行税收船舶吨税制度是怎样规定的? / 17
20. 我国现阶段税种众多, 企业每种税都要缴纳吗? / 18

第二节 会计基本知识 / 18

1.2.1 基本概念 / 18

1. 什么是会计? / 18

2. 会计的职能是什么? / 18

3. 会计的“反映”职能是什么? / 19

4. 会计的“监督”职能是什么? / 19

5. 会计的目标是什么? / 19

6. 会计核算步骤是什么? / 19

1.2.2 基本前提 / 21

1. 会计核算的基本前提有哪些? / 21

2. 具备什么样的条件才能成为“会计主体”? / 21

3. 会计主体一定是法律主体吗? / 21

4. 什么是“持续经营”假设? / 22

5. 什么是“会计分期”假设? / 22

6. 什么是“货币计量”假设? / 22

7. 什么是“权责发生制”? / 22

8. 什么是“收付实现制”? / 23

9. 权责发生制原则与收付实现制的区别是什么? 请举例说明。 / 23

1.2.3 基本原则 / 23

1. 什么是“可靠性”原则? / 23

2. 什么是“相关性”原则? / 24

3. 什么是“可理解性”原则? / 24

4. 什么是“可比性”原则? / 24

5. 什么是“重要性”原则? / 24

6. 什么是“实质重于形式”原则? / 24

7. 什么是“谨慎性”原则? / 25

8. 什么是“及时性”原则? / 25

1.2.4 会计要素 / 25

1. 会计对象是什么? / 25

2. 会计要素与会计对象的关系是什么? / 26

3. 如何理解“资产”? / 26

4. 如何理解“负债”? / 26

5. 如何理解“所有者权益”? / 27

6. 所有者权益与负债（债权人权益）的不同点有哪些？ / 27
 7. 如何理解“收入”？ / 27
 8. 如何理解“费用”？ / 28
 9. 如何理解“利润”？ / 28
 10. 会计计量的属性有哪些？ / 29
- 1.2.5 会计等式 / 30
1. 会计等式的含义是什么？ / 30
 2. 如何理解“资产 = 负债 + 所有者权益”？ / 31
 3. 如何理解“收入 - 费用 = 利润”？ / 31
 4. 如何理解“资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入”？ / 31
 5. 经济业务是如何影响基本会计等式的？ / 31
 6. 经济业务是如何影响扩展会计等式的？ / 33
 7. 经济业务类型影响会计等式的规律是什么？ / 34
- 1.2.6 记账原理 / 34
1. 会计要素、会计科目和会计账户的关系是什么？ / 34
 2. 账户的设置原则是什么？ / 35
 3. 复式记账的基本含义是什么？ / 35
 4. 借贷记账法的基本含义是什么？ / 36
 5. 如何理解“有借必有贷、借贷必相等”？ / 37
 6. 什么是“试算平衡”？ / 38
 7. 如何编制会计分录？ / 38

第二章 增值税概念和会计基础知识 / 40

第一节 增值税基本知识 / 40

2.1.1 增值税的起源 / 40

1. 增值税是什么时间成型的，起源于哪个国家？ / 40
2. 我国开始实施增值税于什么时期？ / 41
3. 我国实施增值税经历了几个阶段？ / 41

2.1.2 增值税的概念 / 43

1. 什么是增值税呢？ / 43

2. 在实际工作中增值税按什么计算应交的税额? / 43
3. 在实际工作中增值税小规模纳税人如何计算应纳税额? / 43
4. 在实际工作中增值税小规模纳税人的
含税收入如何换算成当期销售额? / 44
- 2.1.3 增值税的特点 / 44
 1. 都说增值税是地方和中央的共享税, 那么税收收入如何分成? / 44
 2. 增值税有哪些特点? / 44
- 2.1.4 增值税的纳税人 / 45
 1. 什么是增值税的纳税义务人? / 45
 2. 增值税的纳税人执行“二元化”管理, 是哪“二元”? / 45
 3. 如何划分增值税的小规模纳税人? / 45
 4. 小规模纳税人, 是否可以享受教育费附加的减免? / 46
 5. 小规模纳税人有出口业务, 是否需要填写增值税
减免税申报明细表的出口免税行次? / 46
 6. 收到了增值税税控系统的技术维护费的普通发票,
小规模纳税人是否可以全额抵减增值税? / 47
 7. 供应商选择一般纳税人企业还是小规模企业合适? / 47
- 2.1.5 增值税的征税对象 / 49
 1. 什么是增值税的征税对象? / 49
 2. 现阶段增值税的应税范围有哪些? / 50
- 2.1.6 增值税的税率 / 52
 1. 截至 2016 年增值税的税率有多少个? / 52
 2. 我国增值税的小规模纳税人的征收率是多少? / 52
 3. 我国增值税的管理条例中提到的基本税率内容是什么? / 52
 4. 我国适用 13% 的增值税税率的货物有哪些? / 53
 5. 2016 年 5 月 1 日营改增后, 试点纳税人涉及的税率有哪些? / 56
 6. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产,
适用简易征收的优惠政策, 如何计算缴纳增值税? / 57
 7. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产,
能否向税务机关申请代开增值税专用发票? / 58

8. 小规模纳税人什么情况下可以申请税务机关代开增值税专用发票? / 58

2.1.7 增值税的征管 / 58

1. 小规模纳税人申报纳税的期限如何确定? / 58

2. 小微企业增值税如何按季度申报? / 59

3. 增值税税收负担率(简称税负率)如何计算,税务机关在纳税评估中如何使用? / 59

4. 工(商)业增加值分析指标有哪些?税务机关在纳税评估中如何使用? / 60

5. 犯虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪,会受到什么处罚? / 61

6. 犯伪造、出售伪造的增值税专用发票罪,会受到什么处罚? / 62

7. 犯非法出售增值税专用发票罪,会受到什么处罚? / 62

8. 犯非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪;虚开增值税专用发票罪、出售伪造的增值税专用发票罪、非法出售增值税专用发票罪,会受到什么处罚? / 62

9. 犯非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪;非法制造、出售非法制造的发票罪;非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪;非法出售发票罪,会受到什么处罚? / 63

第二节 增值税会计基础知识 / 63

2.2.1 新建企业建账 / 63

1. 新建企业应该在什么时候建账? / 63

2. 新建企业在建账之前发生的支出如何进行财务处理? / 64

3. 新建企业在建账后如何将筹建期间的支出进行财务处理? / 64

4. 企业筹建期间发生的业务招待费用如何进行财税处理? / 66

5. 涉税资料需要保存多长时间? / 67

6. 企业哪些财务资料需要到税务部门备案? / 67

7. 一个会计循环期间企业财务都有哪些主要工作? / 68

2.2.2 科目设置 / 69

1. 设置增值税核算的会计科目时应遵循怎样的原则? / 69

2. 小规模纳税人增值税核算的会计账户应该如何设置? / 69

2.2.3 基本账务处理 / 69

1. 增值税核算影响会计利润吗? / 69
2. 采购或接受劳务、服务如何进行账务处理? / 69
3. 销售或提供应税服务、劳务如何进行账务处理? / 70
4. 城建税及教育费附加计提时如何进行账务处理? / 70
5. 实际缴纳增值税时如何进行账务处理? / 72
6. 实际缴纳城建税及教育费附加时如何进行账务处理? / 72

第二篇 小规模纳税人办税流程解读

第三章 增值税企业新办期间涉税流程 / 74

第一节 增值税小规模纳税人身份认定 / 74

1. 如何认定小规模纳税人? / 74
2. 当一般纳税人好, 还是小规模纳税人好? / 74

第二节 增值税小规模企业增值税专用设备采购 / 76

3.2.1 增值税专用设备介绍 / 76

1. 增值税以票控税, 在发票管理中增值税税控系统的专用设备有哪些? / 76
2. 增值税小规模纳税人专用设备中的金税盘是什么? / 76
3. 增值税小规模纳税人专用设备中的税控盘是什么? / 77
4. 增值税小规模纳税人专用设备中的税控器是什么? / 77
5. 增值税小规模纳税人专用设备中的税控收款机是什么? / 78
6. 增值税专用设备采购流程是什么? / 78

3.2.2 增值税专用设备采购的税务和财务处理及纳税申报表填写 / 79

1. 增值税小规模纳税人专用设备抵税的税务处理是什么? / 79
2. 增值税小规模纳税人专用设备抵税的财务处理是什么? / 79
3. 增值税小规模纳税人专用设备抵税的纳税申报表如何填写? / 81

第三节 增值税小规模企业发票申领 / 81

3.3.1 申请和领购 / 81

1. 增值税小规模纳税人如何申请增值税发票? / 81
2. 增值税小规模纳税人如何领购增值税发票? 如何“发票验旧”? / 81

3.3.2 增版、增量办理流程 / 82

1. 增值税小规模纳税人如何申请增值税发票增版操作? / 82
2. 增值税小规模纳税人如何申请增值税发票增量操作? / 84

第四节 发票开具系统 / 84

3.4.1 开票系统介绍 / 84

1. 我国增值税开票系统硬件部分有哪些? / 84
2. 我国增值税开票系统软件功能有哪些? / 85

3.4.2 常规开票操作流程 / 85

1. 我国增值税小规模纳税人如何开具“增值税普通发票”? / 85
2. 我国通用机打发票有几种样式? / 88
3. 我国增值税小规模纳税人如何开具平推式“XXX省通用机打发票”? / 89
4. 我国增值税小规模纳税人如何开具卷式“XXX省通用机打发票”? / 89

3.4.3 红字发票开具操作流程 / 90

1. 我国增值税小规模纳税人什么情况下申请红字发票? / 90
2. 税务局为增值税小规模纳税人代开的增值税专用发票如何申请红字发票? / 91

3.4.4 发票作废处理 / 92

1. 增值税小规模纳税人已开具的增值税发票如何进行作废处理? / 92
2. 增值税小规模纳税人未开具的增值税发票如何进行作废处理? / 93

3.4.5 发票丢失处理 / 93

1. 增值税小规模纳税人开具的增值税发票丢失如何处理? / 93
2. 增值税小规模纳税人开具的增值税发票丢失处理流程是什么? / 93

第五节 小规模转为一般纳税人办理与流程 / 94

增值税小规模纳税人转为一般纳税人需要办理的手续有哪些? / 94

第四章 增值税小规模纳税人涉税业务的财税处理及办税流程 / 96

第一节 正常业务的财税处理 / 96

4.1.1 正常销售业务的财税处理 / 96

1. 应税销售额如何确定? / 96