

中国税务出版社 编

发票、票证 管理与使用

FAPIAO PIAOZHENG GUANLI YU SHIYONG



中国税务出版社

发票、票证管理与使用

中国税务出版社 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

发票、票证管理与使用/中国税务出版社编.

—北京:中国税务出版社,2002.6

ISBN 7-80117-510-7

I. 发... I. 中... II. 原始凭证—财务管理

IV. F231.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 036535 号

版权所有·侵权必究

书 名:发票、票证管理与使用

作 者:中国税务出版社

责任编辑:钟 瑞

出版发行:中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编:100053

<http://www.taxph.com>

E-mail:fxc@taxph.com

电话:(010)63182980/1/2(发行处)

经 销:各地新华书店

刷:北京市红星黄佳印刷厂

规 格:850×1168 毫米 1/32

印 张:8.25

版 次:2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80117-510-7/F·435

定 价:60.00 元 (附光盘)

如发现有印装错误 可随时退印刷厂更换

本书编写人员：孟繁华 刘淑民
肖岳峰 马连庆

编辑说明

发票是指单位和个人在购销商品、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。它是企业财务收支的法定凭证和会计核算的原始凭据,也是各级税收管理机关实施税源控管和进行税务稽查的重要依据。发票一般可分为增值税专用发票和其他发票,除增值税专用发票外,普通发票由国家税务总局授权各省级税务机关确定。

为便于各级税务管理人员及企事业单位财税人员详细、便捷、准确的了解有关发票、票证管理与使用的政策,解决发票、票证管理与使用中的具体问题,我社组织编辑了《发票、票证管理与使用》一书。

本书具有以下特点:

- 问题列举详尽。本书分六大类,(包括:发票的印制、领购、开具和保管,增值税专用发票的管理与使用,出口货物专用发票的管理与使用,普通发票的管理与使用,发票的检查和违规处罚,税收票证的管理),分类列举了关于发票、票证管理与使用中的各项问题计 350 余项,问题列举详细,分类系统清晰,读者通过目录可一目了然地看到这些问题。

- 内容严谨准确。对问题的回答不是编者对政策理解的转述,而是依据现行有效的税收法律、法规、规章、规范性文件作出的摘引及归并。同时对每一条摘引都列出了发文文号,便于读者进一步查找全文。

- 查阅便捷。本书没有采用一般图书“章、节”的编排结构,而是采用多级数字编码的形式编排,对每一个问题根据其分类层次给出分类编码,通过编码使读者的查阅更加便捷。

· 附带光盘。光盘具有的任意词和渐进检索系统,为读者更加充分利用该书包含的信息提供了条件。

鉴于本书某些问题是依据北京市的地方规章所做的解释,故本书主要适用于北京地区的税务管理机关和企事业单位使用。对于其他地区有很好的参考价值。本书编辑中有何不妥之处敬请读者朋友批评指正。

本书读者若需查找书中涉及文件的全文,可在国家税务总局编辑、中国税务出版社出版的《中华人民共和国税法》(活页)一书中查找,该书为我国目前最具完整性和权威性、动态更新的大型税法工具书,截至 2002 年 4 月全书收录税法文件 1900 余份,鉴定失效文件 60 余份。

读者在使用本书中有何疑问,可与中国税务出版社税法服务部联系。电话:(010)63184521 或与北京洪海明珠税务师事务所有限公司文本信息部联系。电话:(010)69203703 或(010)69263338

编者 2002 年 5 月

目 录

1. 发票的印制、领购、开具和保管	(1)
1.1 发票的基本概念、联次和内容	(1)
1.1.1 发票的概念	(1)
1.1.2 发票的基本联次	(1)
1.1.3 发票的基本内容	(1)
1.2 发票的印制	(2)
1.2.1 印制机构及其管理	(2)
1.2.1.1 印制机构	(2)
1.2.1.2 印制机构应具备的条件	(2)
1.2.1.3 对印制的管理	(3)
1.2.2 防伪措施	(4)
1.2.2.1 发票管理办法的规定	(4)
1.2.2.2 发票管理办法实施细则的规定	(4)
1.2.3 发票印制文字的要求	(5)
1.3 发票的领购	(5)
1.3.1 发票领购办法	(5)
1.3.1.1 发票管理办法的规定	(5)
1.3.1.2 发票管理办法实施细则的补充说明	(5)
1.3.2 临时使用发票的有关规定	(7)
1.3.2.1 发票管理办法的规定	(7)
1.3.2.2 发票管理办法实施细则的补充说明	(7)
1.4 发票的开具和保管	(8)
1.4.1 发票管理办法的规定	(8)

1.4.2 发票管理办法实施细则的解释说明	(9)
2. 增值税专用发票的管理与使用	(11)
2.1 增值税专用发票的印制和换版	(11)
2.1.1 1994年7月1日前的增值税专用发票的票样 及基本联次	(11)
2.1.1.1 票样	(11)
2.1.1.2 基本联次及用途	(11)
2.1.1.3 印色和规格	(12)
2.1.1.4 内部传递凭证	(12)
2.1.2 1994年7月1日前增值税专用发票的特征、 用纸及印制	(13)
2.1.2.1 特征	(13)
2.1.2.2 用纸	(13)
2.1.2.3 印制	(14)
2.1.2.4 “清单”的印制及防伪	(14)
2.1.3 1994年7月1日后启用的(新版)增值税 专用发票	(15)
2.1.3.1 (新版)增值税专用发票的启用	(15)
2.1.3.2 (新版)增值税专用发票的联次及版式 ...	(15)
2.1.3.3 (新版)增值税专用发票的防伪标志	(15)
2.1.3.4 (新版)增值税专用发票防伪标志 的种类	(15)
2.1.3.5 新版增值税专用发票的票样(略)	(16)
2.1.4 1994年新版与原版增值税专用发票的衔接 ...	(16)
2.1.4.1 换版与缴销的要求	(16)
2.1.4.2 原版发票的缴销办法	(16)
2.1.4.3 原有企业提前使用新版发票的时间	(16)

2.1.5 统一作废 1994 年版增值税专用发票的规定	(17)
2.1.5.1 停止发售和开具的时间	(17)
2.1.5.2 专用发票停止抵扣的时间	(17)
2.1.6 自 1998 年 7 月 1 日起全国将统一启用新版 专用发票	(17)
2.2 清单	(18)
2.2.1 “清单”的印制	(18)
2.2.2 “销货清单”和“价外费用项目清单” 的开具规定	(18)
2.2.2.1 “销货清单”和“价外费用项目清单” 的开具要求	(18)
2.2.2.2 销货清单中“金额合计”栏的填开	(19)
2.2.2.3 价外费用项目清单中“单位收费”栏 的填开	(19)
2.2.3 “清单”式样	(19)
2.2.3.1 北京市增值税专用发票销货清单	(19)
2.2.3.2 北京市增值税专用发票价外费用 项目清单	(20)
2.3 增值税专用发票的购领和保管	(21)
2.3.1 增值税专用发票的购领范围	(21)
2.3.2 增值税专用发票的购票手续	(21)
2.3.2.1 首次购领发票的手续	(21)
2.3.2.2 新办税务登记单位的购票手续	(21)
2.3.2.3 原有纳税单位购票手续	(22)
2.3.3 对一般纳税人领购、使用专用发票实行 A、B、C 分类管理限量供应制度	(22)
2.3.4 对新认定为一般纳税人的新办企业发票领购 使用制度	(23)

2.3.5 发售专用发票必须预先加盖专用发票销货单位栏戳记	(23)
2.3.6 重新核定发售增值税专用发票数量的规定	(24)
2.3.6.1 重新核定发售数量的标准	(24)
2.3.6.2 已购领电脑版专用发票的不再发售手写版发票	(24)
2.3.6.3 规定执行时间	(25)
2.3.6.4 确需大额发票及用票量大的企业核定发票数量的规定	(25)
2.3.7 增值税专用发票的销售管理	(26)
2.3.8 北京市收取发票工本费的规定	(26)
2.3.9 北京市增值税专用发票保管、销售、监控管理办法(试行)	(27)
第一章 总则	(27)
第二章 专用发票的保管	(28)
第三章 专用发票的审批	(30)
第四章 专用发票的发售	(33)
第五章 专用发票的监控管理	(36)
第六章 监督检查	(40)
第七章 附则	(44)
2.3.10 北京市国税系统启用新发票管理软件的规定	(44)
2.3.10.1 推广范围及步骤	(44)
2.3.10.2 12月起使用新软件上报数据的规定	(45)
2.4 增值税专用发票的使用范围	(45)
2.4.1 增值税专用发票的启用时间	(45)
2.4.2 一般纳税人允许使用增值税专用发票	(45)
2.4.3 允许开具增值税专用发票的货物及销售行为	(45)

2.4.4 工商企业销售的机械、机车、汽车、轮船、锅炉 等大型机械电子设备开具增值税专用发票 的规定	(46)
2.4.4.1 2000年1月1日前不得开具的规定 ...	(46)
2.4.4.2 2000年1月1日后允许开具的规定 ...	(46)
2.4.4.3 2000年1月1日后换开的规定	(47)
2.4.5 2002年1月1日起万元版增值税专用发票 开具规定.....	(47)
2.5 不得使用增值税专用发票的范围	(48)
2.5.1 增值税暂行条例规定的不得开具范围	(48)
2.5.2 国税发[1993]150号文件规定的不得 开具范围	(48)
2.5.3 商业零售企业销售商品不得开具的范围	(48)
2.5.4 不得开具增值税专用发票的货物	(49)
2.5.4.1 使用过的游艇、摩托车和应征消费税 的汽车	(49)
2.5.4.2 商业企业零售的烟、酒、食品、服装、 鞋帽、化妆品	(49)
2.5.4.3 寄售商品、死当物品	(50)
2.5.5 不得使用增值税专用发票的增值税一般 纳税人	(50)
2.5.6 潮汕地区增值税一般纳税人停止使用手工版 专用发票	(51)
2.5.7 不能使用百万元版专用发票的商业企业	(52)
2.6 增值税专用发票的填开要求	(52)
2.6.1 增值税专用发票的开具时限	(52)
2.6.2 增值税专用发票的填开要求	(53)
2.6.3 增值税专用发票部分栏目的填开规定	(54)

2.6.3.1 “纳税人登记号”	(54)
2.6.3.2 “开户银行及账号”及“购销双方 电话号码”	(54)
2.6.3.3 “单价”栏	(55)
2.6.3.4 “金额”栏	(55)
2.6.3.5 “税率”和“税额”栏	(55)
2.6.3.6 超面额开具专用发票的规定	(56)
2.6.3.7 价格换算出现误差的处理方法	(56)
2.6.3.8 专用发票签章	(56)
2.6.3.9 “销售单位”栏加盖专用发票销货 单位栏戳记	(60)
2.7 具体业务的专用发票填开规定	(61)
2.7.1 汇总开具增值税专用发票的填开规定	(61)
2.7.2 需收取价外费用的增值税专用发票的 填开规定	(62)
2.7.3 销货退回或销售折让开具增值税专用 发票的规定	(63)
2.7.4 发生退货、销售折让收到购货方抵扣联、 发票联的处理方法	(63)
2.7.5 万元版专用发票的填开要求	(66)
2.7.6 价格换算出现误差的处理方法	(66)
2.7.7 粮食销售业务的发票管理	(66)
2.7.7.1 具有一般纳税人资格企业专用发票 的开具	(66)
2.7.7.2 非增值税一般纳税人企业专用发票 的开具	(67)
2.7.7.3 跨县(市)运销小麦、玉米和稻谷 的管理	(67)

2.7.7.4 违章处罚	(67)
2.7.7.5 刻制“随货同行联(承运联)”印章 的说明	(68)
2.8 具体货物的专用发票填开规定	(69)
2.8.1 按简易办法征税的货物专用发票的 填开规定	(69)
2.8.2 人民银行配售黄金开具增值税专用 发票的规定	(70)
2.8.3 配售出口黄金有关税收规定	(72)
2.8.4 人民银行配售白银开具增值税专用 发票的规定	(72)
2.8.5 销售免增值税的白银开具发票的规定	(73)
2.8.6 棉麻企业销售棉花开具增值税专用 发票的规定	(73)
2.9 具体部门、企业的专用发票填开规定	(74)
2.9.1 水、电部门开具增值税专用发票的规定	(74)
2.9.2 固定业户临时外出经营开具增值税专用 发票的规定	(75)
2.9.3 商业零售企业开具专用发票的规定	(75)
2.9.3.1 国家税务总局规定	(75)
2.9.3.2 北京市规定	(77)
2.9.4 国有粮食购销企业开具粮食销售发票	(79)
2.9.4.1 国家税务总局规定	(79)
2.9.4.2 北京市规定	(80)
2.9.5 北京市废旧物资回收经营单位停止使用 增值税专用发票的规定	(82)
2.9.5.1 停止使用专用发票的时间	(82)
2.9.5.2 收回已开具的增值税专用发票的发票联	

和抵扣联的处理	(82)
2.9.5.3 企业开出未收回的专用发票的处理	(82)
2.9.5.4 5月1日以后计提销项税额及相应进项 税额和留抵税额的处理	(83)
2.9.5.5 2001年5月1日以后开具的专用发票 的处理	(83)
2.9.5.6 废旧物资经营单位(一般纳税人)专用 发票的处理	(83)
2.9.5.7 小规模纳税人经营废旧物资已申报 入库税款的处理	(84)
2.9.5.8 增值税纳税人办理免征增值税的手续 ...	(84)
2.9.5.9 未按规定单独核算废旧物资销售额的 不予免税	(85)
2.9.5.10 北京市废旧物资经营免税申请表	(85)
2.9.5.11 关于废旧物资回收经营业务免征 增值税的批复	(87)
2.10 不得作为扣税凭证的增值税专用发票	(87)
2.10.1 未按规定取得专用发票	(87)
2.10.2 未按规定保管专用发票	(88)
2.10.3 不符合开具要求的增值税专用发票	(89)
2.10.4 未按规定填开的销货清单和价外费用 项目表	(90)
2.10.5 1994年11月1日以后取得的原版 专用发票	(90)
2.10.6 未加盖“期货交易财务专用章”的增值税 专用发票	(90)
2.10.7 超面额开具专用发票问题	(91)
2.11 大面额版专用发票的规定	(92)

2.11.1 取消百万元版、千万元版大面额版专用 发票的规定	(92)
2.11.2 1994 年计算机开具增值税专用发票 的规定	(93)
2.11.3 1996 年 3 月 1 日后取得的大面额版专用 发票不得抵扣	(93)
2.11.4 1996 年 1 月 1 日后十万元版专用发票的 填开要求	(93)
2.11.5 十万元版增值税专用发票改为小面额专用 发票使用的规定	(93)
2.11.5.1 国家税务总局的规定	(93)
2.11.5.2 北京市国家税务局规定	(94)
2.11.6 北京市国家税务局改版大面额版专用发票 的管理规定	(94)
2.11.7 防伪税控企业申请开具增值税千万元以上 专用发票的审批程序	(95)
附件:申请开具增值税防伪税控系统千万元以上 专用发票审批表	(95)
2.11.8 销毁十万元版发票和普通发票的规定	(97)
2.11.9 销毁百万改千元手写版增值税专用发票 的规定	(99)
附件:销毁发票申请表	(99)
2.12 税务所代开增值税专用发票	(101)
2.12.1 代开增值税专用发票的纳税人范围	(101)
2.12.2 代开增值税专用发票应具备的条件和手续	(101)
2.12.3 代开增值税专用发票的开具要求	(102)
2.12.4 代开增值税专用发票签章的规定	(103)
2.12.5 代开增值税专用发票的期限	(104)

2.12.6 代开增值税专用发票的纳税人的纳税申报 ...	(104)
2.12.7 代开百万元增值税专用发票的规定	(104)
2.12.7.1 国家税务总局的规定	(104)
2.12.7.2 北京市规定	(105)
2.12.7.3 百万元以上增值税专用发票稽核 工作流程	(106)
2.13 增值税专用发票协查管理办法	(108)
2.13.1 增值税专用发票协查管理办法	(108)
2.13.2 增值税专用发票协查管理办法的附件 及附录	(111)
2.13.2.1 已证实虚开的增值税专用发票 通知单	(111)
2.13.2.2 增值税专用发票协查函	(112)
2.13.2.3 增值税专用发票协查回复函	(113)
2.13.2.4 案件协查基本情况表	(114)
2.13.2.5 增值税专用发票协查催办单	(114)
2.13.2.6 增值税专用发票协查情况统计 上报表	(115)
2.13.2.7 增值税专用发票协查情况统计 上报表	(117)
2.13.2.8 附录:最高人民法院公告	(118)
3. 出口货物专用税票的管理与使用	(138)
3.1 出口货物增值税专用税票的管理	(138)
3.1.1 “专用税票”的含义说明	(138)
3.1.2 增值税税收专用缴款书的使用规定	(138)
3.1.2.1 具体规定	(138)
3.1.2.2 出口货物完税分割单开具问题	(139)

