

依据2016年5月1日全面实施《财政部 国家税务总局关于全面推开
营业税改征增值税试点的通知》及其后的“营改增”政策
解答财税人员特别关注的发票问题

BILL

发票实操 一本通

FAPIAOSHICAOYIBENTONG

纪宏奎 李永建 / 著

针对发票问题答疑解惑
企业财税人员案头必备



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

依据

国家税务总局关于全面推开
及其后的“营改增”政策
人员特别关注的发票问题

发票实操 一本通

FAPIAOSHICAOYIBENTONG

纪宏奎 李永建 / 著

针对发票问题答疑解惑
企业财税人员案头必备



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

本书汇集了广大财税实务工作者的发票实操技巧,依据 2016 年 5 月 1 日全面实施《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》及其后的“营改增”政策,解答财税人员特别关注的发票实务问题,让复杂的问题变得简单。本书共分发票印制、发票领购、发票开具、增值税专用发票、发票取得、发票与纳税、发票违章处理、发票缴销 8 章,集发票开具与管理、账务处理以及纳税申报于一体,各行业通用,为企业财税人员的发票实务答疑解惑,是各地税务机关和企业纳税人应对“营改增”政策的案头工具。

图书在版编目(CIP)数据

发票实操一本通 / 纪宏奎, 李永建著. —北京:
机械工业出版社, 2016. 9

ISBN 978-7-111-55044-0

I. ①发… II. ①纪… ②李… III. ①发票-
财务管理-基本知识-中国 IV. ①F231.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 239213 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 任淑杰 李欣遥 封面设计: 任燕飞

版式设计: 张文贵 责任校对: 舒莹

三河市国英印务有限公司印刷

2016 年 11 月第 1 版·第 1 次印刷

170mm×242mm·13 印张·144 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-55044-0

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

电话服务

网络服务

服务咨询热线: 010-88361066

机工官网: www.cmpbook.com

读者购书热线: 010-68326294

机工官博: weibo.com/cmp1952

010-88379203

金书网: www.golden-book.com

封面无防伪标均为盗版

教育服务网: www.cmpedu.com

Preface 前言

发票是记录经营活动的一种原始证明，是加强财务会计管理、保护企业财产安全的重要手段，是税务稽查的重要依据，是维护社会秩序的重要工具。随着市场经济的发展，商品流通的不断扩大，发票在整个社会经济活动中，特别是在税收征管及财务管理中起的作用越来越大。旧版《中华人民共和国发票管理办法》（以下简称《发票管理办法》）自 1993 年颁布实施至 2011 年，已经经历了 18 个年头。18 年中社会经济发生了翻天覆地的变化，原《发票管理办法》已不能适应当前的社会经济发展需要：信息技术的发展、企业经营方式的变化对发票管理提出新的要求，网络发票、电子发票的应用，对发票管理方法提出了挑战；制售和使用假发票、不依法开具发票等违法行为花样翻新且日益严重，原《发票管理办法》对发票违法行为的处罚力度偏轻，难以有效惩处和制止发票违法行为。基于此，2011 年修改并出台了新的《发票管理办法》及其《实施细则》；2013 年 1 月，税务总局发布了《中华人民共和国网络发票管理办法》，自 2013 年 4 月 1 日起施行；2014 年 1 月 1 日起，随着交通运输业、部分现代服务业和邮政业“营改增”全面改革，更多的营业税纳税人加入到增值税纳税行列，增值税发票又成

为“营改增”后纳税人所面临的新课题；2016年5月1日实施的《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》及其后发布的《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税机关代征税款和代开增值税发票的公告》（2016年第19号文件）《国家税务总局关于营业税改征增值税委地税局代征税款和代开增值税发票的通知》（税总函〔2016〕145号）等许多新政策。为适应税收现代化建设需要，着眼于税制改革的长远规划，满足增值税一体化管理要求，切实减轻纳税人负担，税务总局充分应用互联网等现代信息技术，对增值税发票管理系统进行了技术改造和全面升级，全面推行增值税发票系统升级，电子发票，增值税发票管理步入“互联网+”的信息化时代。与传统纸质发票相比，纳税人申领、开具、流转、查验电子发票等，都可以通过税务机关统一的电子发票管理系统在互联网上进行，发票开具更快捷、查询更方便。电子发票与传统发票的区别主要有以下两点：

（1）从传统的物理介质发展为数据电文形式。

（2）打破了纸质发票作为会计记账凭证的传统，具备了发票会计档案电子记账的条件。

从长远看，电子发票是发票的未来发展方向。

电子发票和网络发票也有所区别，网络发票是依托互联网，利用网络发票管理系统实时在线开具的普通发票，开出的仍是纸质发票。较传统手工开票，不只是开票模式的转变，开票成本更低、填开数据更真实，能够即时、准确地采集和存储发票数据，用以查询验证和票表比对。

增值税发票管理日益现代化，发票违章处罚力度不断加大，有关发票的管理规定层出不穷，让广大纳税人眼花缭乱。在现实中，纳税人由于不懂增值税发票管理新系统，则对如何开具增值税专用发票无所适从；由于不懂发票知识致使企业蒙受重大经济损失，甚至走上违法犯罪道路。本书从发票印制、发票领购、发票开具、增值税专用发票、发票取得、发票与纳税、发票违章处理、发票缴销 8 个方面，结合 2016 年发布的“营改增”新政策及现行发票管理规定解答发票实务问题，是企业财务人员不可或缺的工具书。

前 言

第1章 发票印制 / 1

1. 指定企业印制发票属于行政许可吗? / 3
2. 企业印制发票应当具备什么条件? / 3
3. 申请印制冠名发票是否需要税务机关审批? / 4
4. 发票印制是如何规定的? / 4
5. 发票可以跨地区印制吗? / 5
6. 申请印制衔头发票, 纳税人应提供哪些资料? / 6
7. 非法印制发票将会如何处罚? / 6

第2章 发票领购 / 9

1. 新办企业如何申请发票领购簿? / 11
2. 首次领购发票需要提供哪些资料? / 12
3. 企业需要增购专用发票的数量或开票限额, 如何办理手续? / 13
4. 提高专用发票开票额度应当由哪一级税务机关审批? / 13
5. 企业再次领购专用发票, 如何办理手续? / 14
6. 小规模纳税人需要代开普通发票, 如何办理手续? / 14
7. 小规模纳税人申请代开增值税专用发票需要什么资料? / 15

8. 临时登记户如何开具税务发票? / 16
9. 跨地区经营如何领购发票? / 17
10. 发票领购簿丢失怎么办? / 17
11. 自开票企业是否按月到税务机关交验发票? / 18
12. 发票有哪几种供应方式? / 18
13. 纳税人领购发票是否有数量限制? / 19
14. 发票遗失如何处理? / 20
15. 财政票据有哪几类? / 21
16. 行政单位收取服务费是否开具税务发票? / 23
17. 领购发票要交工本费吗? / 24

第3章 发票开具 / 25

1. “营改增”后，原已缴纳的营业税如何开具发票? / 27
2. 可以跨地区开具发票吗? / 27
3. 在什么情况下，由付款方向收款方开具发票? / 28
4. 哪些情况下需要到地税机关代开增值税发票? / 29
5. 税务机关可以委托其他单位代开发票吗? / 29
6. 哪些情况下可以代开发票? / 29
7. 固定业户临时跨地区经营应在哪里开票? / 30
8. 代开普通发票盖什么章? / 31
9. 代开的发票因销货退回应当如何处理? / 32
10. “营改增”前，销售的房屋发生销售退回，是否可以冲减增值税应税销售额? / 32
11. 代开普通发票丢失应如何处理? / 32
12. 网络发票开错了怎么办? / 34
13. 客户不要发票，公司是否可以不开? / 34
14. 平销返利是否可以开具红字发票? / 35
15. 使用发票系统升级版的小规模纳税人是否可以自开专用发票? / 37

- 16. 损失赔偿是否应当开具正式发票? / 38
- 17. 开具农产品收购发票应该具备的条件是什么? / 39
- 18. 提前开具发票是否违章? / 40
- 19. 分期收取货款应如何开具发票? / 41
- 20. 个体工商户能否申请代开增值税专用发票? / 41
- 21. 可以直接按折扣后的价格开具发票吗? / 42
- 22. 奖励费应如何开具增值税发票? / 44
- 23. 与承租单位共用水表如何开具发票? / 45
- 24. 员工为本公司提供服务是否应当提供发票? / 46
- 25. 持消费券消费是否应当提供发票? / 46
- 26. 办理加油卡开具普通发票发生纳税义务吗? / 47
- 27. 发票应当什么时候开具? / 50
- 28. 样品免费赠送客户是否应当开具发票? / 52
- 29. 企业符合什么条件, 可以申领农产品收购发票或农产品销售发票? / 53
- 30. 已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存多长时间? / 54
- 31. 纳税人取得非应税收入是否可以开具发票? / 55

第 4 章 增值税专用发票 / 57

- 1. 代开专用发票是否有限额标准? / 59
- 2. 代开专用发票还能享受小微企业的优惠吗? / 60
- 3. 向非增值税一般纳税人开具增值税专用发票是否违章? / 60
- 4. 货物运输发票停止使用了吗? / 61
- 5. 机动车销售统一发票开具的要求有哪些? / 61
- 6. 机动车销售统一发票的“身份证号码/组织机构代码”栏如何填写? / 62
- 7. 增值税专用发票有哪些开具要求? / 63
- 8. 年终给予经销户的“返点”可以开具红字发票吗? / 63
- 9. 简易计税办法开具的增值税专用发票可以抵扣吗? / 63

10. 辅导期一般纳税人如何领购发票? / 65
11. 辅导期一般纳税人增购增值税专用发票时, 预交的增值税应如何抵减? / 66
12. 辅导期增值税一般纳税人辅导期结束后, 因增购专用发票发生的预交增值税余额应如何处理? / 66
13. 一般纳税人开具专用发票后在哪些情况下可以作废? / 67
14. 增值税专用发票分为几联? / 67
15. 增值税专用发票和增值税普通发票有什么不同? / 67
16. 贴现息费用是否单独开具增值税专用发票? / 68
17. 手工开具的增值税专用发票销货清单是否有效? / 69
18. 增值税专用发票被褶皱、搓揉无法认证怎么办? / 69
19. 小规模纳税人转为一般纳税人前购进的货物开具的增值税专用发票能否抵扣? / 69
20. 增值税专用发票抵扣联上未盖章可以接收吗? / 70
21. 增值税税控发票如何领用和开具? / 70
22. 发票密码区有什么作用? / 71
23. 发票代码编码有什么规律? / 71
24. 如何区分发票代码和发票号码? / 72
25. 红字发票申请发起人应如何规定? / 72
26. 认证相符的增值税专用发票开具红字增值税专用发票通知单后, 是否要将原发票退还给销售方? / 73
27. 开具增值税专用发票因操作失误, 误作废, 但发票已给对方并已认证, 应如何处理? / 73
28. 发票联和抵扣联同时丢失还能抵扣进项税额吗? / 74
29. 丢失已开具专用发票的抵扣联应如何处理? / 74
30. 丢失已开具专用发票的发票联应如何处理? / 75
31. 申请开具丢失增值税专用发票已报税证明单需要携带哪些资料? / 75
32. “营改增” 纳税人销售 “营改增” 之前购买并使用过的固定资产, 是否可以自开或代开增值税专用发票? / 75

33. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，是否可以代开增值税专用发票？ / 76
34. 为消费者开具增值税专用发票应当提供证件吗？ / 77
35. 提供会议服务同时提供餐饮服务应当如何开具增值税专用发票？ / 77
36. 在代开的发票有误或者退货而要开具红字发票的情况下，交的税金该怎么办？ / 78
37. 小规模纳税人向出口企业提供出口货源，应当开具什么发票？ / 78
38. 纳税人到税务机关代开的增值税专用发票，发票上应该盖企业的发票专用章，还是税务机关的代开发票章？ / 79
39. 单位和个人需要临时使用发票的，应如何处理？ / 79
40. 月销售额不超过 3 万元（按季纳税 9 万元）的小微企业增值税小规模纳税人，是否可以代开增值税专用发票？ / 80
41. 增值税专用发票抵扣认证有无时限要求？ / 80
42. 销货方开具的负数专用发票需要认证吗？ / 81
43. 认证后哪些认证结果不能作为抵扣凭证？ / 81
44. 认证后哪些认证结果暂不能作为抵扣凭证？ / 82
45. 已认证相符，但稽核比对结果属于作废、失控的增值税专用发票，是否可以作为进项税额的抵扣凭证？ / 82
46. 开具红字发票应当注意什么问题？ / 83
47. 什么情形为未按规定保管增值税专用发票和专用设备？ / 84
48. 增值税专用发票最高开票限额不超过 10 万元，还需要税务机关实地查验吗？ / 84
49. 纳税人是否还需要到税务机关申请开具红字增值税专用发票信息表？ / 85
50. 开具红字发票后是否需要向主管税务机关备案？ / 86
51. 什么是抄税？ / 87
52. 当月没有进行抄报税可以开发票吗？ / 87
53. 纳税申报期结束后，逾期未报税，纳税人应当采取什么措施？ / 87
54. 提前抄税到了月初是否还需再抄税？ / 88
55. 月中误点抄税后该如何处理？ / 88

56. 因硬盘损坏、更换金税卡等原因不能正常报税的怎么处理? / 88
57. 非增值税一般纳税人能要求开具增值税专用发票吗? / 88
58. 粮食企业销售农产品开具的普通发票可以抵扣吗? / 89
59. 质量索赔款可以开具增值税专用发票吗? / 91
60. 销售折让如何开具增值税专用发票? / 94
61. 代购索取增值税发票是否属于虚开增值税专用发票? / 98
62. 没收到货款也未开发票, 是否发生增值税纳税义务? / 101
63. 异地提供建筑服务如何开具增值税发票? / 102
64. 机动车销售统一发票可以作为增值税抵扣的凭据吗? / 103
65. 客运站收到承运方开具的增值税专用发票可否抵扣? / 103
66. 办理加油卡开具普通发票发生纳税义务吗? / 104
67. 国地税发票衔接的期限是如何规定的? / 107
68. 在差额征税的情形下如何开票? / 107
69. 提供建筑服务、销售不动产和出租不动产的, 开票有什么特殊规定? / 108
70. 小规模纳税人是否可以自行开具增值税专用发票? / 108
71. 一般纳税人适用简易办法计税的, 能否开具增值税专用发票? / 109
72. 什么情形下可以开具红字增值税专用发票? / 110
73. 如何开具红字发票? / 110
74. 开具红字发票的申请时间是什么时候? / 111
75. 哪些纳税人可以取消认证? / 111
76. 认证通过的增值税专用发票未按时申报抵扣, 还可以抵扣吗? / 112
77. 不能开具红字发票的, 应当如何处理? / 113
78. 逾期未认证, 可以开具红字发票吗? / 115
79. 劳务派遣公司应如何开具发票? / 116
80. “营改增”试点的一般纳税人取得的增值税发票是否扫描认证? / 117
81. 不得抵扣的增值税专用发票是否应当认证? / 118
82. 餐饮住宿可以开具一张增值税专用发票吗? / 119
83. 一般纳税人在哪些情形下不得开具专用发票? / 120
84. 一般纳税人在哪些情形下不得领购专用发票? / 123

- 85. 宾馆购买烟酒可以索取专用发票吗? / 123
- 86. 不同税率的项目可以开具在同一张增值税发票上吗? / 124
- 87. 增值税发票在什么情形下可以作废? / 125
- 88. 个人是否可以申请代开增值税专用发票? / 126
- 89. 是否需要在信息表上加盖税务印章? / 126
- 90. 原营业税发票红冲应如何处理? / 127

第 5 章 发票取得 / 129

- 1. 如何识别真假发票? / 131
- 2. 支付临时工工资应索取发票吗? / 132
- 3. 善意取得“大头小尾”发票如何处理? / 133
- 4. “营改增”后应当使用何种发票? / 133
- 5. 可以网上领购发票吗? / 134

第 6 章 发票与纳税 / 135

- 1. 代开发票时应当纳税吗? / 137
- 2. 发票抬头为个人, 可以税前扣除吗? / 138
- 3. 虚开发票成本未结转是否构成偷税? / 140
- 4. 未支付款项而未取得发票是否允许税前扣除? / 142
- 5. 以资产投资入股没有取得发票可以税前扣除吗? / 144
- 6. 次年取得发票是否可计入汇算年度的建安成本? / 145
- 7. 差旅费实行费用包干制后还需要提供发票吗? / 147
- 8. 增购发票必须先预交税款吗? / 149
- 9. 境外索取的发票如何税前扣除? / 149
- 10. 固定资产转“固”未取得发票应当如何进行所得税处理? / 150
- 11. 累计的折扣单独开具发票是否应当从收入总额中扣除? / 151
- 12. 个人申请代开房屋租赁发票应当按次计算起征点吗? / 154

13. 差旅补助费是否需要提供发票才能在税前扣除? / 155
14. 费用报销应注意哪些问题? / 155
15. 以手写形式填写的发票能否在税前扣除? / 160
16. 企业收到的国外发票可以入账吗? / 161
17. 没收到的货款也未开发票是否发生增值税纳税义务? / 161
18. 由旅行社开具的发票是否可以税前列支? / 162
19. 航空运单能否视同发票在税前扣除? / 163
20. 跨年度取得发票能否税前扣除? / 163
21. 2016年5月1日后,在国税补开发票是否缴纳增值税? / 167

第7章 发票违章处理 / 169

1. 未按规定取得发票应如何处罚? / 171
2. 未按规定取得发票是否按“份”处罚? / 172
3. 发票违章应如何处罚? / 173
4. 发票违法犯罪的刑事责任主要有哪些? / 175
5. 善意取得虚开增值税专用发票应如何进行涉税处理? / 177
6. 丢失空白发票,税务机关应如何处罚? / 184
7. 非善意接受虚开增值税专用发票应如何处罚? / 184

第8章 发票缴销 / 187

1. 发票缴销的程序有哪些? / 189
2. 办理发票缴销需要提供哪些资料? / 190
3. 使用过的发票和领购簿是否可以自行销毁? / 190
4. 跨区迁移的企业没用过的发票需要缴销吗? / 190
5. “营改增”之前未使用完的发票是否应当缴销? / 191
6. 公司合并或分立是否应当缴销发票? / 191

第 1 章

发票印制





1 指定企业印制发票属于行政许可吗？

答：《中华人民共和国税收征收管理法》第二十二条规定：“增值税专用发票由国务院税务主管部门指定的企业印制；其他发票，按照国务院税务主管部门的规定，分别由省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局指定企业印制。未经前款规定的税务机关指定，不得印制发票。”由此可见，企业印制发票属于行政许可范畴，未经许可，企业不得印制发票。

2 企业印制发票应当具备什么条件？

答：《发票管理办法》（国务院令 第 587 号）第八条规定：“印制发票的企业应当具备下列条件：

- (1) 取得印刷经营许可证和营业执照。
- (2) 设备、技术水平能够满足印刷发票的需要。
- (3) 有健全的财务制度和严格的质量监督、安全管理、保密