

## **【课程名称】 发票管理核心与热点问题处理**

**【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