

GUIDE TO ENTERPRISE INVOICE MANAGEMENT

企业发票 管理指南

宋洪祥 主 编

洪祥税务

系列培训教材

中国最权威企业发票管理指南

独创“纳税管理”新模式

◎企业发票管理的有效保障◎

◎税务发票监管的执法依据◎

国家发展靠税收
税收管理靠发票
发票连着你我他
企业发展全靠它

产生税收风险的主要原因是缺乏税收管理人才 / 税怎么缴不是看账怎么做而是要看业务怎么做

F-275.2-62
4



企业发票管理指南

GUIDE TO ENTERPRISE INVOICE MANAGEMENT

朱洪祥 主编



西苑出版社
XIYUAN PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业发票管理指南 / 宋洪祥主编. -- 北京 : 西苑出版社, 2011.8

ISBN 978-7-5151-0085-2

I. ①企… II. ①宋… III. ①发票 - 财务管理 - 中国 - 指南 IV. ①F231.3-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第172820号

企业发票管理指南

主 编 宋洪祥

副 主 编 王义清 吴俞凝

责任编辑 蒋焱兰 ylj44@126.com 13522650442

出版发行 **西苑出版社**

通讯地址 北京市海淀区阜石路15号 邮政编码: 100143

电 话: 010-88624971 传 真: 010-88637120

网 址 www.xycbs.com E-mail: xycbs8@126.com

印 刷 北京上元柏昌印刷有限公司

经 销 全国新华书店

开 本 787mm×1092mm 1/16

字 数 260千字

印 张 18.75

版 次 2011年9月第1版

印 次 2011年9月第1次印刷

书 号 ISBN 978-7-5151-0085-2

定 价 48.00 元

(凡西苑版图书如有缺漏页、残破等质量问题, 本社邮购部负责调换)

版权所有 翻印必究

第一章 发票管理的基础知识

第一节 发票概述.....	1
1. 什么是发票?	2
2. 发票的管理工作由哪个部门负责?	2
3. 在全国范围内统一式样的发票由哪个部门确定?	2
4. 在省、自治区、直辖市范围内统一式样的发票由哪个部门确定?	2
5. 发票的种类、联次、内容以及使用范围由哪个部门规定?	2
6. 发票的基本联次包括哪些?	3
7. 发票的联次可否进行增减?	3
8. 纳税人使用单联发票需要符合的条件?	3
9. 发票的基本内容包括哪些?	3
10. 申请印制冠名发票需要满足哪些条件?	4
11. 国务院税务主管部门可否分行业制定发票管理办法?	4
12. 国务院税务主管部门可否制定增值税专用发票的具体管理办法?	4
第二节 发票的印制.....	5
1. 如何确定发票的印制企业?	5
2. 印制发票的企业应当具备哪些条件?	5
3. 印制发票是否应使用全国统一的发票防伪专用品?	5
4. 印制发票是否应套印全国统一发票监制章?	5
5. 发票是否实行不定期换版制度?	6
6. 印制发票的企业如何使用和管理发票监制章及发票防伪专用品?	6
7. 印制发票的企业可否不按照税务机关批准的式样和数量印制发票?	6
8. 印制发票的文字有哪些规定?	6
9. 发票可否跨地区印制?	7

目录

10. 发票准印证由哪个部门统一监制?	7
11. 对不符合印制发票条件的企业可否取消其发票印制资格?	7
12. 发票防伪措施由哪个部门确定?	7
13. 发票防伪专用品应当如何保管?	7
14. 全国统一发票监制章其形状、规格、内容、印色由哪个部门规定?	8
15. 发票换版由哪个部门确定?	8
16. 印制发票企业如何保管印制发票?	8
第三节 发票的领购	9
1. 单位和个人如何申请领购发票?	9
2. 税务机关在发售发票时是否收取工本管理费?	10
3. 需要临时使用发票的单位和个人如何申请代开发票?	10
4. 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位或者个人如何领购发票?	10
5. 临时在本省、自治区、直辖市以内跨市、县从事经营活动领购发票的办法由哪个部门确定?	10
6. 跨区从事临时经营活动的单位或个人领购发票是否需要缴纳保证金?	11
7. 发票专用章的式样是如何规定的?	12
第四节 发票的开具和保管	14
1. 单位和个人对外发生经营业务收取款项应该由谁开具发票?	14
2. 单位和个人在经营活动中取得发票时可否要求变更品名和金额?	14
3. 不符合规定的发票可否作为财务报销凭证?	14
4. 开具发票是否加盖发票专用章?	14
5. 哪些行为属于虚开发票的行为?	15
6. 使用税控装置开具发票的单位和个人是否需要向税务机关报送开具发票的数据?	15
7. 使用非税控电子器具开具发票的单位和个人是否应将软件程序备案同时报送开票数据?	15

8. 网络发票管理系统开具发票具体管理办法由哪个部门制定?	15
9. 单位和个人能否转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品?	16
10. 单位和个人知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票能否受让、开具、存放、携带、邮寄、运输?	16
11. 单位和个人能否拆本使用发票?	16
12. 单位和个人能否扩大发票使用范围?	16
13. 单位和个人能否以其他凭证代替发票使用?	17
14. 税务机关是否应当提供查询发票真伪的便捷渠道?	17
15. 发票可否跨省、自治区、直辖市开具?	17
16. 发票可否跨市、县开具?	17
17. 单位和个人可否跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票?	17
18. 单位和个人可否携带、邮寄或者运输空白发票出入境?	18
19. 开具发票的单位和个人是否应当建立发票使用登记制度?	18
20. 单位和个人办理变更或者注销税务登记时是否需要办理发票和发票领购簿的变更、缴销手续?	18
21. 发票存根联和发票登记簿应当保多少年?	18
22. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务可否免予逐笔开具发票?	18
23. 填开发票的单位和个人应在何时开具发票?	18
24. 开具发票后,如发生销货退回需开红字发票的如何处理?	19
25. 开具发票后,如发生销售折让的如何处理?	19
26. 开具发票应当使用哪种文字?	19
27. 单位和个人丢失发票的如何处理?	19

第五节 发票的检查 20

1. 税务机关在发票管理中应检查哪些方面?	20
2. 印制、使用发票的单位和个人是否应接受税务机关检查?	20

目录

3. 税务人员进行发票检查时是否应当出示税务检查证?	20
4. 税务机关将已开具的发票调出查验时是否开具发票换票证?	20
5. 税务机关将空白发票调出查验时是否开具收据?	21
6. 单位和个人从境外取得的与纳税有关的发票或者凭证可否作为记账核算的凭证?	21
7. 税务机关在发票检查中需要核对发票存根联与发票联填写情况时如何要求相关单位配合?	21
8. 单位和个人可否申请对发票真伪进行鉴别?	21

第二章 普通发票的管理

第一节 普通发票管理概述	23
1. 普通发票分类代码和发票号码的编制规则?	23
2. 普通发票分类代码和发票号码的印制位置和规格?	24
3. 普通发票式样的设计权限?	24
4. 纳税人领购普通发票是否需要行政审批?	25
5. 税务机关如何对纳税人申请领购普通发票进行审核?	25
6. 纳税人可否拆本使用普通发票?	25
7. 如何对纳税人使用计算机开具普通发票进行管理?	25
8. 如何加强对纳税人跨规定的使用区域携带、邮寄、运输发票进行管理?	26
9. 如何加强普通发票集中印制的管理?	26
10. 如何加强普通发票防伪专用品的管理?	27
11. 如何加强对纳税人开票行为的管理?	29
12. 如何规范对纳税人代开票行为的管理?	29
13. 如何严格执行发票验旧购新制度?	29
14. 如何及时处理丢失或被盗发票?	30

第二节 税控发票	31
一 . 税控发票的运用范围	31
1. 什么是税控发票?	31
2. 税控发票的适用范围?	31
二 . 税控发票的名称、种类和规格	31
1. 税控发票的名称规定?	31
2. 税控发票的种类?	31
3. 税控发票的规格?	32
三 . 税控发票的内容	33
1. 税控卷式发票的印制内容和要求?	33
2. 税控卷式发票的打印内容和要求?	33
3. 税控平推式发票印制和打印内容?	34
四 . 税控发票的联次和要求	35
1. 税控卷式发票的联次和要求?	35
2. 税控平推式发票的联次如何确定?	35
五 . 税控发票的印制和防伪措施	35
税控发票的印制和防伪措施?	35
六 . 税控发票报送数据的内容	36
税控发票报送数据的内容?	36
七 . 税控发票盖章	36
1. 税控发票盖章的规定?	36
2. 企业冠名发票是否套印企业发票专用章?	37
第三节 增值税普通发票	38
1. 增值税普通发票的格式、联次及编码规则?	38
2. 增值税普通发票的印制规定?	38
3. 一般纳税人如何开具增值税普通发票?	38
4. 税务机关如何发售增值税普通发票?	40

目录

第四节 货运发票	41
一. 货运发票概述	41
1. 《货运发票》的分类?	41
2. 从事货物运输业联运业务的纳税人, 可否领购、使用《货运发票》?	41
3. 《货运发票》的印制规定?	41
4. 《货运发票》的联次及编码规则?	42
二. 货运发票的开具要求	42
1. 《货运发票》的开具要求?	42
2. 联运业务如何开具货运发票?	44
3. 货运发票和机动车销售统一发票的开具及保管规定?	45
4. 纳税人在开具货运发票和机动车销售统一时如出现使用的电脑中国国家标准字库无法打印汉字的现象时, 如何处理?	45
三. 货运发票的作废	45
如何对货运发票进行作废处理?	45
四. 货运红字发票的开具	46
1. 如何开具货运红字发票?	46
2. 纳税人开具货运红字发票涉及退税的如何处理?	47
五. 货运发票的认证及抵扣	48
(一) 货运发票的认证	48
1. 什么叫货运发票的“重复认证”?	48
2. 什么叫货运发票的“密文有误”?	48
3. 什么叫货运发票的“认证不符”?	48
4. 什么叫货运发票的“比对不符”?	48
5. 什么叫货运发票的“缺联”?	49
6. 什么叫货运发票的“重号”?	49
7. 纳税人识别号认证不符、发票代码号码认证不符的货运发票, 如何处理?	49

8. 重复认证、密文有误和认证不符（不包括发票代码号码认证不符和纳税人识别号认证不符）的货运发票，如何处理？	50
（二）货运发票的抵扣	50
1. 准予抵扣进项税额的货运发票的种类？	50
2. 非税控系统开具的货运发票可否抵扣增值税进项税额？	50
3. 准予抵扣进项税额的货运发票的填写要求？	51
4. 未经地方税务局认定的纳税人开具的货运发票，可否作为记账凭证和增值税抵扣凭证？	51
5. 如何对增值税一般纳税人申请抵扣的运输发票与营业税纳税人开具的货物运输业发票进行比对？	52
第五节 不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理	53
一、不动产、建筑业营业税项目管理	53
1. 什么是“不动产和建筑业营业税项目管理”？	53
2. 不动产和建筑业营业税项目管理的具体内容？	53
3. 纳税人销售不动产或提供建筑业应税劳务的，如何进行项目登记？	54
4. 纳税人不动产、建筑业工程项目登记内容发生变化的，如何进行项目登记？	54
5. 纳税人不动产销售完毕和建筑业工程项目完工注销的，如何进行项目登记？	55
6. 纳税人由于办理临时税务登记发生税务登记号变更时，是否需向机构所在地主管税务机关提供《建筑业工程项目情况登记表》的纸制和电子文档？	55
7. 不动产和建筑业纳税人如何进行营业税纳税申报？	55
8. 不动产和建筑业扣缴义务人如何履行代扣代缴义务？	56
9. 不动产和建筑业纳税人的分类？	56
二、不动产、建筑业的发票使用管理	57
税务机关如何对销售不动产发票、建筑业发票进行管理？	57
（一）不动产发票	57

1. 《不动产发票》的分类？	57
2. 《不动产发票》的联次？	58
3. 《不动产发票》票面有关内容及含义？	58
（二）建筑业发票	59
1. 《建筑业发票》的分类？	59
2. 《建筑业发票》的联次？	60
3. 《建筑业发票》的有关内容及含义？	60
（三）《不动产发票》和《建筑业发票》的开具要求	61
1. 《不动产发票》和《建筑业发票》的开具要求？	61
2. 如何开具“红字”《不动产发票》、《建筑业发票》？	62
（四）《不动产发票》、《建筑业发票》的印制规定	62
《不动产发票》、《建筑业发票》的印制规定？	62
第六节 机动车销售统一发票	63
一. 机动车销售统一发票概述	63
1. 从事机动车零售业务的单位和个人，销售机动车时开具何种发票？	63
2. 《机动车发票》的联次？	63
3. 《机动车发票》的有关内容及含义？	64
4. 《机动车发票》的税控码加密参数包括哪些？	64
5. 《机动车发票》的开具要求？	64
6. 机动车零售企业向增值税一般纳税人销售机动车如何开具发票？	65
二. 机动车销售统一发票的抵扣	66
机动车销售统一发票，进项税额抵扣时限的规定？	66
三. 其他列举规定	66
1. 消费者丢失机动车销售发票可否重新开具？	66
2. 不具备电脑开票条件的增值税小规模纳税人销售摩托车，如何开具机动车销售统一发票？	66

第七节 二手车发票	68
1. 二手车交易应使用何种票据?	68
2. 如何确定《二手车发票》的开具人?	68
3. 《二手车发票》的印制规定?	68
4. 《二手车发票》的联次规定?	68
5. 《二手车发票》的使用规定?	69
6. 《二手车发票》价款中是否包括过户手续费和评估费?	69
第八节 航空运输电子客票行程单	70
1. 《航空运输电子客票行程单》可否作为报销凭证?	70
2. 《航空运输电子客票行程单》是否套印发票监制章?	70
3. 《航空运输电子客票行程单》的票面内容?	70
4. 《航空运输电子客票行程单》如何印制?	71
5. 《航空运输电子客票行程单》如何领购和发放?	72
6. 《航空运输电子客票行程单》如何开具和保管?	73
7. 《航空运输电子客票行程单》如何缴销?	74
8. 如何对《航空运输电子客票行程单》进行监督检查?	74
9. 如发现《航空运输电子客票行程单》在领购, 发放等过程中有违反发票管理行为的如何进行处罚?	75
第九节 代开普通发票的管理	76
一. 代开普通发票的概念界定	76
什么叫“代开发票”?	76
二. 申请代开发票的范围与对象	76
1. 凡已办理税务登记的单位和个人在哪些情形下, 可以申请代开普通票?	76
2. 正在申请办理税务登记的单位和个人, 可否申请代开普通发票?	77
3. 应办理税务登记而未办理的单位和个人, 可否申请代开普通发票?	77

4. 依法不需要办理税务登记的单位和个人, 临时取得收入, 可否申请代开普通发票?	78
三. 代开发票的基本要求	78
1. 纳税人如何申请代开普通发票?	78
2. 税务机关如何审核纳税人的代开普通发票申请?	79
3. 税务机关如何代开普通发票?	79
4. 如何对代开普通发票的开票和征税进行相互制约?	79
5. 代开普通发票如何征税?	80
6. 税务机关如何代开适用免税范围的普通发票?	80
四. 代开普通发票的管理	81
税务机关如何加强对代开普通发票的管理?	81
第十节 国际海运业运输专用发票	82
1. 从事国际海运的经营人, 使用何种票据?	82
2. 从事国际海运的经营人, 如何申请领购发票?	82
3. 从事国际海运的经营人, 开具发票的规定?	82
4. 国际海运业运输专用发票、国际海运业船舶代理专用发票的印制规定?	83
5. 国际海运业运输专用发票、国际海运业船舶代理专用发票的联次及用途?	83
第十一节 铁路餐车发票	84
1. 什么是铁路餐车发票?	84
2. 铁路餐车发票的联次规定?	84
3. 铁路餐车发票的印制规定?	84
第十二节 公益事业捐赠票据使用管理暂行办法	85
一. 捐赠票据概述	85
什么是公益事业捐赠票据?	85
二. 捐赠票据的内容和适用范围	86
1. 公益事业捐赠票据的基本内容包括哪些?	86

2. 公益事业捐赠票据设置为几联?	86
3. 哪些捐赠行为应开具公益事业捐赠票据?	86
4. 哪些捐赠行为不得使用公益事业捐赠票据?	86
三. 捐赠票据的印制、领购和核发	87
1. 公益事业捐赠票据如何印制?	87
2. 公益事业捐赠票据如何领购及核发?	87
四. 捐赠票据的使用与保管	88
1. 公益性单位接受货币捐赠时, 如何确认价值填开票据?	88
2. 公益性单位接受非货币性捐赠时, 如何确认价值填开票据?	88
3. 公益捐赠事业票据的填写要求?	88
4. 公益捐赠事业票据的领用单位可否转让、出借、代开、买卖、销毁、涂改捐赠票据, 或将捐赠票据与其他财政票据、税务发票互相串用?	89
5. 公益性单位如何对公益事业捐赠票据进行管理?	89
6. 公益事业捐赠票据发现有缺页、号码错误、毁损等情况的如何处理?	89
7. 遗失公益事业捐赠票据的如何处理?	89
8. 公益事业捐赠票据存根保管期限是多少?	89
9. 如何对公益事业捐赠票据进行销毁?	90
10. 公益性单位撤销、改组、合并的, 如何对已使用的公益事业捐赠票据存根及尚未使用的捐赠票据进行处理?	90
11. 公益事业捐赠票据可否跨行政区域使用?	90
五. 捐赠票据的监督检查	90
1. 如何对公益事业捐赠票据的领购、使用情况进行检查?	90
2. 违规领购、使用、管理公益事业捐赠票据的如何处理?	91
第十三节 其他列举规定	92
1. 工会经费的税前扣除凭证?	92
2. 依法征税或免税的行政事业性收费项目, 是否使用由税务机关统一印制的发票?	92

目录

3. 对外商投资企业和外国企业出口商品使用发票的规定？	93
4. 外国律师事务所驻华办事处可否申购使用普通发票？	93
5. 金融机构所属分行、支行、分理处、储蓄所等销售实物黄金时，如何开具发票？	93
第十四节 全国普通发票简并票种相关规定	94
1. 普通发票简并票种统一式样的必要性？	94
2. 普通发票简并票种统一式样工作的指导思想和基本原则？	95
3. 普通发票简并票种简并方案的基本内容？	96
4. 普通发票简并票种简并方案的相关配套措施？	98
5. 普通发票简并票种简并方案的实施步骤？	100
6. 普通发票简并票种简并方案的工作要求？	100
7. 普通发票简并票种统一式样工作实施方案中需要暂时保留的票种？	101
8. 普通发票简并票种统一式样工作实施方案中需要简并的票种和启用的新版发票的规格？	102

第三章 增值税专用发票的管理

第一节 专用发票概述	105
1. 什么是专用发票？	105
2. 增值税专用发票代码的编码规则？	105
3. 一般纳税人注销税务登记或者转为小规模纳税人，如何对专用设备及纸质专用发票进行处理？	105
一. 专用发票的构成与限额管理	106
1. 专用发票的联次及用途？	106
2. 增值税专用发票是否实行最高开票限额管理？	106
3. 什么是增值税专用发票“最高开票限额”？	106
4. 对最高开票限额的审批权限是如何规定的？	107

5. 对纳税人申请最高开票限额进行实地核查的权限是如何规定的?	107
6. 一般纳税人申请最高开票限额时需填报的资料?	108
二. 专用发票的初始发行	108
什么叫专用发票的“初始发行”?	108
三. 专用发票的领购及开具	109
1. 一般纳税人如何领购专用发票?	109
2. 不得领购专用发票的情形包括哪些?	109
3. 一般纳税人如何使用专用发票?	110
4. 固定业户临时外出经营如何使用专用发票?	110
5. 专用发票的开具要求?	110
6. 价格换算出现尾差的, 如何计算填开专用发票?	111
第二节 专用发票的开具范围	112
1. 一般纳税人销售货物或者提供应税劳务, 是否应向购买方开具专用发票?	112
2. 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装等消费品, 可否开具专用发票?	112
3. 向消费者个人销售货物或者应税劳务的, 可否开具专用发票?	112
4. 销售货物或者应税劳务适用免税规定的, 可否开具专用发票?	112
5. 小规模纳税人销售货物或者应税劳务, 可否开具专用发票?	113
6. 一般纳税人销售免税货物开具专用发票的, 如何处理?	113
7. 纳税人销售货物由先征后返或即征即退改为免征增值税后, 如何进行专用发票的管理?	113
8. 一般纳税人销售货物或者提供应税劳务如何汇总开具专用发票?	114
9. 无偿赠送货物可否开具专用发票?	114
10. 纳税人销售旧货, 可否开具或者申请代开专用发票?	114
11. 属于一般纳税人的县级及县级以上小型水力发电单位销售自产电力, 可否自行开具专用发票?	114

12. 一般纳税人销售自产的建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料，可否自行开具专用发票？	115
13. 一般纳税人销售以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰的，可否自行开具专用发票？	115
14. 一般纳税人销售自产生物制品，可否自行开具专用发票？	116
15. 一般纳税人销售自产自来水，可否自行开具专用发票？	116
16. 一般纳税人销售自产商品混凝土，可否自行开具专用发票？	116
17. 寄售商店代销寄售物品，可否自行开具专用发票？	117
18. 典当业销售死当物品，可否自行开具专用发票？	117
19. 免税商店零售免税品，可否自行开具专用发票？	118
20. 一般纳税人销售自己使用过的固定资产适用简易办法征税的，可否开具专用发票？	118
21. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，可否申请代开专用发票？	118
22. 商业企业向供货方收取的各种收入，可否开具专用发票？	118
23. 供电有限责任公司收取的免征增值税的农村电网维护费，可否开具专用发票？	119
24. 放弃免税权的一般纳税人其销售的货物或劳务，可否开具专用发票？	119
25. 享受免税优惠的国有粮食购销企业，可否使用专用发票？	119
26. 政府储备食用植物油承储企业，如何开具专用发票？	120
27. 加油站以收取加油凭证（簿）、加油卡方式销售成品油的，可否开具专用发票？	120
28. 预售单位发售加油卡或加油凭证时如何开具专用发票？	120
29. 接受加油卡或加油凭证销售成品油的单位与预售单位结算油款时，如何开具专用发票？	120
30. 发生黄金期货交易发生实物交割的买方如不属于增值税一般纳税人，可否开具专用发票？	121
31. 上海期货交易所买方会员或客户（提货方）提货出库时，如何代开专用发票？	121