

# 增值税发票税务风险管理

栾庆忠

课程简介：

发票一直都是税务稽查重点。早在 2011 年的国税发【2011】25 号文件中，国家税务总局就做出要求：“查账必查票”、“查案必查票”、“查税必查票”。

在我国“以票控税”制度下，个人认为：企业税务风险在某种程度上最终表现为票据风险，因为不管什么业务都离不开票据，最终都需要用票据来处理，票据不符合税法规定就产生了税务风险。票据风险不容忽视：苦心经营的企业可能会因为一份不符合规定的票据而被税务稽查陷入泥潭甚至被置于死地！很多稽查大案就是从一份小小发票开始突破被查出来的！费尽心思精心设计的营销经营方案可能因为一份不符合规定的票据而前功尽弃、功亏一篑！

哪些情况下必须取得发票，哪些情况下无需取得发票，很多财务人员不会判断！

发票形式繁多，什么情况下应当取得什么形式的发票，很多财务人员更是茫然不知！

不该开发票的时候却开了发票，该开具发票的时候却不开发票，发票到底什么时候开具？很多财务人员心里根本没底！

赔偿款、滞纳金有时候需要发票，有时候又不需要发票，同样的内容不同的处理，到底怎么把握？很多财务人员搞不懂。

企业虚开发票，不知情的会计也被判刑！会计冤枉？会计应该怎样保护自己？

虚开了发票当即作废也会判刑？这又是为什么？

类似问题有很多很多：

有时候能够开具增值税专用发票，有时候却绝对不能开具增值税专用发票，只能开具普通发票；

按税法开具发票正确纳税，不按税法开具发票同样的收入却要缴纳更多的税。

统借统还利息需不需要开具发票？

销售使用过的机器设备有时候开具专用发票有时候又只能开具普通发票？

一个业务四个会计就能出现四种开票方法，其中三种都要多缴税款。

同样的名目，有种情况下应该由甲给乙开票，有时候却必须由乙给甲开票。

看似相同业务，开具发票竟有 5 种不同情形，有时候只能开具一种发票，有时候却必须开具两种发票。

很多企业为了美化环境购些花花草草，取得的发票为何不同？

做在内账上自以为隐藏收入少缴税款赚了便宜（一旦查出得不偿失，即使查不出也多缴了税款），岂不知严格按照会计和税法规定处理更加节税。

业务真实，发票真实，为什么还是被重复缴税，还是被税务处罚？

一字千金，看似相同的业务因为一字之差可能就是无期徒刑与无罪的区别。

.....

发票开具和取得并非想象得那么简单，其细节很多，涉及税法条文遍布于不同的税法政策中，就是十几年经验的老财务也很多并不清楚。有的企业单单不合规票据一项金额就几百万元，风险很大，基础工作做不好何谈风险防范、纳税筹划。

本课程聚焦增值税发票税务风险，结合实例，全面分析企业发票管理实务中可能遇到的风险，并提供应对方法，以及增值税节税技巧。帮助企业有效防范和化解税务风险。

本课程具有极强的实用性和可操作性，舍弃了枯燥乏味的理论知识，将税法融汇于案例之中，将大量的案例场景展现在您的面前，通俗易懂，明白透彻。融法于例，以例讲法，不但能够激发您的兴趣，更便于您学习领会和实际操作。

案例清晰，讲解权威。案例都精心设计“案例资料”、“税收政策”、“税务风险”、“识别方法”、“案例延伸”几个部分，每一案例，每一税务风险点基本都有明确的税法依据。对少数没有明确税法条文依据的热点、难点、疑点问题，在参考总局意见、政策答复、地方性文件等资料的基础上也进行了认真分析并给出税务处理建议。

**大纲：**

## **第一部分 发票管理实务**

### **一、30个真实税案教你规避发票税务风险**

- (一) 发票新系统带来的税务风险
- (二) 虚开发票的税务风险
- (三) 真发票也有税务风险
- (四) 应开票未开票的大风险
- (五) 你可能想不到的假发票税务风险
- (六) 虚开发票后即作废，也构成虚开
- (七) 虚开发票没用也是虚开发票罪

(八) 应取得发票而未取得发票的风险

(九) 小发票蕴含法律大难点

(十) 公司注销了涉嫌虚开发票也清查

## 二、做好发票管理，控制税务风险

(一) 进项发票管理

(二) 销项发票管理

## 三、增值税扣税凭证管理

(一) 增值税扣税凭证的种类

(二) 增值税扣税凭证抵扣期限

(三) 一般纳税人发票的认证

(四) 增值税专用发票限额管理

(五) 增值税专用发票的领购

(六) 增值税专用发票的开具

(七) 几种特殊情况下发票开具的特殊要求

(八) 不得开具增值税专用发票的情形

(九) 一般纳税人作废增值税专用发票重新开具的税法规定

(十) 一般纳税人开具红字增值税专用发票的规定

(十一) 一般纳税人增值税专用发票抄报税

(十二) 一般纳税人丢失增值税专用发票的处理

(十三) 一般纳税人收到失控增值税专用发票的处理

(十四) 一般纳税人用加油卡加油可否要求加油站直接开具专用发票

(十五) 纳税人提供会议服务，且同时提供住宿、餐饮、娱乐、旅游等服

务的，怎样开具增值税专用发票？

(十六) 开具专票，可否一票多率，多业务合并开具？

(十七) 为客户开具住宿费增值税专用发票时，对付款方式有什么要求？

(十八) 酒店业一般纳税人提供的单独收费的货物、服务如何征税？

(十九) 增值税一般纳税人提供货物运输服务发票的审核

(二十) 农产品抵扣问题

(二十一) 保险业个人佣金如何汇总代开增值税发票？

(二十二) 保险公司代收车船税如何开具增值税发票问题

(二十三) 有扣税凭证不一定能够所得税税前扣除，必须把握扣除原则

.....

#### **四、发票税务风险事项例解**

案例 1、增值税专用发票不符合要求不能抵扣进项税额

案例 2、买一赠一多缴税的税务风险

案例 3、反向取得增值税专用发票不能抵扣进项税额

案例 4、出租方与承租单位共用水电的税务风险

案例 5、销售折扣、折扣销售、销售折让等方式销售货物之发票风险

案例 6、平销返利业务税务风险

案例 7、不得开具增值税专用发票而开具专用发票的税务风险

案例 8、不能忽视的发票备注栏

案例 9、合同、票、物、款四流不一致的税务风险

案例 10、非公司名下车辆费用进项税额抵扣的税务风险

案例 11、代垫代付费用的税务风险

案例 12、整体资产转让或资产收购行为是否需要发票

案例 13、视同销售缴纳增值税需不需要开发票

案例 14、纳税人简易计税方法缴纳增值税的税务风险

案例 15、增值税发票不及时认证的税务风险

案例 16、赔偿款违约金是否需要发票

案例 17、不按纳税义务发生时间开具发票多缴税、早缴税

案例 18、兼营、混合销售容易混淆的税务风险

案例 19、合同管理中的发票风险与应对

案例 20、融资性售后回租发票风险

案例 21、房地产建筑行业特有的发票风险

.....