



近期发票管理重要措施及发票案件主要类型

主讲人：平老师

Tel：400-600-2148

Web：www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCLASS.COM

近期发票管理重要措施及发票案件主要类型



一、近期发票管理重要措施



二、发票案件主要类型



三、税局管控要点



四、税局防治措施

一、全面扎紧发票笼子

财务第一教室
CFOCLASS.COM

- 1、单位取得普通发票也要提供购货方纳税人登记号
- 2、发票不得要求或应要求改变（时间、内容、金额、对方单位名称、纳税人号码等）
（国家税务总局公告 2017 年第 16 号）
- 3、纳税人2016年5月1日前发生的营业税涉税业务，需要补开发票的，可于2017年12月31日前开具增值税普通发票（税务总局另有规定的除外）。
- 4、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，海关进口增值税专用缴款书应自开具之日起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。
（国家税务总局公告 2017 年第 11 号）
- 5、税总货便函〔2017〕127

财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、增值税专用发票违规的主要类型

财务第一教室
CFOCLASS.COM

一、知识铺垫

1、可供抵扣增值税进项的扣税凭证类型

- 1.增值税专用发票；
- 2.海关进口增值税专用缴款书；
- 3.农产品收购发票；
- 4.农产品销售发票；
- 5.接受境外单位或者个人提供的应税服务，从税务机关或者境内代理人取得的解缴税款的完税凭证；
- 6.机动车销售统一发票；
- 7.增值税一般纳税人支付的道路、桥、闸通行费，取得的通行费发票（不含财政票据）。

农产品 销售发票

农产品销售发票包含以下几类：

一般纳税人开具的农产品销售发票，是指农业生产企业中的一般纳税人开具的免税农产品销售发票；

小规模纳税人开具的农产品销售发票，是指小规模纳税人销售农产品依照3%征收率按简易办法计算缴纳增值税而自行开具或委托税务机关代开的普通发票；

依法不需要办理税务登记的企事业单位和个人，偶然发生增值税应税行为，凭自产自销证明由销售方所在地主管国税机关代开增值税普通发票或通用机打发票。

需要注意的是，批发、零售纳税人享受免税政策后开具的普通发票不得抵扣进项税额

一、知识铺垫

2、企业取得的增值税专用发票为失控发票的，应如何处理？

“认证时失控”和“认证后失控”的专用发票，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。

3、纳税人取得走逃（失联）企业的专用发票时，应如何处理？

走逃（失联）企业，是指不履行税收义务并脱离税务机关监管的企业。税务机关通过实地调查、电话查询、涉税事项办理核查以及其他征管手段，仍对企业和企业相关人员查无下落的，或虽然可以联系到企业代理记账、报税人员等，但其并不知情也不能联系到企业实际控制人的，可以判定该企业为走逃（失联）企业。走逃（失联）企业存续经营期间发生下列情形之一的，所对应属期开具的增值税专用发票列入异常增值税扣税凭证（以下简称“**异常凭证**”）范围。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

一、知识铺垫

1) 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的；生产企业无实际生产加工能力且无委托加工，或生产能耗与销售情况严重不符，或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的。

2) 直接走逃失踪不纳税申报，或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次，规避税务机关审核比对，进行虚假申报的。

增值税一般纳税人取得异常凭证，尚未申报抵扣或申报出口退税的，暂不允许抵扣或办理退税；已经申报抵扣的，一律先作进项税额转出。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

4、纳税人取得走逃（失联）企业的专用发票时，应如何处理？

已经办理出口退税的，税务机关可按照异常凭证所涉及的退税额对该企业其他已审核通过的应退税款暂缓办理出口退税，无其他应退税款或应退税款小于涉及退税额的，可由出口企业提供差额部分的担保。经核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，企业可继续申报抵扣，或解除担保并继续办理出口退税。

异常凭证由开具方主管税务机关推送至接受方所在地税务机关进行处理。

5、虚开增值税发票的几个重要概念澄清

- 为他人、为自己、让他人、介绍他人
- 不一定要以谋取经济利益为目的

财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、增值税专用发票违规类型**1. 初始环节虚开型**

某农作物秸秆再利用生产公司



某煤炭公司

核心提示：1. 生产环节需采购农产品

2. 农产品耗用量难以核实

3. 自行虚开农产品收购凭证，形成了虚开链条，海关票、接受境外应税服务虚开

财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、增值税专用发票违规类型

财 财务第一教室

2、末端环节虚开型

某煤炭经销公司



山东东营成品油销售企业

1. 成品油销售企业有大量的自然人消费者
2. 自然人消费者大部分不要发票
3. 成品油销售企业手头有发票结存
4.

税局盯的重灾区：零售商超、家电家具、网店上家等等

财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、增值税专用发票违规类型

财 财务第一教室

3、优惠政策漏洞利用型

某贵金属贸易公司



各类业态企业

1. 增值税不中性 过多增值税优惠（黄金、软件、再生资源加工等）
2. 优惠形式：即征即退、先征后退、先征后返等

财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、增值税专用发票违规类型

财 财务第一教室

4、利用税收制度不健全行

某钢材有限公司



房地产企业

1. 营改增之前，房地产企业缴纳营业税，不需要增值税专用发票
2. 钢材公司手头增值税专用发票有富裕
3.

财务第一教室
CFOCLASS.COM

二、增值税专用发票违规类型

财 财务第一教室

5、利用增值税防伪税控的漏洞型

江西制药公司



北京某科技公司

1. 北京要求江西制药公司先开票，查验真实后才付款
2. 江西发传真件
3. 北京取消交易 克隆增值税发票 江西未及时作废
旧系统：发票代码、发票号码、发票金额、税额、发票日期、销售方纳税人号码、购货方纳税人号码
新系统：

财务第一教室
CFOCLASS.COM

三、税局审核管控要点

财 财务第一教室



四、防治措施

财 财务第一教室



财税e讲堂

提升财务人职业价值

财 财务第一教室

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



财 财务第一教室