

实务，实用！
打破枯燥无味；突出新颖客观。

发票管理

370问

财务人员的工作宝典；
普通员工的贴身顾问；
大众消费者的保护神！

叶 晖 | 编著
YE HUI

发票管理
实务指南

你是否曾遇到过消费不给发票的情况，此时你可能很生气却不知道该怎么办，只能听之任之。来这里看看吧，你的贴身顾问将教你如何应对，你的保护神将告诉你如何有效地维护自身的合法权益。

 经济科学出版社

发票管理

370问

叶 晖 | 编著
YE HUI

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

发票管理 370 问/叶晖编著. - 北京: 经济科学出版社, 2010. 12

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0161 - 4

I. ①发… II. ①叶… III. ①原始凭证 - 财务管理 - 中国 - 问答 IV. ①F231. 3 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 232762 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 杨晓莹

技术编辑: 王世伟

发票管理 370 问

叶晖 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行电话: 88191109

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京阳光彩色印刷有限公司印刷

710 × 1000 16 开 17 印张 270000 字

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0161 - 4 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

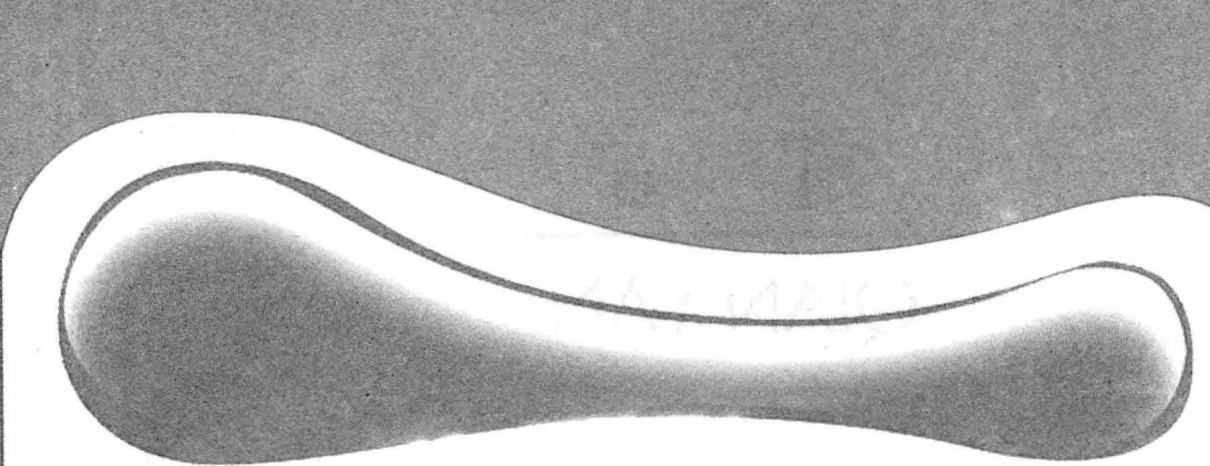
QIAN YAN

在社会经济活动中,发票是人们接触和使用最频繁、最广泛的商事凭证。它是会计核算的原始凭证;是财务收支的法定凭证;是税务检查的重要依据;也是一切单位和个人在购、销商品,提供、接受服务以及从事其他业务活动中提供给对方的收付款证明。

随着我国发票管理制度的日益完善,作为财务人员,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各种问题;作为普通消费者,也应该适当掌握发票的一些基础知识,以便更好地维护自身权益。

正是出于以上目的,我们依据《中华人民共和国发票管理办法》(本书简称《发票管理办法》)、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》(以下简称《发票管理办法实施细则》)及与发票有关的最新的法律法规编写了本书,书中列举了最常用的发票基础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5章,第1章讲述了发票的基础知识;第2章讲发票的种类及相关概念;第3章介绍了发票管理的相关规定和注意事项;第4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,对前面的基本知识予以具体且实际的细化;第5章就实际操作中的违法违规行为及可能受到的处罚进行了解答。

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、普通员工和大众消费者阅读。

本书在编写过程中参考了一些相关书籍和法律法规,在此,对这些书籍的作者、法律法规的制定者和为本书出版给予帮助、支持的朋友们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,书中难免有纰漏和不成熟之处,敬请广大读者朋友们予以批评、指正。

编 者

第1章 发票的基础知识

- 1 问:什么是发票? /2
- 2 问:发票有哪些基本内容? /2
- 3 问:发票需要填写哪些内容? /2
- 4 问:发票的基本联次及其用途是什么? /3
- 5 问:发票有哪些式样? /3
- 6 问:发票应具备哪些特征? /3
- 7 问:哪些凭证属于发票范围? /4
- 8 问:发票的主管机关是哪里? /4
- 9 问:电子客票是否可以作为报销凭证? /5
- 10 问:单位或个人从中国境外取得销货方的发票或者凭证,是否可以作为有效的入账凭证? /5
- 11 问:火车票为何可以作为合法有效凭证? /6
- 12 问:哪些发票可以报销? /6
- 13 问:发票的报销有期限吗? /7
- 14 问:跨年的发票可以报销吗? /7
- 15 问:银行服务是否应该提供地税发票? /7
- 16 问:什么样的收据或发票为有效报销收据或发票? /8
- 17 问:对开票人的发票存根和登记簿的保管时限是如何规定的? /8
- 18 问:未按规定取得专用发票的行为有哪些? /9
- 19 问:开票单位和个人领购发票时,为什么要支付工本管理费? /9
- 20 问:对首次提出购买发票申请的单位和个人,办理税务行政许可时应提供哪些资料? /10

- 21 问:税务机关办理发票领购资格行政许可审核的程序是如何规定的? /10
- 22 问:普通发票的发售流程是怎样的? /11
- 23 问:什么是发票领购簿? /12
- 24 问:发票领购簿包括哪些内容? /13
- 25 问:哪些单位和个人可以申请领购普通发票? /13
- 26 问:依法办理税务登记的单位和个人,在何时向主管税务机关申请领购发票? /13
- 27 问:单位和个人办理发票缴销的手续和程序有哪些? /14
- 28 问:依法不需办理税务登记的单位需要领购发票的,可否申请领购发票? /14
- 29 问:临时到本省、自治区、直辖市行政区域以外从事经营活动的单位或者个人,怎样取得经营地的普通发票? /15
- 30 问:哪些企业可以采用“批量供应”发售发票? /15
- 31 问:如何确定用票单位领购发票的种类和数量? /16
- 32 问:销售(经营)额不足起征点的个体工商户如何领购发票? /16
- 33 问:增值税专用发票的领购条件是什么? /17
- 34 问:增值税专用发票领购使用范围是什么? /17
- 35 问:税务机关对增值税专用发票购票数量的确定标准是什么? /18
- 36 问:纳税人申请临时增加发票最高开票额度或者最高持有数量,应如何办理手续? /19
- 37 问:增值税一般纳税人到外省、市从事临时经营,应当如何申请领购增值税专用发票? /20
- 38 问:什么是发票领购的“交旧购新”? /20
- 39 问:什么是发票领购的“验旧购新”? /20
- 40 问:哪些单位可以申请“自印”发票? /21
- 41 问:办理印有本单位名称的发票应具备哪些条件? /21
- 42 问:纳税人申请自印普通发票有何规定? /22

- 43 问:申请办理企业自印发票的程序是什么? /22
- 44 问:纳税人申请自印发票的审批标准是什么? /23
- 45 问:企业自印发票的式样和内容有哪些? /24
- 46 问:如何认定增值税一般纳税人? /25
- 47 问:办理一般纳税人认定的手续需要提供哪些证件和资料? /25
- 48 问:在什么情况下停止或不准一般纳税人领购使用增值税专用发票? /26
- 49 问:申请使用电子计算机开具专用发票应具备哪些条件? /27
- 50 问:申请计算机开具专用发票必须向主管机关提供哪些有关资料? /27
- 51 问:虚假发票有哪十大特征? /27
- 52 问:虚假发票的种类有哪些? /30
- 53 问:怎样发现造假发票? /31
- 54 问:会计岗位上对普通发票真假的识别有哪些方法? /33
- 55 问:消费者如何鉴别真假发票? /34
- 56 问:增值税发票有哪些虚假特征? /34
- 57 问:发票的真伪由什么机关鉴定? /35
- 58 问:什么是代开发票? /35
- 59 问:申请代开发票的范围与对象是什么? /36
- 60 问:申请代开发票应当提供哪些证明资料? /37
- 61 问:代开发票单位有哪些基本要求? /37
- 62 问:代开发票的地点是如何规定的? /38
- 63 问:对代开发票时的税款缴纳是如何规定的? /39
- 64 问:对代开发票的印鉴是如何规定的? /39
- 65 问:异地劳务可否在当地税务机关代开发票? /39
- 66 问:什么是发票抬头? /40
- 67 问:什么是发票保证金? /40
- 68 问:什么是发票的收缴? /41
- 69 问:什么是发票的查验? /41

- 70 问:什么是发票专用章? /41
- 71 问:什么是发票号码? /42
- 72 问:什么是全国统一发票监制章? /42
- 73 问:对单位报销的发票、票据在粘贴操作上有什么要求? /43
- 74 问:单位或个人在取得发票时有何要求? /43
- 75 问:发票可以拆本使用吗? /44
- 76 问:个人出租房屋及土地,如何取得发票? /44
- 77 问:包工包料的安装劳务应取得什么发票? /45
- 78 问:采购时为什么要取得增值税发票? /45
- 79 问:取得的运输发票是否需要加盖印章? /46
- 80 问:开具收据能否盖发票专用章? /46
- 81 问:公司可否用公章代替发票章和财务章? /46
- 82 问:单位和个人对不符合规定的发票应如何处理? /47
- 83 问:举报发票违法行为可采取什么方式? /47
- 84 问:如何进行“发票冲红”? /48
- 85 问:收据与发票有何区别? /49
- 86 问:发票作废的情况有哪几种? /49
- 87 问:对已经作废的发票有何具体要求? /50
- 88 问:发票作废后用不用盖作废章? /50
- 89 问:出纳误将没有作废的普通发票存根联盖了作废章,会对下次购买发票造成影响吗? /51
- 90 问:关于全国统一式样发票票种衔接有哪些规定? /51

第2章 发票的种类及概念

- 91 问:发票如何分类? /54
- 92 问:什么是普通发票? /55
- 93 问:普通发票有什么基本特征? /55
- 94 问:什么是商业发票? /55
- 95 问:商业发票有什么作用? /56

- 96 问:商业发票包括哪些内容? /56
- 97 问:什么是服务业发票? /57
- 98 问:服务行业发票的领取条件是什么? /57
- 99 问:关于服务业发票的开票范围有何规定? /58
- 100 问:什么是定额发票? /59
- 101 问:定额专用发票的适用范围有哪些? /60
- 102 问:什么是“大头小尾”发票? /60
- 103 问:什么是专业发票? /60
- 104 问:什么是专用发票? /61
- 105 问:什么是限额发票? /61
- 106 问:什么是失控发票? /62
- 107 问:什么是套开发票? /62
- 108 问:什么是税控发票? /62
- 109 问:税控发票有哪些种类和规格? /62
- 110 问:税控发票报送哪些数据? /63
- 111 问:卷式发票的印制内容和要求有哪些? /64
- 112 问:卷式发票打印内容和要求有哪些? /65
- 113 问:发票的防伪措施及网上真伪查询是怎样规定的? /66
- 114 问:企业自印发票有哪些种类? /66
- 115 问:何谓“即开即兑型”有奖发票? /67
- 116 问:有奖发票奖项是怎样设置的? /67
- 117 问:推行发票刮奖活动有什么意义? /67
- 118 问:有奖发票有哪几种兑奖方式? /68
- 119 问:为什么全面推行有奖发票即开即兑? /68
- 120 问:哪几种情形的发票不予兑奖? /68
- 121 问:什么是增值税专用发票? /69
- 122 问:增值税专用发票和普通发票有哪些区别? /69
- 123 问:增值税发票的增值税类型有哪些? /70
- 124 问:增值税发票的基本内容是什么? /71
- 125 问:增值税专用发票的联次及用途有哪些? /72

- 126 问:营业税纳税人使用的普通发票有哪几种? /73
- 127 问:增值税纳税人使用的普通发票有哪几种? /73
- 128 问:国税系统管辖的发票种类有哪些? /74
- 129 问:地税发票的种类有哪些? /75
- 130 问:网络发票的特点有哪些? /77
- 131 问:什么是形式发票? /77
- 132 问:形式发票是不是正式发票? /78
- 133 问:形式发票有什么作用? /78
- 134 问:形式发票的要约有哪些? /78
- 135 问:形式发票与商业发票有何区别? /79
- 136 问:什么是建安发票? /79
- 137 问:什么是领事发票? /80
- 138 问:什么是银行发票? /80
- 139 问:什么是窗口代开发票? /80
- 140 问:什么是出口专用发票? /81
- 141 问:出口专用发票的适用范围是如何规定的? /81
- 142 问:出口专用发票的构成有哪些? /81
- 143 问:什么是海关发票? /82
- 144 问:常见的海关发票有哪几种? /82
- 145 问:加拿大海关发票的格式及填写是如何规定的? /82
- 146 问:美国海关发票样本的格式是什么样? /85
- 147 问:海关发票有哪些作用? /86
- 148 问:何谓不动产发票? /87
- 149 问:不动产发票联次、每联次用途、规格及内容是如何规定的? /87
- 150 问:建筑业发票联次、每联次用途、规格及内容是如何规定的? /89
- 151 问:怎样区别国税发票和地税发票? /90
- 152 问:兼并票种统一式样后,地税系统普通发票的种类主要有哪些? /90

- 153 问:通用机打发票分为哪些种类? /91
- 154 问:通用手工发票分为哪些种类? /91
- 155 问:通用定额发票分为哪些种类? /92
- 156 问:通用机打发票主要适用范围是什么? /92
- 157 问:通用定额发票主要适用范围是什么? /92
- 158 问:货运发票不予抵扣的种类有哪几种? /93

第3章 发票管理的基础知识

- 159 问:发票在财务管理中的作用有哪些? /96
- 160 问:什么是发票管理? /97
- 161 问:普通发票管理系统如何进行操作? /97
- 162 问:发票管理有何重要意义? /98
- 163 问:发票管理的范围是如何规定的? /99
- 164 问:普通发票管理的措施有哪些? /99
- 165 问:发票的管理制度有哪些? /101
- 166 问:发票管理应遵循哪些原则,包括哪些环节? /101
- 167 问:税务机关对普通发票管理的具体方法有哪些? /102
- 168 问:发票管理异常行为有哪些? /103
- 169 问:不在发票管理范围的收付款凭证有哪些? /104
- 170 问:什么是发票的核销? /105
- 171 问:发票缴销管理具体情形包括哪些? /106
- 172 问:用票单位或个人发生变更后,什么时段办理普通发票缴销? /107
- 173 问:发票注销的方法有哪些? /108
- 174 问:发票退票的管理规定是什么? /108
- 175 问:哪些情形下需要对发票进行封存管理? /109
- 176 问:发票保管的含义是什么? /109
- 177 问:发票保管的范围是如何规定的? /110
- 178 问:发票保管有哪些规定? /110
- 179 问:发票的保管应建立哪些基本制度和具体要求? /111

- 180 问:发票保管中事故的处理方式有哪些? /112
- 181 问:专用发票的购买管理? /113
- 182 问:增值税专用发票领购簿的管理制度是如何规定的? /113
- 183 问:关于冠名发票的管理规定有哪些? /114
- 184 问:发票使用单位应建立哪些管理制度? /115
- 185 问:哪些行业的发票由地方税务局统一印制、发放和管理? /115
- 186 问:对空白发票的保管有何规定? /116
- 187 问:发票印制的管理有哪些内容? /116
- 188 问:对发票承印企业的管理是如何规定的? /118
- 189 问:自印发票印制管理方式是如何规定的? /119
- 190 问:企业自印发票的缴销是如何规定的? /120
- 191 问:企业自印发票的数据采集是如何规定的? /120
- 192 问:税务主管机关发售发票有哪些方式? /121
- 193 问:发票发售的原则与要求有哪些? /122
- 194 问:发票发售的范围是如何规定的? /123
- 195 问:增值税专用发票超期未认证不得抵扣的管理是如何规定的? /123
- 196 问:卷式发票的联次规定及保管要求有哪些? /124
- 197 问:税控发票印制防伪措施的管理是如何规定的? /124
- 198 问:防伪税控发票有哪些特征? /125
- 199 问:增值税专用发票各联印色及防伪标记是什么? /125
- 200 问:如何保管计算机开具的普通发票? /126
- 201 问:增值税专用发票限额管理是如何规定的? /126
- 202 问:如何管理才能有效避免加油站发票的涉税风险? /127
- 203 问:什么是发票检查? /128
- 204 问:发票的检查依据是什么? /128
- 205 问:发票检查的组织形式有哪几种? /129
- 206 问:发票检查的方法有哪些? /130

- 207 问:发票检查的基本内容有哪些? /132
- 208 问:增值税发票增加用量的管理规定是什么? /135
- 209 问:连锁超市增值税专用发票的管理规定是什么? /135
- 210 问:什么是发票的核定? /136
- 211 问:发票核定有哪些内容? /137
- 212 问:发票核定信息变更的管理是如何规定的? /138
- 213 问:印制发票企业和生产发票防伪专用品企业应当具备什么条件? /139
- 214 问:印制发票企业和生产发票防伪专用品企业应建立哪些制度? /139
- 215 问:发票印制企业在印制发票过程中有何要求? /140
- 216 问:发票的印制有哪些规定? /140
- 217 问:发票为什么要实行不定期换版制度? /140
- 218 问:企业申请冠名发票的管理规定有哪些? /141
- 219 问:税务机关在发票检查中有哪些权利? /141
- 220 问:发票存根的保管有何规定? /142
- 221 问:对代开发票的印鉴是如何规定的? /142
- 222 问:对代开发票的保管是如何规定的? /143
- 223 问:对代开发票时的税款缴纳的管理是如何规定的? /143
- 224 问:税务机关为小规模企业代开增值税专用发票如何管理? /143
- 225 问:增值税专用发票数据采集管理的相关规定有哪些? /144
- 226 问:关于资金往来票据的管理规定有哪些? /147
- 227 问:资金往来结算票据印制、领购和核发的管理规定有哪些? /148
- 228 问:如何管理作废发票? /149
- 229 问:公路内河货物运输业统一发票和机动车销售统一发票开具、保管有何要求? /150
- 230 问:公路、内河货运业发票税控系统营业税“票表比对”管理操作规程有哪些? /150

- 231 问:发票布奖怎样管理? /152
- 232 问:税务机关对有奖发票兑奖是怎样管理的? /153
- 233 问:对纳税人超过发票核定使用量所发售的发票是如何规定的? /154
- 234 问:税务机关在什么情况下可以停售发票? /155
- 235 问:一般纳税人丢失发票该如何处理? /156

第4章 发票的使用知识

- 236 问:开具发票的基本原则是什么? /158
- 237 问:发票的开具范围是如何规定的? /158
- 238 问:实际工作中发票的填开有哪些规范性要求? /159
- 239 问:填开普通发票有哪些具体要求? /160
- 240 问:通用发票的填开方式有几种? /160
- 241 问:普通发票的项目填写有何要求? /161
- 242 问:普通发票(含定额票)在开具日之后多长时间入账有效? /161
- 243 问:在哪些范围内应使用地税机关管理的普通发票? /162
- 244 问:企业开具红字发票的情形有哪些? /163
- 245 问:红字发票有何开具要求? /164
- 246 问:发生销售折让、折扣时,如何开具发票? /165
- 247 问:纳税人应当如何开具通用机打发票? /165
- 248 问:怎样开具网络发票? /165
- 249 问:不动产发票和建筑业发票的开具要求有哪些? /166
- 250 问:海关发票的缮制要求有哪些? /167
- 251 问:商业发票缮制的基本内容有哪些? /167
- 252 问:专用发票的开具对象是什么? /170
- 253 问:开具专用发票有哪些规范性要求? /170
- 254 问:开具专用发票的方法和时限是如何规定的? /171
- 255 问:哪些单位和个人在需要临时使用发票时,可以向税务

- 机关申请开具发票? /172
- 256 问:银行销售黄金开具什么样的发票? /173
- 257 问:“加工费”能否开具收购发票? /173
- 258 问:业主缴纳水电气费时,开具发票的规定有哪些? /174
- 259 问:从事代理报关业务的纳税人开具何种发票? /174
- 260 问:销售商品房时使用抵用券如何开具发票并缴税? /175
- 261 问:旧机动车交易市场销售二手车应开具何种发票? /175
- 262 问:从超市购买劳保用品能否开具增值税专用发票? /176
- 263 问:使用在线系统开票时不小心将发票打印在一张空白纸上,能不能补打发票? /176
- 264 问:公司未按实际收款额、折扣额开具发票,怎样申报销售收入? /177
- 265 问:打印发票时只打印出一半,另一半无法打印出来,该如何处理? /178
- 266 问:在经营活动中涉及合同违约金的收付问题,应如何开具发票? /178
- 267 问:收取房屋租赁违约金,是否开具发票? /179
- 268 问:购买打折商品,要求开具发票,但却被告知打折商品不能开具发票,此做法是否正确? /180
- 269 问:设备售后回租,发票该如何开具? /180
- 270 问:非物流企业产生运输业务可以开具运输发票吗? /181
- 271 问:如何开具捐赠、赞助业务的收据和发票? /182
- 272 问:开具或取得的“不符合规定发票”主要指什么? /182
- 273 问:融资租赁业务应缴纳何税种,开具什么发票? /183
- 274 问:某单位扩建费由另一单位赞助,另一单位可否要求该单位开具发票? /183

- 275 问:开具给个人的通信费发票,能报销入账并税前扣除吗? /184
- 276 问:举办培训班、驾驶员培训、运动场收费等收入,应开什么发票? /184
- 277 问:企业为什么要开具负数发票? /185
- 278 问:企业开具增值税专用发票负数发票的条件? /186
- 279 问:如何处理跨月作废形成的负数增值税专用发票? /186
- 280 问:享受增值税即征即退优惠的能否开具专用发票? /187
- 281 问:出现部分现金返利时是否可以给对方开具红字专用发票? /188
- 282 问:卷烟企业差价结算如何开具专用发票? /188
- 283 问:已认证抵扣后发生退货,怎样开具红字增值税专用发票? /189
- 284 问:什么情况下不得开具增值税专用发票? /189
- 285 问:加价销售是否要全额开具发票? /190
- 286 问:仓库被转租后如何代开发票? /191
- 287 问:对代开、虚开增值税专用发票的如何处理? /191
- 288 问:什么情形的发票属于虚开增值税专用发票? /192
- 289 问:如何处理金税工程发现的涉嫌违规的增值税专用发票? /192
- 290 问:为什么取得的运输发票未填写数量、单价、计费里程的不可以抵扣增值税进项税额? /193
- 291 问:一般纳税人从个体运输人取得的税务部门代开的运输发票是否可以从销项税额中抵扣? /194
- 292 问:代开运输发票是否会造成重复征税? /195
- 293 问:作废的货运发票如何处理? /195
- 294 问:使用运输业发票需要把握的要点有哪些? /197
- 295 问:如何掌握运输发票的处理? /199
- 296 问:运输发票取得后没有认证抵扣增值税进项税额如何处理? /200