

发票知识问答

《中华人民共和国发票管理办法》修订起草小组 编写



FAPIAO ZHISHI WENDA



法律出版社
LAW PRESS·CHINA

发票知识问答

《中华人民共和国发票管理办法》修订起草小组 编写



FAPIAO ZHISHI WENDA



图书在版编目(CIP)数据

发票知识问答 / 《中华人民共和国发票管理办法》
修订起草小组组织编写. —北京:法律出版社, 2012. 11
ISBN 978 - 7 - 5118 - 4245 - 9

I. ①发… II. ①中… III. ①发票—财务管理—中国
—问题解答 IV. ①F231.3 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 270240 号

© 法律出版社·中国

责任编辑/齐梓伊

装帧设计/汪奇峰

出版/法律出版社
总发行/中国法律图书有限公司
印刷/北京华创印务有限公司

编辑统筹/综合出版分社
经销/新华书店
责任印制/张宇东

开本/A5
版本/2012 年 10 月第 1 版

印张/6.25 字数/120 千
印次/2012 年 10 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010 - 63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010 - 63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010 - 63939781/9782 西安分公司/029 - 85388843 重庆公司/023 - 65382816/2908

上海公司/021 - 62071010/1636 北京分公司/010 - 62534456 深圳公司/0755 - 83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 4245 - 9

定价:18.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

编委会

(以姓氏笔画为序)

王 剑 王丽霞 史 庆 刘 波

刘 玥 刘晓娜 刘燕杰 孙 颖

汤玉安 朱 宁 朱翌雪 李林军

陈 龙 陈建胜 杨 江 杨培峰

庞志萍 周树清 赵 晖 郭素娟

郭瑞亭 凌庆祝 翁泉惠

目 录

第一章 发票管理概述

1. 什么是发票？	1
2. 我国关于发票管理的主要法律依据有哪些？	1
3. 《中华人民共和国发票管理办法》修订的主要 背景是什么？	2
4. 发票与收据的区别是什么？	2
5. 《中华人民共和国发票管理办法》的适用范围 是什么？	3
6. 发票管理的主管机关有哪些？	4
7. 发票具有哪些特征？	4
8. 发票有哪些种类？	5
9. 什么是通用机打发票？	5
10. 什么是通用手工发票？	6
11. 什么是通用定额发票？	13
12. 什么是冠名发票？	13
13. 发票有哪些基本联次？	14

14. 发票内容的基本构成要素有哪些? 14
15. 发票的作用有哪些? 17
16. 发票管理的法律关系有何特点? 17
17. 税务机关在发票管理中有哪些权利和义务? 18
18. 纳税人应该如何做好发票管理工作? 19
19. 普通发票分类代码编制规则有何特点? 19
20. 发票号码(发票顺序码)编制规则是什么? 20
21. 普通发票分类代码和发票号码的印制位置和
规定是什么? 20
22. 增值税发票的发票代码编码规则是什么? 21

第二章 发票印制的管理

1. 发票的印制管理有何具体措施? 22
2. 税务机关如何对各类发票实行分类印制管理? 23
3. 税务机关如何对发票印制厂家进行管理? 23
4. 发票印制通知书包含哪些内容? 24
5. 发票印制企业应具备的条件有哪些? 24
6. 如何确定发票印制厂家? 25
7. 什么是发票防伪专用品? 如何进行管理? 25
8. 发票的防伪措施是如何规定的? 26
9. 什么是发票监制章? 27
10. 发票监制章的具体制作要求有哪些? 27
11. 发票监制章的作用有哪些? 28

12. 发票的换版制度是如何规定的?	29
--------------------------	----

第三章 发票使用的管理

1. 如何办理发票领购手续?	30
2. 对于《发票领购簿》的使用有何规定?	30
3. 需要临时使用发票的单位和個人如何取得发 票?	31
4. 临时到外地从事经营活动时如何开具发票?	31
5. 外省来本辖区从事临时经营活动的单位和个 人申请领购发票,税务机关如何收取保证金或 提供保证人?	32
6. 如果经营地址等情况发生了变更,原来领用的 发票还能用吗?	32
7. 发票使用登记制度如何要求?	32
8. 发票被盗或丢失时该如何处理?	33
9. 消费者丢失机动车销售发票应该怎样处理?	33
10. 已经开具的发票存根联应该保存多久?	34
11. 单位和个人取得发票有哪些规定要求?	34
12. 纳税人能否拆本使用发票?	34
13. 单位和个人之间能否转借、转让、代开发票?	35
14. 对不符合规定的发票如何处理?	35
15. 哪些是发票虚开的行为?	35
16. 发票填开时需要注意哪些事项?	36

17. 商家拒绝向消费者开具发票违法吗? 36
18. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的,是否可免于逐笔开具发票? 37
19. 用票单位及个人应该于什么时间开具发票? 37
20. 如何办理发票领购手续? 37
21. 领购发票的经办人身份证明包含哪些证件? 38
22. 单位和个人领购发票时,应当向税务机关报告哪些情况? 38
23. 发票领购方式具体有哪些? 39
24. 纳税人停歇业期间,所领购的发票应如何处理? 39
25. 从事免税项目的纳税人、无须办理税务登记的单位能否领购发票? 40
26. 税务主管部门在哪些情形下可以向纳税人停止发售或收缴发票? 40
27. 如何确定发票的开票方? 41
28. 什么情况下,由付款方向收款方开具发票? 41
29. 不符合规定的发票有哪些? 41
30. 填开发票时应遵守哪些基本规定? 42
31. 填开发票时应加盖何种印章? 43
32. 填开发票的方式有哪几种? 43
33. 对使用税控装置开具发票的单位和个人有何要求? 44

34. 对使用非税控电子器具开具发票的单位和个 人有何要求?	44
35. 发票使用中的禁止行为具体有哪些?	44
36. 在发票使用区域上有何规定?	45
37. 开具发票后,发生销货退回或销售折让应如 何处理?	45
38. 如何保管发票?	46
39. 什么是代开发票?	47
40. 哪些单位和个人可以申请代开普通发票?	47
41. 申请代开普通发票应向税务机关提供哪些证 件及资料?	48
42. 代开普通发票时免征税款有哪些特殊规定?	49
43. 窗口代开普通发票的管理要求有哪些?	50
44. 发票专用章的式样有何要求?	51
45. 国家关于免收小型微型企业发票工本费是怎 么规定的?	52

第四章 发票检查

1. 什么是发票检查?	53
2. 税务机关实施发票检查的目的和重要意义是 什么?	53
3. 税务机关在发票管理中有权进行哪些检查?	55
4. 单位和个人在税务机关实施发票检查时有哪	

- 些义务? 55
5. 发票检查的主体和对象是什么? 56
6. 实施发票检查的法定程序有哪些? 57
7. 税务机关依法开展发票检查的具体要求是什么? 58
8. 发票印制环节的检查主要有哪些内容? 58
9. 发票领购环节的检查主要有哪些内容? 59
10. 发票开具环节的检查主要有哪些内容? 59
11. 发票取得环节的检查主要有哪些内容? 60
12. 发票保管环节的检查主要有哪些内容? 60
13. 发票缴销环节的检查主要有哪些内容? 61
14. 在发票检查中,税务机关的法定取证手段有哪些? 61
15. 什么是发票的“调出查验”? 62
16. 税务机关如何分类实施发票的“调出查验”? 63
17. 哪些税务机关负有发票真伪鉴别的义务? 63
18. 什么是“票表比对”? 64
19. 如何进行发票的真伪识别? 64
20. 常见的虚开普通发票表现形式有哪些? 65
21. 税务机关在发票检查中需要核对发票存根联与发票联填写情况的应该如何处理? 65
22. 单位和个人从中国境外取得的与纳税有关的发票或者凭证是否可作为记账核算的凭证? 66

23. 哪些行为属于未按规定接受税务机关发票检查的行为?	66
------------------------------------	----

第五章 发票违章处罚

1. 税务机关如何对违反发票管理法规的行为作出行政处罚决定?	67
2. 违反发票管理办法对应开而未开发票等社会危害性较小的发票违法行为如何处罚?	67
3. 纳税人违反发票管理规定虚开发票或非法代开发票的,税务机关应当如何处罚?	68
4. 纳税人未按规定携带、邮寄、运输空白发票,以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的应如何处罚?	69
5. 私自印制、伪造、变造发票,非法制造发票防伪专用品,伪造发票监制章的,税务机关应如何处罚?	69
6. 税务人员利用职权之便,故意刁难印制、使用发票的单位和个人,或者有违反发票管理法规行为的,应承担哪些法律责任?	70
7. 纳税人为其他单位或个人提供发票导致税款流失的,应怎么处理?	70
8. 《中华人民共和国税收征收管理法》对非法印制发票的行为如何处罚?	71

9. 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和
发票防伪专用品的,应如何处罚? 71
10. 知道或应当知道是私自印制、伪造、变造、非
法取得或废止的发票而受让、开具、存放、携
带、邮寄、运输的,应如何处罚? 72
11. 税务机关在何种情况下可以向社会公告违反
发票管理规定的单位和个人? 72
12. 向税务机关工作人员行贿以不缴或少缴应纳
税款的,应如何处罚? 73
13. 违反发票管理办法,导致未缴、少缴税款或骗
取税款的,应如何处罚? 73
14. 纳税人虚开增值税专用发票是否补缴税款? 73
15. 虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口
退税、抵扣税款的其他发票的行为是指哪些? 74
16. 纳税人善意取得虚开的增值税专用发票怎样
处理? 74
17. 当事人对税务机关的行政处罚决定不服时如
何处理? 75
18. 对虚开发票违法行为,我国刑法是如何规定
的? 75
19. 对伪造或出售伪造发票违法行为,我国刑法
是如何规定的? 76
20. 对非法出售发票违法行为,我国刑法是如何

规定的?	77
21. 对非法购买发票违法行为,我国刑法是如何规定的?	77
22. 对伪造、擅自制造或出售伪造、擅自制造发票违法行为,我国刑法是如何规定的?	78
23. 对盗窃增值税专用发票或者可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的行为,我国刑法是如何规定的?	79
24. 什么是发票行政复议?	79
25. 发票行政复议申请人有哪些复议权利和义务?	80
26. 什么是发票行政诉讼?	80
27. 对违反规定发售、保管、代开增值税专用发票以及其他发票,致使国家税收遭受损失或造成其他不良影响的税务机关及税务人员如何处理?	81
28. 对违反规定要求纳税人购买、使用指定的税控装置的税务机关及税务人员如何处理?	81
29. 对违反规定为纳税人、扣缴义务人提供银行账户、发票、证明或者便利条件导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款等行为的税务机关及税务人员如何处理?	82

第六章 增值税专用发票

1. 什么是增值税专用发票?	83
----------------------	----

2. 什么是一机多票? 83
3. 什么是增值税专用发票最高开票限额? 84
4. 什么是货物运输业增值税专用发票? 84
5. 增值税扣税凭证包括哪些? 84
6. 纳税人的增值税专用发票最高开票限额如何
申请审批? 85
7. 什么是增值税专用发票的初始发行? 纳税人
如何进行初始发行? 85
8. 纳税人领购增值税专用发票需要提供哪些资
料? 86
9. 税务机关对辅导期纳税人发售专用发票有何
规定? 86
10. 什么情况下可以开具专用发票? 86
11. 专用发票的开具要求有哪些? 87
12. 一般纳税人销售货物或者提供应税劳务是否
可以汇总开具专用发票, 汇总开具的专用发
票的销售清单如何开具? 88
13. 增值税专用发票的开具时限是如何规定的? 89
14. 什么情况下一般纳税人不得领购开具专用发
票? 90
15. 未按规定保管专用发票和专用设备是指哪些
情形? 91
16. 一般纳税人哪些情形不得向购买方开具专用

发票?	92
17. 哪些企业可自行决定是否使用一机多票系统 开具增值税普通发票?	92
18. 哪些纳税人可以向税务机关申请代开专用发 票, 如何办理?	93
19. 一般纳税人取得的哪些进项税额可以抵扣?	94
20. 增值税扣税凭证的抵扣期限是如何规定的?	94
21. 纳税人虚开增值税专用发票如何征补税款?	95
22. 增值税纳税人购买增值税税控系统专用设备支 付的费用以及缴纳的技术维护费有何优惠?	96

第七章 营改增发票管理

1. 营改增试点地区增值税一般纳税人使用何种 发票?	97
2. 营改增试点地区小规模纳税人使用何种发票?	97
3. 试点地区纳税人是否可以使用公路、内河货物 运输业统一发票?	98
4. 试点地区增值税一般纳税人是否可以使用定 额普通发票?	98
5. 试点地区纳税人在试点实施之日前提供改征 增值税的营业税应税服务并开具发票后, 如何 开具红字发票?	98

6. 试点地区从事国际货物运输代理业务的纳税人,如何使用发票? 99
7. 试点地区新认定的一般纳税人,税控系统使用有何规定? 99
8. 货物运输业增值税专用发票的定义、联次和用途有哪些? 100
9. 货物运输业增值税专用发票的纸张、式样为何? 100
10. 对货物运输业增值税专用发票有何规定? 100

第八章 发票管理其他规定

1. 什么是行业发票? 102
2. 航空运输电子客票行程单是如何进行管理和使用的? 102
3. 如何进行《行程单》印制和防伪管理? 103
4. 什么是财政票据? 103
5. 财政票据有哪些种类? 104
6. 如何进行财政票据的印制管理? 104
7. 什么是军队票据? 106
8. 军队票据分为哪几类? 107
9. 军队票据包括哪些要素? 107
- 附 录 108

第一章 发票管理概述



1. 什么是发票?

答:《发票管理办法》第3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。”发票与商品交换和提供服务等经营活动密不可分,是记录经济业务活动原始状况的书面证明。



2. 我国关于发票管理的主要法律依据有哪些?

答:全国人大常委会制定颁布的《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则对发票的管理工作作出了明确规定;由国务院制定颁布的《中华人民共和国发票管理办法》(以下简称《发票管理办法》),对发票的范围作出了明确的界定,对发票的印制、领购、开具、取得、保管、检查及罚则作出了详细的