

• LIVE

纳税实务一点通

第八章 | 办税操作实务

讲师：齐红老师

会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 [去刮券](#)

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 **爆款** 买水乳送蚕丝面膜 **惠** 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 办税操作实务



第八章 办税操作实务

第一节 发票概述

第二节 发票实务处理

第三节 发票涉税风险

第四节 纳税人办税指南



第一节 发票概述

- 一、发票的定义
- 二、发票主要种类
- 三、发票主要使用对象
- 四、税控专用设备介绍
- 五、五证合一对发票的影响
- 六、增值税专用发票



第一节 发票概述

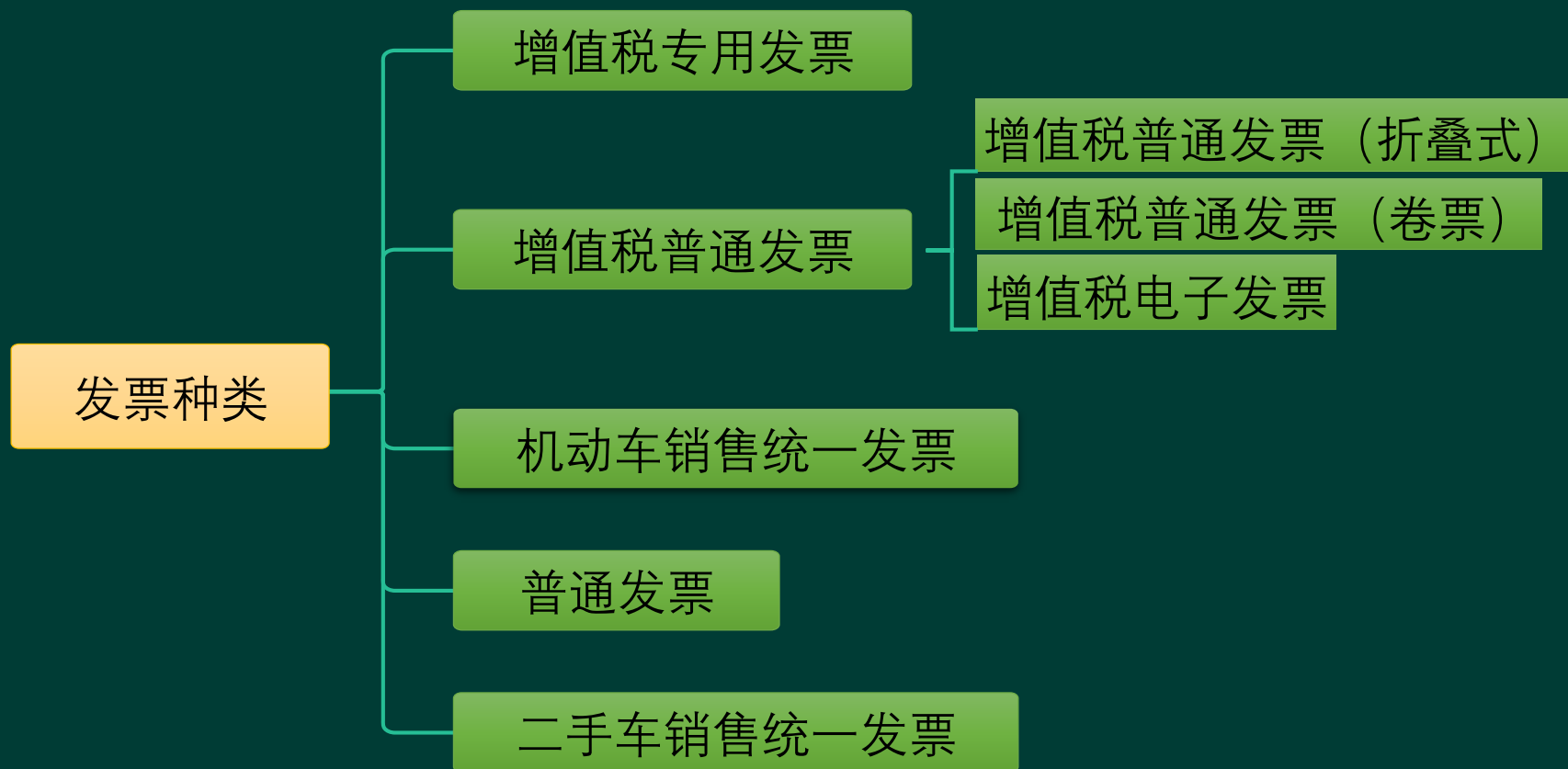
一、发票的定义

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。在我国，税务机关是发票的主管机关，负责发票印刷、领购、开具、取得、保管、缴销的管理和监督。



第一节 发票概述

二、发票主要种类





第一节 发票概述

三、发票主要使用对象

	增值税 专用发票	增值税 普通发票	通用 定额发票	非防伪税控发票 (通用机打发票等)
一般纳税人	√	√		
起征点以上小规模纳税人及 2015年1月1日以后新设立小 规模纳税人		√		
提供车辆停放服务的纳税人			√	
2014年12月31日之前成立的 起征点以下小规模纳税人		√		√
住宿业、鉴证咨询业、建筑 业起征点以上小规模纳税人	√	√		



第一节 发票概述

四、税控专用设备介绍

税控专用设备包括金税盘、报税盘、税控盘。新认定的一般纳税人和新办小规模纳税人自愿选择使用金税盘或税控盘。



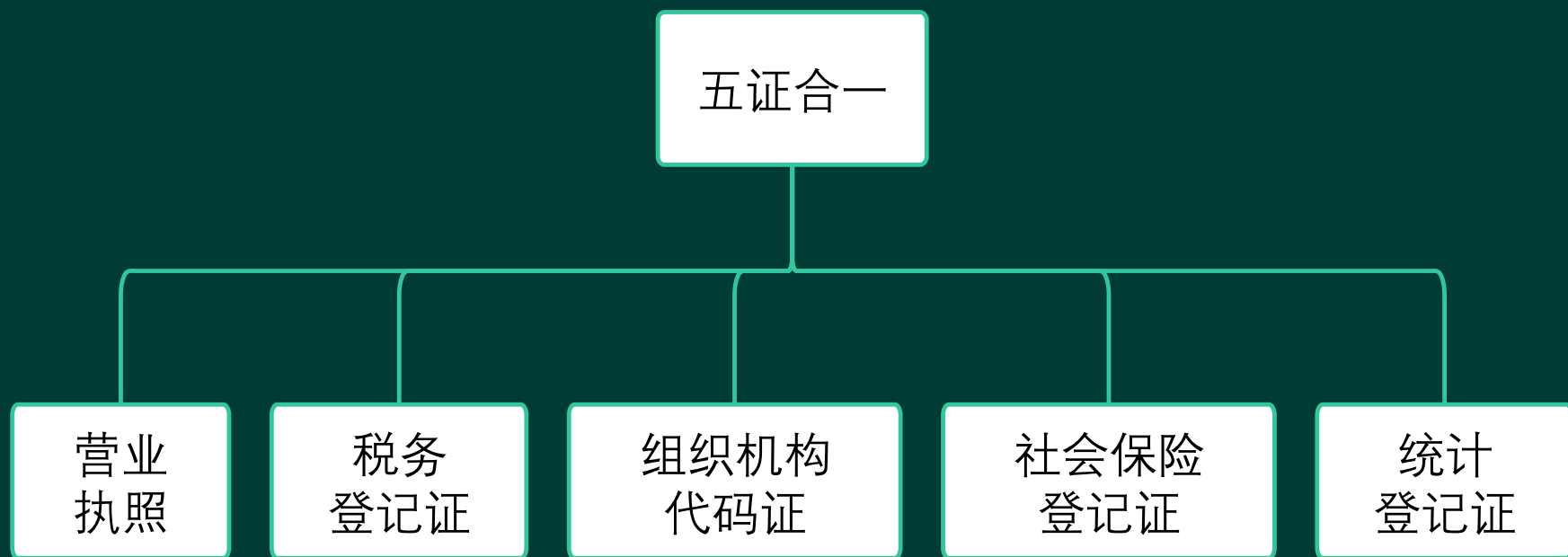
第一节 发票概述

五、五证合一 对发票的影响

“五证合一”是指自2016年10月1日起，我国开始逐步推行的企业登记时由工商行政管理部门核发加载法人和其他组织**统一社会信用代码**的营业执照（又称“**统一代码营业执照**”）的登记制度。从此，企业办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭加载**统一代码的营业执照**可代替税务登记证使用。



第一节 发票概述





第一节 发票概述

1. 纳税人办理了“统一代码营业执照”后，无需再次进行税务登记，不再领取税务登记证，但还需要到主管税务机关办理相关涉税事项。
2. 持有统一代码营业执照的纳税人若生产经营地址、财务负责人、核算方式等发生变更，可以向主管税务机关申请变更。其他涉及统一代码营业执照信息的变更，纳税人需到登记的主管机关办理变更。
3. 持有“统一代码营业执照”的纳税人申请注销时，到税务机关办理清税手续，税务机关开具《清税证明》，纳税人到企业登记机关办理注销，由企业登记机关收缴“统一代码营业执照”。



第一节 发票概述

六、增值税专用发票

增值税发票的范围在全面营改增后覆盖到所有的经营活动，而增值税专用发票成为最重要的抵扣凭证。因此，增值税发票包括专用发票的使用范围迅速扩大，增值税发票包括专用发票，税务机关也加大了发票的管理和稽查力度



第一节 发票概述

1、专用发票的概述

增值税专用发票是由国家税务总局监制设计印制的，实行最高开票限额管理。自2016年5月1日起，纳入新系统推行范围的试点纳税人及新办增值税纳税人，应使用新系统选择相应的编码开具增值税发票。专用发票应按下列要求开具：



第一节 发票概述

- (1) 项目齐全，与实际交易相符；
- (2) 字迹清楚，不得压线、错格；
- (3) 发票联和抵扣联加盖财务专用章或者发票专用章；
- (4) 按照增值税纳税义务的发生时间开具。

对不符合上列要求的专用发票，购买方有权拒收。”



第一节 发票概述

2、专用发票不得开具的情形

(1) 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品不得开具专用发票。

(2) 适用免征增值税规定的应税行为、销售货物、提供加工修理修配劳务。

(3) 向消费者个人销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或者不动产。



第一节 发票概述

(4) 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

(5) 试点纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。选择上述办法计算销售额的试点纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。



第一节 发票概述

(6) 经中国人民银行、银监会或商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，根据2016年4月30日前签订的有形动产融资性售后回租合同，在合同到期前提供的有形动产融资性售后回租服务，以收取的全部价款和价外费用，扣除向承租方收取的价款本金，以及对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额为销售额。向承租方收取的有形动产价款本金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。



第一节 发票概述

(7) 使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”，不得开具增值税专用发票。

(8) 提供**劳务派遣，可以选择差额纳税**，以取得全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金户的余额作为销售额，按照简易计税方5%的征收率计算缴纳增值税。选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。



第一节 发票概述

(9) 一般纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依3%征收率减按2%征收增值税政策的，不得开具增值税专用发票。

拓展：小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依3%征收率减按2%征收增值税政策的，不得向税务机关申请代开增值税专用发票。

(10) 纳税人销售旧货依3%征收率减按2%征收增值税，不得开具增值税专用发票。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问