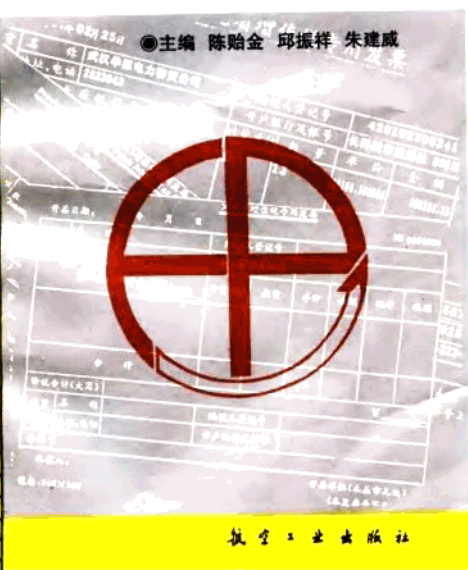


FAT

ZHI NAN

发票管理使用指南



本书编审委员会

主编 陈贻金 邱振祥 朱建威

成员 易三言 张建平 陈 彬 封继红

张 平 熊幼斌 饶 强 李汉文

序

由陈貽金等同志主编的《发票管理使用指南》一书问世了,这是我国实行新税制以来,将有关发票管理、使用问题的论述、解说、答疑,以及进行专题性案例分析相结合的一部著作。从内容组合、写作方式、解答详尽程度,以及对有关案例的比照分析方面讲,在同类型的著作中尚为少见。同时,本书既从税制的方位阐明了有关发票管理、使用中的主要问题,又从企业管理与会计核算、监督的方位揭示了发票使用、处理、审查中应当注意的问题。它既顺应了税制改革与发展的要求,也适应了治理整顿会计工作,深入进行会计改革的要求。因此,本书的出版无疑具有一定的现实意义。

众所周知,按照社会主义市场经济建立与发展要求,作为我国经济体制改革重要环节的工商税制,相应进行了全面改革,其改革中的核心内容又是实行新增值税税制,而在确立增值税税制中,实行增值税专用发票则又是一个关键。这是因为增值税专用发票不仅具有商事凭证的作用,同时,由于要求凭证发票注明税款扣税,故其又具有完税证的作用。此外,更为重要的是,由于增值税专用发票将某一产品的最初生产到这种商品的最终消费期间的各个环节有机联系起来,故它它能够保持税收的完整性,又能充分体现增值税的优点。

本书从发票的概念、特征及发票的管理内容解说着手,并以增值税专用发票管理为重点,较为全面、系统地阐述了增值税专用发票的基本内容,以及领购、使用、保管、会计处理及稽

核检查等问题;并用大量触目惊心的案例,揭示了当前在增值税专用发票使用与管理中存在的问题;说明了利用增值税专用发票偷逃国家税款的严重后果;为便于读者学习与进行分析比较,本书也阐述了普通发票的使用规定。此外,这部书还附录了国家有关增值税专用发票和普通发票的法规,以及惩治利用增值税专用发票犯罪的决定和规定,读者可前后比照学习,以达相得益彰之效果。

本书通俗易懂,操作性、务实性强。它的出版不仅对于纳税人全面了解与掌握增值税专用发票的使用、管理知识,更好地履行依法纳税的义务,以及对税务部门的执法进行监督,保护纳税人自身的合法权益等诸方面有着重要作用,而且可以作为税务、财会、审计专业学生的参考书。因此,我热诚向读者推荐这部书,并乐于为其作序。

郭道扬

1997年3月于武昌

※郭道扬先生,系国际知名会计学家、中国会计学会常务理事、中国会计教授会副会长、湖北省会计学会副会长、中南财经大学教授及博士研究生导师。

目 录

第一部分 发票管理基本概念与规定

001. 什么是发票？	(2)
002. 我国发票有哪些特征？	(2)
003. 什么是发票管理？	(4)
004. 国外发票管理的现状如何？	(5)
005. 我国发票管理演变情况如何？	(10)
006. 税务机关为什么要对发票实行统一管理？	(13)
007. 发票管理有什么意义？	(14)
008. 发票管理与财务管理有什么关系？	(16)
009. 发票管理与会计核算有什么关系？	(17)
010. 发票管理与税收征收管理有什么关系？	(18)
011. 什么是发票管理办法？	(18)
012. 《发票管理办法》的使用范围是怎样规定的？	(19)
013. 《发票管理办法》有哪些特点？	(20)
014. 《税收征管法》对发票管理有哪些规定？	(22)
015. 税务机关管理发票的主要任务是什么？	(22)
016. 哪些凭证属于发票范围？	(23)
017. 发票印制的原则是什么？怎样理解？	(23)
018. 开具发票的基本原则是什么？	(25)
019. 发票领购中保证制度的主要内容是什么？	(26)

020. 什么是保证人? 保证人如何担保? (26)
021. 用票单位和个人领购发票时,为什么要支付工
本管理费? (26)
022. 为什么发票要实行验旧购新或交旧购新的方
式? (27)
023. 如何规范填写购货单位名称? (28)
024. 如何规范填写发票的开票时间? (28)
025. 如何规范填写发票的货物名称或服务项目?
..... (28)
026. 如何填写发票的规格、单位、数量、单价等栏目?
..... (29)
027. 如何规范填写发票的大小写金额? (29)
028. 如何规范填写“开票人”的栏目? (31)
029. 单位和个人对不符合规定的发票应如何处理?
..... (31)
030. 《发票管理办法》对开具发票的时限有什么规
定? (31)
031. 怎样开具发票才能保持发票的真实性和完整
性? (32)
032. 为什么要对跨地区转移的空白发票进行管理?
..... (32)
033. 什么是发票缴销? (33)
034. 什么是发票检查? (34)
035. 发票检查的原则是什么? (34)
036. 发票检查的基本要求是什么? (35)
037. 发票检查中税务机关可行使哪些职权? (36)

038. 什么是罚则?	(37)
039. 印制、使用发票的单位和个人如何配合税务机关检查?	(37)
040. 税务机关对发票领、发、存情况如何进行检查?	(38)
041. 处理发票违法案件应遵循哪些原则?	(38)
042. 发票违法处理的基本要求是什么?	(39)
043. 发票违法案件的处理程序有何规定?	(40)
044. 哪些属违反发票管理法规的行为? 怎样处理?	(43)
045. 什么是未按规定印制发票或生产发票防伪专用品的行为?	(43)
046. 什么是未按规定领购发票的行为?	(44)
047. 什么是未按规定开具发票的行为?	(44)
048. 什么是未按规定取得发票的行为?	(45)
049. 什么是未按规定保管发票的行为?	(45)
050. 什么是未按规定接受税务机关检查的行为?	(46)
051. 什么是转借、代开发票? 二者有何区别?	(46)
052. 发票为什么一般不能拆本使用?	(47)
053. 什么是丢失发票?	(48)
054. 什么是损(撕)毁发票?	(48)
055. 什么是转让发票?	(49)
056. “白条”有哪些危害? 应如何处理?	(49)
057. 发票违法案件涉及到用票单位和个人偷、抗税应如何处理?	(50)
058. 什么是发票行政复议?	(51)

059. 《发票管理办法》、《发票管理细则》中对发票行政复议有哪些规定? (51)
060. 对举报违反发票管理法规的有功人员应如何奖励? (51)
061. 对《发票管理办法》颁发前发票违法案件如何处理? (52)

第二部分 增值税专用发票使用规定

一、增值税专用发票的基本内容

062. 加强增值税专用发票管理的重要意义是什么? (54)
063. 增值税专用发票与普通发票的主要区别有哪些? (55)
064. 增值税专用发票的使用范围如何? (56)
065. 增值税专用发票有哪些作用? (56)
066. 增值税专用发票能否自印? (57)
067. 如何管理增值税专用发票? (58)
068. 增值税专用发票的基本内容有哪些? (58)
069. 增值税专用发票有哪些版式、种类? (60)
070. 增值税专用发票的各版规格及各联印色有哪些规定? (61)
071. 增值税专用发票有哪些防伪标志? (62)
072. 增值税专用发票代码分别表示什么? (62)
073. 增值税专用发票有哪些防伪措施? (73)

- 074. 增值税专用发票有哪些票样? (73)
- 075. 增值税专用发票规定的各联次的用途如何? (81)
- 076. 1996 年版增值税专用发票有哪些变化? (81)
- 077. 大面额版增值税专用发票能否继续使用? (82)
- 078. 改版增值税专用发票具有哪些特点? (82)
- 079. 国外增值税发票有哪些规定? (84)

二、增值税专用发票的领购

- 080. 领购增值税专用发票的具体范围如何? (87)
- 081. 领购增值税专用发票需要哪些证件? (87)
- 082. 增值税一般纳税人如何认定? (88)
- 083. 纳税人领购增值税专用发票的程序是怎样的?
..... (92)
- 084. 怎样填写增值税专用发票领购簿? (95)
- 085. 为什么领购增值税专用发票要交纳保证金? (96)
- 086. 一般纳税人有哪些情形不得领购增值税专用发票?
..... (96)
- 087. 领购增值税专用发票的版本有哪些限定? (97)
- 088. 增值税专用发票发售数量有哪些限定? (98)
- 089. 税务机关内部如何领购增值税专用发票? (99)

三、增值税专用发票的开具

- 090. 填开增值税专用发票有哪些基本要求? (100)
- 091. 增值税专用发票各栏内容如何填写? (101)
- 092. 增值税专用发票开具时限有哪些规定? (104)
- 093. 不得开具增值税专用发票有哪些规定? (106)

094. 怎样填开销货清单? (107)
095. 普通发票能否代替销货清单? (107)
096. 如何填开价外费用? (109)
097. 什么是按简易办法征税货物,其增值税专用发票的开具有哪些规定? (111)
098. 一个法人两个名称增值税专用发票如何填开? (112)
099. 企业内部划小核算单位填开增值税专用发票能否在原企业名称后面加填非独立核算单位名称? (112)
100. 增值税专用发票的“开户银行及帐号”栏和购销双方电话号码是否可以不填写? (113)
101. 增值税专用发票的使用范围有哪些新规定? ... (113)
102. 开具增值税专用发票如何封顶? (113)
103. 开具增值税专用发票时购销双方单位名称是否可以简写? (114)
104. 开具增值税专用发票如何加盖销货单位栏戳记? (114)
105. 开具增值税专用发票如何签章? (115)
106. 企业发生销售额超百万元的经济业务如何开具增值税专用发票? (115)
107. 开具哪些增值税专用发票必须达到票面最高金额单位? (116)
108. 什么是超面额开具增值税专用发票? (116)
109. 填开增值税专用发票价格核算出现误差如何处理? (116)

110. 怎样开具销货退回或销售折让的增值税专用发票? (117)
111. 企业发生退货、销售折让收到购货方抵扣联、
发票联时如何处理? (120)
112. 进货退回或索取折让证明单如何管理? (121)
113. 固定业户临时外出经营如何开具增值税专用发票
发票? (121)
114. 商业零售企业如何开具增值税专用发票? (122)
115. 人民银行配售黄金及白银如何使用发票? (122)
116. 人民银行配售黄金如何填开增值税专用发票?
..... (123)
117. 人民银行配售白银如何填开增值税专用发票?
..... (124)
118. 电力企业如何使用增值税专用发票? (126)
119. 水厂销售自来水如何开具增值税专用发票? ... (127)
120. 军队物资供应机构能否开具增值税专用发票?
..... (128)
121. 合作油(气)田销售原油、天然气如何开具增值
税专用发票? (128)
122. 棉麻企业销售棉花如何使用增值税专用发票?
..... (129)
123. 国家物资储备局如何使用增值税专用发票? ... (129)

四、增值税专用发票代开与监开

124. 增值税专用发票为什么可以代开? 由哪个部
门代开? (130)

125. 增值税专用发票代开范围是哪些? 代开期限有多长? (130)
126. 增值税专用发票代开手续如何办理? (131)
127. 代开增值税专用发票有哪些具体规定? (131)
128. 税务机关为小规模纳税人代开增值税专用发票票如何盖章? (133)
129. 税务机关内部对代开增值税专用发票有哪些要求? (134)
130. 什么是增值税专用发票的代管监开? (135)
131. 增值税专用发票代管监开的范围有哪些? (135)
132. 增值税专用发票代管监开时间有多长? (136)
133. 增值税专用发票代管监开如何操作? (136)
134. 增值税专用发票代管监开要注意哪些事项? ... (138)

五、增值税专用发票的抵扣规定

135. 1994 年 11 月以后,取得的原版增值税专用发票能否抵扣? (139)
136. 增值税专用发票申请抵扣的时间有哪些规定? (139)
137. 商业企业接受投资、捐赠和分配的货物,增值税专用发票申报抵扣时限有何规定? (140)
138. 增值税专用发票申报抵扣举例一 (140)
139. 增值税专用发票申报抵扣举例二 (141)
140. 增值税专用发票申报抵扣举例三 (142)
141. 增值税专用发票申报抵扣举例四 (143)
142. 1996 年企业收到 1995 年开具的大面额增值税

- 专用发票能否作为扣税凭证? (143)
143. 购进货物丢失增值税专用发票抵扣联或发票联
是否能够继续抵扣税款? (143)
144. 货物期货增值税专用发票如何抵扣? (144)
145. 中外合作油(气)田开具5%增值税专用发票如
何抵扣? (144)
146. 外购水、电无增值税专用发票的能否抵扣? (144)
147. 对不按规定开具增值税专用发票能否申报抵扣?
..... (146)
148. 增值税专用发票未填“销货单位”等能否抵扣进
项税额? (146)
149. 虚开代开的增值税专用发票能否抵扣进项税额?
..... (146)
150. 按简易办法征收增值税一般纳税人其增值税专
用发票能否抵扣? (146)
151. 生产建筑材料所用的砂、土、石料等一般纳税人
采用简易办法计算增值税开出专用发票, 购货
方能否抵扣? (147)

六、计算机开具增值税专用发票

152. 计算机开具增值税专用发票的条件是什么? ... (147)
153. 申请办理计算机开票需要哪些资料? (148)
154. 计算机开票能否不使用增值税专用发票? (148)
155. 什么是增值税防伪税控系统? (148)
156. 增值税防伪税控系统有哪些特征? (149)
157. 增值税专用发票防伪税控系统有哪几个系统?

.....	(149)
158. 防伪税控系统为什么能杜绝偷、骗税?	(150)
159. 怎样启用防伪税控系统?	(151)
160. 什么是防伪开票子系统的维护授权机制?	(153)
161. 什么是防伪开票子系统? 由哪几个部分组成?	(154)
162. 防伪开票子系统的主要功能是什么?	(155)
163. 防伪开票子系统是如何控制票源的?	(155)
164. 为什么防伪开票子系统能控制增值税税源? ...	(158)
165. 防伪税控系统是怎样防止阴阳票的?	(158)
166. 什么是金税卡和税控 IC 卡发行子系统?	(158)
167. 金税卡和税控 IC 卡的发行与管理是怎样运行 的?	(159)
168. 什么是发票发售子系统?	(161)
169. 什么是报税子系统?	(162)
170. 什么是认证系统?	(162)
171. 防伪税控系统纳税申报应报送哪些资料?	(163)
172. 税务机关对纳税申报如何审核?	(170)
173. 未进入防伪税控系统的一般纳税人需开具大 面额版增值税专用发票,应如何处理?	(171)
174. 申请进入增值税防伪税控系统的条件是什么?	(171)
175. 防伪税控系统管理工作由哪个部门负责?	(172)
176. 进入防伪税控系统之前纳税人应准备哪些专 用工具?	(173)
177. 进入防伪税控系统的纳税人如何领购金税卡	

- 和税控 IC 卡? (174)
178. 税务机关如何发行金税卡和税控 IC 卡? (175)
179. 怎样领购电脑增值税专用发票? (175)
180. 纳税人领购“金税卡”是否由企业自己安装? ... (176)
181. 对防伪税控系统的操作人员有哪些要求? (176)
182. 防伪税控系统电脑专用发票有哪些规定? (176)
183. 防伪税控系统纳税申报如何管理? (177)
184. 防伪税控系统的纳税人发生解散、破产、撤销
等变更情况如何处理? (179)
185. 防伪税控系统是否全面推行? (180)

七、增值税专用发票的保管

186. 增值税专用发票的保管范围是什么? (180)
187. 增值税专用发票的保管要求有哪些? (181)
188. 什么是未按规定保管增值税专用发票? (183)
189. 未按规定保管增值税专用发票进项税额能否
抵扣? (184)
190. 增值税专用发票保存期限如何? (184)
191. 纳税人丢失增值税专用发票如何处理? (184)
192. 什么是增值税专用发票计算机查询报警系统?
..... (188)
193. 税务机关内部增值税专用发票的保管有哪些
要求? (191)

八、增值税专用发票的纳税申报

194. 增值税专用发票领用存月报表如何填报? (195)

195. 增值税专用发票使用明细表如何填报? (198)
196. 增值税专用发票抵扣明细表如何填写? (202)
197. 增值税专用发票存根联报送与装订有何要求?
..... (206)
198. 增值税专用发票抵扣联复印件如何装订?
..... (206)

九、增值税专用发票的违章处理

199. 增值税专用发票的违章处理依据是什么? (207)
200. 商业零售企业违反开具增值税专用发票的规定
应如何处理? (208)
201. 利用防伪税控系统开具增值税专用发票进行骗
税应如何处理? (208)
202. 对已开具增值税专用发票而未申报纳税的,应
如何处罚? (208)
203. 对因保管不善而丢失增值税专用发票者有哪些
惩处规定? (209)
204. 什么是虚开增值税专用发票? 对虚开者有哪些
惩处规定? (209)
205. 对伪造或出售伪造的增值税专用发票有哪些惩处
规定? (210)
206. 对非法出售增值税专用发票有哪些惩处规定?
..... (211)
207. 非法购买增值税专用发票或伪造的增值税专用
发票有哪些惩处规定? (211)
208. 对盗窃和使用欺骗手段骗取增值税专用发票有

哪些惩处规定？	(211)
209. 对国家机关工作人员利用专用发票犯罪的惩处 规定有哪些？	(212)
210. 什么是构成虚开增值税专用发票罪？	(212)
211. 什么是构成伪造、出售伪造的增值税专用发票 罪？	(213)
212. 什么是构成非法出售增值税专用发票罪？	(215)
213. 什么是构成非法购买增值税专用发票、伪造的 增值税专用发票？	(216)
214. 什么是虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其 他发票而构成的虚开专用发票罪？	(216)
215. 什么是构成非法制造专用发票罪或出售非法制 造的专用发票罪？	(216)
216. 盗窃、诈骗增值税专用发票或其他发票应如何 处罚？	(217)
217. 违反增值税专用发票管理法规的案件具体处罚 界限是什么？	(218)
218. 增值税专用发票违章处理程序是怎样规定的？	(222)
219. 增值税专用发票违章案件查处如何分类？	(225)
220. 增值税专用发票案件查报有哪些要求？	(226)
221. 对虚开代开增值税专用发票如何补税？	(231)
222. 在什么情况下要停止使用增值税专用发票？ ...	(231)
223. 已开具增值税专用发票销售额未按规定入帐 的，应如何处理？	(231)
224. 纳税人损坏防伪税控系统软件如何处理？	(232)