

发票管理 300问

FAPIAOGUANLI300WEN

钟雨山 编著



广东省出版集团
广东经济出版社

发票管理 300问

FAPIAOGUANLI300WEN

钟雨山 编著



广东省出版集团
广东人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

发票管理 300 问/钟雨山编著. —广州: 广东经济出版社,
2006.10

ISBN 7 - 80728 - 406 - 4

I. 发… II. 钟… III. 原始凭证 - 财务管理 - 中国 -
问答 IV. F231.3 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 112082 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团股份有限公司
印刷	湛江日报社印刷厂 (湛江赤坎康宁路 17 号)
开本	889 毫米 × 1194 毫米 1/32
印张	10.5 2 插页
字数	215 000 字
版次	2006 年 10 月第 1 版
印次	2006 年 10 月第 1 次
印数	1 ~ 6 000 册
书号	ISBN 7 - 80728 - 406 - 4/F · 1459
定价	22.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号

电话: (020) 83780718 83790316 邮政编码: 510100

邮购地址: 广州市越秀中路 125 号大院八号 邮政编码: 510055

广东经济出版社读者服务有限公司 电话: (020) 83801011 83803689

网址: www.jj1234.com

广东经济出版社常年法律顾问: 屠朝锋律师、刘红丽律师

·版权所有 翻印必究·

目 录

第一章 发票基础知识	1
1 问：什么是发票？	2
2 问：如何鉴别一种票据是不是发票，能否报销？ ...	2
3 问：发票包括哪些组成部分？	3
4 问：发票有多少种分类方式？	6
5 问：什么是企业衔头发票？	8
6 问：什么是代开发票？	10
7 问：什么是统印发票？	10
8 问：什么是通用发票？	11
9 问：什么是普通发票和专业发票？	11
10 问：什么是失控发票和作废发票？	12
11 问：什么是本地发票和异地发票？	12
12 问：什么是相符发票和不符发票？	12
13 问：什么是缺联发票和红字缺联发票？	13
14 问：什么是滞留存根联和滞留抵扣联？	13
15 问：什么是铁路餐车发票？	13
16 问：邮票、车票、船票是否为发票， 能否报销？	16
17 问：发票的设计原则是什么？	19
18 问：什么是不定期换版制度？	20

- 19 问：什么是发票的缴销管理？ 21
- 20 问：什么发票注销？ 22
- 21 问：什么是发票换票证？ 22
- 22 问：什么是发票违章处理？ 23
- 23 问：发票违章处理应遵循哪些原则？ 24
- 24 问：发票违章处理有哪几种形式？ 26
- 25 问：有哪些发票违章行为？ 26
- 26 问：哪些行为属于未按规定印制发票、
生产发票防伪专用品？ 27
- 27 问：哪些行为属于未按规定领购发票？ 30
- 28 问：哪些行为属于未按规定开具发票？ 32
- 29 问：哪些行为属于未按规定取得发票？ 32
- 30 问：哪些行为属于未按规定保管发票？ 33
- 31 问：哪些行为属于未按规定接受税务机关
检查？ 33
- 32 问：非法携带、邮寄、运输或存放空白发票应
如何处罚？ 34
- 33 问：私自印制、伪造变造、倒买倒卖发票、发票
监制章或发票防伪专用品应如何处罚？ 34
- 34 问：违反发票管理法规导致其他单位或个人未缴、
少缴或骗取税款应如何处罚？ 35
- 35 问：向税务机关的工作人员行贿以缴或少缴
应纳税款应如何处罚？ 35
- 36 问：为他人提供方便，导致未缴、少缴税款
或骗取出口退税应如何处罚？ 36
- 37 问：《刑法》危害税收征管罪中有哪些属于

发票犯罪?	36
38 问:《刑法》关于发票犯罪量刑有哪些条款?	37
39 问:什么是发票行政复议?	40
40 问:发票行政复议申请人有哪些复议 权利和义务?	40
41 问:什么是发票行政诉讼?	40
42 问:什么是发票刑事诉讼?	41
43 问:当事人对税务机关的处罚决定不服时 应该怎么办?	41
 第二章 发票管理基础知识	43
44 问:什么是发票管理?	44
45 问:发票管理的范围和内容是什么?	44
46 问:发票管理的特征及意义是什么?	45
47 问:发票管理的基本原则是什么?	46
48 问:发票管理有哪些任务?	47
49 问:税务机关管理发票的法定标志是什么?	48
50 问:“全国统一发票监制章”的规范式样 如何?	49
51 问:企业在发票管理中享有并承担哪些 权利和义务?	49
52 问:什么是发票管理程序?	50
53 问:企业在实施发票管理过程中须按照哪些 要求进行?	50
54 问:印制发票的文字有哪些规定?	51
55 问:什么是发票印制许可证?	52

- 56 问：什么是企业衔头发票印制申请审批表？ 52
- 57 问：什么叫准印证制度？ 53
- 58 问：怎样管理发票印制？ 54
- 59 问：企业怎样申请印制企业衔头发票？ 56
- 60 问：印制发票企业和生产发票防伪专用品
企业须完善哪些制度？ 56
- 61 问：什么是《发票领购验销登记簿》？ 58
- 62 问：纳税人领购发票的先决条件是什么？ 62
- 63 问：发票领购须遵循哪些原则？ 63
- 64 问：怎样领购发票？ 64
- 65 问：填开发票之前要做好哪些准备工作？ 66
- 66 问：填开发票时须遵守哪些基本规定？ 66
- 67 问：什么是发票的开具时限？ 67
- 68 问：纳税人填写发票时具体应注意哪些
细节要求？ 68
- 69 问：填开发票时为什么必须加盖财务专用章或
发票专用章？ 69
- 70 问：什么是发票填开的“十不准”？ 70
- 71 问：拒开发票是否违法？ 72
- 72 问：哪些纳税人可以申请代开发票？ 72
- 73 问：怎样代开发票？ 73
- 74 问：怎样开具二手车销售发票？ 74
- 75 问：什么是低开出口发票行为？ 81
- 76 问：企业出口货物应该如何开具何种发票？ 82
- 77 问：哪些情况下由付款方向收款方开具发票？ ... 82
- 78 问：开具发票后发生销货退回等情况应

如何处理发票？	82
79 问：发票使用须遵循哪些基本原则？	83
80 问：哪些情况下可以使用单联发票？	84
81 问：哪些企业可以申请使用企业衔头发票？	85
82 问：粮食收购行业如何使用和管理发票？	86
83 问：行政事业性收费单位应该怎样管理发票？ ...	87
84 问：如何管理作废发票？	87
85 问：纳税人经营发生变动时如何处理发票？	88
86 问：不慎遗失发票或发票被盗应该如何处理？ ...	89
87 问：遗失的发票能不能按作废发票处理？	90
88 问：消费者丢失了机动车销售发票 应该怎么办？	91
89 问：怎样保管发票？	92
90 问：发票保管的各环节主要由哪些人员责任？ ...	93
91 问：发票保管的规范化要求是什么？	93
92 问：纳税人应怎样保管发票？	95
93 问：怎样保管发票存根？	95
94 问：什么是发票检查？	96
95 问：发票检查和纳税检查有何联系与区别？	97
96 问：发票检查主要有哪些方法？	97
97 问：税务机关进行发票检查时拥有 哪些权限？	99
98 问：发票检查对当事人有哪些要求？	99
99 问：发票检查包括哪些内容？	100
100 问：什么是发票检查的组织形式？	102
101 问：发票检查包括哪些基本程序？	103

102 问：发票印制环节的检查要点是什么？	106
103 问：发票领购环节的检查要点是什么？	108
104 问：发票填开环节的检查要点是什么？	108
105 问：发票保管环节的检查要点是什么？	109
106 问：发票核销环节的检查要点是什么？	109
107 问：取得的发票的检查要点是什么？	110
108 问：企业衔头发票的检查有什么要求？	111
109 问：收购发票使用过程中应进行哪些检查？ ...	111
110 问：如何检查运费抵扣中的发票问题？	114
111 问：单位或个人在取得发票时必须注意 哪些问题？	115
112 问：如何识别并拒收违章发票？	116
113 问：怎样辨认发票的真假？	118
 第三章 普通发票基础知识	 121
114 问：什么是普通发票？	122
115 问：普通发票有哪些种类？	122
116 问：普通发票的使用范围和具体内容 各是什么？	134
117 问：普通发票分类代码中的年份代码 有什么含义？	136
118 问：普通发票分类代码遵循哪些编制规则？ ...	136
119 问：全国普通发票分类代码和发票号码 有何规定？	137
120 问：普通发票可否跨年度使用？	138
121 问：新运输发票中发货人纳税识别	

号前的“+”号有什么含义?	139
122 问: 允许抵扣的运输发票应满足哪些条件? ...	139
123 问: 怎样缴销普通发票?	140
124 问: 变更、注销税务登记时如何缴销发票? ...	141
125 问: 改(换)版发票、残损发票及次版发票 如何缴销?	142
126 问: 普通发票在使用中主要存在哪些违法 违规问题?	143
第四章 普通发票管理基础知识	145
127 问: 普通发票的发售如何管理?	146
128 问: 代开的普通发票如何管理?	148
129 问: 普通发票的开具如何管理?	149
130 问: 普通发票的取得如何管理?	151
131 问: 普通发票的缴销如何管理?	151
132 问: 普通发票的保管如何管理?	152
133 问: 哪些纳税人可以申请印制企业衔头 普通发票?	153
134 问: 符合条件的纳税人怎样申请印制衔头 普通发票?	153
135 问: 哪些单位和个人可以申请领购 普通发票?	154
136 问: 纳税人首次领购普通发票需办理 哪些手续?	155
137 问: 纳税人再次领购普通发票时如何处理? ...	156
138 问: 从外地来本辖区从事临时经营活动的单位	

和个人怎样申请领购普通发票？	156
139 问：普通发票的项目填写有何要求？	157
140 问：临时到外地从事经营活动时如何开具 普通发票？	158
141 问：临时从事生产经营活动的纳税人 如何代开普通发票？	158
142 问：正在申请办理税务登记但已办好营业执照的 纳税人如何开具普通发票？	159
143 问：什么是起征点？	159
144 问：不到起征点可否开普通发票？	160
145 问：怎样使用计算机开具普通发票？	160
146 问：已经领购了普通发票的纳税人是否 还能向税务机关申请代开发票？	161
147 问：增值税一般纳税人在哪些情况下应开具 普通发票？	162
148 问：普通发票如何保管？	163
149 问：计算机开具的普通发票如何保管？	164
150 问：普通发票的库房设施必须遵守 哪些规定？	164
151 问：普通发票丢失或被盗发票后怎么处理？ ...	165
152 问：什么业务不能再凭普通发票办理退税？ ...	165
153 问：如何辨别餐饮发票的真伪？	166
 第五章 增值税专用发票基础知识	 167
154 问：什么是增值税专用发票？	168
155 问：增值税专用发票包括哪些基本内容？	168

- 156 问：增值税专用发票可在哪些范围内使用？ … 169
- 157 问：什么是《增值税专用发票使用
明细表》？ …………… 170
- 158 问：什么是增值税专用发票的认证相符
和认证不符？ …………… 171
- 159 问：增值税专用发票的申请抵扣时间一般
有哪些规定？ …………… 171
- 160 问：商业企业接受投资、捐赠和分配的货物
的增值税专用发票应在何时申报抵扣？ … 172
- 161 问：哪些增值税专用发票不能作为
扣税凭证？ …………… 173
- 162 问：增值税一般纳税人取得防伪税控系统开具
的增值税专用发票如何抵扣？ …………… 174
- 163 问：购进货物丢失增值税专用发票抵扣联
或发票联能否抵扣？ …………… 175
- 164 问：货物期货增值税专用发票如何抵扣？ …… 175
- 165 问：中外合作油（气）田开具的 5% 增值税
专用发票如何抵扣？ …………… 175
- 166 问：外购水电无增值税专用发票时
如何抵扣？ …………… 175
- 167 问：运输发票的增值税如何抵扣？ …………… 176
- 168 问：哪些专用发票可以注销？ …………… 178
- 169 问：怎样注销专用发票？ …………… 179
- 170 问：什么是增值税专用发票犯罪？ …………… 179
- 171 问：什么是虚开增值税专用发票？ …………… 180
- 172 问：虚开增值税专用发票具体包括

哪些情形？	181
173 问：虚开增值税专用发票会受到什么 刑事处罚？	182
174 问：利用虚开的增值税专用发票已申报抵扣税款 或申请出口退税会受到什么刑事处罚？ ...	183
175 问：利用虚开的增值税专用发票未申报抵扣税款 或申请出口退税会受到什么刑事处罚？ ...	183
176 问：虚开、代开增值税专用发票会受到什么 刑事处罚？	184
177 问：哪些情况下，即使未进行实际交易均按偷税 或骗取出口退税处理？	184
178 问：伪造、出售伪造的增值税专用发票 怎样处理？	185
179 问：非法出售增值税专用发票怎样处理？	185
180 问：非法购买增值税专用发票或伪造的增值税 专用发票怎样处理？	186
181 问：骗取出口退税怎样处理？	186
182 问：盗窃和使用欺骗手段骗取增值税 专用发票怎样处理？	186
183 问：针对增值税专用发票的哪些行为应当 承担刑事责任？	187
 第六章 增值税专用发票管理基础知识	 189
184 问：认定增值税一般纳税人标准有哪些？ ...	190
185 问：增值税专用发票的印制要遵守 哪些规定？	190

186 问：领购增值税专用发票需具备哪些条件？	191
187 问：增值税一般纳税人领购程序是怎样的？	192
188 问：一般纳税人首次怎样领购增值税专用发票？	195
189 问：增值税专用发票领购需办理哪些手续？有哪些要求？	197
190 问：税务机关增值税专用发票的领购程序是怎样的？	198
191 问：怎样填写《增值税专用发票领、用、存月报表》？	198
192 问：在哪些情形下增值税一般纳税人不得领用增值税专用发票？	199
193 问：怎样核发《增值税专用发票领购簿》？	200
194 问：怎样变更《增值税专用发票领购簿》？	204
195 问：固定业户到外县（市）销售货物时怎样领购专用发票？	205
196 问：开具增值税专用发票的时限是什么？	205
197 问：增值税专用发票一般有哪些填开要求？	206
198 问：怎样填开增值税专用发票？	207
199 问：价格换算出现误差时怎样处理？	208
200 问：哪些情况下可以按简易方法计算缴纳增值税并自行开具增值税专用发票？	209
201 问：哪些情况下不得开具增值税专用发票？	210
202 问：怎样开具价外费用的增值税专用发票？	211
203 问：怎样开具销售退回或销售折让的增值税	

专用发票？	212
204 问：怎样开具销售粮食的增值税专用发票？ ...	213
205 问：合作油（气）田销售原油、天然气怎样 开具增值税专用发票？	214
206 问：水电部门怎样开具增值税专用发票？	215
207 问：企业间以货抵债怎样开具增值税专用发票？	215
208 问：固定业户临时外出经营怎样开具增值税 专用发票？	216
209 问：商业零售企业怎样开具增值税 专用发票？	216
210 问：国家粮食购销企业怎样开具粮食 销售发票？	217
211 问：怎样开具汇总业务的增值税专用发票？ ...	218
212 问：怎样手工开具《增值税专用发票使用 明细表》？	218
213 问：怎样使用计算机开具 《增值税专用发票使用明细表》？	219
214 问：怎样填写《增值税专用发票抵扣 明细表》？	220
215 问：什么是代开专用发票？	220
216 问：什么是代开的增值税专用发票？	221
217 问：纳税人需满足哪些条件方能代开 专用发票？	222
218 问：哪些纳税人可以代开增值税专用发票？ ...	222
219 问：怎样代开专用发票？	223

220 问：小规模纳税人怎样代开增值税专用发票业务？	226
221 问：怎样开具代开增值税专用发票？	228
222 问：代开增值税专用发票的签章 有哪些规定？	229
223 问：代开增值税专用发票的期限 有哪些规定？	230
224 问：代开增值税专用发票的纳税人如何进行 纳税申报？	230
225 问：代开百万元增值税专用发票 有哪些规定？	231
226 问：如何报送与装订增值税专用发票 存根联？	231
227 问：对于纳税人丢失、被盗专用发票的行为 该如何处罚？	232
228 问：如何刊登专用发票遗失声明？	232
229 问：外贸（工贸）企业遗失出口货物增值税 专用发票如何办理退税？	234
230 问：增值税专用发票有哪些保管要求？	235
231 问：如何认定未按规定保管增值税专用发票？ 承担什么样的责任？	236
232 问：增值税专用发票检查的内容有哪些？	237
233 问：增值税专用发票的检查有哪些方法？	237
234 问：增值税专用发票检查要按照哪些 要求进行？	238
235 问：什么是增值税专用发票稽查？	239

236 问：增值税专用发票稽查主要包括 哪些内容？	239
237 问：增值税专用发票的基本稽查方法 包括哪些？	240
238 问：怎样稽查销项凭证？	241
239 问：怎样稽查进项凭证？	242
240 问：增值税专用发票销项凭证的稽核检查要点 包括哪些？	243
241 问：增值税专用发票进项凭证的稽核检查要点 包括哪些？	244
242 问：什么是增值税计算机稽核系统 发票比对？	245
243 问：购货方取得的增值税专用发票是销售 方虚开的怎样处理？	246
第七章 金税工程基础知识	247
244 问：什么是金税工程？	248
245 问：金税工程是由哪几部分组成的？	248
246 问：“金税工程”为什么能起到防伪作用？	249
247 问：什么是增值税防伪税控系统？	251
248 问：防伪税控系统是如何构成的？	251
249 问：防伪税控系统专用设备的配备如何？ 发票如何发售与开票？	252
250 问：防伪税控系统开票子系统的工作原理 是什么？	253
251 问：防伪税控系统开票子系统是什么？	254