



营改增后增值税专用发票热点问题答疑

财务第一教室e讲堂

主讲人：李老師

Tel:400-600-2148

Web:www.cfoclass



目 录

- 1 增值税专用发票和普通发票的区别
- 2 增值税专用发票开具基本要求
- 3 如何办理增值税专用发票相关业务
- 4 不得开具专用发票的情形（21项）
- 5 营改增差额征税项目及发票开具（22项）
- 6 与增值税专用发票有关的犯罪
- 7 热点问题答疑





目 录

7

热点问题答疑

- 1、自然人可否申请代开专票
- 2、小规模纳税人是否可以自行开具增值税专用发票
- 3、“滞留票”的疑点分析及税务处理
- 4、增值税发票选择确认须关注的操作问题
- 5、申请《开具红字增值税专用发票信息表》有误如何处理
- 6、未认证专用发票能否申请开具红字增值税专用发票
- 7、涉嫌违规增值税专用发票税务处理
- 8、丢失专用发票的处理流程
- 9、支付保险机构代收的车船税如何入账
- 10、取得专票不抵扣是否认证？

七、热点问题答疑



1、自然人可否申请代开专票

- ① 销售或者出租其取得不动产
- ② 保险企业向个人保险代理人支付佣金费用
- ③ 证券经纪人、信用卡和旅游等行业

2、小规模纳税人是否可以自行开具增值税专用发票

2006年8月1日起实施在部分地区开展住宿业增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点工作

- ① 发布本公告的背景

七、热点问题答疑



2、小规模纳税人是否可以自行开具增值税专用发票

② 试点范围：91个城市的住宿小规模纳税人

试点城市名单

东部城市			中部城市		西部城市	
北京	温州	惠州	太原	南阳	呼和浩特	银川
天津	绍兴	中山	大同	武汉	包头	乌鲁木齐
石家庄	金华	海口	长春	宜昌	南宁	拉萨
唐山	福州	三亚	吉林	襄阳	桂林	
秦皇岛	厦门		哈尔滨	长沙	北海	
沈阳	泉州		齐齐哈尔	株洲	重庆	
大连	济南		大庆	岳阳	成都	

七、热点问题答疑



本溪	青岛		牡丹江	常德	泸州	
丹东	淄博		合肥		绵阳	
锦州	烟台		芜湖		南充	
上海	潍坊		蚌埠		贵阳	
南京	泰安		安庆		遵义	
无锡	广州		宣城		昆明	
徐州	韶关		南昌		大理	
常州	深圳		九江		西安	
苏州	汕头		赣州		宝鸡	
扬州	佛山		郑州		兰州	
杭州	江门		洛阳		天水	
宁波	湛江		平顶山		西宁	

七、热点问题答疑



2、小规模纳税人是否可以自行开具增值税专用发票

③ 试点内容：

3、“滞留票”的疑点分析及税务处理

- ① 帐外经营
- ② 不慎丢失
- ③ 不可抗拒
- ④ 买卖纠纷
- ⑤ 未达要求
- ⑥ 不予扣除
- ⑦ 用途改变

七、热点问题答疑



4、增值税发票选择确认须关注的操作问题

- ① 系统将自动获取的申报结果信息如何操作
- ② 系统未能成功获取到纳税人的申报信息如何操作
- ③ 系统获取到“已完成申报”或纳税人自行选择“已完成申报”时的操作

5、申请《开具红字增值税专用发票信息表》有误如何处理

6、未认证专用发票能否申请开局红字增值税专用发票

- ① 2016年8月1日以前不可以
- ② 2016年8月1日以后不可以

七、热点问题答疑



7、涉嫌违规增值税专用发票税务处理

- ① 属于“无法认证”、“纳税人识别号认证不符”和“认证不符”中的“发票代码号码认证不符（密文与明文相比较，发票代码或号码不符）”的发票
- ② 属于“重复认证”、“密文有误”和“认证不符（不包括发票代码号码认证不符）”、“认证时失控”和“认证后失控”的发票
- ③ “比对不符”、“缺联”和“作废”等类型的发票

七、热点问题答疑



8、丢失专用发票的处理流程

- ① 丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联
- ② 丢失已开具专用发票的抵扣联
- ③ 丢失已开具专用发票的发票联

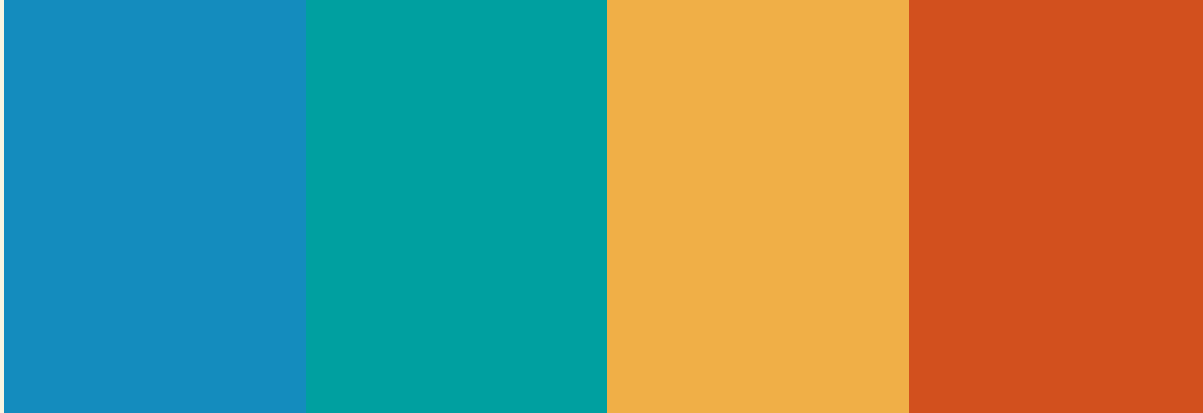
七、热点问题答疑



9、支付保险机构代收的车船税如何入账

10、取得专票不抵扣是否认证

- ① 实务建议：建议尽量认证，申报时转出。
- ② 政策依据
- ③ 政策理解



谢谢！

