



失控发票的现状、未来和应对方法

主讲人：钰铨老师

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCLASS.COM

目录



1、失控发票的现状



2、失控发票的未来



3、失控发票的应对



4、异常凭证和确定虚开的应对方法

PART 01

失控发票的现状



财务第一教室

CFOCLASS.COM

失控发票的现状

（一）定义：失控发票是指防伪税控企业丢失被盗金税卡中未开具的专用发票以及被列为非正常户的防伪税控企业未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的专用发票。

1. 丢失被盗且未开具
2. 非正常户未申报或未纳税

财务第一教室

CFOCLASS.COM

（二）失控发票的类型

- ◆ 1.认证时失控发票。
- ◆ 2.认证后失控发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

（三）异常增值税抵扣凭证的类型和处理方式

- ◆ 异常增值税专用发票和其他抵扣凭证的类型：
 - ◆ 1.技术性错误；
 - ◆ 2.涉及发票的一般性违规行为；
 - ◆ 3.涉嫌偷骗税。
- ◆ 处理方式：第一、第二类可下户检查，并可按税法规定进行处理；第三类移交稽查部门查处，对符合立案标准的要立案查处，并按税法规定进行处理。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

（四）失控发票的处理

- ◆ 1. 经检查确属失控发票的，不得作为增值税扣税凭证。
- ◆ 2. 暂不得作为增值税进项税额的抵扣凭证，税务机关扣留原件，移送稽查部门作为案源进行查处。第一类允许作为增值税进项税额的抵扣凭证；第二、三类不得作为增值税进项税额的抵扣凭证。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

（五）失控发票的现实及原因

- ◆ 现实：失控发票的比例较高。
- ◆ 主要原因：
 - ◆ 1. 个别地区违反规定扩大失控发票范围；
 - ◆ 2. 一些企业未按规定办理税务注销手续；
 - ◆ 3. 个别企业丢失防伪税控开票系统金税卡。
 - ◆ 4. 逾期申报。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

（六）失控发票的形式

- ◆ 1.扩大范围。某煤炭商贸企业在2015年收到2004年的失控发票。
- ◆ 2.未办理税务注销手续。某医药公司收到上游中药材种植企业失控发票。
- ◆ 3.丢失被盗金税卡的发票。极其少见。
- ◆ 4.逾期申报。逐渐趋无。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

（七）所得税问题

- ◆ 1.是否能够税前扣除。
- ◆ 2.合法有效凭证的理解。
- ◆ 3.对于实际发生的理解。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

PART 02

失控发票的未来



财务第一教室

CFOCLASS.COM

失控发票的未来

- ◆ 未来形势：预测逐渐减少。
 - ◆ 原因：1.异常凭证
 - ◆ 2.确定虚开

财务第一教室

CFOCLASS.COM

PART 03

失控发票的应对



财务第一教室

CFOCLASS.COM

失控发票的应对

(一) 防范

- 1.企业的内部控制。
- 2.避免劣势企业类型。
- 3.避免单一渠道或者小企业。
- 4.购货尽量考察企业。
- 5.合同约定发票事宜。
- 6.延迟付款。
- 7.分期付款。
8. 抵扣时间。
- 9.行业区域风险判断。
- 10.查询企业纳税信用和税收违法信息

财务第一教室

CFOCLASS.COM

（二）税务机关的救济方式

- ◆ 1. 逾期报税功能受理报税。
- ◆ 2. 销方出具书面证明已申报并缴纳税款，回复购方，可抵扣。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

（三）企业自我救济

- ◆ 1. 走逃企业
- ◆ 基本无解，只能防范。
 - ◆ 2. 逾期申报
 - ◆ 四种方法。
 - ◆ 3. 扩大范围
 - ◆ 参照第二类。
 - ◆ 4. 丢失被盗。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

（四）企业法律救济

- ◆ 1. 诉讼企业赔偿损失
 - ◆ （1）2013台温商初字第1072号
 - ◆ （2）2015深中法破初字第61号

财务第一教室
CFOCLASS.COM

2. 诉讼税务机关

- ◆ （1）2013年琼行提字第3号
- ◆ （2）2014淮中行终字第0139号

财务第一教室
CFOCLASS.COM

- ◆ （一）核心：避开走逃失联企业
- ◆ （二）方法：参照失控发票的防范

财务第一教室
CFOCLASS.COM

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-600-2148

财务第一教室
CFOCLASS.COM



财

第一教室