

• 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



第二节 发票实务处理

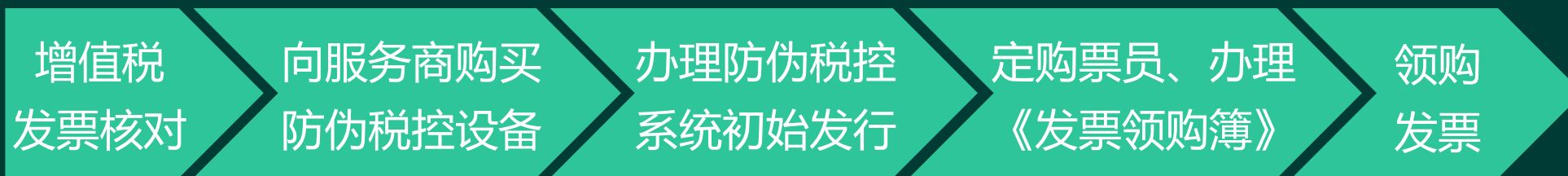
- 一、发票领用
- 二、发票开具
- 三、发票认证
- 四、发票作废与冲红
- 五、发票丢失
- 六、发票保管
- 七、发票真伪查询



第二节 发票实务处理

一、发票领用

1. 发票领购流程



所需资料：

《纳税人领用发票票种核定表》、营业执照证件、经办人身份证原件及复印件（首次办理或经办人发生变化时提供）

办理资料：

营业执照证件、经办人身份证明、《发票领用簿》、金税盘或税控盘



第二节 发票实务处理

2. 变更发票领用数量和最高开票限额

最高开票限额，是指单份专用发票开具的销售额合计数不得达到（即小于不能等于）的上限额度。最高开票限额为**不含增值税的金额**。如：最高开票限额为10万元，纳税人开票时单张发票票面的不含税销售额合计要小于10万元，也即 99 999.99元。



第二节 发票实务处理

(1) 超限量领购发票

纳税人因业务量临时增加，税务机关核定的发票用量无法满足其经营需要的，可申请增购发票，经主管税务机关核准后，可在核准的准购期限内按核准数量购领发票。



第二节 发票实务处理

【经典答疑】

【问题1】 发票月限量不够用怎么办？

【问题2】 纳税人因生产经营情况变化，可调整最高开票限额吗？



第二节 发票实务处理

【经典答疑】

【问题1】 发票月限量不够用怎么办？

【解答1】 选择一：申请超限量领购发票

选择二：直接通过发票核定调整流程申请调整发票的单次（月）领用量。

【问题2】 纳税人因生产经营情况变化，可调整最高开票限额吗？

【解答2】 可以。所需资料包括《增值税专用发票最高开票限额申请单》、《税务行政许可申请表》、经办人身份证件等。



第二节 发票实务处理

(2) 增值税发票核定调整

【问题3】 纳税人因生产经营情况变化，可对其发票单次（月）领用量、离线开具时限、离线开具总金额进行调整吗？



第二节 发票实务处理

【问题3】 纳税人因生产经营情况变化，可对其发票单次（月）领用量、离线开具时限、离线开具总金额进行调整吗？

【解答3】 可以。所需资料包括《发票领用簿》、《纳税人领用发票票种核定表》、经办人身份证明、金税盘（税控盘）、报税盘。



第二节 发票实务处理

二、发票开具

(一) 自开发票

1. 开具要求

(1) 开具发票应当使用中文，民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字。

(2) 单位和个人在开具发票时，必须做到按照号码顺序填开，填写项目齐全，内容真实，字迹清楚。



第二节 发票实务处理

(3) 全部联次一次打印，内容完全一致，并在发票联（和抵扣联）**加盖发票专用章。**

(4) 按照纳税义务的发生时间开具。

对不符合上列要求的发票，购买方有权拒收。



第二节 发票实务处理

(二) 代开发票

1、普通发票代开

纳税人虽已领用发票，但临时取得超出领用发票使用范围或超过领用发票开具限额以外的业务收入，或被税务机关依法收缴发票、停止发售发票的纳税人，以及其他依法不需要办理税务登记的单位和个人，临时取得收入，需要开具发票的，可以向主管税务机关申请为其代开发票。



第二节 发票实务处理

申请代开普通发票时，应携带以下资料：

- (1) 《代开发票申请表》。
- (2) 加载了社会统一信用代码的营业执照或登记证件
- (3) 经办人身份证文件。
- (4) 购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明，如业务合同、协议或者税务机关认可的其他资料原件及复印件。



第二节 发票实务处理

2、专业发票代开

已办理税务登记的小规模纳税人(包括个体经营者)以及国家税务总局确定的其他可予代开增值税专用发票的纳税人发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，纳税人可以向主管税务机关申请为其开具增值税专用发票或货物运输业增值税专用发票。



第二节 发票实务处理

申请代开增值税专用发票时，应携带以下资料：

- (1) 《代开增值税专用发票缴纳税款申报单》或《代开货物运输业增值税专用发票缴纳税款申报单》
- (2) 统一社会信用代码的营业执照
- (3) 经办人身份证明



第二节 发票实务处理

3、预缴税款

代开专用发票：不管金额多少均须缴纳

代开普通发票：起征点以下免税代开，起征点以上需要预缴

（小规模纳税人9万元，自然人500元）按销售项目免征增值税的，不管有没有超过9万，均不得代开增值税专用发票，但可以申请代开免税普通发票，不需预缴税款（确实需要代开专票的，可放弃免税，36个月不得变更）



第二节 发票实务处理

4、办理渠道

- (1) 主管税务机关办税大厅
- (2) 市内任一办税服务厅办理
- (3) 网上税务局办理
- (4) 自助办税终端办理

注意：纳税人转让取得不动产和个人出租不动产代开增值税发票只能到主管税务机关办税服务厅代开



第二节 发票实务处理

三、发票认证

认证是指税务机关通过防伪税控系统对专用发票所列数据的识别、确认。认证的七要素包括发票代码、号码、金额、税额、开票日期、销方识别号和购方识别号。

（一）认证期限

自2017年7月1日起，增值税一般纳税人取得的2017年7月1日及以后开具的增值税专用发票和机动车销售统一发票，应自开具之日起360日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认，并在规定的纳税申报期内，向主管国税机关申报抵扣进项税额。



第二节 发票实务处理

(二) 发票认证途径

1. 增值税发票查询平台

纳税信用A级、B级、C级、M级的增值税一般纳税人取得销售方使用增值税发票系统开具的增值税发票（包括增值税专用发票、机动车销售统一发票），可以不再进行扫描认证，通过增值税发票查询平台，查询、选择、确认用于申报抵扣或出口退税的增值税发票信息。发票查询平台未查询到对应信息的，仍可进行扫描认证。



第二节 发票实务处理

2. 网上认证系统

一般纳税人可以联系服务商购买网上认证系统的服务。

3. 办税服务厅认证

专用发票抵扣联无法认证的，可使用专用发票的发票联到税务机关认证；纳税人丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联且丢失前未认证的，购买方凭销售方提供的相应专用发票记账联复印件到税务机关进行认证。



第二节 发票实务处理

（三）发票不得抵扣的情形

1. 下列情形之一的，税务机关退还原件，购买方可要求销售方重新开具专用发票。

- ①所列密文或者明文不能辨认，无法产生认证结果；
- ②纳税人识别号认证不符，购买方纳税人识别号有；
- ③专业发票码、号码认证不符，密文解释后与明文的代码或者号码不一致。



第二节 发票实务处理

2. 下列情形之一的，暂不得作为增值税进项税的抵扣凭证，税务机关扣留原件，查明原因。

- ①重复认证，认证相符的同一张专用发票再次认证；
- ②密文有误，所列密文无法解释；
- ③失控专用发票，已被登记为失控专用发票；
- ④认证不符，纳税人识别号有误，或密文解释后明文不一致。



第二节 发票实务处理

四、发票作废与冲红

（一）增值税专用发票作废

一般纳税人在开具专用发票**当月**，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理；开具时发现有误的，可即时作废。作废专用发票须在防伪税控系统中将相应的数据电文按“**作废**”处理，在纸质专用发票（含未打印的专用发票）各联次上注明“作废”字样，全联次留存。



第二节 发票实务处理

(二) 增值税专用发票冲红

一般纳税人开具增值税专用发票后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止以及发票抵扣联、发票联均无法认证等情形但不符合作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让，需要开具红字专用发票。



第二节 发票实务处理

增值税**专用发票冲红**流程：

申请《信息表》
购买方申请或销售方申请《开具红字增值税专用发票信息表》



上传、系统校验通过
生成带有“红字发票信息表编号”



开具红字发票
销售方凭《信息表》开具红字发票
红字专用发票应与《信息表》一一对应



第二节 发票实务处理

【经典答疑】

【问题4】 由谁申请《开具红字增值税专用发票信息表》？



第二节 发票实务处理

【解答4】分三种情况申请：



《信息表》申请流程



第二节 发票实务处理

【问题5】对于要冲红的已抵扣专用发票，应何时做进项税额转出？

【问题6】购买方取得销售方开具的红字增值税专用发票后是否需要认证？

【问题7】现在对于未申报抵扣的专用发票，超过180天，是否可以申请开具红字发票？



第二节 发票实务处理

【解答5】购买方应暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得销售方开具的红字专用发票后，与《信息表》一并作为记账凭证。（注意：不是根据红字发票做进项转出）

【解答6】红字增值税专用发票无需认证。

【解答7】可以申请。



第二节 发票实务处理

（三）代开的专用发票作废或冲红

代开发票的作废和冲红都需要去原代开税务机关办理。按照一般纳税人开具红字专用发票的方法处理。

代开发票作废办理材料：

- （1）已开具发票各联次。
- （2）作废原因的书面证明材料，【注意】已交付给对方的，需要对方开具公司的拒收证明，并盖章购买方公章；未交付的出具冲红说明，盖销售方公章。



第二节 发票实务处理

（四）增值税普通发票作废或冲红

开具时间未跨月、销售方未抄税并且未记账，可以在当月作废。若不满足作废条件，纳税人需要开具红字增值税普通发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红发票。开具红字增值税普通发票，无需向税务机关申请，纳税人自行按规定在开票系统开具。代开的普通发票同代开专用发票一样，作废和冲红都需要去原代开机关办理。



第二节 发票实务处理

（五）非防伪税控系统发票作废或冲红

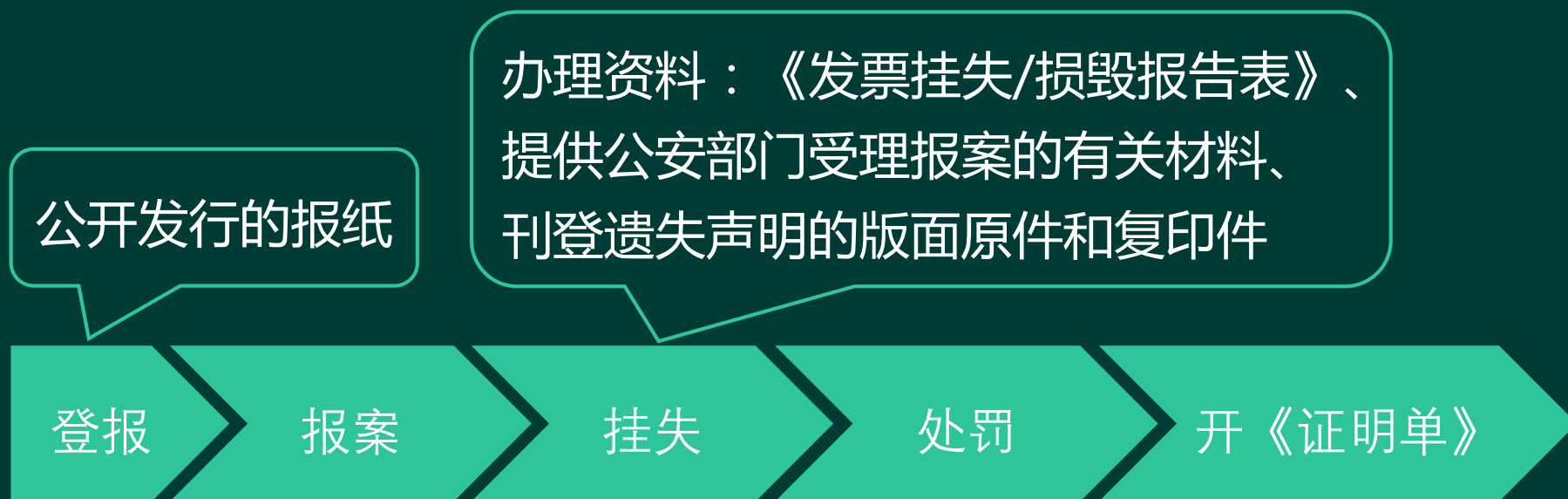
开具时间未跨月、购货方和销货方均未作帐务处理，可以在当月作废。若不满足作废条件，纳税人需要开具红字通用机打发票的，自行在开票系统开具即可。



第二节 发票实务处理

五、发票丢失

(一) 增值税专用发票丢失处理流程：

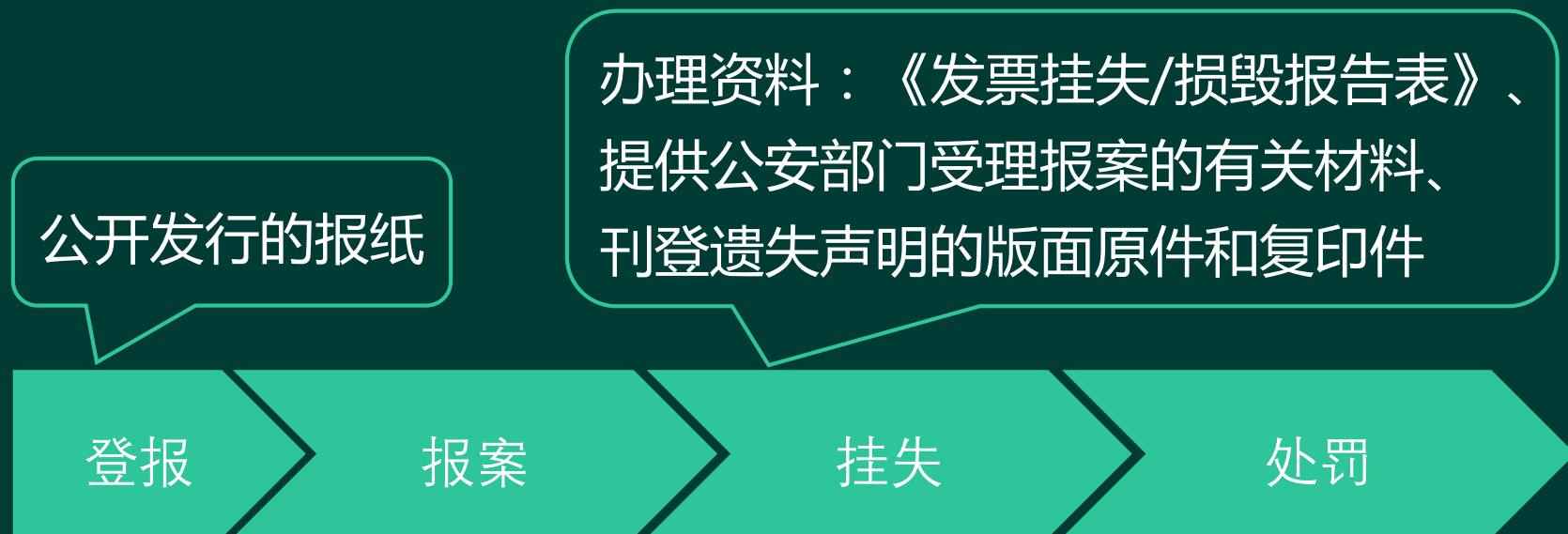


【注意】发票联和抵扣联均丢失的情况下才需要开票方办理《丢失增值税专用发票已报税证明单》。具体发票丢失处理流程请咨询当地主管税务机关。



第二节 发票实务处理

(二) 增值税普通发票丢失处理流程：





第二节 发票实务处理

(三) 防伪税控系统丢失处理流程：

办理资料：《发票挂失/损毁报告表》、
提供公安部门受理报案的有关材料、
刊登遗失声明的版面原件和复印件

登报

报案

挂失

处罚



第二节 发票实务处理

【经典答疑】

【问8】如果是购票方丢失发票，那么是开票方接受处罚还是购票方接受处罚？

【问9】第一次丢失发票可以适用首违不罚？

【问10】丢失发票后什么时候去办理挂失？



第二节 发票实务处理

【解答8】丢失发票应该由丢失方办理发票挂失。

【解答9】不适用。金三上线后已取消发票首违不罚的规定。

【解答10】根据《中华人民共和国发票管理办法实施细则》（国家税务总局令第37号）第三十一条规定：“使用发票的单位和个人应当妥善保管发票。发生发票丢失情形时，应当于发现丢失当日书面报告税务机关，并登报声明作废。”



第二节 发票实务处理

六、发票保管

已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年。保存期满，报经税务机关查验后销毁。



第二节 发票实务处理

七、发票真伪查询

登录全国增值税发票查验平台<https://inv-veri.chinatax.gov.cn/>可以查验到增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票和增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）的真伪。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问