

• 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



第三节 发票涉税风险

- 一、涉税风险
- 二、风险防范简述
- 三、发票涉税罚则



第三节 发票涉税风险

一、涉税风险

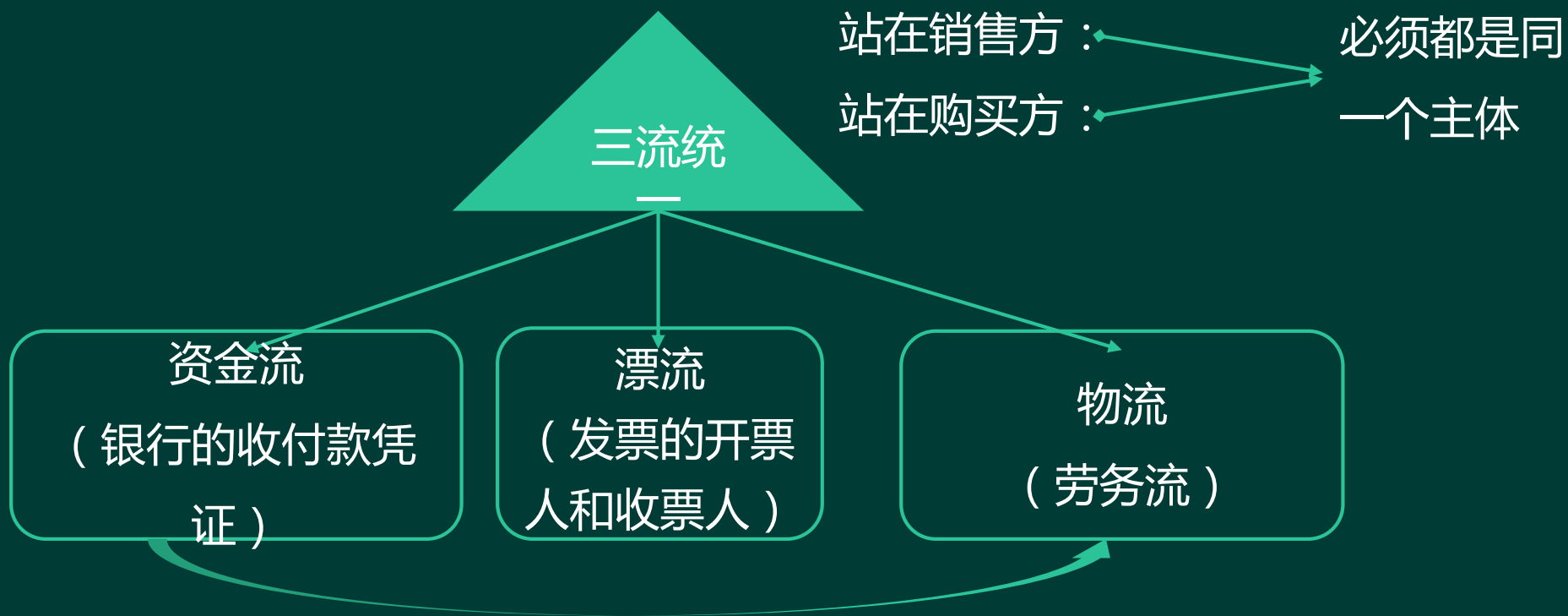
在我国，**以票控税**是税务管理的特色之一。金税三期工程在全国税务系统全面上线并平稳运行，首次实现了税收征管数据的集中，整个税务系统的软件基础、数据资源、技术条件都发生了根本性变化。纳税人应坚持“**货物流**”、“**资金流**”、“**发票流**”三流一致原则，加强发票管理，防范涉税风险，正确开具和取得发票，节省增值税和企业所得税。



第三节 发票涉税风险

【补充案例】“三流不一致”的增值税进项税额抵扣的税务筹划

划



【注意】如果在交易过程中不能保证三证统一，那么就会涉嫌虚开发票，税务风

险也会随之产生



第三节 发票涉税风险

想要解决上面的问题必须审查发票，只有符合下列条件才可以入账：

条件之一：真实交易

条件之二：保证三流统一

But, 实际工作真的
如我们所愿吗？



第三节 发票涉税风险

实务工作中，会出现形式上“三流不一致”但实质上“三流一致”的情况。对于这种“三流不一致”，到底能否抵扣增值税进项税额呢？如果能，那么怎么进行纳税筹划呢？



第三节 发票涉税风险

案例1：企业在“三流不一致”情形下签订的三方协议涉税分析

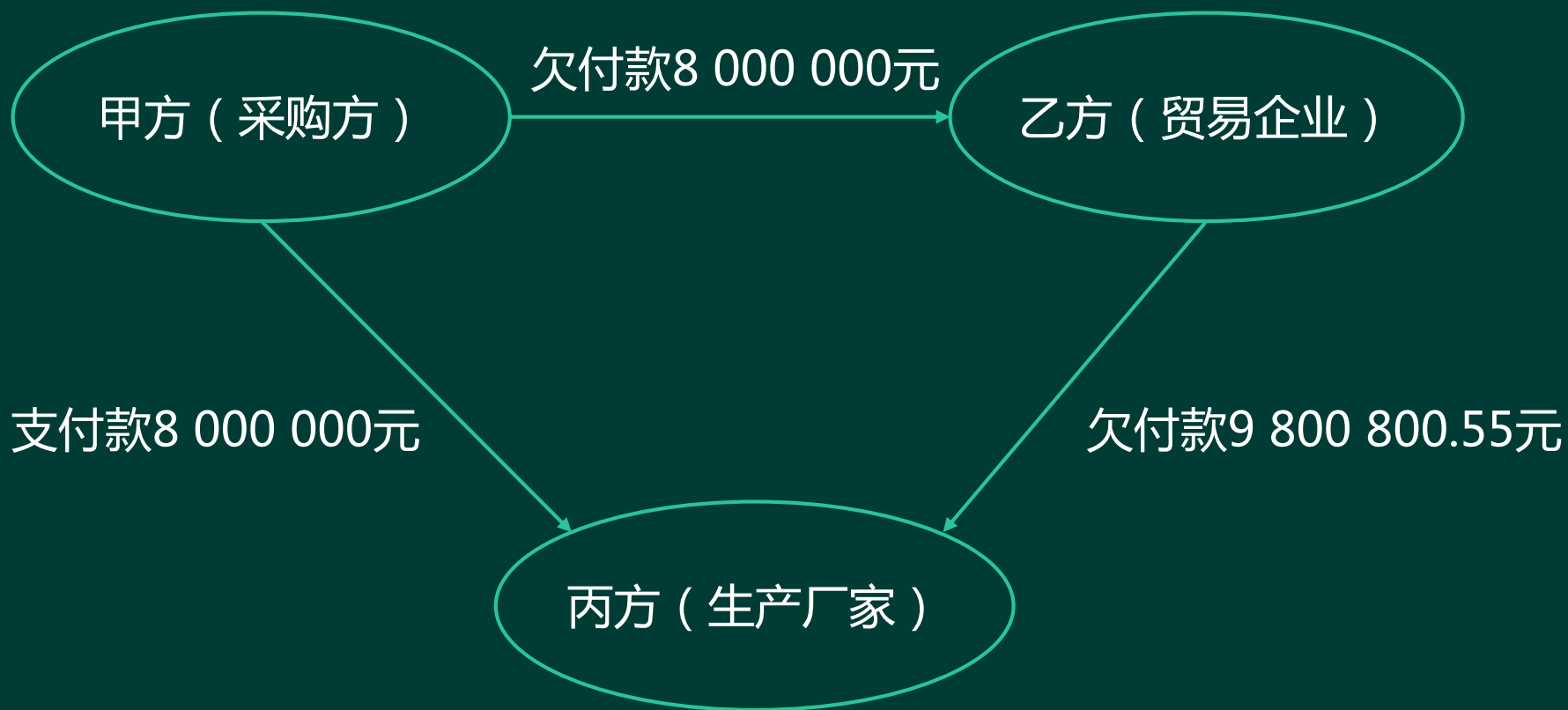
（1）基本介绍

甲公司从乙公司购进螺纹钢，取得乙公司开具的专票126张，发票注明的价款10344827.59元，税额为1655172.41元，价税合计12000000元。甲公司据此申报抵扣增值税进项税额，甲公司从乙公司购进的货物（螺纹钢），主要是乙公司从丙公司购进的。甲公司欠款乙公司货款8000000元，乙公司欠丙公司货款9800800.55元。甲公司直接支付给丙公司8000000元。

请分析，甲公司从乙公司获得增值税进项税额能否抵扣；如果要抵扣应如何签订合同？



第三节 发票涉税风险





第三节 发票涉税风险

(2) 政策解读

根据《国家税务总局关于加强增值税征收管理办法若干问题的通知》（国税发【1995】192号）第一条第（三）项规定，“**所支付款项的对象**，必须与开具抵扣凭证的销货单位、提供劳务的单位一致，才能申报抵扣进项税额，否则不予抵扣”。

【解读】防止企业发生虚开增值税专用发票的行为，避免给国家造成税收损失。



第三节 发票涉税风险

根据《国家税务总局关于纳税人对外开具增值税专用发票有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年39号）规定：对外开具增值税专票同时符合下列情形之一的，不属于对外虚开增值税专用发票

（1）纳税人向受票方纳税人销售了货物，或者提供了增值税应税劳务、应税服务；

（2）纳税人向受票方纳税人收取了所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务的款项，或者取得了索取销售款项的凭据；



第三节 发票涉税风险

(3) 纳税人按规定向受票方纳税人开具的增值税专用发票相关内容，与所销售货物、提供应税劳务或者应税服务相符，且该增值税专用发票是纳税人合法取得、并以自己名义开具的。

【注意】受票方纳税人取得符合上述情形的增值税专用发票，
可以作为进项税额扣税凭证抵扣进项税额



第三节 发票涉税风险

(3) 政策结论

在“三流不一致”情况下，双方之间构成债权债务关系，通过签订三方协议委托付款或收款，不属于虚开增值税发票的行为，可以抵扣增值税进项税额！



第三节 发票涉税风险

(4) 涉税风险分析

案例1中本质是乙公司委托甲公司支付款项给丙公司，符合上面分析的政策结论。那么甲公司支付给丙公司的款项（资）从乙公司获得增值税进项发票（票），呈现出票款不一致的问题，根据国税发【1995】192号第一条第三项的规定，甲公司从乙公司取得发票，而将货款支付给丙公司8 000 000元所对应的进项税额1 103 448.28元不得抵扣



第三节 发票涉税风险

(5) 筹划分析——合同签订技巧

甲、乙、丙三家公司签订三方抵债协议：甲公司直接支付给丙公司8 000 000元，代为乙公司偿还丙公司的债务8 000 000元，甲公司不再欠款乙公司货款，乙公司只欠丙公司1 800 800.55元

(6) 筹划结果

三方抵债协议是为了清偿债务关系而签订，符合合同法的相关规定，同时三方转账属于企业正常的债务债务清唱方式，而甲公司业务是真实的，所以进项税额可以抵扣



第三节 发票涉税风险

（一）影响增值税的常见情形

1. 取得的财政票据类通行费发票不能抵扣增值税。也就是说，**财政票据类的通行费发票不能抵扣，税务监制的发票才可以抵扣。**
2. 取得的**票、款不一致**的增值税专用发票不得作为增值税抵扣凭证。
3. 对于**汇总开具**专用发票但是**未提供《销售货物或者提供应税劳务清单》**的专票不得抵扣增值税。取得的若是没有供应商开具销售清单的开具“材料一批”、汇总运输发票、办公用品和劳动保护用品的发票，不可以抵扣进项税金。



第三节 发票涉税风险

4. 取得的**适用增值税税率错误**的增值税专用发票不得抵扣增值税。取得税率不正确增值税专用发票并抵扣进项税额，不属于善意取得发票，即便是认证了也不得抵扣，需要补交税款，并缴纳相应的罚款与滞纳金。

5. 取得**不得抵扣但是却抵扣**了增值税的专用发票应做进项税额转出。对于个人消费、集体福利、业务招待等即便是取得了增值税专用发票，也不得抵扣增值税。



第三节 发票涉税风险

(二) 影响企业所得税的常见情形

取得的**预付卡**发票,在企业申报企业所得税时**不得做税前扣除**。

对于企业购买、充值预付卡,应在业务实际发生时按照规定税前扣除,在购买或充值环节,只能取得税率栏为“不征税”的增值税普通发票,预付卡应作为企业的资产进行管理,充值时发生的相关支出不得税前扣除。



第三节 发票涉税风险

(三) 其他影响情形

1. 企业取得销售方没有填写纳税人识别号或统一社会信用代码的增值税普通发票，不得作为税收凭证。个人消费者索取增值税普通发票时，不需要向销售方提供纳税人识别号、地址电话、开户行及账号信息。

2. 企业取得未按照商品税收分类编码开具的发票以及未正确选择对应税收分类编码开具的发票将被严查。



第三节 发票涉税风险

二、风险防范简述

1. 按规定开具发票，避免遭受处罚纳税人应按规定开具发票，尤其不触碰虚开发票红线，避免遭受税务处罚。
2. 不同税率的商品，金额应分开纳税人兼营不同税率、征收率的商品，金额应分开，但可开在一张发票上。这样不同税率的商品可分别适用税率或征收率，节省增值税。



第三节 发票涉税风险

3. 销售额和折扣额在同一张发票“金额”栏分别注明

纳税人采取折扣方式销售货物，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明是指销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。因此，销售额和折扣额在同一张发票“金额”栏分别注明，可以节省增值税。



第三节 发票涉税风险

4. 注意不同行业开票特殊规定

比如提供建筑服务，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票的备注栏**注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称**。

5. 选择诚信守法供应商，避免异常凭证。

一般纳税人购进商品前应通过企业信用信息系统查询，避免遭遇“空壳”企业、走逃（失联）企业，取得的专用发票列入异常增值税扣税凭证范围，不得抵扣或办理退税，导致多缴增值税。



第三节 发票涉税风险

6. 购买商品应取得发票

所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。

纳税人购买商品应取得发票，不论专用发票、还是普通发票，都可以企业所得税的扣除凭证。如果购买商品没有索取发票，不能在所得税前扣除，当所得税率为25%时，将导致多缴纳25%的企业所得税。



第三节 发票涉税风险

7. 一般纳税人尽量取得专用发票

适用一般计税方法的一般纳税人，购买商品应**尽量取得专用发票，用于抵扣进项税额，节省增值税**。从一般纳税人购进商品，应索取适用税率的专用发票，抵扣更多进项税额；从小规模纳税人购进商品，应索取适用征收率的专用发票，对方不能自行开具专用发票的，可要求对方向税务机关申请代开专用发票。



第三节 发票涉税风险

风险 防范建议

1. 按规定开具发票，避免遭受处罚
2. 不同税率的商品，金额应分开
3. 销售额和折扣额在同一张发票“金额”栏分别注明
4. 注意不同行业开票特殊规定
5. 选择诚信守法供应商，避免异常凭证。
6. 购买商品应取得发票
7. 一般纳税人尽量去的专用发票



第三节 发票涉税风险

三、发票涉税罚则

根据《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条 违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

（一）应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的；

（二）使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的；



第三节 发票涉税风险

（三）使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按照规定保存、报送开具发票的数据的；

（四）拆本使用发票的；

（五）扩大发票使用范围的；

（六）以其他凭证代替发票使用的；

（七）跨规定区域开具发票的；

（八）未按照规定缴销发票的；

（九）未按照规定存放和保管发票的。



第三节 发票涉税风险

第三十六条 跨规定的使用区域携带、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，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上3万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。

第三十七条 虚开发票的由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。



第三节 发票涉税风险

第三十八条 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，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，并处5万元以上50万元以下的罚款；对印制发票的企业，可以并处吊销发票准印证；构成犯罪的，依法追究刑事责任。前款规定的处罚，《中华人民共和国税收征收管理法》有规定的，依照其规定执行。



第三节 发票涉税风险

第三十九条 有下列情形之一的，由税务机关处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，处5万元以上50万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

（一）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；

（二）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问