

普
华
经
管

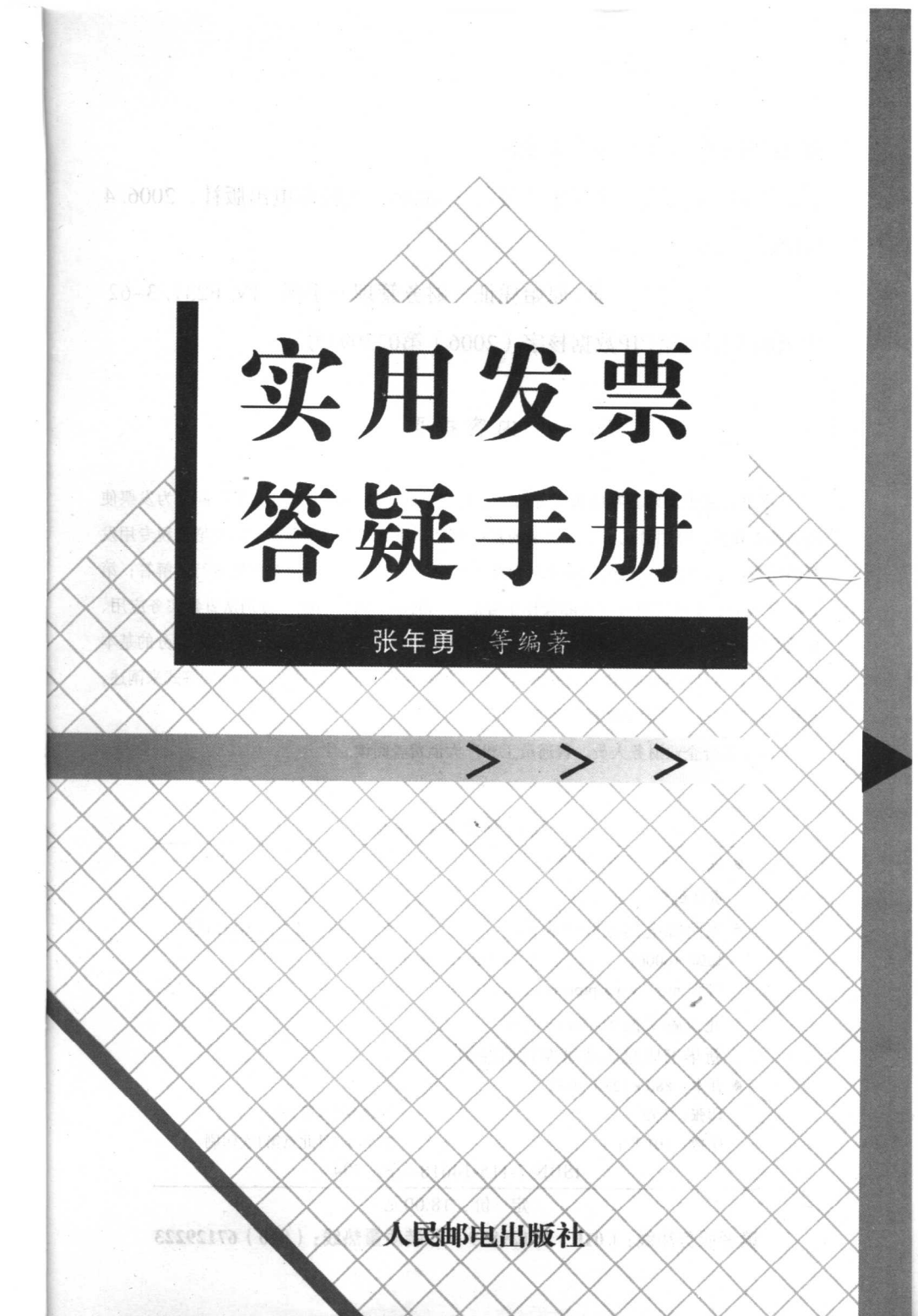
正略钧策
管 理 丛 书

实用发票 答疑手册

张年勇 等编著



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



实用发票 答疑手册

张年勇 等编著

人民邮电出版社

图书在版编目(CIP)数据

实用发票答疑手册 / 张年勇等编著. —北京: 人民邮电出版社, 2006. 4

ISBN 7-115-14618-7

I. 实... II. 张... III. 原始凭证—财务管理—手册 IV. F231.3-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第023097号

内 容 提 要

本书是关于发票基本应用实务的一本答疑手册, 共分两个部分: 第一部分为发票使用的基本知识, 分别讲述了若干发票的基本概念、普通发票的基本概念以及增值税专用发票的基本概念, 用相应的法律法规对发票使用中可能遇到的各种疑难问题进行了解答; 第二部分列举了发票使用者在实际操作中可能遇到的若干典型问题, 分别从日常实务应用、普通发票的实务应用以及增值税专用发票的实务应用这三个方面着手, 对第一部分的基本知识予以具体且实际的细化。全书内容简洁、解答客观、形式新颖, 均采用问答式来阐述, 有利于读者快速、准确地掌握发票知识。

本书适合企业财务人员、普通员工和广大消费者阅读。

实用发票答疑手册

◆ 编 著 张年勇等

责任编辑 王莹舟

◆ 人民邮电出版社出版发行

北京市崇文区夕照寺街14号

邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京顺义振华印刷厂印刷

新华书店总店北京发行所经销

◆ 开本: 880 × 1230 1/32

印张: 7.75

2006年5月第1版

字数: 101千字

2006年5月北京第1次印刷

ISBN 7-115-14618-7/F · 794

定 价: 18.00元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

前 言

随着我国税收制度的日益完善，作为财会人员，对发票知识的掌握和应用应进一步加强和熟练，以满足自身工作的需要；作为非财务人员的企业员工，应综合了解各种发票知识，以应对日常工作中可能遇到的发票问题；作为普通消费者，也应该适当掌握发票知识，以更好地维护自身权益。正是出于以上目的，本书的编著者依据最新的与发票相关的法律法规编写了这本答疑手册，列举了最常用的发票知识和最常见的发票问题，并一一进行了解答。

从结构上来看，本书共分六章，前三章为发票使用的基本知识，分别为“基本概念”、“普通发票基本概念”和“增值税专用发票基本概念”。这三章用相应的法律法规对读者在发票使用中可能遇到的各种疑难问题进行了解答，为读者增加专业性知识提供了可能。该部分叙述简洁，均采用问答式，解答客观，读者可根据自己的兴趣和职业等

实际情况随意阅览。

本书后三章列举了发票使用者在实际操作中可能遇到的若干典型问题，分别为“日常实务应用”、“普通发票实务应用”和“增值税专用发票实务应用”。这部分内容是对全书前三章的具体且实际的细化。读者在遇到发票方面的疑难问题时，可首先在“目录”中寻找和自己所遇到的问题相同的关键词。例如，读者不慎丢失了增值税专用发票而不知道如何处理，不妨在目录中查看“增值税专用发票实务应用”下的关键词“增值税专用发票+丢失”对应的页码，然后在对应的页码就能看到如何解决这一问题的相关内容。

值得一提的是，本书内容是根据相关法律法规编写的，加之各地有相应的具体细化的法律法规，因此本书不具有法律效力，读者在具体操作时，应以主管税务机关的判断和规则为准。

本书在编著过程中，刘丽云、江丽艳、向卫华、李中浪、余小俊等分别参与了部分章节所用资料的搜集、整理工作，在此表示深深的谢意！

编著者

2006年1月

目 录

第1章 基本概念/1

- 问题：**什么是发票 / 2
- 问题：**什么是普通发票和增值税专用发票 / 5
- 问题：**企业应该从哪些方面做好发票管理工作 / 6
- 问题：**全国统一发票监制章有何规定 / 7
- 问题：**企业应该从哪些方面做好发票印制管理的工作 / 8
- 问题：**什么是统印发票和套印有企业名称发票 / 9
- 问题：**哪些企业能使用印有本单位名称的发票 / 10
- 问题：**企业怎样申请印制套印有企业名称发票 / 11
- 问题：**单位和个人怎样领购发票 / 12
- 问题：**什么是发票的临时使用人 / 13
- 问题：**填开发票要遵照哪些基本要求 / 14
- 问题：**填写发票时要注意哪些问题 / 15
- 问题：**单位或个人须按照哪些要求取得发票 / 16
- 问题：**如何保管发票 / 17
- 问题：**发票保管的规范化要求是什么 / 18

问题：什么是发票缴销和发票注销 / 20

问题：怎样处理作废发票 / 21

问题：哪些行为违反了发票管理法规 / 22

问题：哪些行为属于未按照规定印制发票或者生产发票防伪专用品 / 22

问题：哪些行为属于未按规定领购发票 / 23

问题：哪些行为属于未按规定开具发票 / 24

问题：哪些行为属于未按规定取得发票 / 25

问题：哪些行为属于未按规定保管发票 / 26

问题：哪些行为属于未按规定接受税务机关检查 / 26

第2章 普通发票基本概念/29

问题：普通发票有哪些种类 / 30

问题：怎样申请印制冠名普通发票 / 31

问题：哪些单位和个人可以申请领购普通发票 / 32

问题：纳税人首次应该如何领购普通发票 / 33

问题：在填写普通发票时要注意哪些问题 / 34

问题：如何保管普通发票 / 35

问题：普通发票如何缴销 / 36

问题：变更、注销税务登记时如何缴销发票 / 37

问题：如何缴销改（换）版发票、残损发票及次版发票 / 37

问题：全国统一普通发票分类代码和发票号码有何规定 / 38

问题：出口企业出口货物时，哪些业务不得凭普通发票退

(免)税 / 40

问题: 在哪些情况下增值税一般纳税人必须使用普通发票 / 41

第3章 增值税专用发票基本概念 / 43

问题: 增值税专用发票包括哪些基本内容 / 44

问题: 增值税专用发票可以在哪些范围内使用 / 45

问题: 认定增值税一般纳税人标准有哪些 / 46

问题: 增值税一般纳税人哪些情形下不能使用增值税专用发票 / 47

问题: 增值税专用发票有哪些领购条件 / 48

问题: 增值税一般纳税人怎样领购增值税专用发票 / 50

问题: 怎样领取《增值税专用发票领购簿》 / 52

问题: 怎样变更《增值税专用发票领购簿》 / 53

问题: 一般纳税人首次怎样领购增值税专用发票 / 54

问题: 固定业户到外县(市)销售货物时怎样领购专用发票 / 55

问题: 增值税专用发票在什么时限内开具 / 56

问题: 填开增值税专用发票时要注意哪些书写问题 / 57

问题: 怎样填开增值税专用发票 / 58

问题: 怎样开具价外费用的增值税专用发票 / 60

问题: 怎样开具汇总业务的增值税专用发票 / 60

问题: 哪些情况下可以按简易方法计算交纳增值税并自行

开具增值税专用发票 / 61

问题：合作油（气）田销售原油、天然气怎样开具增值税专用发票 / 63

问题：水电部门怎样开具增值税专用发票 / 64

问题：固定业户临时外出经营时怎样开具增值税专用发票 / 64

问题：商业零售企业怎样开具增值税专用发票 / 65

问题：国家粮食购销企业怎样开具粮食销售发票 / 66

问题：哪些纳税人可以代开增值税专用发票 / 67

问题：小规模纳税人怎样代开增值税专用发票业务 / 68

问题：怎样辨别代开增值税专用发票专用章印模 / 69

问题：代开增值税专用发票的纳税人如何进行纳税申报 / 70

问题：增值税专用发票的申请抵扣时间一般有哪些规定 / 71

问题：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 / 72

问题：哪些增值税专用发票不能作为扣税凭证 / 73

问题：运输发票的增值税如何抵扣 / 74

问题：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 / 75

问题：怎样保管增值税专用发票 / 76

问题：哪些行为属于未按规定保管增值税专用发票 / 77

问题：哪些增值税专用发票可以注销 / 78

问题：怎样注销增值税专用发票 / 79

问题：怎样填写《增值税专用发票领用存月报表》 / 80

问题：怎样手工开具《增值税专用发票使用明细表》/ 81

问题：怎样使用计算机开具《增值税专用发票使用明细表》/ 83

问题：怎样填写《增值税专用发票抵扣明细表》/ 83

问题：如何报送与装订增值税专用发票存根联/ 84

问题：哪些行为属于虚开增值税专用发票/ 85

问题：虚开增值税专用发票具体包括哪些情形/ 86

问题：虚开增值税专用发票会受到什么刑事处罚/ 88

问题：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/ 89

问题：哪些情况下即使未进行实际交易也按偷税或骗取出口退税处理/ 90

问题：购货方不知道取得的增值税专用发票是销售方虚开的怎样处理/ 91

问题：伪造或出售伪造的增值税专用发票怎样处理/ 92

问题：非法出售或购买增值税专用发票怎样处理/ 93

问题：针对增值税专用发票的哪些行为应当承担刑事责任/ 94

第4章 日常实务应用/95

关键词：税务登记+领购发票/ 96

关键词：发票专用章+刻制/ 98

关键词：普通发票+增值税专用发票/ 99

关键词：发票+盗用/ 100

关键词：发票+扩大范围 / 101

关键词：发票+涂改套用 / 102

关键词：发票+拆本使用（强调不能拆本使用的情况） / 103

关键词：发票+去除字迹 / 104

关键词：空白发票+携带 / 105

关键词：买卖发票 / 108

关键词：发票+无效 / 109

关键词：发票+转借 / 110

关键词：发票+识别 / 111

关键词：发票+盖章 / 112

关键词：发票+年份代码 / 113

关键词：税务登记证件+遗失 / 114

关键词：定额发票+开票日期 / 115

关键词：发票+境外 / 116

关键词：发票+境外购买 / 117

关键词：发票+销售凭证 / 118

关键词：发票+拆本使用（强调可以拆本使用的情况） / 119

关键词：免征增值税+自用物品 / 121

关键词：发票+提前开具 / 123

关键词：多缴+退款 / 124

关键词：发票+拒开 / 125

关键词：发票+单价+填写 / 126

关键词：失控发票 / 127

关键词：发票+期限 / 129

关键词：固定资产+抵税 / 129

关键词：发票+财务印章 / 131

关键词：发票+迟开 / 132

关键词：发票+超范围经营 / 133

关键词：收款单位+开票单位+不一致 / 134

关键词：发票+大头小尾 / 135

关键词：白条入账 / 136

关键词：发票+卖甲开乙 / 137

关键词：发票+开办费 / 138

关键词：发票+破产 / 139

关键词：发票+委托开发软件 / 140

关键词：发票+遗失 / 141

关键词：发票+存根联+保管 / 143

第5章 普通发票实务应用/145

关键词：代开发票+退还 / 146

关键词：代开发票+出错重开 / 147

关键词：代开发票+清算 / 148

关键词：联运发票+运费 / 149

关键词：运杂费发票+抵扣 / 150

关键词：个体运输经营者+运费发票 / 152

关键词：联运业务+货运发票+抵扣 / 154

关键词：部队+发票 / 155

关键词：红字发票 / 157

关键词：装修+代开 / 158

关键词：二手车交易 / 159

关键词：火车站+收据 / 161

关键词：铁路+餐车收据 / 162

关键词：铁路+运费发票 / 164

关键词：中铁快运+快运运单 / 165

关键词：普通发票+识别 / 166

关键词：代开发票+识别 / 167

关键词：业务少+程控机+代开 / 168

关键词：铁路局包裹票 / 170

关键词：发票+交旧购新+验旧购新 / 171

关键词：发票+领购 / 172

关键词：发票+领购+银行账号 / 173

关键词：发票+临时+外地 / 174

关键词：发票+代开范围和对象 / 175

关键词：发票+代开要求 / 177

关键词：通用发票+申请代开 / 179

关键词：货运发票+开具 / 180

关键词：运输发票+代垫 / 182

关键词：发票+押金 / 183

关键词：发票+废旧物资 / 184

关键词：普通发票+销货退回 / 186

关键词：运输发票+抵扣 / 187

第6章 增值税专用发票实务应用/189

关键词：国际货运发票 / 190

关键词：国际货物运输代理业专用发票 / 191

关键词：增值税专用发票+起点金额 / 192

关键词：代开增值税专用发票+识别 / 193

关键词：增值税专用发票+汽车维修 / 194

关键词：增值税专用发票+饲用鱼油 / 195

关键词：增值税专用发票+申请代开 / 196

关键词：增值税专用发票+代开+盖章 / 197

关键词：增值税专用发票+个体工商户+代开 / 198

关键词：十万元版增值税专用发票 / 199

关键词：电脑版增值税专用发票+领购 / 200

关键词：增值税专用发票+领购 / 202

关键词：增值税专用发票+辅导期 / 202

关键词：增值税专用发票+作废+误用 / 204

关键词：增值税专用发票+抵扣联+装订 / 205

关键词：增值税专用发票+非直接购货单位 / 206

关键词：增值税专用发票+已付部分款 / 207

关键词：月底付款+对账+月初开票 / 208

关键词：增值税专用发票+用票量+不足 / 209

关键词：增值税专用发票+认证 / 210

关键词：增值税专用发票+认证时限 / 213

关键词：外商投资企业+采购国产设备+增值税专用发票+
认证 / 214

关键词：已认证增值税专用发票+退回重开 / 215

关键词：增值税专用发票+退回+抵扣期 / 216

关键词：增值税专用发票+未销开票 / 217

关键词：增值税专用发票+办公用品 / 219

关键词：增值税专用发票+虚开 / 220

关键词：增值税专用发票+小数位 / 221

关键词：增值税专用发票+折扣额 / 222

关键词：增值税专用发票+不得开具 / 223

关键词：免税产品+误开 / 224

关键词：外商投资企业+增值税专用发票+虚开 / 225

关键词：手工版增值税专用发票 / 226

关键词：增值税专用发票+丢失 / 227

关键词：增值税专用发票+外贸公司+遗失 / 228

关键词：一般纳税人+增值税专用发票+未使用完 / 229

关键词：不允许+领购+增值税专用发票 / 230

第1章

基本概念

问题：什么是发票

解答

《中华人民共和国发票管理办法》第三条规定：发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，开具、收取的收付款凭证。日常生活中，发票既称商事凭证，又叫发货票，作为一种可以证明经济责任是否发生并明确法律责任的凭证而发挥着重要的作用。

发票主要包括以下两个组成部分。

（1）票面表格要素：发票的票面表格部分使用系统规范的形式，反映商品交易及劳务服务的成交情况及其相关内容。一般而言，非表格要素由品名、规格、单位、数量、单价、金额6部分内容构成，俗称为表格部分的“六要素”。

① 品名或经营项目：表明所销售的是何种产品，或者提供的是何种劳务。

② 规格：表明所销售产品的大、小、长、短等型号，或者所提供的是何种标准的劳务。

③ 单位：表明所销售产品的计量单位，或者所提供的劳务的计量工时或工作日。

④ 数量：表明所销售产品的数量多少，或者所提供的劳务的计酬数量。