



第二节 税务管理

考点：发票管理

一、发票的基本规定

国务院税务主管部门（即国家税务总局）统一负责全国的发票管理工作；

省、自治区、直辖市税务机关依据职责做好本行政区域内的发票管理工作。在省、自治区、直辖市范围内统一式样的发票，由省税务局确定。



第二节 税务管理

二、发票的形式

发票包括**纸质发票和电子发票**；电子发票与纸质发票具有**同等法律效力**，任何单位和个人不得拒收。国家积极推广使用电子发票。

1. 纸质发票

纸质发票的基本联次包括存根联、发票联、记账联。

2. 电子发票

电子发票主要包括增值税电子普通发票、增值税电子专用发票、全面数字化的电子发票（以下简称数电发票）等。



第二节 税务管理

2024年11月，国家税务总局决定，在全国正式推广应用数电发票。

(1) 数电发票为**单一联次**，以数字化形态存在；

(2) 数电发票的票面基本内容包括：发票名称、发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计、备注、开票人等；

(3) 数电发票的号码为**20位**；

(4) 税务机关建设**电子发票服务平台**，为用票单位和个人**免费**提供数字化等形态电子发票的开票、用票等服务。



第二节 税务管理

【例题·单选题】（2025年）为落实《关于进一步深化税收征管改革的意见》以发票电子化改革为突破口的要求，自2024年12月1日起在全国推广应用数电发票。纳税人通过（ ）开具数电发票。

- A. 税务UKey
- B. 税控专用设备
- C. 电子发票服务平台
- D. 增值税发票综合服务平台



第二节 税务管理

答案：C

解析：税务机关建设全国统一的电子发票服务平台，提供免费的数电发票开票、用票服务。



第二节 税务管理

三、发票类型及使用范围

1. 增值税专用发票

(1) 一般纳税人有下列情形之一的，不得领用开具增值税专用发票。

①会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的；

②有《税收征收管理法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的；



第二节 税务管理

③有下列行为之一，**经税务机关责令限期改正而仍未改正的**：

- a.虚开增值税专用发票；
- b.私自印制增值税专用发票；
- c.向税务机关以外的单位和个人买取增值税专用发票；
- d.借用他人增值税专用发票；
- e.未按规定要求开具增值税专用发票；
- f.未按规定保管增值税专用发票和专用设备；
- g.未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；
- h.未按规定接受税务机关检查。



第二节 税务管理

增值税小规模纳税人（自然人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿开具；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；**目前，税务机关暂不为纳税人代开数电发票。**



第二节 税务管理

(2) 增值税专用发票的开具范围。

有下列情形之一的，**不得开具增值税专用发票**：

- a. 应税交易的购买方为自然人；
- b. 应税交易免征增值税；
- c. 国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。



第二节 税务管理

2. 增值税普通发票

可以作为抵扣增值税进项税额凭证的普通发票：机动车销售统一发票、农产品销售发票、通行费发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，以及国内旅客运输服务的增值税电子普通发票、电子发票（航空运输电子客票行程单）、电子发票（铁路电子客票）和公路、水路等其他客票、农产品收购发票，以及符合条件的由交易所开具的标准黄金交易的普通发票；

其他增值税普通发票不能作为抵扣增值税进项税额的凭证。



第二节 税务管理

【例题·多选题】（2025年）下列数电发票中，虽然没注明增值税专用发票字样但是可以作为进项税额抵扣凭证的有（ ）。

- A. 电子发票（铁路电子客票）
- B. 电子发票（航空运输电子客票行程单）
- C. 电子发票（普通发票）
- D. 电子发票（机动车销售统一发票）
- E. 电子发票（二手车销售统一发票）



第二节 税务管理

答案：ABD

解析：可以作为抵扣增值税进项税额的普票：机动车销售统一发票、农产品销售发票、通行费发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，以及国内旅客运输服务的增值税电子普通发票、电子发票（航空运输电子客票行程单）、电子发票（铁路电子客票）和公路、水路等其他客票、农产品收购发票，以及符合条件的由交易所开具的标准黄金交易的普通发票。其他增值税普通发票不能作为抵扣增值税进项税额的凭证。



第二节 税务管理

四、发票的印制

（一）发票印制规定

1. 发票应当套印全国统一发票监制章。全国统一发票监制章的式样和发票版面印刷的要求，由国家税务总局规定。发票监制章由省、自治区、直辖市税务机关制作。禁止伪造发票监制章；
2. 发票实行**不定期**改版制度；



第二节 税务管理

3. 增值税纸质专用发票由国家税务总局确定的企业印制；其他纸质发票，按照国家税务总局的规定，由省、自治区、直辖市税务机关确定的企业印制；

4. 印制发票的企业必须按照税务机关确定的式样和数量印制发票。**发票应当使用中文印制。**民族自治地方的发票，可以加印当地一种通用的民族文字。有实际需要的，也可以同时使用中外两种文字印制；



第二节 税务管理

5.各省、自治区、直辖市内的单位和个人使用的发票，除增值税专用发票外，应当在本省、自治区、直辖市内印制；确有必要到外省、自治区、直辖市印制的，应当由省、自治区、直辖市税务机关商印制地省、自治区、直辖市税务机关同意后确定印制发票的企业。禁止在境外印制发票。税务机关应当按照政府采购有关规定确定印制发票的企业。



第二节 税务管理

(二) 印有本单位名称(冠名发票)的发票印制

1. 纳税人申请印有本单位名称的发票**仅限于普票**;



第二节 税务管理

2.印制冠名发票的程序

(1) 以纳税人名义**书面**向税务机关要求使用印有本单位名称的普票，税务机关按规定确认印有该单位名称发票的种类和数量。纳税人通过增值税发票管理新系统开具印有本单位名称的普票；



第二节 税务管理

(2) 由国家税务总局统一招标采购的普票**中标厂商印制**，其式样、规格、联次和防伪措施等与税务机关统一印制的普票一致，**并加印企业发票专用章**；

(3) 印有本单位名称的普票的发票代码按照规定的编码规则编制；

(4) 使用印有本单位名称的普票的企业，按规定与发票印制企业**直接结算印制费用**。



第二节 税务管理

五、发票的领用

1. 发票领用的一般规定

(1) 依法办理税务登记的单位和个人	①应当持设立登记证件或者税务登记证件，以及经办人身份证明，向主管税务机关办理发票领用手续。 ②领用纸质发票的，还应当提供按照国家税务总局规定式样制作的发票专用章的印模。 【提示】除使用数电发票的纳税人，其他纳税人开具增值税发票需要使用税控设备（如金税盘、税控盘、税务UKey）。 ③主管税务机关根据领用单位和个人的经营范围、规模和风险等级，在5个工作日内确认领用发票的种类、数量以及领用方式。
---------------------------	---



第二节 税务管理

(2) 依法不需要办理税务登记或领取《营业执照》、需要临时使用发票的单位和个人	可以凭购销商品、提供或接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票 【提示】 ①依规定应缴纳税款的，税务机关应当先征收税款，再开具发票。税务机关可以按规定委托其他单位代开发票； ②禁止非法代开发票。
(3) 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人	向机构所在地的税务机关填报《跨地区涉税事项报告表》，向经营地税务机关领用经营地发票。
(4) 临时在本省、自治区、直辖市以内跨市、县从事经营活动领用发票的	由省、自治区、直辖市税务机关规定。



第二节 税务管理

2. 数电发票的规定

(1) 开具数电发票，纳税人不需要预先领取税控专用设备；

(2) 通过“**赋码制**”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；



第二节 税务管理

(3) 通过“**赋额制**”自动为纳税人赋予发票总额度，实现开票“零前置”；

【提示1】发票总额度：一个自然月内，纳税人发票开具总金额（**不含增值税**）的上限额度；

【提示2】税务机关根据纳税人的**税收风险程度、纳税缴费信用级别、实际经营情况**等因素，通过电子发票服务平台授予发票总额度，并实行动态调整。



第二节 税务管理

(4) 纳税人通过**实名验证**后，**无须使用税控专用设备，无须办理发票票种核定，无须领用发票**，使用电子发票服务平台即可直接开票。符合条件的新办纳税人基本实现“开业即可开票”。



第二节 税务管理

六、发票的开具

（一）发票的开具方向

一般情况下，收款方应当向付款方开具发票；特殊情况下，由付款方向收款方开具发票：

①收购单位和扣缴义务人支付个人款项时；

【提示】主要包括农产品收购发票、报废产品收购发票、光伏收购发票。

②国家税务总局认为其他需要由付款方向收款方开具发票的。



第二节 税务管理

【例题·多选题】（2025年）按照现行相关税收政策或发票管理办法，下列情形付款方向收款方开具发票的有（ ）。

- A. 食品加工厂向个体工商户购买其自产水产品
- B. 资源回收企业向自然人支付房屋租赁费
- C. 商场超市向自然人购买其自产的水果
- D. 资源回收企业向自然人购买其收购的报废产品
- E. 电网公司向居民收购光伏电力产品



第二节 税务管理

答案：CDE

解析：付款方向收款方开具的发票主要有：农产品收购发票、报废产品收购发票、光伏收购发票。



第二节 税务管理

（二）发票开具的具体要求

1.填开发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票。未发生经营业务一律不准开具发票。在开具发票时，应当填写项目齐全，内容真实。按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具；

2.开具发票应当使用中文。民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字；

3.任何单位和个人不得虚开发票。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；



第二节 税务管理

4.开具纸质发票应当按照发票号码顺序填开，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。除国家税务总局规定的特殊情形外，纸质发票限于领用单位和个人在本省、自治区、直辖市内开具。省、自治区、直辖市税务机关可以规定跨市、县开具纸质发票的办法；

5.税务机关建设**全国统一的电子发票服务平台**，提供免费的数电发票开票、用票服务。数电发票的开具需要通过实名认证等方式进行身份验证；



第二节 税务管理

6.已开具的数电发票通过电子发票服务平台自动交付。开票方也可以通过电子邮件、二维码、下载打印等方式交付数电发票；

受票方取得**数电发票**后，如需用于申报抵扣增值税进项税额、成品油消费税或申请出口退税、代办退税、勾选成品油库存的，**应当通过税务数字账户确认用途。确认用途有误的，可以向主管税务机关申请更正。**