



## 第二节 税务管理

### ⑦备注栏注明经营业务的发票开具

类型	备注内容
建筑劳务	建筑服务发生地县（市、区）及项目名称
销售不动产	不动产具体地址
出租不动产	不动产具体地址
货物运输服务	起运地、到达地、车种车号及货物信息
单用途卡和多用途卡结算款	注明“收到预付卡结算款”
保险公司代收车船税	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
个人保险代理人汇总代开	备注“个人保险代理人汇总代开”字样



## 第二节 税务管理

⑧目前通过增值税发票管理系统中的“差额征税开票功能”开具的差额征税发票，录入含税销售额和扣除额后，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏会自动打印“差额征税”字样。



## 第二节 税务管理

【2022·单选题】在下列业务开具发票时无需在备注栏注明相关信息的是（ ）。

- A. 出租不动产
- B. 货物运输服务
- C. 提供建筑服务
- D. 销售代销货物



## 第二节 税务管理

答案：D

解析：目前，在开具发票时必须在备注栏注明的经营业务主要有：①提供建筑劳务；②销售不动产；③出租不动产；④货物运输服务；⑤单用途卡或多用途卡结算销售款；⑥保险公司代收车船税；⑦个人保险代理人等汇总代开。



## 第二节 税务管理

### 6. 发票使用审核。

#### (1) 取得发票的基本要求。

①取得发票时，不得要求变更品名和金额。

②不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收。

#### (2) 发票的真伪鉴别。

①依据发票的防伪措施鉴别（**最基本的**鉴别方法）。

②通过“全国增值税发票查验平台”查验（<https://inv-veri.chinatax.gov.cn/>）。

③申请税务机关鉴别，有困难的，可提请发票监制税务机关协助鉴别。



## 第二节 税务管理

(3) 取得发票的合法有效审核。发票是否合法有效是发票审核的**最核心**内容。

①审核发票记载的业务真实性。

②审核发票开具的规范性：购买方信息、内容填写齐全、加盖发票专用章、发票的填写规范性、发票的备注栏特殊规定。

③审核发票开具的内容逻辑性：税率或征收率是否准确、计量单位是否符合常规、单价是否公允。



## 第二节 税务管理

【2022·单选题】下列不属于正确鉴别发票方法的是（ ）

。

- A. 通过购货方业务人员进行鉴别
- B. 申请税务机关进行鉴别
- C. 通过发票查验平台鉴别
- D. 依据发票的防伪措施鉴别



## 第二节 税务管理

答案：A

解析：发票真伪鉴别主要有如下方法：①依据发票的防伪措施鉴别；②通过发票查验平台查验；③申请税务机关进行鉴别。





## 第二节 税务管理

### 三、增值税专用发票管理

#### (一) 不得开具增值税专用发票的情形

1. 商业企业一般纳税人**零售**的烟、酒、食品、服装、鞋帽（**不包括劳保专用部分**）、化妆品等消费品；
2. 销售**免税**货物或者提供**免征**增值税的销售服务、无形资产或者不动产；
3. **向消费者个人**销售货物或者提供销售服务、无形资产或者不动产；
4. 金融商品转让；
5. **经纪代理服务**，向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费；
6. 2016年4月30日前签订融资性售后回租合同且选择按扣除向承租方收取的价款本金以及对外支付利息方法缴纳增值税的纳税人，向承租方收取的有形动产价款本金；



## 第二节 税务管理

7. **提供旅游服务**选择按扣除向旅游服务购买方收取并支付的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团旅游企业的旅游费用缴纳增值税的,向旅游服务购买方收取并支付的上述费用;
8. 签证代理服务,向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费;
9. 一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液**选择简易计税**的;
10. **销售旧货**按简易办法**依3%征收率减按2%**征收增值税的;
11. **销售自己使用过的固定资产**,适用按**简易办法依3%征收率减按2%**征收增值税政策的;纳税人**可以放弃**减税,按照简易办法依照**3%**征收率缴纳增值税,并可以**开具**增值税**专用发票**;
12. 收取款项未发生销售行为的,都只能开具增值税普通发票,不得开具增值税专用发票。



## 第二节 税务管理

### （二）增值税专用发票的作废或开具红字专用发票

#### 1. 作废

在开具增值税专用发票**当月**，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理；开具时发现有误的，可实时作废。

作废增值税专用发票须在增值税发票管理新系统中将相应的数据电文按“作废”处理；



## 第二节 税务管理

在**纸质**增值税专用发票（含未打印的增值税专用发票）各联次注明“作废”字样，全联次留存。作废条件是指同时具有下列情形：

- ①收到退回的发票联、抵扣联且时间未超过销售方开票当月；
- ②销售方未抄税且未记账；
- ③购买方未认证；或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”“增值税专用发票代码、号码认证不符”。