第十节 增值税发票的使用及管理

【知识点】增值税专用发票的开具★★

（一）增值税专用发票的开具范围

项目	解释		
专票的开具范围	一般纳税人	一般纳税人发生应税销售行为，应 <u>向购买方开具</u> 增值税专用发票	
	小规模纳税人	自行开具	增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统 <u>自行开具</u> 。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票
		申请代开	需要开具增值税专用发票的小规模纳税人，未使用增值税发票管理系统的，可向主管税务机关 <u>申请代开</u> 。 【注意】代开增值税专用发票是指 <u>主管税务机关为</u> 所管辖范围内的增值税纳税人（指已办理税务登记的 <u>小规模纳税人</u> ，包括个体经营者以及国家税务总局确定的其他可予代开增值税专用发票的纳税人）代开增值税专用发票，其他单位和个人不得代开
不得开具专票的情形	（1）商业企业一般纳税人 <u>零售</u> 的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具增值税专用发票。 （2）不得开具增值税专用发票的应税销售行为： ①应税销售行为的购买方为 <u>消费者个人</u> 的。 ②发生应税销售行为适用 <u>免税</u> 规定的。 （3）销售 <u>免税</u> 货物不得开具增值税专用发票，法律法规及国家税务总局另有规定的除外		

（二）开具增值税专用发票的具体规定

关键词	情形	注明或录入信息
代收代缴车船税	<u>保险机构</u> 作为车船税扣缴义务人，在代收车船税并开具增值税发票时	应在增值税发票备注栏中注明 <u>代收车船税税款信息</u> ，具体包括：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。 【提示】该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证
差额征税	纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时	通过新系统中 <u>差额征税</u> 开票功能，录入 <u>含税销售额</u> （或含税评估额）和 <u>扣除额</u> ，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏自动打印“差额征税”字样，发票开具不应与其他应税行为混开
关键词	情形	注明或录入信息
建筑服务	提供建筑服务，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时	应在发票的备注栏注明 <u>建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称</u>
出租不动产	（1）出租不动产，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时	应在备注栏注明 <u>不动产的详细地址</u>
	（2）个人出租住房适用优惠政策减按1.5%征收，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时	通过新系统中征收率减按1.5%征收开票功能，录入 <u>含税销售额</u> ，系统自动计算税额和不含税金额，发票开具不应与其他应税行为混开

销售不动产	销售不动产，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时	应在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写 不动产名称 及房屋产权证书号码（无房屋产权证书的可不填写），“单位”栏填写 面积单位 ，备注栏注明不动产的 详细地址
税务机关代开发票	(1) 税务机关代开增值税发票时	“销售方开户行及账号”栏填写税收完税凭证字轨及号码或系统税票号码（免税代开增值税普通发票可不填写）
	(2) 税务机关为 跨县 （市、区）提供不动产经营租赁服务、建筑服务的小规模纳税人（不包括其他个人），代开增值税发票时	在发票备注栏中自动打印“ YD ”字样

【例题·多选题】（2022）下列关于增值税专用发票开具的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 商业企业向供货方收取的返还收入可以开具增值税专用发票
- B. 应税销售行为的购买方为消费者个人的，不得开具增值税专用发票
- C. 经纪代理公司向委托方收取的政府性基金可以开具增值税专用发票
- D. 纳税人出租不动产自行开具增值税专用发票时，应在备注栏注明不动产详细地址

答案：BD

解析：选项A，商业企业向供货方收取的各种返还收入，一律不得开具增值税专用发票。选项C，经纪代理公司向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

【知识点】税务机关代开增值税专用发票管理★

关键词	解释
其他个人委托出租不动产	其他个人委托 房屋中介、住房租赁企业 等单位出租不动产，需要向承租方开具增值税发票的，可以由 受托单位 代其向主管税务机关按规定申请代开增值税发票
境内提供公路或内河货物运输服务	纳税人在境内提供公路或内河货物运输服务，需要开具增值税专用发票的，可在 税务登记地、货物起运地、货物到达地或运输业务承揽地 （含互联网物流平台所在地）中任何一地，就近向税务机关申请代开增值税专用发票
申请代开专票相关事宜	（1）纳税人申请代开增值税专用发票时，应按照所代开增值税专用发票上注明的税额 向代开单位全额缴纳增值税 （2）纳税人代开增值税专用发票后，如发生服务中止、折让、开票有误等情形，需要作废增值税专用发票、开具增值税红字专用发票、重新代开增值税专用发票、办理退税等事宜的，应由 原代开单位 按照现行规定予以受理
主管税务机关税收管理	（1）纳税人在非税务登记地申请代开增值税专用发票， 不改变 主管税务机关对其实施税收管理 （2）纳税人应按照主管税务机关核定的纳税期限，按期计算增值税应纳税额， 抵减其申请代开增值税专用发票缴纳的增值税 后，向主管税务机关申报缴纳增值税 （3）纳税人代开增值税专用发票对应的销售额， 一并计入 该纳税人月（季、年）度 销售额 ，作为主管税务机关对其实施税收管理的标准和依据

【知识点】增值税专用发票的发票联次及丢失处理★

(一) 增值税专用发票的发票联次

增值税专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成。其中，基本联次为三联，其他联次用途，由一般纳税人自行确定。基本联次的具体内容如下：

基本联次	归属	解释	备注
记账联	销售方	作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证	【对比】机动车销售统一发票为电脑六联式发票，包括发票联、抵扣联、报税联、注册登记联、记账联、存根联
<u>抵扣联</u>	<u>购买方</u>	作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证	
<u>发票联</u>		作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证	

(二) 丢失增值税专用发票的发票联和抵扣联的处理

情形	具体规定
仅丢失 <u>抵扣联</u>	纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联，可凭相应发票的 <u>发票联复印件</u> ，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证
仅丢失 <u>发票联</u>	纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联，可凭相应发票的 <u>抵扣联复印件</u> ，作为记账凭证
同时丢失 <u>发票联和抵扣联</u>	纳税人同时丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联，可凭 <u>加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件</u> ，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证

【知识点】虚开增值税专用发票的处理★

项目	解释
对虚开方的处理	(1) 纳税人虚开增值税专用发票， <u>未</u> 就其虚开金额申报并缴纳增值税的，应按照其虚开金额 <u>补缴</u> 增值税；已就其虚开金额申报并缴纳增值税的，不再按照其虚开金额补缴增值税。 (2) 税务机关对纳税人虚开增值税专用发票的行为，应按规定给予 <u>处罚</u>
对取得方的处理	基本规定 纳税人取得虚开的增值税专用发票， <u>不得</u> 作为增值税合法有效的扣税凭证 <u>抵扣</u> 其进项税额
	特殊规定 (1) 同时满足下列条件的，构成 <u>善意取得</u> 虚开增值税专用发票： ①购货方与销售方存在真实的交易。 ②销售方使用的是其所在省（自治区、直辖市和计划单列市）的增值税专用发票。 ③专用发票注明的销售方名称、印章、货物数量、金额及税额等全部内容与实际相符。 ④ <u>没有证据表明购货方知道</u> 销售方提供的专用发票是以 <u>非法手段</u> 获得的 (2) 纳税人善意取得虚开增值税专用发票的处理： ①对购货方 <u>不以偷税</u> 或者 <u>骗取出口退税</u> 论处。 ②对购货方应按有关规定 <u>不予抵扣</u> 进项税款或者 <u>不予出口退税</u> ，购货方已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税，应依法 <u>追缴</u> 。 【对比】纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能重新取得合法、有效的专用发票，准许其抵扣进项税款。 ③购货方因善意取得虚开的增值税专用发票被依法追缴已抵扣税款的， <u>不加收滞纳金</u>

【知识点】异常增值税扣税凭证的管理★

项目	解释
异常凭证的范围	<p>符合下列情形<u>之一</u>的增值税专用发票，列入异常凭证范围：</p> <p>(1) 纳税人<u>丢失、被盗</u>税控专用设备中<u>未开具</u>或已开具<u>未上传</u>的增值税专用发票。</p> <p>(2) <u>非正常户</u>纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票。</p> <p>(3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“<u>比对不符</u>”“<u>缺联</u>”“<u>作废</u>”的增值税专用发票。</p> <p>(4) 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌<u>虚开</u>、<u>未按规定缴纳消费税</u>等情形的。</p> <p>(5) 属于《国家税务总局关于<u>走逃（失联）</u>企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》规定情形的增值税专用发票，如购销货物名称严重背离、生产能耗与销售情况严重不符等等情形</p>
异常凭证的范围	<p>一般纳税人<u>申报抵扣异常凭证</u>，<u>同时</u>符合下列情形的，其对应<u>开具</u>的增值税专用发票列入异常凭证范围：</p> <p>(1) 异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额<u>70%（含）以上</u>的。</p> <p>(2) 异常凭证进项税额累计超过<u>5万元</u>的。</p> <p>【提示】纳税人尚未申报抵扣、尚未申报出口退税或已作进项税额转出的异常凭证，其涉及的进项税额<u>不计入</u>异常凭证进项税额的计算</p>
取得异常凭证的处理	<p>(1) 尚未申报抵扣增值税进项税额的，<u>暂不允许抵扣</u>。已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理。</p> <p>(2) 尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的，除另有规定外，<u>暂不允许办理出口退税</u>。适用增值税免抵退税办法的纳税人已经办理出口退税的，应根据异常凭证上注明的增值税额作进项税额转出处理；适用增值税免退税办法的纳税人已经办理出口退税的，对异常凭证范围的增值税专用发票对应的已退税款追回。</p> <p>(3) 消费税纳税人以外购或委托加工收回的已税消费品为原料连续生产应税消费品，尚未申报扣除原料已纳消费税税款的，<u>暂不允许抵扣</u>；已经申报抵扣的，冲减当期允许抵扣的消费税税款，当期不足冲减的应当补缴税款</p>
取得异常凭证的处理	<p>(4) 纳税信用<u>A级</u>纳税人取得异常凭证且<u>已经申报抵扣</u>增值税、办理出口退税或抵扣消费税的，可以自接到税务机关通知之日起<u>10个工作日内</u>，向主管税务机关提出<u>核实申请</u>。根据税务机关核实结果处理。纳税人逾期未提出核实申请的，应于期满后按照上述第（1）、（2）、（3）项规定作相关处理。</p> <p>(5) 纳税人对税务机关认定的异常凭证存有异议，可向主管税务机关提出<u>核实申请</u>。经税务机关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，纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税；符合消费税抵扣规定且已缴纳消费税税款的，纳税人可继续申报抵扣消费税税款</p>
离线开票规定	<p>(1) 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现<u>存在涉税风险</u>的纳税人，<u>不得</u>离线开具发票，其开票人员在使用开票软件时，应当按照税务机关指定的方式进行人员身份信息实名验证。</p> <p>(2) 新办理增值税一般纳税人登记的纳税人，自首次开票之日起<u>3个月内不得</u>离线开具发票，按照有关规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外</p>

【例题·多选题】（2020）下列情形中的增值税专用发票，应列入异常凭证范围的有（ ）。

- A. 纳税人被盗的税控设备中未开具的增值税专用发票
- B. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- C. 自取得发票之日起90日内尚未申报抵扣的增值税专用发票
- D. 经省税务局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票

第十节 增值税发票的使用及管理

答案：ABD

解析：选项C，目前已取消发票抵扣期限，不属于异常凭证的范围。

【知识点】机动车销售统一发票★

项目	解释
适用范围	凡从事机动车零售业务的单位和个人，从2006年8月1日起，在销售机动车（ <u>不包括销售旧机动车</u> ）收取款项时，必须开具新版《机动车销售统一发票》，并在发票联加盖财务专用章或发票专用章，抵扣联和报税联不得加盖印章
发票联次	【链接】机动车销售统一发票为电脑六联式发票，包括发票联、抵扣联、报税联、注册登记联、记账联、存根联

【知识点】增值税普通发票及增值税电子普通发票★

项目	解释
增值税普通发票	增值税普通发票按发票联次分为两联票和五联票两种，基本联次为两联：第一联为记账联，销货方用作记账凭证，第二联为发票联，购货方用作记账凭证。
增值税电子普通发票	增值税电子普通发票的法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票 <u>相同</u>