

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



1



从税务检查视角看增值税发票风险防控

主讲人：一明老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

PART 01

基本要求



财务第一教室
CFOCLASS.COM

3

基本要求



第二十一条

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

单位、个人在购销商品、提供或者接受经营服务以及从事其他经营活动中，应当按照规定开具、使用、取得发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

4

基本要求



第二条 在中华人民共和国境内印制、领购、开具、取得、保管、缴销发票的单位和个人（以下称印制、使用发票的单位和个人），必须遵守本办法。

第四条 国务院税务主管部门统一负责全国的发票管理工作。

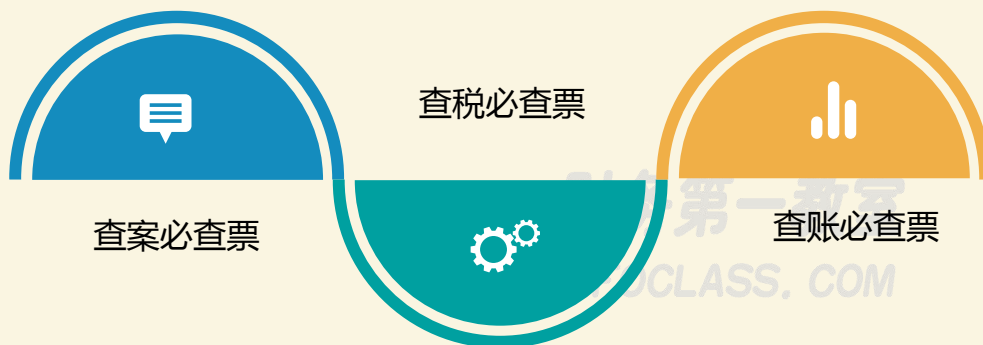
财务第一教室
CFOCLASS.COM

5

基本要求



税务检查:



6

基本要求



每年例行的发票大检查

财务第一教室
CFOCLASS.COM

7

PART 02

常见问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

8



一 开具不规范

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，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。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



增值税专用发票

- 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**

财务第一教室
CFOCLASS.COM



表现1：商品和服务税收分类编码错误选择

要求：选择正确编码，对应的简称会自动显示并打印在发票票面“货物或应税劳务、服务名称”

后果

财务第一教室
CFOCLASS.COM

11



所有成品油发票均须通过成品油发票开具模块开具

汽油、柴油、航空煤油、石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油

要求：

1 正确选择 编码。

2 油品可开具总量，应不大于所取得发票对应的同一商品和服务税收分类编码的油品总量。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

12



表现2：忽视备注栏的正确填列

要求：部分业务类型要求填列备注栏

后果

财务第一教室
CFOCLASS.COM

13



货物运输服务

备注栏：起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息

建筑服务

备注栏：建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称

财务第一教室
CFOCLASS.COM

14



销售不动产

“货物名称” 栏填写不动产名称及房屋产权证书号码

“单位” 栏填写面积单位

备注栏注明不动产的详细地址

出租不动产

备注栏注明不动产的详细地址

财务第一教室
CFOCLASS.COM

15



保险机构代收车船税

备注栏中注明代收车船税税款信息：保险单号、税款所属期（详细至月）、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。

可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

16



单/多用途商业预付卡

收到销售款备注栏：“收到预付卡结算款”

个人保险代理人汇总代开增值税发票

备注栏：“个人保险代理人汇总代开”

财务第一教室
CFOCLASS.COM

17



表现3：清单开具不规范

要求：

1使用防伪税控系统开具《销售货物或者提供应税劳务清单》，并加盖财务专用章或者发票专用章。

2货物名称：（详见销货清单）

后果

财务第一教室
CFOCLASS.COM

18

**表现4：忽视一些票面非关键项的填列**

要求：

项目齐全

后果

财务第一教室
CFOCLASS.COM

19

**表现5：**

税号不录入、税率选择错误、不征税选择错误、作废红字操作等常识性错误

要求：合乎规定即可，实操“想当然”

后果

财务第一教室
CFOCLASS.COM

20

**表现6：**

扩大专票开具范围

财务第一教室
CFOCLASS.COM

21



提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的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后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。

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。**（差额纳税·差额开票）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

22



提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税

(差额纳税·全额开票)

财务第一教室
CFOCLASS.COM

23



月销售额超过3万元（或季销售额超过9万元）

住宿业·鉴证咨询业·建筑·工业·信息传输、软件和信息技术服务业

除销售其取得的不动产以外的增值税应税行为

财务第一教室
CFOCLASS.COM

24



1. 消费者
2. 免税
3. 单采血浆站销售非临床人体血液
4. 销售旧货（自己使用过的固定资产），按简易办法依3%征收率减按2%

财务第一教室
CFOCLASS.COM

25

**表现7：**

忽视加盖章记

财务第一教室
CFOCLASS.COM

26



二、抵扣不合规

表现1: 上游发票开具不规范

后果

财务第一教室
CFOCLASS.COM

27



单用途卡发卡企业或者售卡企业（以下统称“售卡方”）销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。

售卡方 向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

28



售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定缴纳增值税。

持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，货物或者服务的销售方应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



表现2. 用于不得抵扣项目

财务第一教室
CFOCLASS.COM



表现3. 常识性的 计算/凭证选择错误

道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。

桥、闸通行费，暂凭取得的通行费发票上注明的收费金额 计算抵扣

财务第一教室
CFOCLASS.COM

31



过渡期，暂未取得增值税电子普通发票可凭通行费发票计算抵扣

1. 2018年1月1日至6月30日，纳税人支付的高速公路通行费，高速公路通行费可抵扣进项税额=高速公路通行费发票上注明的金额 $\div$ （1+3%） $\times$ 3%

2. 2018年1月1日至12月31日，纳税人支付的一级、二级公路通行费，一级公路、二级公路通行费可抵扣进项税额=一级公路、二级公路通行费发票上注明的金额 $\div$ （1+5%） $\times$ 5%

财务第一教室
CFOCLASS.COM

32



增值税电子普通发票

左上角标识“通行费”字样，且税率栏次显示适用税率或征收率的通行费电子发票（经营性收费公路）

左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示“不征税”的通行费电子发票（政府还贷性公路）

33



	票据类别	票据情况	具体情形	抵扣金额	适用时效
现	通行费电子发票	征税发票	ETC后付费	按照票面税额抵扣	2018年1月1日起
			ETC预付时不开票		
		不征税发票	还贷性收费公路	无抵扣	
			ETC预付时开票		
原	通行费纸质发票	机打发票	经过高速公路时索取	金额÷（1+3%）×3%	2018年1月1日—2018年06月30日
			经过一级、二级公路索取	金额÷（1+5%）×5%	2018年1月1日—2018年12月31日
	通行费行政票据	行政票据	经过还贷性收费公路索取	无抵扣	

34



三、异常发票

1. 失控发票

界定范围·处理规则

财务第一教室
CFOCLASS.COM

35



2. 异常抵扣凭证

界定范围·处理流程

财务第一教室
CFOCLASS.COM

36



3.上游企业涉嫌虚开

案例

财务第一教室
CFOCLASS.COM

37



4.杜绝虚开

【虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪,虚开发票罪】
是指为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

38

常见问题



没有货物购销或者没有提供或接受应税劳务而为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具增值税专用发票；

有货物购销或者提供或接受了应税劳务但为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人**开具**数量或者金额**不实**的增值税专用发票；
进行了**实际经营活动**，但**让他人为自己代开**增值税专用发票。

39



案例

警示

财务第一教室
CFOCLASS.COM

40



四、与所得税税前扣除的关联

外部凭证是指企业发生经营活动和其他事项时，从其他单位、个人取得的用于证明其支出发生的凭证，包括但不限于发票（包括纸质发票和电子发票）、财政票据、完税凭证、收款凭证、分割单等

内部凭证是指企业自制用于成本、费用、损失和其他支出核算的会计原始凭证。内部凭证的填制和使用应当符合国家会计法律、法规等相关规定。

41



境内支出项目：

1.属于增值税应税项目

- 1) 对方为已办理税务登记的增值税纳税人，其支出以发票（包括按照规定由税务机关代开的发票）作为税前扣除凭证；
- 2) 对方为依法无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人，其支出以税务机关代开的发票或者收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证，收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。

42



企业取得私自印制、伪造、变造、作废、开票方非法取得、虚开、**填写不规范**等不符合规定的发票（以下简称“不合规发票”），以及取得不符合国家法律、法规等相关规定的其他外部凭证（以下简称“不合规其他外部凭证”），不得作为税前扣除凭证

财务第一教室
CFOCLASS.COM

43



企业取得私自印制、伪造、变造、作废、开票方非法取得、虚开、**填写不规范**等不符合规定的发票（以下简称“不合规发票”），以及取得不符合国家法律、法规等相关规定的其他外部凭证（以下简称“不合规其他外部凭证”），不得作为税前扣除凭证

财务第一教室
CFOCLASS.COM

44

常见问题

当年度汇算清缴期结束前，纳税人要求对方补开、换开；
无法补开换开，凭其他资料税前扣除

扣除

汇算清缴结束后，税务机关要求纳税人补开、换开的

纳税人自被告知之日60日内补开、换开的

无法补开换开，自被告知之日起60日内提供相关资料

未扣除

纳税人取得发票、外部凭证或提供其他资料，追补期5年

45

PART 03

如何防范？



财务第一教室
CFOCLASS.COM

46

如何防范？



1.合规开具



2.杜绝诱惑

3.如何判别

4.重视细节

47

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：400-027-0056



财务第一教室

48