

【课程名称】 发票管理核心与热点问题处理及涉税全流程

【课程时长】 1 天或 1 天半

【课程目录】

- 一、 发票领用
- 二、 发票开具
- 三、 发票的使用
- 四、 税收“票据”面面观
- 五、 三流一致业务的判断与税务处理
- 六、 企业税收管理内控制度—发票管理

【课程内容提纲】

- 一、 发票领用
 - 1.领用发票的适用范围
 - 2.发票领用前的相关事宜
 - 2.1 发票领用资格的办理
 - 2.2 开票限额的审核
 - 2.3 发票领用数量的审批
 - 2.4 专用设备的领用与发行
 - 3.发票领用手续与印制
 - 4.不得领用专用发票的情形
- 二、 发票开具
 - 1.发票开具的范围
 - 1.1 一般规定

1.2 付款方开票情况

1.3 收取款项为发生销售行为开具的发票（营改增中特殊业务）

2.不得开具增值税专用发票的情形

3.发售加油卡、加油凭证销售成品油的增值税专用发票

4.发票开具的基本要求

4.1 发票开具的规定

4.2 虚开发票行为界定

4.3 红字发票开具要求

4.4 走逃（失联）企业开具增值税专用发票

4.5 差额征税发票开具

4.6 增值税电子普通发票

4.7 发票备注栏信息

5.税务机关代开发票

5.1 税务机关代开增值税专用发票的规定

5.2 税务机关代开普通发票的规定

6.小规模纳税人自行开具增值税专用发票的规定

7.增值税发票管理新系统的全面认识

三、发票的使用

1.发票取得的基本要求

1.1 取得与经营活动相符的发票。

1.2 使用发票时不得发生下列行为

1.3 发票的真伪鉴定

1.4 取得发票的合法性与有效性审核

2. 发票违章处理

四、税收“票据”面面观

1. 概念：企业所得税—税前扣除凭证

 增值税—进项税额抵扣

1.1 企业所得税—税前扣除凭证的分类

1.2 增值税进项税额抵扣的“凭证”

2. 增值税进项税额抵扣的基本规定

3. 增值税进项税额抵扣凭证

3.1 增值税专用发票

3.2 海关专用缴款书

3.3 农产品抵扣

3.4 通行费抵扣

3.5 不得作为进项税额的扣税凭证

3.6 暂不作为进项税额的抵扣凭证

3.7 增值税扣税凭证协查管理

五、三流一致业务的判断与税务处理

1. 集中资金支付模式

2. 委托付款模式

3. 集中收款模式

4. 其他债权债务抵消模式

5.建筑企业内部分包模式

六、企业税收管理内控制度—发票管理