

会议须知

一、培训主题：全电发票与增值税立法新时代票据税收风险排查与管控专题培训。

二、会务组：13600804136，范老师；13405940520，夏老师。

三、议程安排如下：

3月20日 星期一	8:00-8:30	签到：福州世纪金源大饭店3楼 金都宴会厅
	8:30-8:35	工作人员介绍会议安排
	8:40-12:00	培训（主讲：温洁）
	12:00-13:00	午餐：福州世纪金源大饭店4楼 金祥厅
	14:00-17:00	培训（主讲：温洁）
	17:00-17:30	互动

四、注意事项：

- 1、有停车的学员请到签到处扫码登记。
- 2、课后请及时到4楼金祥厅用餐。



“全电发票+增值税立法”新时代 票据税收风险排查与管控

主讲人：温洁

CONTENTS

- 一 知己知彼，战略规划 — 企业税收管理观念亟待提升
- 二 全电发票，循序推进 — 企业票据电子化风险管理
- 三 以案说税，规避风险 — 案例解析企业日常发票管理的涉税风险





01

知己知彼，战略规划 企业税收管理观念亟待提升



智慧税务的核心，到底是如何管税？

《进一步深化税收征管改革的意见》

到**2022年**，在**税务执法规范性、税费服务便捷性、税务监管精准性**上取得重要进展。

到**2023年**，基本建成“**无风险不打扰、有违法要追究、全过程强智控**”的税务执法新体系；基本建成“**线下服务无死角、线上服务不打烊、定制服务广覆盖**”的税费服务新体系；**基本建成**以“**双随机、一公开**”监管和“**互联网+监管**”为基本手段、以重点监管为补充、以“**信用+风险**”监管为基础的税务监管新体系，实现从“**以票管税**”向“**以数治税**”分类**精准监管**转变。

到**2025年**，深化税收征管制度改革取得显著成效，基本建成功能强大的智慧税务，形成国内一流的智能化行政应用系统，全方位提高税务执法、服务、监管能力。



智慧税务的核心，到底是如何管税？

Aisino 航天信息

《进一步深化税收征管改革的意见》

2022年基本实现法人税费信息“一户式”、自然人税费信息“一人式”智能归集，2023年基本实现税务机关信息“一局式”、税务人员信息“一员式”智能归集，深入推进对纳税人缴费人行为的自动分析管理、对税务人员履责的全过程自控考核考评、对税务决策信息和任务的自主分类推送。2025年实现税务执法、服务、监管与大数据智能化应用深度融合、高效联动、全面升级。

2021年建成全国统一的电子发票服务平台，24小时在线免费为纳税人提供电子发票申领、开具、交付、查验等服务。制定出台电子发票国家标准，有序推进铁路、民航等领域发票电子化，2025年基本实现发票全领域、全环节、全要素电子化，着力降低制度性交易成本。



智慧税务的核心，到底是如何管税？

Aisino 航天信息

“一户式” 应用2.0版

系统支撑

为推动“一户式”管理机制落实落地，总局于2020年12月21日开发建成“一户式”应用1.0版，并于2021年3月31日升级上线“一户式”应用2.0版。“一户式”应用系统包括“一户式”查询分析、网格化服务和管理、内控督导、绩效考评共四个子模块，170余个系统功能。通过“一户式”全国数据归集，提供关系云图及全链条票流分析能力，实现网格化线上服务精准推送，支撑税务干部多维度查询内控、绩效指标数据，减轻基层工作负担。



本次“一户式”应用2.0版上线功能包括：“一户式”查询分析、网格化服务和管理、内控督导、绩效考评共四个子模块，共包含170个系统功能。其中**绩效考评子模块**已于3月底上线，其他子模块将于5月征期后启动上线切换工作，主要实现功能如下：

（一）“一户式”查询分析

通过“一户式”全国数据归集，实现**企业信息、发票上下游、人员任职**等信息的**跨省查询**，支撑**全国纳税人关系分析、企业吞吐量分析及全链条票流分析**。

（二）网格化服务和管理

支持纳税人数字化反馈，**实现与各省电子税务局的对接，开展精准推送服务提醒**；通过资源的全面共享和网格化配置，将信息注入到网格中，利用数据算法共享赋能，完善**风险监控、任务监控、提示提醒，全过程留痕，实现闭环管理**。

（三）内控督导子模块

（四）绩效考评子模块



企业所得税税前扣除凭证，风险推送

Aisino 航天信息

国家税务总局广州市海珠区税务局赤岗税务所税务事项通知书

穗海税赤岗 税通〔2022〕13号

广州市筑尚贸易有限公司：（纳税人识别号：91440101MA59H0P9X5）

事由：企业所得税税前扣除异常情况提示

依据：《中华人民共和国发票管理办法》及其实施细则、《企业所得税税前扣除凭证管理办法》等有关规定。

通知内容：

根据《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的规定，企业所得税税前扣除凭证应遵循真实性、合法性、关联性原则。经税务机关数据分析比对，**近期你单位收受的发票存在企业所得税税前扣除异常情况，涉及发票70份，发票金额6,992,467.06元，详情见《企业所得税异常情况（发票）清册》。**请你单位及时自查核实，核实结果请在30日内通过电子税务局反馈。



企业所得税税前扣除凭证，风险推送

Aisino 航天信息

受票方纳税人识别号 代码/纳税人识别号	受票方纳税人名称	发票类型	发票代码	发票号码	货物或应税劳务、服务名称	发票金额	发票税额	发票开具日期	发票开具方纳税人识别号 代码/纳税人识别号	发票开具方纳税人名称/姓名	信息形成日期
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588113		99906.55	12987.85	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588114		99906.55	12987.85	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588115		99906.55	12987.85	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588116		99912.21	12988.59	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588117		99911.26	12988.46	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588118		99910.41	12988.35	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588119		99910.41	12988.35	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588120		99910.41	12988.35	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588121		99910.5	12988.36	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588122		99908.85	12988.15	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07
91440101MA59H0P9X5	广州市筑尚贸易有限公司	纸质专票	3600201130	07588123		99911.73	12988.52	2020-12-03	91361028MA39B7C65X	抚州捷鑫商贸有限公司	2022-01-07

发票汇总确认



第2步：模型监控

- 1.建立风险指标模型
- 2.对纳税人进行全面体检
- 3.推送排查的风险

第1步：收集信息

1. 内部信息（金税系统）
2. 交换信息（工商国土）
3. 互联网信息（平台抓取）

- 1.对没有风险的,不打扰
- 2.对有风险的,发送风险提示提醒函,引导其自查自纠
- 3.纳税人在自查过程中有疑问的,税务机关及时进行辅导,帮助其排查风险、解决问题;
- 4.对经过提示提醒仍然不愿意纠正的纳税人,采取进一步的检查措施
- 5.在检查中发现情节严重的,由税务稽查部门立案查处
- 6.涉及违法犯罪的,我们将移送司法机关依法严厉打击、公开曝光。



金税四期？

账外经营？

一网打尽？



思路决定出路

- 1、确定好所属行业，再谈税负率。同时不可忽视多业经营的现状；
- 2、税负率的算法；
- 3、做好日常税负率管理：每月（季）自查，对企业涉税处理是否合规做到心中有数、进行环比同比税负分析。有问题及时调整、无问题则能体现出财务人员节税的价值；
- 4、指标是全方位的体检：孤立×、静止×、片面×；
- 5、税负率预警，税务局来了~~~：整理资料、整理情况说明，给出合理解释，做好税企沟通；
- 6、企业税负确实高怎么办？：小企业用足优惠政策；大企业可以考虑做业务拆分，但业务一定要真实且有合理的商业目的，否则有偷税风险。





02

全电发票，循序推进 企业票据电子化风险管理



现行发票种类





现行发票种类

Aisino 航天信息



电子发票发展历程

Aisino 航天信息

- 《国家税务总局关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第84号）明确：自**2015年12月1日起**在全国范围推行通过**增值税电子发票系统**开具的**增值税电子普通发票**。
- 《国家税务总局关于增值税电子普通发票使用有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第41号），确保国地税合并前后增值税电子普通发票有序衔接、平稳过渡。
- 《国家税务总局关于增值税发票综合服务平台等事项的公告》（国家税务总局公告2020年第1号），明确纳税人通过**增值税电子发票公共服务平台**开具的**增值税电子普通发票**的效力。（**2020年1月**）

电子发票发展历程

Aisino 航天信息

- 《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）：自**2021年1月21日**后，全国36个省市的新办纳税人中实行专票电子化，受票方范围为全国。税务机关依托**增值税电子发票公共服务平台**，为纳税人提供免费的**电子专票**开具服务。
- 《国家税务总局福建省税务局关于开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（国家税务总局福建省税务局公告2022年第5号）：自**2022年7月18日**起，福建省纳税人仅作为受票方接收由内蒙古自治区、上海市和广东省(不含深圳市)的部分纳税人通过**电子发票服务平台**开具的发票。

票样

Aisino 航天信息

浙江增值税电子普通发票

发票代码: 033002200411
发票号码: 66673304
开票日期: 2022年10月17日
校验码: 17372 33830 60448 24546

名称: 品	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
品名: 品		项	1	0.99	0.99	6%	0.06
合计					¥0.99		¥0.06
价税合计(大写)				壹圆零伍分			
价税合计(小写)				¥1.05			

纳税人识别号: 91330106MA28XC0273
地址: 电话: 浙江省杭州市余杭区南苑街道新城市108号303室0571-26898748
开户行及账号: 招商银行杭州高新支行571911102710801

收款人: 杜洪亮 复核: 李东哲 开票人: 侯娇 销售方: 杭州小宋吉软件科技有限公司

江苏增值税电子普通发票

发票代码: 00000000000000000000
发票号码: 00000000000000000000
开票日期: 2020年01月16日
校验码: 00000000000000000000

名称: 中国	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
品名: 品		项	22	64.872021	1427.18	3%	42.82
合计					¥1427.18		¥42.82
价税合计(大写)				壹仟肆佰柒拾圆整			
价税合计(小写)				¥1470.00			

纳税人识别号: 91330106MA28XC0273
地址: 电话: 浙江省杭州市余杭区南苑街道新城市108号303室0571-26898748
开户行及账号: 招商银行杭州高新支行571911102710801

收款人: 杜洪亮 复核: 李东哲 开票人: 侯娇 销售方: 杭州小宋吉软件科技有限公司

旧版, PDF

新版, OFD



票样

Aisino 航天信息



XX 增值税电子普通发票



发票代码:
发票号码:
开票日期:
校验码:

机器编号:

购买方	名称:	增值税电子发票公共服务平台开具的电子普通发票为“项目名称”	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	纳税人识别号:								
地址、电话:									
开户行及账号:									
货物或应税劳务、服务名称									
合计									
价税合计(大写)			(小写)						
销售方	名称:	增值税电子发票公共服务平台开具的电子普通发票取消该栏次	备注						
	纳税人识别号:								
地址、电话:									
开户行及账号:									
收款人:			复核:			开票人:			销售方:(章)



发票查验

Aisino 航天信息

国家税务总局全国增值税发票查验平台

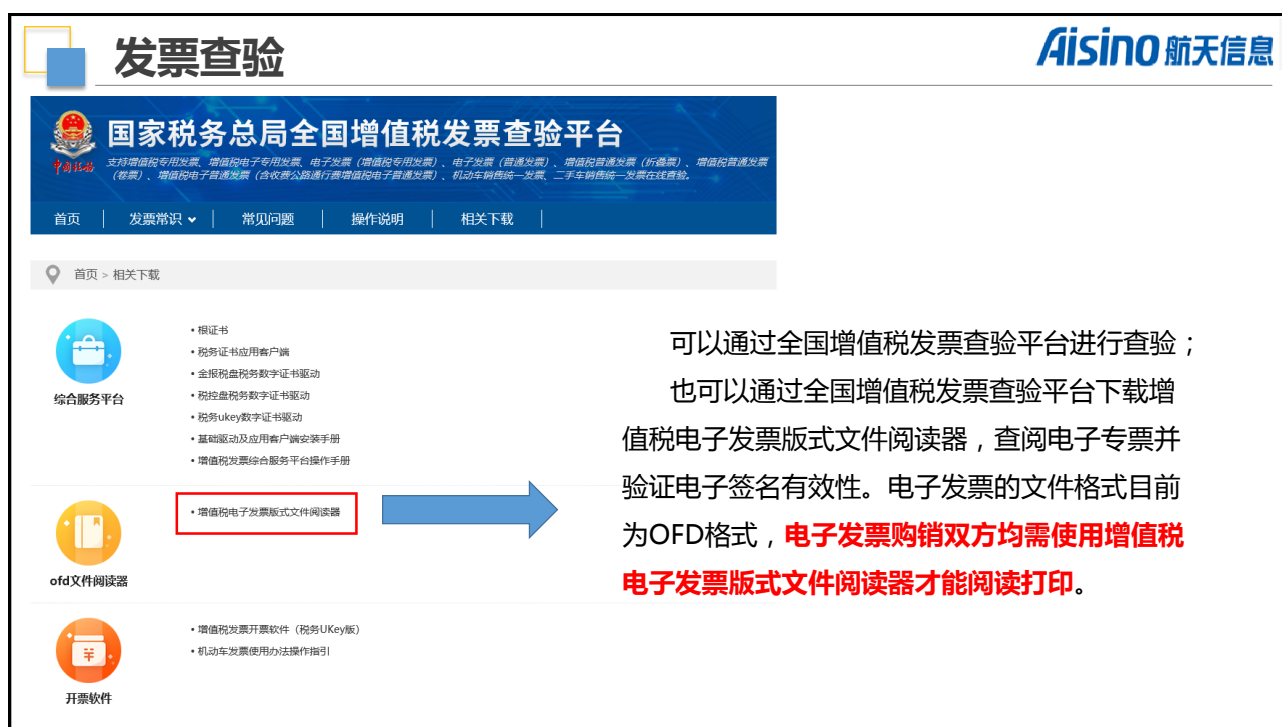
支持增值税专用发票、增值税电子专用发票、电子发票（增值税普通发票）、电子发票（普通发票）、增值税普通发票（折叠票）、增值税普通发票（卷票）、增值税电子普通发票（含收费公路通行费增值税电子普通发票）、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票在线查验。

首页 | 发票常识 | 常见问题 | 操作说明 | 相关下载

发票查验说明 查验结果说明 发票真伪识别方法	1. 首次查验前请点击安装根证书。 2. 当日开票发票当日可查验。 3. 每份发票每天最多可查验5次。 4. 可查验最近5年内增值税发票管理系统开具的发票。 5. 如遇个别浏览器版本无法查验，建议更换浏览器。	扫描 导入 发票代码: 请输入发票代码 *发票号码: 请输入发票号码 *开票日期: 请输入开票日期 *开票金额(不含税): 请输入开票金额 *验证码: 请输入验证码 点击获取验证码 点击图片刷新 查验 重置
---	---	--

发票查验说明

- 可查验使用 **增值税发票管理系统** 开具的发票，包括：
 - (1) 增值税专用发票
 - (2) 增值税电子专用发票
 - (3) 增值税普通发票（折叠票）、增值税普通发票（卷票）
 - (4) 增值税电子普通发票（含收费公路通行费增值税电子普通发票）
 - (5) 机动车销售统一发票
 - (6) 二手车销售统一发票
 - 可查验使用 **电子发票服务平台** 开具的发票，包括：
 - (1) 电子发票（增值税专用发票）
 - (2) 电子发票（普通发票）
 - (3) 增值税专用发票
 - (4) 增值税普通发票
- 不在上述范围内的发票，请按照原查验渠道进行查验。



发票查验

Aisino 航天信息

增值税电子普通发票

发票代码: 061001601112 发票号码: 52453453 校验码: 560

机器编号: 497000002344

纳税人识别号: [REDACTED]

地址、电话: [REDACTED]

开户行及账号: 工商银行 6222222222222222

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*不动产*美达24X CD-ROM	24倍速	台	20	560.00	11200.00	9%	1008.00
合 计					¥11200.00		¥1008.00
价税合计 (大写)	壹万贰仟贰佰零捌元整 (小写)¥12208.00						

收款人: 管理员 复核: 管理员 开票人: 管理员

右键点击电子发票上的税务监制章，选择验证



发票查验

Aisino 航天信息

验证结果

该签章有效!

自应用本签章以来，文档内容未被修改。

签章属性 关闭

签章属性

该签章有效!

有效性小结

自应用本签章以来，文档内容未被修改。

签章属性 更多属性 签章证书 印章属性

签章人: 国家税务总局 税务局

签章时间: 2020-04-17 15:54:03

验证签章 关闭



发票作废、红冲

Aisino 航天信息

- **增值税普通发票（纸质）作废条件：**
收到退回的发票联未超过销售方开票当月。

是否需要收回
全部联次？

- **增值税专用发票（纸质）作废条件，需同时满足：**
 - （1）收到退回的发票联、抵扣联时间未超过销售方开票当月。
 - （2）销售方未抄税并且未记账。
 - （3）购买方未认证或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”“专用发票代码、号码认证不符”。



发票作废、红冲

Aisino 航天信息

- **增值税普通发票（纸质）红冲步骤：**
不需要填写《红字信息表》，可在开票系统中直接开具红字发票。

- **增值税专用发票（纸质）红冲步骤：**

是否交付购买方	蓝字专票是否申报抵扣	《信息表》提交方	是否填写蓝字专用发票信息	购买方进项税额是否转出
已交付	是	购买方	否	是
	否，但发票联或抵扣联无法退回的	购买方	是	否
	否，并将发票联及抵扣联退回	销售方	是	否
未交付		销售方	是	否



发票作废、红冲

Aisino 航天信息

《中华人民共和国发票管理办法实施细则》

第二十七条 开具发票后，如发生销货退回需开红字发票的，必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明。

是否需要收回
全部联次？

开具发票后，如发生销售折让的，必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具销售发票或取得对方有效证明后开具红字发票。



发票作废、红冲

Aisino 航天信息

■ 增值税普通发票（电子）红冲步骤：

不需要填写《红字信息表》，可在开票系统中直接开具红字发票。

■ 增值税专用发票（电子）红冲步骤：

是否交付购买方	蓝字专票是否申报抵扣	《信息表》提交方	是否填写蓝字专用发票信息	购买方进项税额是否转出
已交付	是	购买方	否	是
	否	销售方	是	否
未交付		销售方	是	否

相较于红字纸质专票开具流程，纳税人在开具红字电子专票时，无需追回已经开具的蓝字电子专票。



发票丢失处理

Aisino 航天信息

■ 丢失空白纸质发票：

《中华人民共和国发票管理办法实施细则》

第三十一条 使用发票的单位和个人应当妥善保管发票。发生发票丢失情形时，应当于发现丢失当日**书面报告税务机关**，~~并登报声明作废。~~

电子税务局：

【我要办税】—【综合信息报告】—【特定涉税信息报告】—【发票挂失、损毁报告】



发票丢失处理

Aisino 航天信息

■ 丢失已开具增值税专用发票：

- 丢失**发票联和抵扣联**，可凭加盖销售方**发票专用章**的相应**发票记账联复印件**，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证；
- 丢失**抵扣联**，可凭相应发票的**发票联复印件**，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证；
- 丢失**发票联**，可凭相应发票的**抵扣联复印件**，作为记账凭证。

纳税人丢失发票的发票联、抵扣联后，**已无需前往税务机关申请开具《丢失增值税专用发票已报税证明单》**，可凭相应发票的其他基本联次复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。



发票丢失处理

Aisino 航天信息

■ 丢失已开具增值税普通发票：

- 可以取得证明时，从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原**开出单位盖有公章的证明**，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导人批准后，才能代作原始凭证。
- 如果确实无法取得证明的，如火车、轮船、飞机票等凭证，由**当事人写出详细情况**，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导人批准后，代作原始凭证。
- 另外，原发票联或记账联复印件，加盖发票专用章



发票丢失处理

Aisino 航天信息

《中华人民共和国发票管理办法实施细则》

第三十六条 跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处**1万元以下的罚款**；情节严重的，**处1万元以上3万元以下的罚款**；有违法所得的予以没收。

丢失发票或者擅自损毁发票的，依照前款规定处罚。



发票丢失处理

Aisino 航天信息

福建省税务行政处罚裁量基准						
一般涉税违法裁量基准						
违法违章种类	项目序号	违法行为	处罚依据	违法程度	违法情节	处罚基准
28	丢失发票的	《发票管理办法》第三十六条第二款	由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上3万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。	轻微	有证据证明因不可抗力、意外事件等原因造成丢失且未造成税款流失的。	不予行政处罚。
				一般	定额发票、手工发票在1000份以下的；其他发票在200份以下的。	定额发票可以处票面金额10%的罚款，不满20元的，处20元罚款；手工发票每份可以处10元罚款；其他发票每份可以处50元罚款；个体减半。有违法所得的予以没收。
				严重	定额发票、手工发票在1001份以上3000份以下的；其他发票在201份以上600份以下的。	处1万元以上2万元以下罚款，有违法所得的予以没收。
				特别严重	定额发票、手工发票超过3000份的；其他发票超过600份的。	处2万元以上3万元以下罚款，有违法所得的予以没收。

《福建省税务行政处罚裁量基准》（国家税务总局福建省税务局公告2021年第1号）



发票丢失处理

Aisino 航天信息

■ 丢失增值税电子发票：

- 受票方如丢失或损毁已开具的电子专票，可以根据发票代码、发票号码、开票日期、开票金额(不含税)等信息，在全国增值税发票查验平台查验通过后，**下载电子专票**。如不掌握相关信息，也可以向开票方**重新索取原电子专票**。



已认证的发票被作废怎么办

Aisino 航天信息

《国家税务总局关于认真做好增值税专用发票发售、填开管理等有关问题的通知》

(国税函【2003】785号)

第四条规定：在**未收回**专用发票抵扣联及发票联，或虽已收回专用发票抵扣联及发票联但**购货方已将专用发票抵扣联报送税务机关认证**的情况下，销货方一律**不得作废**已开具的专用发票。

正确处理方法：应该通知对方财务将已认证的进项发票在认证期做进项税额转出。销售方应重新开具增值税专用发票，购货方可以重新抵扣。

购货方

- 1、已认证的发票，发票联和抵扣联不能退回销货方。
- 2、销货方已重开发票的，原来已认证的那张发票作进项转出。
- 3、新开来的发票认证后，可以抵扣。



全电发票发展进度

Aisino 航天信息

行政划分	名称	开票试点	受票试点	行政划分	名称	开票试点	受票试点
省	河北		Y	省	甘肃		Y
	山西		Y		青海		Y
	辽宁		Y		台湾		
	吉林		Y		北京		Y
	黑龙江		Y	直辖市	上海	Y	Y
	江苏		Y		天津	Y	Y
	浙江		Y		重庆	Y	Y
	安徽		Y		内蒙古	Y	Y
	福建		Y	自治区	广西		Y
	江西		Y		西藏		Y
	山东		Y		宁夏		Y
	河南		Y		新疆		Y
	湖北		Y	计划单列市	青岛	Y	Y
	湖南		Y		大连	Y	Y
	广东	Y	Y		厦门	Y	Y
	海南		Y		深圳		Y
	四川	Y	Y	特别行政区	宁波		Y
	贵州		Y		香港		
	云南		Y		澳门		
	陕西	Y	Y				



全电发票发展进度

Aisino 航天信息

2022.7.18

2022.11.7

2022.11.30

内蒙古自治区、上海市和广东省（不含深圳市）

国家税务总局福建省税务局2022年第5号

四川省

国家税务总局福建省税务局公告2022年第8号

厦门市

国家税务总局福建省税务局公告2022年第9号



全电发票样式

Aisino 航天信息

全电发票的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表各省、自治区、直辖市和计划单列市行政区划代码，第5位代表全电发票开具渠道等信息，第6-20位代表顺序编码等信息

动态二维码	标签	电子发票（增值税专用发票）	发票号码：	开票日期：	
购买方信息	名称：	统一社会信用代码/纳税人识别号：	销售方信息	名称：	统一社会信用代码/纳税人识别号：
备注					
开票人：					

动态二维码	标签	电子发票（普通发票）	发票号码：	开票日期：	
购买方信息	名称：	统一社会信用代码/纳税人识别号：	销售方信息	名称：	统一社会信用代码/纳税人识别号：
备注					
开票人：					

全电发票由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局监制。全电发票无联次，基本内容包括：动态二维码、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(大写、小写)、备注、开票人。



全电发票样式

Aisino 航天信息

电子发票（增值税专用发票）

发票号码：23312000000000000000
开票日期：2022年06月06日

购买方信息：名称：[REDACTED] 统一社会信用代码/纳税人识别号：[REDACTED]

销售方信息：名称：[REDACTED] 统一社会信用代码/纳税人识别号：[REDACTED]

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*软饮料*12402262#星巴		个	2			13%	
克拿铁玛奇朵咖啡							
胶囊120g							
*软饮料*12402261#星巴		个	2			13%	
克卡布奇诺咖啡							
胶囊120g							
*软饮料*12416790#星巴		个	2			13%	
克太妃坚果风味拿铁固							
合计					¥431.60		¥56.10
价税合计（大写）	肆佰捌拾柒圆柒角			（小写）¥487.70			

备注：

开票人：



全电发票样式

Aisino 航天信息

电子发票服务平台为从事**特定行业、发生特殊应税行为及特定应用场景业务**(包括：**稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税等**)的纳税人提供了对应特定业务的全电发票样式。

动态二维码 建筑服务 电子发票（增值税专用发票）

发票号码：[REDACTED]
开票日期：[REDACTED]

购买方信息：名称：[REDACTED] 统一社会信用代码/纳税人识别号：[REDACTED]

销售方信息：名称：[REDACTED] 统一社会信用代码/纳税人识别号：[REDACTED]

项目名称	建筑服务发生地	建筑项目名称	金额	税率/征收率	税额
合计					
价税合计（大写）			（小写）		

备注：土地增值税项目编号：[REDACTED]
耕地（市）标志：[REDACTED]

开票人：

动态二维码 旅客运输服务 电子发票（增值税专用发票）

发票号码：[REDACTED]
开票日期：[REDACTED]

购买方信息：名称：[REDACTED] 统一社会信用代码/纳税人识别号：[REDACTED]

销售方信息：名称：[REDACTED] 统一社会信用代码/纳税人识别号：[REDACTED]

项目名称	单价	数量	金额	税率/征收率	税额
合计					
出行人	有效身份证件号	出行日期	出发地	到达地	等级
价税合计（大写）					
（小写）					

备注：

开票人：



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

传统纸质、
电子发票



全面数字化的
电子发票

开：票种核定、领票、开票、验旧购新
受：接收、查验、认证、防重复报销

。 。 。 。 。 。

电子发票服务平台

税务数字账户

开票业务



全电发票要点把控

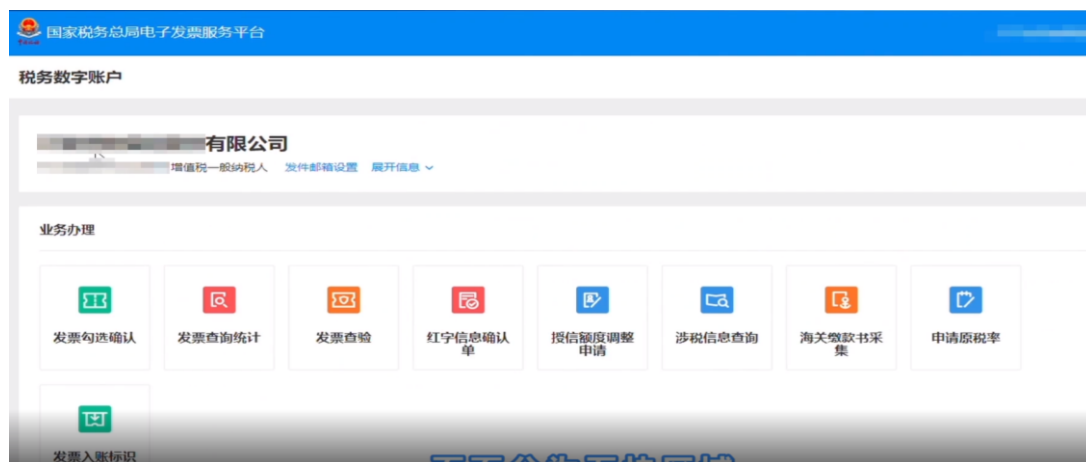
Aisino 航天信息





全电发票要点把控

Aisino 航天信息



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

税务数字账户是面向纳税人缴费人的，归集各类涉税涉费数据，集查询、用票、业务申请于一体的应用。通过对全量发票数据的归集，为纳税人提供**发票用途勾选确认**服务、**发票交付**、**发票查询统计**，并为纳税人**下载及打印**全电发票提供支持，同时满足纳税人进行**发票查验**、**发票入账标识**、税务事项通知书查询、税收政策查询、发票开具金额总额度调整申请等需求。

税务数字账户还增加了**国内旅客运输凭证用途确认**、**海关缴款书采集及确认**、**加计扣除农产品进项税额确认**等功能，纳税人在同一个平台即可进行全部增值税扣税凭证的用途确认。

“一站式” 服务



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

取得发票途径：

受票方试点地区纳税人使用**增值税发票综合服务平台**接收试点纳税人通过电子发票服务平台开具的发票。此外，也可取得销售方以**电子邮件**、**二维码**等方式交付的全电发票。



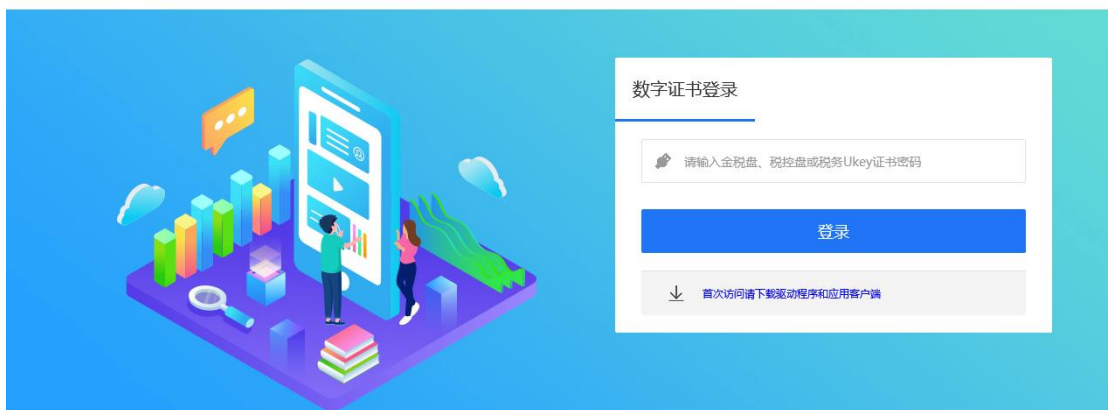
全电发票要点把控

Aisino 航天信息



增值税发票综合服务平台（福建）

流程指引 检测环境 历史公告 常见问题 操作手册





全电发票要点把控

Aisino 航天信息

- 首页
- 抵扣勾选
- 退税勾选
- 进项发票查询
- 税务数字账户
- 发票管理
- 系统辅助功能

当前位置: 首页 - 税务数字账户

发票类子账户

查询

导出

子账户类型: ☐ 开具发票 ☒ 取得发票

发票类别: ☒ 增值税发票 ☐ 海关缴款书

发票来源: ☐ 全部 ☒ 全电发票 ☐ 税控发票

发票代码: 发票号码: 开票日期: 2022-05-06 - 2022-05-06

销方识别号: 发票状态: ☒ 全部 ☐ 正常 ☐ 已作废 ☐ 已红冲 ☐ 已部分冲红 ☐ 已全额冲红

发票类型: ☒ 电子发票 (增值税专用发票) ☐ 电子发票 (普通发票) ☐ 纸质发票 (增值税专用发票) ☐ 纸质发票 (普通发票)

发票列表

展示视图



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

发票来源: ☐ 全部 ☒ 全电发票 ☐ 税控发票
发票代码: 发票号码: 开票日期: 2022-05-06 - 2022-05-06
销方识别号: 发票状态: ☒ 全部 ☐ 正常 ☐ 已作废 ☐ 已红冲 ☐ 已部分冲红 ☐ 已全额冲红
发票类型: ☒ 电子发票 (增值税专用发票) ☐ 电子发票 (普通发票) ☐ 纸质发票 (增值税专用发票) ☐ 纸质发票 (普通发票)

发票列表

展示视图



发票类子账户

查询

导出

子账户类型: ☐ 开具发票 ☒ 取得发票

发票类别: ☒ 增值税发票 ☐ 海关缴款书

发票来源: ☐ 全部 ☒ 全电发票 ☐ 税控发票

发票代码: 发票号码: 开票日期: 2022-05-06 - 2022-05-06

销方识别号: 发票状态: ☒ 全部 ☐ 正常 ☐ 已作废 ☐ 已红冲 ☐ 已部分冲红 ☐ 已全额冲红

发票类型: ☒ 电子发票 (增值税专用发票) ☐ 电子发票 (普通发票) ☐ 纸质发票 (增值税专用发票) ☐ 纸质发票 (普通发票)

发票列表

展示视图

每页显示: 50

发票代码	发票号码	开票日期	销方名称	金额	税额	发票状态	发票类型	操作
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息
全电发票	2	2022-05-06	中	100.00	13.00	正常	电子发票 (增值税专用发票)	查看明细信息



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

如何查验：单位和个人可以通过

全国**增值税发票查验平台** (<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>) 查验全电发票信息。

The screenshot shows the '国家税务总局全国增值税发票查验平台' (National VAT Invoice Verification Platform) interface. It includes a header with the platform name and a list of supported invoice types. The main area has a sidebar with '发票查验说明', '查验结果说明', and '发票真伪识别方法'. The central form contains input fields for '发票代码', '发票号码', '开票日期', '开具金额(不含税)', and '验证码', each with a corresponding label and a '请输入' (Please enter) prompt. There are also buttons for '扫码' (Scan QR code), '导入' (Import), '点击获取验证码' (Click to get verification code), and '点击图片刷新' (Click image to refresh). At the bottom, there are '查询' (Query) and '重置' (Reset) buttons.



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

如何确认用途：

受票方试点纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的全电发票、带有“普通发票”字样的全电发票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应按规定通过**增值税发票综合服务平台**确认用途。



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

当前位置：首页 - 抵扣勾选 - 发票抵扣勾选

帮助 →

税款所属期：2022年4月（当期可进行勾选操作的截止日期为：2022年5月19日）

发票类别：☒ 增值税发票 ☐ 海关缴款书

发票来源：☒ 全部 ☐ 全电发票 ☐ 税控发票

发票代码： 发票号码： 开票日期：2022-04-01 - 2022-04-30 销方税号：

勾选状态：☒ 未勾选 ☐ 已勾选

1. 选择未勾选

2. 设置查询开票日期区间

发票类型：☒ 全部 ☐ 纸质发票（增值税专用发票） ☐ 增值税专用发票 ☐ 电子发票（增值税专用发票） ☐ 增值税电子专用发票 ☐ 机动车发票 ☐ 通行费电子发票

更多查询条件 ▾

发票勾选（当期可勾选发票的开票日期范围为：2017年1月1日-2022年4月30日）

抵扣勾选、退税勾选、统计确认等主要功能模块和原有操作基本一致。



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

如何开具红字发票：发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形？

- 受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开《红字发票信息确认单》后全额开具红字全电发票或红字纸质发票，无需受票方确认。
- 受票方已进行用途确认或入账确认的，由开票方通过电子发票服务平台或受票方通过增值税发票综合服务平台填开《确认单》，经对方确认后，开票方依据《确认单》开具红字发票。
(72小时内进行确认，否则流程自动作废，后续需重新发起流程)

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

首页 抵扣勾选 进项发票查询 税务数字账户 发票管理 系统辅助功能

当前位置: 首页 - 发票批量查验 帮助

查询条件选择

上传查验日期: 2022-07-01 - 2022-07-18

发票下载 发票入账 发票勾选入账 发票健康度自检 红字申请确认 发起红字申请 发票批量查验

查询 模板下载 上传查验

查询结果

每页显示: 50 条记录

序号 申请时间

显示 0 到 0 共 0 条记录

当前位置: 首页 - 红字申请确认 帮助

红字申请确认

发票号码: 确认状态: ☒ 待确认 ☐ 已确认 ☐ 超72小时作废 录入时间: 2.点击查询

1.选择待确认

查询结果列表

每页显示: 50 条记录

票日期	发票金额	发票税额	红字冲销金额	红字冲销税额	销方企业税号	销方企业名称	发票类型	录入日期	操作
1-04-22	100.00	3.00	-100.00	-3.00	9144	广州	电子发票(增值税专用发票)	2022-04-26 14:48:58	操作 3.点操作
1-04-22	1000.00	30.00	-1000.00	-30.00	9144	广州	电子发票(增值税专用发票)	2022-04-26 14:48:27	操作
1-04-22	100.00	3.00	-100.00	-3.00	9144	广州	电子发票(增值税专用发票)	2022-04-26 14:47:06	操作

显示 1 到 3 条, 共 3 条记录 上一页 1 下一页



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

红字发票信息确认单

销售方

纳税人识别号(销方)

广州

统一社会信用代码/纳税人识别号(销方)

914

购买方

纳税人识别号(购方)

成都市

统一社会信用代码/纳税人识别号(购方)

915

项目名称	数量	单价	金额	税率	税额
纸巾	-	-	-100.00	3%	-3.000000
合计	--	--	-100	--	-3

一、录入方身份:

1.销售方 ☒ 2.购买方 ☐

二、红冲原因:

1.开票有误 ☒ 2.销货退回 ☐ 3.服务中止 ☐ 4.销售折让 ☐

三、对应蓝字发票抵扣增值税销项税额情况:

1.已抵扣 ☒ 2.未抵扣 ☐

对应蓝字发票代码: 号码: 224 0248

红字发票信息确认单编号

000000 05

同意 拒绝

根据实际情况,点“同意”或“拒绝”



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

重复报销问题：

试点纳税人可以通过“发票入账标识”模块，对取得的2017年1月1日之后开具的发票进行入账标识操作，**避免重复报销入账**，便于会计核算管理。

The screenshot shows the Aisino system interface. The top navigation bar includes '首页' (Home), '抵扣勾选' (Deduction Selection), '进项发票查询' (Input Invoice Query), '税务数字账户' (Tax Digital Account), '发票管理' (Invoice Management), and '系统辅助功能' (System Auxiliary Functions). The '发票管理' menu is open, showing options: '发票下载' (Invoice Download), '发票入账' (Invoice Entry - highlighted with a red circle), '发票勾选入账' (Invoice Selection Entry), '发票健康度自检' (Invoice Health Self-check), '红字申请确认' (Red Word Application Confirmation), '发起红字申请' (Initiate Red Word Application), and '发票批量查验' (Invoice Batch Verification). The main area shows '当前位置：首页 - 发票批量查验' (Current Location: Home - Invoice Batch Verification) and a '帮助' (Help) link. Below is the '查询条件选择' (Query Condition Selection) section with '上传查验日期' (Upload Verification Date) set to '2022-07-01' to '2022-07-18'. The '查询结果' (Query Results) section shows '每页显示 50 条记录' (Display 50 records per page) and a table with columns: '序号' (Serial Number), '申请时间' (Application Time), '申请查验数量' (Application Verification Quantity), '处理数量' (Processing Quantity), '处理状态' (Processing Status), '处理时间' (Processing Time), and '下载' (Download). The table currently shows '未找到符合条件的记录' (No records found matching the conditions). At the bottom, it says '显示 0 到 0 共 0 条记录' (Display 0 to 0, total 0 records) and navigation links '上一页' (Previous Page) and '下一页' (Next Page).



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

既然不需要做票种核定，我咋开票？

想开多少开多少？





全电发票要点把控

Aisino 航天信息



“以系统授信为主，人工调整为辅”



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

【案例】

试点纳税人E公司是**按月申报的一般纳税人**，2023年7月开具金额总额度为750万元，截止到7月31日实际已使用额度400万元，剩余可用额度为350万元。

8月1日，电子发票服务平台自动计算其8月开具金额总额度为750万元。如果E公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过，则8月11日9时前（即未完成7月所属期增值税申报前），E公司的可使用额度为350万元（7月剩余可用额度350万元<8月月初开具金额总额度750万元）。

8月1日至11日9时，如果E公司实际已使用额度为20万元，则8月11日9时（即完成申报）后的剩余可用额度为730万元（750万元-20万元=730万元）。



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

【案例】

试点纳税人F公司是**按季申报的小规模纳税人**，2023年5月开具金额总额度为10万元，截止到5月31日实际已使用额度为5万元，剩余可用额度为5万元。

6月1日，电子发票服务平台自动计算并将6月开具金额总额度重新调整为10万元。因F公司是按季申报的纳税人，6月无需完成5月所属期增值税申报，则6月1日后可使用额度为10万元（即6月初的开具金额总额度）。6月1日至31日，F公司实际已使用额度为8万元，剩余可用额度为2万元。

7月1日，电子发票服务平台自动计算并将7月开具金额总额度重新调整为10万元。如果F公司于7月6日9时完成2022年第二季度所属期增值税申报并比对通过，则7月6日9时前（即未完成第二季度所属期增值税申报前）可使用额度仍为2万元（6月剩余可用额度2万元<7月月初开具金额总额度10万元）。

7月1日至6日9时，如果F公司实际已使用额度为2万元，则7月6日9时（即完成申报）后的剩余可用额度为8万元（10万元-2万元=8万元）。



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

开具红字发票，如何影响剩余可用额度？

【案例】

试点纳税人S公司，2023年10月的开具金额总额度为750万元。

2023年10月1日至5日S公司开票累计金额100万元，

10月6日开具红字全电发票金额10万元(对应2023年8月25日开具的蓝字全电发票，金额10万元)，

10月7日开具红字全电发票50万元(对应2023年10月3日开具的蓝字全电发票，金额50万元)，

则10月8日剩余可用额度为700万元(750万元-100万元+50万元=700万元)。

由于跨月开具红字全电发票不增加当月剩余可用额度，10月6日开具红字全电发票金额10万元不列入当月剩余可用额度计算。



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

纳税人开具和取得全电发票报销入账归档的， 需要注意哪些事项？

纳税人开具和取得全电发票报销入账归档的，应按照《[财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知](#)》（[财会\[2020\]16号](#)，以下称《[通知](#)》）和《[会计档案管理办法](#)》（[财政部、国家档案局令 第79号](#)）的相关规定执行。

第一，纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，**仅使用全电发票电子件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。**

第二，纳税人如果需要**以全电发票的纸质打印件作为报销入账归档依据的**，应当根据《通知》第四条的规定，**同时保存全电发票电子件。**



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

同时满足以下四个条件，单位可以**仅使用**电子会计凭证进行报销入账归档：

接收的电子会计凭证经查验
合法、真实

电子会计凭证的传输、存储
安全、可靠，对电子会计凭
证的任何篡改能够及时被发
现



使用的会计核算系统能够准确、完整、
**有效接收和读取电子会计凭证及其元数
据**，能够按照国家统一的会计制度完成
会计核算业务，能够按照国家档案行政
管理部门规定格式输出电子会计凭证及
其元数据，设定了经办、审核、审批等
必要的审签程序，**且能有效防止电子会
计凭证重复入账**

电子会计凭证的归档及管理符合
《[会计档案管理办法](#)》（[财政部 国
家档案局第79号令](#)）等要求



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

全电发票 保管

- 一般：打印+电子
- 可以：仅仅电子
- 不能：只有打印



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

扫描件可以作为原件进行存档吗？

问：电子会计凭证如电子发票等，如果电子发票原版文件丢失了，只有打印的纸质版的，可以用纸质扫描件电子档来存档吗？电子发票纸质扫描件是有效电子档吗？

答：单位如使用电子会计凭证的纸质打印件作为报销入账归档凭证的，必须同时保存该纸质打印件的电子会计凭证**原件**。**拍照、截图、扫描等电子影像件属于电子副本文件，并不是电子会计凭证原件**，不能仅以电子副本文件报销入账归档，仍须按纸质会计凭证的有关规定进行管理。



各类电子发票应如何归档保存？

已建立电子档案管理系统的单位 ●●

实施了会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等已全部实现电子化（不包括纸质凭证扫描，下同），可将电子发票与相关的记账凭证、报销凭证等电子会计凭证通过归档接口或手工导入电子档案管理系统进行整理、归档并长期保存，归档方法可参照《企业电子文件归档和电子档案管理指南》（档办发〔2015〕4号）；

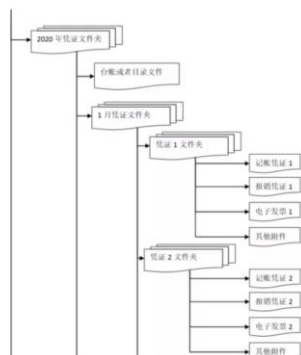
如与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等未实现电子化，可单独将电子发票通过归档接口或手工导入电子档案管理系统进行整理、归档并长期保存；整理、归档、长期保存方法可参照《企业电子文件归档和电子档案管理指南》（档办发〔2015〕4号）。



各类电子发票应如何归档保存？

无电子档案管理系统的单位 ●●●

如实施了会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等已全部实现电子化，可将电子发票与相关的记账凭证、报销凭证等移交会计档案管理人员保存，编制档号，存储结构建议采取下图所示方式：



同时，建立电子会计档案台账或者目录，台账或者目录的结构建议如下

表：

序号	档号	凭证号	摘要	凭证日期	电子凭证件数	备注

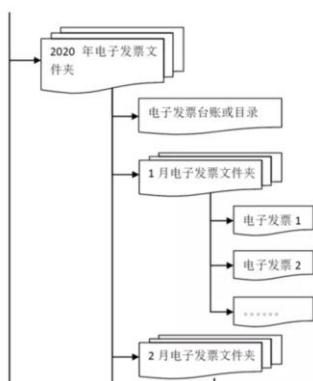


全电发票要点把控

Aisino 航天信息

各类电子发票应如何归档保存？

如未实施会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证未实现电子化，电子发票以电子形式移交会计档案管理人员保存，存储结构建议采取下图所示方式：



同时，建立电子发票台账或者目录，台账或者目录的结构建议如下表：

序号	纳税人识别号	年度	交易事项	开票方名称	发票号码	开具日期	报销单据号	记账凭证号	文件名	备注

提示：保存电子发票时，应当采用多重备份、定期检测等方法，保证电子发票档案在规定的保管期限内不会丢失并能被读取。



全电发票要点把控

Aisino 航天信息

企业和其他组织会计档案保管期限表

序号	档案名称	保管期限	备注
一	会计凭证		
1	原始凭证	30 年	
2	记账凭证	30 年	
二	会计账簿		
3	总账	30 年	
4	明细账	30 年	
5	日记账	30 年	
6	固定资产卡片		固定资产报废清理后保管 5 年
7	其他辅助性账簿	30 年	
三	财务会计报告		
8	月度、季度、半年度财务会计报告	10 年	
9	年度财务会计报告	永久	
四	其他会计资料		
10	银行存款余额调节表	10 年	
11	银行对账单	10 年	
12	纳税申报表	10 年	
13	会计档案移交清册	30 年	
14	会计档案保管清册	永久	
15	会计档案销毁清册	永久	
16	会计档案鉴定意见书	永久	

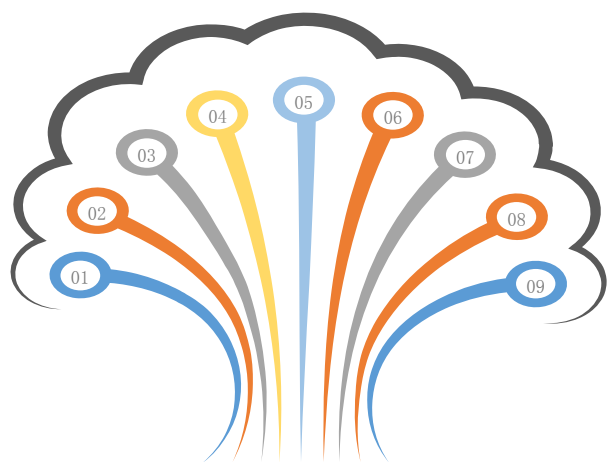
财会[2020]6号

一、本通知所称电子会计凭证，是指单位从外部接收的电子形式的各类会计凭证，包括**电子发票、财政电子票据、电子客票、电子行程单、电子海关专用缴款书、银行电子回单等电子会计凭证。**



全电发票要点把控

Aisino 航天信息



受票方试点纳税人

- 01 发票样式 (14种, 2一般+12特定)
- 02 开具: 无
- 03 接收: 综合服务平台、二维码、邮箱
- 04 查验: 发票查验平台
- 05 用途确认: 综合服务平台
- 06 红冲: 综合服务平台, 开具金额总额度
- 07 入账: 综合服务平台 (可不用)
- 08 档案保存

Aisino 航天信息



03

以案说税, 规避风险

案例解析企业日常发票管
理的涉税风险



异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息

税务事项通知书

(除纳税信用A级外的纳税人适用)

编号: 1320125162020076035

南京一啄一饮物资有限公司: (社会统一信用代码: 91320118302508598U)

事由: 取得异常增值税扣税凭证

依据: 《国家税务总局关于走逃(失联)企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》(国家税务总局公告2016年第76号)第二条第一项、《国家税务总局关于异常增值税扣税凭证管理等有关事项的公告》(国家税务总局公告2019年第38号)第三条第一项、第二项、第三项、第四项、第五项。

通知内容: 你单位取得的增值税异常扣税凭证(详见清单)应按照规定作如下处理。

1.尚未申报抵扣增值税、申报出口退税或者已申报尚未办理出口退税的、尚未申报消费税抵扣的,暂不允许抵扣增值税、办理退税或者消费税抵扣;

2.已经申报抵扣的,一律在收到本通知书的当期(税款所属期)作进项税额转出,于次月(季)申报期申报;

3.已经办理出口退税的,交回已退税款;

4.已经申报抵扣消费税的,冲减当期允许抵扣的消费税税款,当期不足冲减的补缴消费税。

如你单位对税务机关认定的上述异常凭证存有异议,应当自收到本通知书之日起10个工作日内,向主管税务机关提出核实申请,并提交买卖合同、银行凭证、运输仓储证明等有关证明材料。

你单位申请与否并不妨碍上述1至4项税务处理的执行。

如你单位对本通知存有异议,可以按照法律法规的规定,申请行政复议或提起行政诉讼。

特此通知。

第一税务所

2020年07月23日

取得异常凭证清单

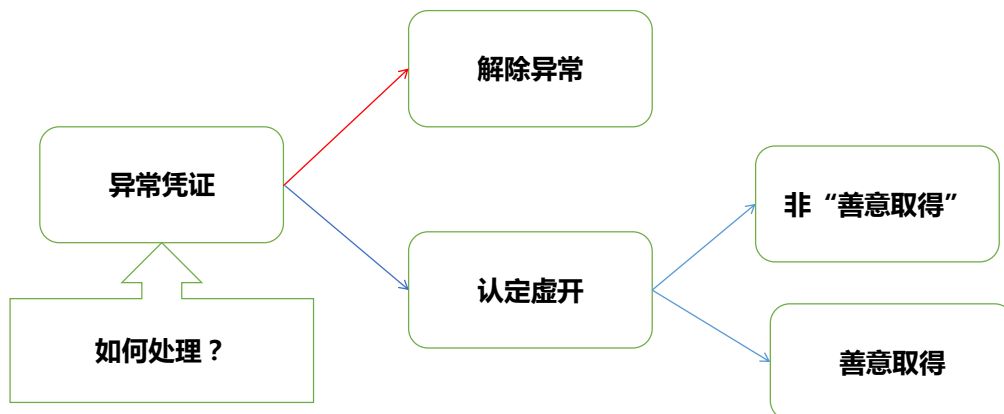
纳税人识别号: 南京一啄一饮物资有限公司 社会统一信用代码: 91320118302508598U 金额单位: 元至角分

序号	发票代码	发票号码	开票日期	发票类型	开票方纳税人识别号	开票方名称	金额	税额	价税合计	处理意见第三级类别	处理结果第三级类别
1	5000193130	06154847	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9982	1297	11280	A1已抵扣、非A级、应转出	
2	5000193130	06154828	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9949	1293	11242	A1已抵扣、非A级、应转出	
3	5000193130	06154850	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9941	1292	11234	A1已抵扣、非A级、应转出	
4	5000193130	06154851	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9941	1292	11234	A1已抵扣、非A级、应转出	
5	5000193130	06154852	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9941	1292	11234	A1已抵扣、非A级、应转出	
6	5000193130	06154844	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9982	1297	11280	A1已抵扣、非A级、应转出	
7	5000193130	06154845	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9982	1297	11280	A1已抵扣、非A级、应转出	
8	5000193130	06154846	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9982	1297	11280	A1已抵扣、非A级、应转出	
9	5000193130	06154848	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9982	1297	11280	A1已抵扣、非A级、应转出	
10	5000193130	06154829	2020-06-29	增值税专用发票	91500223MA6DQXTJ2	重庆康全合新能源有限公司	9949	1293	11242	A1已抵扣、非A级、应转出	



异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息





异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息

国家税务总局合肥市税务局第一稽查局税务处理决定书

合税一稽处〔2022〕186号

安徽XXX物流有限公司：(纳税人识别号：91340XXXXXXXXXXAP0R)

我局(所)于2022年2月18日至2022年3月21日对你(单位)(地址：合肥庐阳区蒙城北路与固镇XXXXXXXXXX厦920室)2019年1月1日至2019年12月31日增值税、教育费附加、地方教育附加、城市维护建设税情况进行了检查，违法事实及处理决定如下：

一、违法事实

你单位取得浙江自贸区XX石油化工有限公司开具的增值税专用发票9份，发票代码3300183130、发票号码33723056~33723064，合计金额882247.22元，合计税额141159.58元，价税合计1023406.80元，2019年3月认证抵扣进项税额141159.58元，并申报2019年度企业所得税税前扣除882247.22元。根据国家税务总局舟山市税务局稽查局协查函及已证实虚开通知单，上述9份发票已被证实为虚开增值税专用发票。

二、处理决定及依据

(一)根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第九条、《国家税务总局关于纳税人虚开增值税专用发票征补税款问题的公告》(2012年第33号)等规定，对你单位取得的上述增值税专用发票不予抵扣进项税额，已申报抵扣的进项税额予以转出。经计算，你单位应补缴2019年3月增值税141159.58元。

认定虚开，
怎么应对？
转善意！

补税、罚款、滞纳金



异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息

国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知 国税发[2000]187号

近接一些地区反映：在购货方(受票方)不知道取得的增值税专用发票(以下简称专用发票)是销售方虚开的情况下，对购货方应当如何处理的问题不够明确。经研究，现明确如下：

购货方与销售方存在真实的交易，销售方使用的是其所在省(自治区、直辖市和计划单列市)的专用发票，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，且没有证据表明购货方知道销售方提供的专用发票是以非法手段获得的，对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处。但应按有关法规不予抵扣进项税款或者不予出口、退税；购货方已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税，应依法追缴。



异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息

国家税务总局关于纳税人善意取得虚开增值税专用发票已抵扣税款加收滞纳金问题的批复

国税函[2007]1240号

广东省国家税务局：

你局《关于纳税人善意取得增值税专用发票和其他抵扣凭证追缴税款是否加收滞纳金的请示》（粤国税发[2007]188号）收悉。经研究，批复如下：

根据《国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》（国税发[2000]187号）规定，纳税人善意取得虚开的增值税专用发票指购货方与销售方存在真实交易，且购货方不知取得的增值税专用发票是以非法手段获得的。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；如不能重新取得合法、有效的专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款。

纳税人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，不属于税收征收管理法第三十二条“纳税人未按照规定期限缴纳税款”的情形，**不适用该条“税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金”的规定。**



异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息

案例：我司这个月有3张增值税专票被税务机关**认定为异常凭证**，增值税上我们已作补税处理？那企业所得税上这个异常凭证还可以作为扣除凭证吗？

《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》（国家税务总局公告2018年第28号）第十二条

企业取得私自印制、伪造、变造、作废、开票方非法取得、**虚开**、填写不规范等不符合规定的发票（简称“**不合规发票**”）不得作为税前扣除凭证。

企业所得税
怎么办？



异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息

第十三条 企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证的，若支出真实且已实际发生，应当在当年度汇算清缴期结束前，要求对方**补开、换开发票、其他外部凭证**。补开、换开后的发票、其他外部凭证符合规定的，可以作为税前扣除凭证。

第十四条 企业在补开、换开发票、其他外部凭证过程中，因**对方注销、撤销、依法被吊销营业执照、被税务机关认定为非正常户**等特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，**可凭以下资料证实支出真实性后，其支出允许税前扣除：**

（一）无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料（包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料）；

（二）相关业务活动的合同或者协议；

（三）采用非现金方式支付的付款凭证；

（四）货物运输的证明资料；

（五）货物入库、出库内部凭证；

（六）企业会计核算记录以及其他资料。

前款第一项至第三项为必备资料。



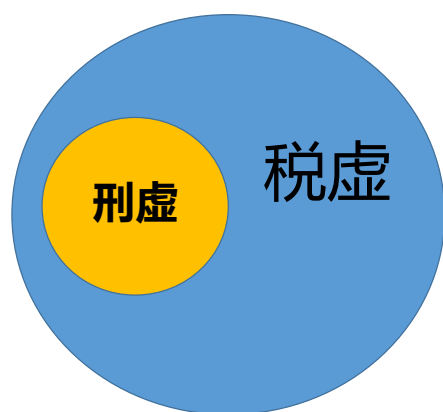
异常凭证、虚开发票的风险防范

Aisino 航天信息

	进项税	滞纳金	罚款	所得税
异常凭证	转出	无	无	可以扣除
虚开：非善意取得	转出	有	有	不得扣除
虚开：善意取得	转出	无	无	不得扣除

补救措施





税法上的虚开和刑法上的虚开，
存在着什么样的关系？



中华人民共和国发票管理办法

第二十二条 开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。

任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

- (一)为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票;
- (二)让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票;
- (三)介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。



税法虚开、刑法虚开的不同认定和后果

Aisino 航天信息

最高人民法院关于适用《全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定》的若干问题的解释 法发[1996]30号

具有下列行为之一的，属于“虚开增值税专用发票”：

- (1) **没有**货物购销或者没有提供或接受应税劳务而为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具增值税专用发票;
- (2) **有**货物购销或者提供或接受了应税劳务但为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具**数量或者金额不实**的增值税专用发票;
- (3) **进行了实际经营活动，但让他人为自己代开增值税专用发票。**



通行费增值税电子普通发票：3%、5%、9%、不征税

Aisino 航天信息

The image shows three examples of Guangdong Electronic General Invoices for Tollage (通行费). Each invoice has a red circle highlighting the tax rate field. The first invoice shows a 9% rate, the second shows a 3% rate, and the third shows a non-taxable (不征税) rate.

发票号码	税率	税额
499096445758	9%	27.38
499096550011	3%	2.82
499096650011	不征税	***



通行费增值税电子普通发票：3%、5%、9%、不征税

Aisino 航天信息

福建增值税电子普通发票

发票代码: 03 112
发票号码: 08
开票日期: 2019年07月09日
校验码: 0402 14132

通行费

机器编号: 490000055002

名称: 福建 纳税人识别号: 91350100N 地址、电话: 福建省福州市晋安区 开户行及账号: 中国银行福州鼓浪屿支行 714	纳税人识别号: 03+4911/1<97+1<03>34>1>1<-4</>-345 25922451 511<2/16420180801945/26+5-*
--	---

项目名称	车牌号	类型	通行日期起	通行日期止	金额	税率	税额
*经营租赁*通行费	闽AS	客车	20190524	20190530	43.43	5%	2.17
合计					¥43.43		¥2.17
价税合计(大写)	肆拾伍元陆角						(小写) ¥45.60

销售方: 福州光网路桥建设开发有限公司
纳税人识别号: 91350105611449667E
地址、电话: 福州市马尾区君竹路83号 科技发展中心大楼第二层219室0591-83996766
开户行及账号: 中国民生银行福州闽江支行1505014180000033

收款人: 林鑫 复核: 林鑫 开票人: 邹鸿 销售方: 发票专用章



收费公路通行费增值税电子普通发票

Aisino 航天信息

收费公路通行费财政票据(电子)

票据代码: 112
收款人统一社会信用代码: 91350105611449667E
收款人: 福州光网路桥建设开发有限公司

票据号码: 08
开票日期: 2019年07月09日

项目编码	项目名称	单位	数量	标准	金额(元)	备注

金额合计(大写) (小写)

其他信息

收款单位(章): 复核人: 收款人:

收费公路通行费增值税电子普通发票

Aisino 航天信息

河北增值税电子普通发票

发票代码: 01300000000000000000
 发票号码: 07760000000000000000
 开票日期: 2019年08月07日
 校验码: 01743338112822

机器编号: 49909885

名称	03000000000000000000		税率	9%	税额	270.00
纳税人识别号	121300006892567774		税率	9%	税额	270.00
地址、电话	河北省高速公路管理局指挥调度中心		税率	9%	税额	270.00
开户行及账号	中国建设银行股份有限公司石家庄开发区支行13050161200800000319		税率	9%	税额	270.00

项目名称	车牌号	类型	通行日期起	通行日期止	金额	税率	税额
*预付卡销售ETC卡充值费					2000.00	不征税	***
合计					¥2000.00		***

价税合计(大写) 贰仟元整 (小写) ¥2000.00

备注: 河北省高速公路管理局指挥调度中心
 纳税人识别号: 121300006892567774
 地址、电话: 河北省石家庄市长安区裕华东路509号东配楼0311-96122
 开户行及账号: 中国建设银行股份有限公司石家庄开发区支行13050161200800000319

收款人: 李辉 复核: 孟洁 开票人: 邢腾 销售方: 河北省高速公路管理局指挥调度中心

收费公路通行费增值税电子普通发票

Aisino 航天信息

山东高速公路通行费专用发票

发票代码 137001877031
 发票号码 57295904
 入口 东营北 出口 滨州东
 收费员 806 收费员 085
 车型 1客 肆拾伍元
 时间 2019年05月22日 14时40分
 密码: [REDACTED]

不得抵扣

91370000348875342T
 发票专用章

浙江杭州湾跨海大桥股份有限公司机打发票

发票代码 133002106666
 发票号码 03474455
 入口: 浙江宁波西站
 出口: 陆埠
 车型: 客1
 车重: 超限
 通行费: 20
 支付方式: 支付
 其中合并收费: 0
 2022-08-21 16:40:44 105940105976
 浙B322EZ

91330000142942095H
 发票专用章



收费公路通行费增值税电子普通发票

Aisino 航天信息

财税[2017]90号

七、自2018年1月1日起，纳税人支付的道路、桥、闸通行费，按照以下规定抵扣进项税额：

(一)纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。

2018年1月1日至6月30日，纳税人支付的高速公路通行费，如暂未能取得收费公路通行费增值税电子普通发票，可凭取得的通行费发票(不含财政票据，下同)上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣的进项税额：

高速公路通行费可抵扣进项税额=高速公路通行费发票上注明的金额 $\div$ (1+3%) $\times$ 3%

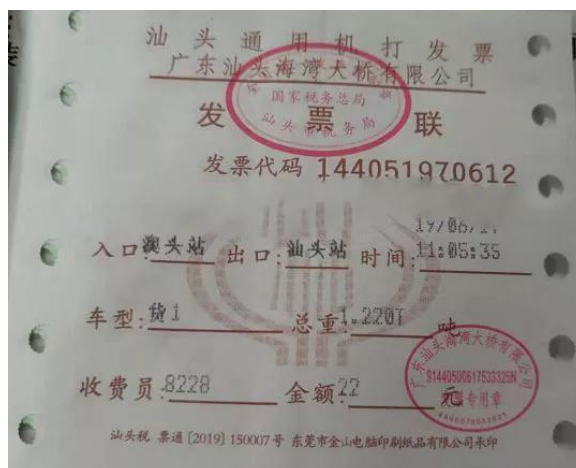
2018年1月1日至12月31日，纳税人支付的一级、二级公路通行费，如暂未能取得收费公路通行费增值税电子普通发票，可凭取得的通行费发票上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣进项税额：

一级、二级公路通行费可抵扣进项税额=一级、二级公路通行费发票上注明的金额 $\div$ (1+5%) $\times$ 5%



桥、闸通行费

Aisino 航天信息





桥、闸通行费

Aisino 航天信息

财税[2017]90号

七、自2018年1月1日起，纳税人支付的道路、桥、闸通行费，按照以下规定抵扣进项税额：

(二) 纳税人支付的桥、闸通行费，暂凭取得的通行费发票上注明的收费金额按照下列公式计算可抵扣的进项税额：

桥、闸通行费可抵扣进项税额=桥、闸通行费发票上注明的金额÷(1+5%)×5%

(三) 本通知所称通行费，是指有关单位依法或者依规设立并收取的过路、过桥和过闸费用。



国内旅客运输服务

Aisino 航天信息

财政部、海关总署、税务总局【2019】39号公告

六、纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

(一) 纳税人未取得增值税专用发票的，暂按照以下规定确定进项税额：

1. 取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额；

2. 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，为按照下列公式计算进项税额：

航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%

3. 取得注明旅客身份信息的铁路车票的，为按照下列公式计算的进项税额：

铁路旅客运输进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%

4. 取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，按照下列公式计算进项税额：

公路、水路等其他旅客运输进项税额=票面金额÷(1+3%)×3%



国内旅客运输服务

Aisino 航天信息

关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告

国家税务总局公告2019年第31号

一、关于国内旅客运输服务进项税抵扣

(一)《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)第六条所称“**国内旅客运输服务**”，限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。

(二) **纳税人购进国内旅客运输服务**，以取得的增值税电子普通发票上注明的税额为进项税额的，增值税电子普通发票上注明的购买方“名称”“纳税人识别号”等信息，应当与实际抵扣税款的纳税人一致，否则**不予抵扣**。

(三) 纳税人允许抵扣的国内旅客运输服务进项税额，是指纳税人2019年4月1日及以后实际发生，并取得合法有效增值税扣税凭证注明的或依据其计算的增值税税额。以增值税专用发票或增值税电子普通发票为增值税扣税凭证的，为2019年4月1日及以后开具的增值税专用发票或增值税电子普通发票。



国内旅客运输服务

Aisino 航天信息

2019年4月19日上午10:00-11:00，国家税务总局以“解读深化增值税改革政策”为主题开展在线访谈活动。国家税务总局货物和劳务税司副司长林枫就深化增值税改革政策有关问题与网友在线交流。

主题：解读深化增值税改革政策

时间：2019年4月19日 上午10:00-11:00

嘉宾：国家税务总局货物和劳务税司副司长 林枫

[网友5632]

除了增值税专用发票和增值税电子普通发票外，是否只有注明旅客身份信息的客票，才能作为进项税额抵扣凭证？只注明旅客姓名，未注明身份证件号码的客票，能否抵扣进项税额？

[国家税务总局货物和劳务税司副司长林枫]

按照39号公告规定，纳税人购进国内旅客运输服务，未取得增值税专用发票和增值税电子普通发票的，暂允许以注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票、公路和水路等其他客票，作为进项税额抵扣凭证。

由于部分客票票面样式不统一，票面记载旅客身份信息的内容也不尽相同，实际操作中，只要是通过实名制购票方式购买，并注明旅客姓名或身份证件号码的，就属于按规定注明旅客身份信息的票证，可以计算抵扣进项税额。



国内旅客运输服务

Aisino 航天信息



机器编号: 661911894496

广东增值税电子普通发票



发票代码: 044002100211

发票号码: 64798517

开票日期: 2022年07月26日

校验码: 61723 60601 00911 81095

购买方名称:				密码区	309/+66974+68*+>123929/81+<97-7+8++69*8<1426793237->4--58142+<08887+-88+-->33395>>91+--5973+<8698--43-06>+81						
纳税人识别号:				货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
地址、电话:				*运输服务*地铁客运服务费		项	1	9.17	9.17	9%	0.83
开户行及账号:				合计					¥9.17		¥0.83
价税合计(大写)				壹拾圆整				(小写)¥10.00			
销售方名称:	广州地铁集团有限公司			备注							
纳税人识别号:	91440101190478645G			注							
地址、电话:	广州市海珠区新港东路1238号万胜广场A塔、02086673366										
开户行及账号:	广州市建大德路支行、44001420301050130412										
收款人: 施辰辰	复核: 郑志伟	开票人: 陈文玉	销售方:(章)	广州地铁集团有限公司 91440101190478645G 发票专用章							



国内旅客运输服务

Aisino 航天信息



机器编号: 499099800951

天津增值税电子普通发票



发票代码: 012001800311

发票号码: 07814916

开票日期: 2019年01月31日

校验码: 08887 64966 62200 20412

购买方名称:	吕晶			密码区	0342-8329/4-6/////<3037308081+194*>96636794219+5+<<0-3833042-8329/4-6/////8>2-77/94>4*17-1/+>*019723191*74*71/+*						
纳税人识别号:				货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
地址、电话:	深圳市南湾西座27G			*运输服务*客运服务费	无	次	1	129.27	129.27	3%	3.88
开户行及账号:				合计					¥129.27		¥3.88
价税合计(大写)				壹佰叁拾叁元壹角伍分				(小写)¥133.15			
销售方名称:	滴滴出行科技有限公司			备注							
纳税人识别号:	911201163409833307			注							
地址、电话:	天津经济技术开发区南开区天津自贸试验区分行122905939910401										
开户行及账号:	招商银行股份有限公司天津自贸试验区分行122905939910401										
收款人: 李文莉	复核: 王磊	开票人: 牛磊	销售方:(章)	滴滴出行科技有限公司 911201163409833307 发票专用章							

广东增值税电子普通发票									
开票日期: 2019年11月30日					校验码: 70				
购买方	名称: 中国南方航空股份有限公司	纳税人识别号: 914400009100010001	地址、电话: 广东省广州市	开户行及账号: 工商银行机场支行3002062203000097893	密码区	9/21572253<49+ /7 +3<4+ 8*<57><82 572<45 >496/5<2->22524>*67>*733-8			
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
*运输服务*客票款				1	1366.97	1366.97	9%	123.03	
*代收民航发展基金*民航发展基金				1	50	50.00	不征税	0.00	
合 计						¥1416.97		¥123.03	
价税合计(大写)						壹仟伍佰肆拾圆整		(小写)¥1540.00	
销售方	名称: 中国南方航空股份有限公司 纳税人识别号: 914400009100010001 地址、电话: 广东省广州市 开户行及账号: 工商银行机场支行3002062203000097893				备注	7844... 2019... 5116 北京-上海			
收款人: 吴琼君						复核: 韦小小		开票人: 吴琼君	
销售方: (章)						销售方: (章)			

		江苏增值税专用发票		发票代码: 002111 发票号码: 1100 开票日期: 2019年08月26日 校验码: 6111111111	
开票编号: 6011111111					
名称: 苏州工业园区XX有限公司 纳税人识别号: 91320506XXXXXXXXXX91XN 地址、电话: 开户行及账号:		规格型号 单位 数量 单价		税率 税额 1762.26 6% 105.74	
货物或应税劳务、服务名称 *经纪代理服务*机票款					
合计				¥1762.26 ¥105.74	
价税合计(大写)		☒ 壹仟捌佰陆拾捌圆整		(小写)¥1868.00	
名称: 苏州工业园区XX有限公司 纳税人识别号: 91320506XXXXXXXXXX91XN 地址、电话: 苏州工业园区XX路XX号 开户行及账号: 中国建设银行苏州工业园区支行		备注: 航班号和准特白塔合肥新桥航空公司酒部航票航票号: PN608; 起飞时间: 2019-08-25 09:55:00;		开票人: 王XX 销售方(章): 苏州工业园区XX有限公司	
收款人: 王XX		复核: 王XX		开票日期: 2019年08月26日	

国内旅客运输服务

Aisino 航天信息

杭州萧山长途汽车运输有限公司 机打发票 存根联

身份证 3390****7913

乘车日期	车次	票号	开车时间	检票
2016-04-21	9013	2	16:55	6

票价全 15.00 元

萧山总站 机场

本车票禁止携带免票儿童

1. 该票为普通汽车票，不享受任何优惠。
2. 票价为含税价，含税。退票、改签、退票、退票。
3. 退票费在2016年9月1日起开始执行。

133011580037 01449712

湖南省客运发票 湖南省永州汽车运输总公司 发湖南票务联

发票代码 143001834620

流水号: 0038632923

票号: 53777652 18801

票务中心

永州北-> 武冈 ￥92.0元 Y0114

2019-07-01 09:10

湖南省永州汽车运输总公司 发票专用章

票价含旅保金、设施费，手开无效。当日当站车有效，过期算作废。本票为车站代售票，途中发生一切交通事故由承运方负责。

发票是否是唯一的合法税前扣除凭证？

Aisino 航天信息

国家税务总局 State Administration of Taxation

请输入关键字

本站热词：营改增 放管服 小微企业 出口退税

三：总局概况 信息公开 新闻发布 ① 税收政策 纳税服务 税务视频

您所在的位置： 首页 > 税收政策 > 最新文件

国家税务总局

关于发布《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的公告

国家税务总局公告2018年第28号

【字体：大 中 小】 打印本页

为加强企业所得税税前扣除凭证管理，规范税收执法，优化营商环境，国家税务总局制定了《企业所得税税前扣除凭证管理办法》，现予以发布。

特此公告。

国家税务总局



发票是否是唯一的合法税前扣除凭证？

Aisino 航天信息

国家税务总局公告【2018】28号

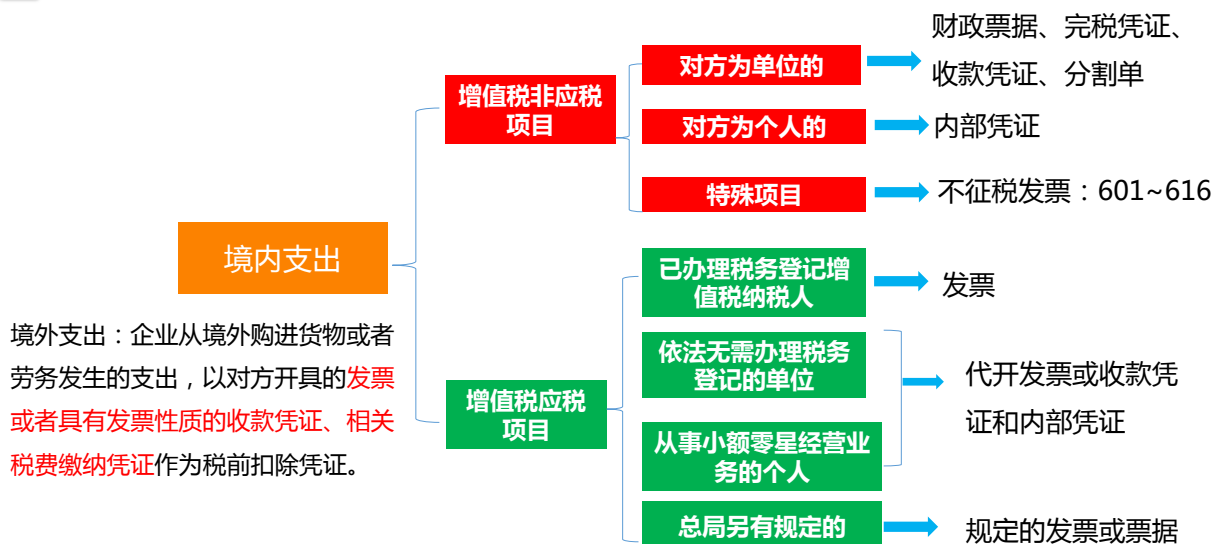
第四条 税前扣除凭证在管理中遵循**真实性、合法性、关联性**原则。真实性是指税前扣除凭证反映的经济业务真实，且支出已经实际发生；合法性是指税前扣除凭证的形式、来源符合国家法律、法规等相关规定；关联性是指税前扣除凭证与其反映的支出相关联且有证明力。

第七条 企业应将**与税前扣除凭证相关的资料**，包括**合同协议、支出依据、付款凭证**等留存备查，以证实税前扣除凭证的真实性。



发票是否是唯一的合法税前扣除凭证？

Aisino 航天信息



Aisino 航天信息



Aisino 航天信息

7-38>838<01986/193-674<0854									
货物或应税劳务、服务名称 预付卡销售*预付卡销售和充值		规格型号	单位 0	数量 1	单价 6000	金额 6000.00	税率 不征稅	税额 ***	
						¥6000.00		***	
合 计		价税合计(大写)			(小写) ¥6000.00				
		⊗陆仟元整							
名 称: 商业有限公司					20190624-146675				
纳税人识别号:					备				
地 址、电 话: 山东									
开户行及账号:									
款 人:					开票人:				
复 核:					销售方: *发票专用章				



发票是否是唯一的合法税前扣除凭证？

Aisino 航天信息

601 “预付卡销售和充值”

- 《成品油零售加油站增值税征收管理办法》（国家税务总局令第2号）
- 交通运输部、国家税务总局公告2017年第66号、财税〔2017〕90号
- 国家税务总局公告2016年第53号

加油卡
ETC
购物卡

取得不征税发
票，税前扣除？



发票是否是唯一的合法税前扣除凭证？

Aisino 航天信息



国家税务总局 12366纳税服务平台 网

预付卡发票税前列支

留言时间：2021-09-01

纳税人所属地

福建

问题内容

你好！请问，公司购买预付卡用于公司业务，在还未使用的情况下，可否直接凭取得的不征税发票做税前列支？

附件

无附件

答复机构

福建省税务局

答复时间

2021-09-08

答复内容

对于企业购买、充值预付卡，应在业务实际发生时按照规定取得业务实际发生凭证进行扣除，在购买或充值环节，只能取得税率为“不征税”的增值税普通发票，预付卡应作为企业的资产进行管理，充值时发生的相关支出不得税前扣除。

文件依据：

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）规定：“第八条 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。”

感谢您的咨询！上述回复仅供参考，具体以法律法规和



发票是否是唯一的合法税前扣除凭证？

Aisino 航天信息

【案例警示】

行政处罚决定书文号：温税稽罚[2020]9

被处罚单位（被处罚人）：温州市龙湾耐尔达鞋业有限公司 法定代表人（或单位负责人）：石金国

执法部门：【温州】温州市税务局 作出行政处罚的日期：2020-01-21

行政处罚决定书 违法事实：

3.你公司在2016年9月81号记账凭证管理费用列支油卡充值10000元；11月47号记账凭证管理费用-车辆使用费中列支油卡充值6000元，以上16000元系取得不合规发票，未调增应纳税所得额。

4.你公司在2017年8月111号记账凭证管理费用-车辆使用费列支油卡充值8000元，系取得不合规发票，未调增应纳税所得额。

处罚决定：

对你单位偷税的行为处以少缴税款百分之五十的罚款7090.80元。



发票是否是唯一的合法税前扣除凭证？

Aisino 航天信息

注意啦！

发票如何开？



- **购物卡模式下**，销售方在持卡方**消费时**确认收入实现，但**不能开具发票**；持卡方在**购卡时**取得售卡方开具的**不征税普通发票**，**实际消费时无法取得发票**，以其他能够**证明业务发生的凭证**入帐。
- **加油卡模式下**，持卡方在购卡**充值时**可以取得**普通发票**，**实际消费时**可以取得**增值税专用发票**抵扣税款。
- **ETC卡模式下**，持卡方在充值后索取发票的，**取得不征税发票**，**且实际发生通行费后不能再取得征税发票**；在**实际**发生通行费后可以取得**收费公路通行费增值税电子普通发票**抵扣税款。



临时支付个人劳务费是否需要发票-小额零星

Aisino 航天信息

第九条 企业在**境内**发生的支出项目**属于增值税应税项目**（以下简称“应税项目”）的，对方为已办理税务登记的增值税纳税人，其支出以**发票**（包括按照规定由税务机关代开的发票）作为税前扣除凭证；对方为依法**无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人**，其支出以税务机关**代开的发票或者收款凭证及内部凭证**作为税前扣除凭证，**收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。**

小额零星经营业务的判断标准是个人从事应税项目经营业务的销售额不超过增值税相关政策规定的起征点。



临时支付个人劳务费是否需要发票-小额零星

Aisino 航天信息

《增值税暂行条例实施细则》（09版）

对销售货物、应税劳务的起征点

- （一）销售货物的，为月销售额5000-20000元；
- （二）销售应税劳务的，为月销售额5000-20000元；
- （三）按次纳税的，为每次（日）销售额300-500元。

财税【2016】36号

第五十条 增值税起征点幅度如下：

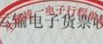
- （一）按期纳税的，为月销售额5000-20000元（含本数）。
- （二）按次纳税的，为每次（日）销售额300-500元（含本数）

[国家税务总局货物和劳务税司副司长张卫]



Aisino 航天信息

承运人收款凭证


 货物运单 电子发票收款凭证

电子报销凭证序号 10447999190619

托运人名称 中山洁具有限公司	统一社会信用代码 442000748048610		
	用车时间	订单编号	服务类型
自 中山洁具有限公司中心 至 恒朗五金制品有限公司 至	2019-05-20 14:00	128618918978	运输
费用合计: CNY115.20			
承运人身份证号码 442000199110*****		承运人姓名 关伟 日期 2019-06-19	

托运人名称 中山洁具有限公司 统一社会信用代码 442000748048610
 用车时间 2019-05-20 14:00 订单编号 128618918978 服务类型 运输
 费用合计: CNY115.20
 承运人身份证号码 442000199110***** 承运人姓名 关伟 日期 2019-06-19

本凭证由国家税务总局广东省税务局监制。承运人收款凭证。



食堂买菜没票，怎么办？

Aisino 航天信息



1.应寻求专营蔬菜、蛋肉的公司合作，以取得农产品收购发票或销售发票，可以抵扣 9%。

2.生活服务业可加计抵减10%。



零星采购按（日）次不足500元

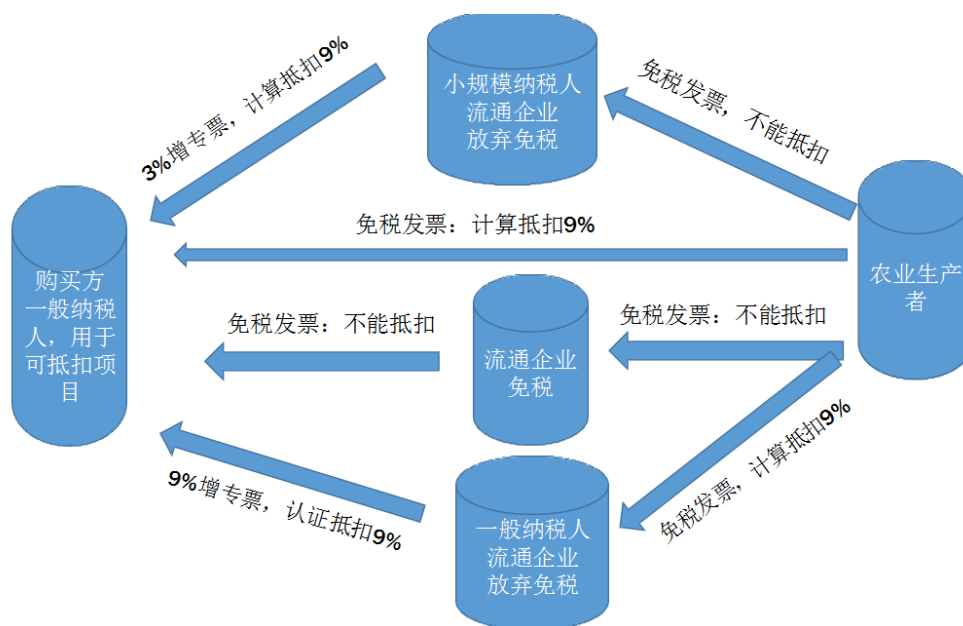
自制内部凭证：（注明下面信息）

姓名、身份证号、支出项目及金额



食堂买菜没票，怎么办？

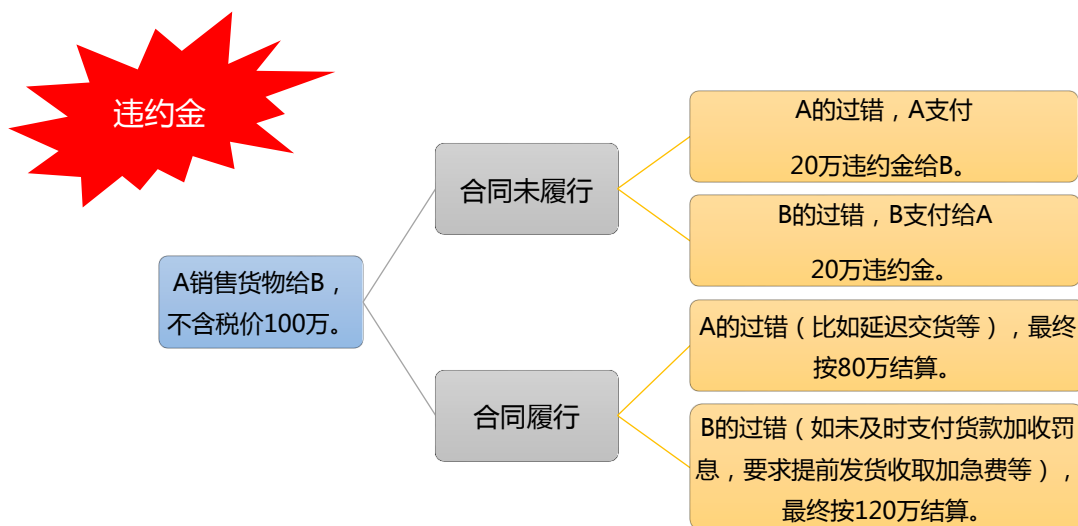
Aisino 航天信息





支付违约金，是否需要发票才可税前扣除？

Aisino 航天信息



共同接受应税劳务下的费用分摊-分割单

Aisino 航天信息

企业与其他企业（包括关联企业）、个人

应纳增值税劳务

采取分摊方式的，应当按照**独立交易原则**进行分摊，企业以**发票和分割单**作税前扣除凭证，共同接受应税劳务的**其他企业**以企业开具的**分割单**作为税前扣除凭证

在境内
共同接受

非应税劳务

采取**分摊方式**的，企业以**发票外的其他外部凭证和分割单**作为税前扣除凭证，共同接受非应税劳务的**其他企业**以企业开具的**分割单**作为税前扣除凭证。



共同接受应税劳务下的费用分摊-分割单

Aisino 航天信息

可以分摊扣除的应纳增值税劳务是否包括应税服务？

问：2018年第28号第十八条企业与其他企业（包括关联企业）、个人在境内共同接受应纳增值税劳务(以下简称“应税劳务”)发生的支出，采取分摊方式的，应当按照独立交易原则进行分摊。文件中应纳增值税劳务是否包括应税服务？

答：《企业所得税税前扣除凭证管理办法》第九条、第十条、第十八条均提及“劳务”概念。这里的“劳务”是一个相对宽泛的概念，原则上包含了所有劳务服务活动。如《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则中规定的加工、修理修配劳务，销售服务等；企业所得税法及其实施条例规定的建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、金融保险、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务服务活动等。此外，《办法》第十八条所称“应纳增值税劳务”中的“劳务”也应按上述原则理解，不能等同于增值税相关规定中的“加工、修理修配劳务”。



共同接受应税劳务下的费用分摊-分割单

Aisino 航天信息

分割单的形式要求

共同费用分割单

日期：		编号：		单位：元	
费用名称		费用金额			
发票开票单位名称		开票日期			
发票受票单位名称		开票项目			
发票类型		发票号码			
费用分割标准					
接受费用分割单位名称及金额					
序号	单位名称	分割费用金额			
1					
2					
3					
4					
.....					

制单人： 审核人： 负责人：



共同接受应税劳务下的费用分摊-分割单

Aisino 航天信息

非直供电电能表总表单位与实际用电单位电费分割单

所属期： 年 月							
电能表总表 单位情况	名称	统一社会信用代码（纳税人识别号、身份证号）	电量（千瓦时）	电费单价 （元/千瓦时）	电费金额（元）		电能表表号
					小计	其中：免税项目	
电能表总表 单位自用电力情 况	电量（千瓦时）	电费单价（元/千瓦时）	小计		电费金额（元） 其中：免税项目		
实际用电单位用 电分割情况	名称	统一社会信用代码（纳税人识别号、身份证号）	电量（千瓦时）	电费单价 （元/千瓦时）	小计	其中：免税项目	电能表表号
	合计						

声明：
我单位（或本人）确认上述电量由（实际用电单位）使用，非我单位（或本人）所耗用。我单位（或本人）将据此按规定做相应税务调整，否则自行承担相关责任。
电能表总表单位：（签章） 年 月 日

注：1. 本表由电能表总表单位据实填写，其中免税项目金额由供电公司确认。

2. 电能表总表单位应列明所有实际用电单位相关情况，相关内容超出表格行次的可另附清单。

3. 本表作为供电公司开具增值税专用发票依据。一式三份，供电公司、电能表总表单位、实际用电单位各一份，留存备查。



共同接受应税劳务下的费用分摊-分割单

Aisino 航天信息

企业租用（包括企业作为单一承租方租用）办公、生产用房等资产发生的水、电、燃气、冷气、暖气、通讯线路、有线电视、网络等费用。

承租方：税前扣除/抵扣进项
出租方：计提销项税等增值税涉税处理



出租方作为**应税项目**开具发票的，企业以**发票**作为税前扣除凭证



出租方采取**分摊方式**的，企业以出租方开具的**其他外部凭证**作为税前扣除凭证。

承租方：税前扣除/不能抵扣进项
出租方：无需进行计提销项税等增值税涉税处理



共同接受应税劳务下的费用分摊-分割单

Aisino 航天信息

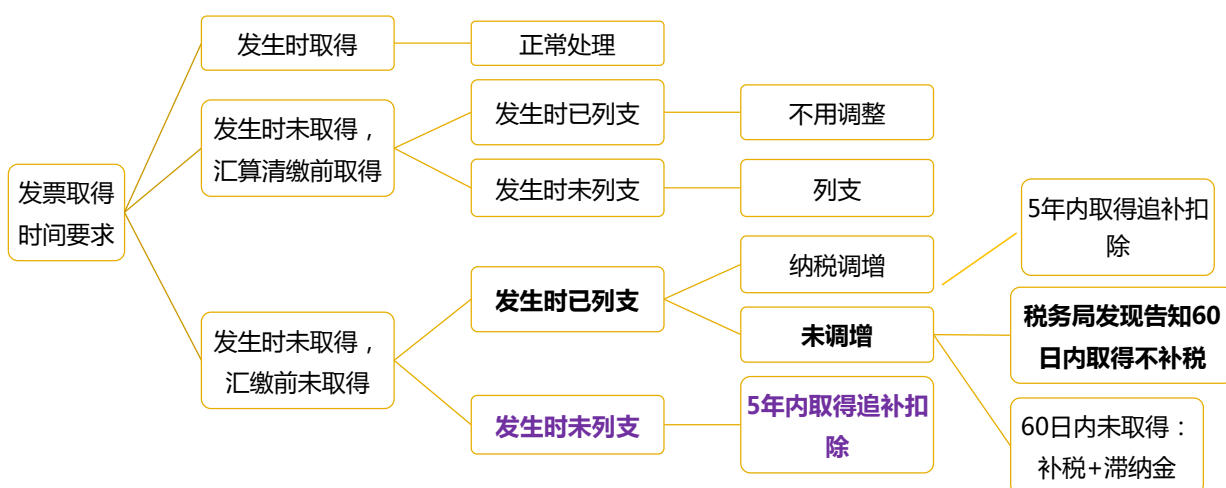
【案例】

- 办公用品由集团统一采购，下属子公司采用分割单扣除；
- 母公司有食堂，子公司无食堂，母公司向子公司的职工收取餐费，子公司采用分割单扣除；
- 集团统一招聘人员，为A、B、C三个子公司提供服务，集团分割相关人员成本至三个公司；
- 建筑工地共用水电费；
- 员工宿舍支付的电费，发票是房东个人抬头，采用分割单税前扣除；
- 会议费分割



跨期费用、跨期发票，如何税前扣除？

Aisino 航天信息



国家税务总局公告2018年第28号 企业所得税税前扣除凭证管理办法



跨期费用、跨期发票，如何税前扣除？

Aisino 航天信息

国家税务总局公告2012年第15号

六、关于以前年度发生应扣未扣支出的税务处理问题

根据《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定，对企业发现以前年度实际发生的、按照税收规定应在企业所得税前扣除而**未扣除或者少扣除**的支出，企业**做出专项申报及说明**后，准予追补至该项目发生年度计算扣除，但追补**确认期限不得超过5年**。



收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告

国家税务总局公告2019年第45号

七、纳税人取得的**财政补贴收入**，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税。纳税人取得的其他情形的财政补贴收入，**不属于增值税应税收入，不征收增值税**。

本公告实施前，纳税人取得的中央财政补贴继续按照《国家税务总局关于中央财政补贴增值税有关问题的公告》（2013年第3号）执行；已经申报缴纳增值税的，可以按现行红字发票管理规定，开具红字增值税发票将取得的中央财政补贴从销售额中扣减。



收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

重点：如何判定与收入或者数量直接挂钩？

关于财政补贴等增值税政策问题即问即答：2020年01月08日 来源：国家税务总局货物和劳务税司

2.某企业取得了废弃电器电子产品处理资格，从事废弃电器电子产品拆解处理。2020年，该企业购进废弃电视1000台，全部进行拆解后卖出电子零件，按照《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》（财综〔2012〕34号）规定，**取得按照实际完成拆解处理的1000台电视的定额补贴，是否需要缴纳增值税？**

答：该企业拆解处理废弃电视取得的补贴，**与其回收后拆解处理的废弃电视数量有关，与其拆解后卖出电子零件的收入或数量不直接相关**，不属于45号公告第七条规定的“销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩”，**无需缴纳增值税。**



收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

重点：如何判定与收入或者数量直接挂钩？

关于财政补贴等增值税政策问题即问即答：2020年01月08日 来源：国家税务总局货物和劳务税司

3.为鼓励航空公司在本地区开辟航线，某市政府与航空公司商定，如果航空公司从事该航线经营业务的年销售额达到1000万元则不予补贴，如果年销售额未达到1000万元，则按实际年销售额与1000万元的差额给予航空公司航线补贴。如果航空公司取得该航线补贴，是否需要缴纳增值税？

答：**本例中航空公司取得补贴的计算方法虽与其销售收入有关，但实质上是市政府为弥补航空公司运营成本给予的补贴，且不影响航空公司向旅客提供航空运输服务的价格（机票款）和数量（旅客人数），不属于45号公告第七条规定的“与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩”的补贴，无需缴纳增值税。**



收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

需要征收增值税的补贴按什么税率交税

关于财政补贴等增值税政策问题即问即答：2020年01月08日 来源：国家税务总局货物和劳务税司

增值税一般纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按什么税率计算缴纳增值税？

答：增值税一般纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，按其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的适用税率计算缴纳增值税。



收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

国家税务总局关于企业所得税若干政策征管口径问题的公告

国家税务总局公告2021年第17号

六、关于企业取得政府财政资金的收入时间确认问题

企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等，凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照**权责发生制**原则确认收入。

除上述情形外，企业取得的各种政府财政支付，如财政补贴、补助、补偿、退税等，应当按照实际取得收入的时间确认收入。

【总局解读】为规范企业取得财政补贴等政府支付款项计算收入的时间问题，原则上，对于政府按照企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额给予的补贴，以及政府支付的属于货物、劳务服务价款的组成部分，企业应按权责发生制原则确认收入。**除上述情形外，企业取得的各种政府财政资金，如财政补贴、补助、退税、补偿，按照收付实现制原则确认收入实现。**

收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

不需要缴纳增值税的财政补贴如何开票要求？

商品和服务税收分类编码 (编码表版本号: 36.0)

编码下载 编码导入

商品和服务税收分类编码

- 货物
- 劳务
- 销售服务
- 无形资产
- 不动产
- 未发生销售行为的非应税项目

【未发生销售行为的非应税项目】类别下的编码信息

名称	编码	简称	规格型号	关键字	简码	库家
预付卡销售和充值	60100000000000000000...	预付卡销售		YFKXSHCZ		
销售自行开发的房地产项目...	60200000000000000000...	房地产预收款		XSZHKF...		
已申报缴纳营业税未开票补...	60300000000000000000...	补开营业税发票		YSBJINYV...		
代收印花税款	60400000000000000000...	代收印花税款		DSYHS		
代收车船使用税	60500000000000000000...	代收车船使用税		DSCCSY		
融资性售后回租承租方出售...	60600000000000000000...	融资性售后回租承租方...		RZKSHH...		
资产重组涉及的不动产	60700000000000000000...	资产重组涉及的不动产		ZCZS1...		
资产重组涉及的土地使用权	60800000000000000000...	资产重组涉及的土地使...		ZCZS1...		
代理进口免税货物货款	60900000000000000000...	代理进口免税货物货款		DLJKMS...		
有奖发票奖金支付	61000000000000000000...	有奖发票奖金		YJFPJZF		
不征自来水	61100000000000000000...	不征自来水		BZSZLS		
建筑服务预收款	61200000000000000000...	建筑服务预收款		JZFWYSK		
代收民航发展基金	61300000000000000000...	代收民航发展基金		DSMHF...		
拍卖行受托拍卖文物艺术品代收货款	61400000000000000000...	受托拍卖文物艺术品代...		PMHST...		
与销售行为不挂钩的财政补贴收入	61500000000000000000...	与销售行为不挂钩的财...		YKSHW...		
资产重组涉及的货物	61600000000000000000...	资产重组涉及的货物		ZCZS1...		

共16条记录 1 每页20条

收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

05100000000000000000 四川增值税普通发票 No. 00000000000000000000

校验码 8150 发票联 开票日期: 2020年10月14日

名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
货物或应税劳务、服务名称 *与销售行为不挂钩的财政补贴收入*科学技术进步奖金					10000.00	不征税	
合计					¥10000.00		
价税合计(大写)	壹万圆整 (小写) ¥10000.00						

销售方: 名称: 限公司 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号: 收款人: 复核: 开票人: 备注: 第二联: 发票联 联次: 发票联



收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

不征税收入

财税[2011]70号：企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡**同时符合以下条件**的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。



企业能够提供规定资金专项用途的**资金拨付文件**



财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有**专门的资金管理办法或具体管理要求**



企业对该资金以及以该资金发生的支出**单独进行核算**

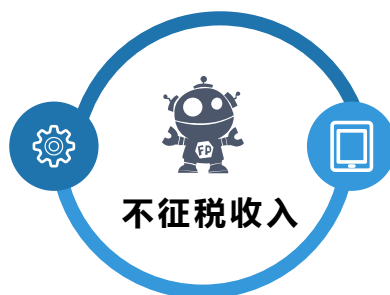


收到政府补助，是否需要开具发票？

Aisino 航天信息

支出不得扣除

不征税收入用于支出所形成的**费用**，**不得**在计算应纳税所得额时**扣除**；用于支出所形成的资产，其计算的**折旧、摊销不得**在计算应纳税所得额时**扣除**。



60个月时间要求

财政性资金作不征税收入处理后，在**5年（60个月）内未发生支出且未缴回**财政部门或其他拨付资金的政府部门的部分，应**计入**取得该资金**第六年的应税收入总额**；计入应税收入总额的财政性资金发生的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除



企业取得高额咨询费发票税前扣除（医药企业除外医药企业适用特定指标1）

（一）预警值

预警值1：取得咨询费发票金额大于50万与100万（预缴与汇缴）

预警值2：取得咨询费发票金额与营业收入的占比大于10%（预缴与汇缴）

1.指标公式：接受“商品和服务分类简称”为“咨询费”的发票金额超过预警值1，且接受“商品和服务分类简称”为“咨询费”的发票金额÷当期营业收入超过预警值2。

2.指标说明：人力资源服务费、咨询费等项目存在较高的虚开风险，企业在接收上述发票列支成本费用时，可能存在取得与实际业务不符的发票虚列成本费用，少缴企业所得税风险。

（二）风险指向

受票企业可能存在接收虚开发票、虚列成本的风险



业务决定税收

- **实质经营**：对方有资质、有能力、有人员；
- **咨询服务方式的体现**：线下拍照、差旅凭证、咨询会议记录等；线上微信、邮件、通话记录等；
- **咨询成果展示**：具体明确、看得见的、有量化成果的（如方案、报告等资料）。





企业取得个体户等发票占比过高风险防控

Aisino 航天信息

企业取得个体户、个人独资企业，合伙企业开具的发票占比过大

（一）预警值

预警值1:取得个体发票金额100万。

预警值2:取得个体发票金额占营业成本的比例30%。

取得个体户、个人独资企业、个人合伙企业（律所等）开具的发票，累计超过预警值1的，且占当年营业成本的比例超过预警值2的，所得税税前扣除可能存在发票不合规疑点。

（二）风险指向

企业可能存在利用税收优惠政策（或增值税10万 / 月免税）、个体户双定，个税核定征收等政策，某些特殊行业（律所等）发票，虚构业务，从而虚列成本费用。

（三）取数口径

1.开票方注册类型为“个体工商户”、“个人合伙企业”、“个人独资企业”

2.营业成本：A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》第2行“营业成本”

Aisino 航天信息



感谢聆听