

考点 3：发票管理（★★★）

1. 发票的类型（2018年调整）

（1）增值税专用发票：包括 **增值税专用发票** 和 **机动车销售统一发票**。

（2）增值税 **普通** 发票：包括增值税普通发票、增值税电子普通发票和增值税普通发票（卷票）。

【提示】增值税普通发票（卷票）由纳税人自愿选择使用，重点在生活性服务业纳税人中推广；纳税人可依法书面向国税机关要求使用印有本单位名称的增值税普通发票（卷票）。

（3）其他发票：包括农产品收购发票、农产品销售发票、门票、过路（过桥）费发票、定额发票、客运发票和二手车销售统一发票等。

2. 全面营改增后发票的使用规定（2018年新增）

（1）增值税一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为，使用增值税发票管理新系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票。

（2）门票、过路（过桥）费发票、定额发票、客运发票和二手车销售统一发票继续使用。

3. 发票的开具

（1）由付款方向收款方开具发票的特殊情形

销售商品、提供服务以及从事其他经营活动的单位和个人，对外发生经营业务收取款项，收款方应当向付款方开具发票；但下列情况下，**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；

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。

（2）取得发票时，不得要求变更品名和金额。

（3）禁止虚开发票，虚开发票的行为包括：

① 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

② 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

③ 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

（4）购买方纳税人识别号的填写（2018年新增）

自 2017 年 7 月 1 日起，购买方为企业（包括公司、非公司制企业法人、企业分支机构、个人独资企业、合伙企业和其他企业）的，索取增值税普通发票时，应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码；销售方为其开具增值税普通发票时，应在“购买方纳税人识别号”栏填写购买方的纳税人识别号或统一社会信用代码。不符合规定的发票，不得作为税收凭证。

4. 发票使用中的 **禁止行为**

任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：

（1）转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；

（2）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；

（3）拆本使用发票；

（4）扩大发票使用范围；

（5）以其他凭证代替发票使用。

5. 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，**设置发票登记簿**，并定期向主管税务机关报告发票使用情况。

6. 已开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 **5 年**；保存期满，**报经税务机关查验后销毁**。

7. 发票的检查

（1）税务机关在发票管理中有权进行下列检查：

① 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；

② 调出发票查验；

③ 查阅、复制与发票有关的凭证、资料；

④ 向当事各方询问与发票有关的问题和情况；

⑤ 在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

（2）税务人员进行检查时，应当出示税务检查证。

（3）调出发票查验的具体规定：

① 调出已开具的发票查验

税务机关需要将已开具的发票调出查验时，应当向被查验的单位和个人开具发票换票证。

② 调出空白发票查验

税务机关需要将空白发票调出查验时，应当 **开具收据**，经无问题的，应当及时返还。

【例题 1·单选题】根据《发票管理办法》及其实施细则的规定，纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是（ ）年。（2015年、2014年）

- A. 2
- B. 5
- C. 10
- D. 3

【答案】 B

【解析】已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。

【例题 2·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列行为中，属于未按规定使用发票的有（ ）。（2015年、2014年）

- A. 扩大发票使用范围
- B. 拆本使用发票
- C. 以其他凭证代替发票使用
- D. 转借发票

【答案】 ABCD

【解析】任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：（1）转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品（选项 D）；（2）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；（3）拆本使用发票（选项 B）；（4）扩大发票使用范围（选项 A）；（5）以其他凭证代替发票使用（选项 C）。

【例题 3·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，关于发票开具、使用和保管的下列表述中，正确的是（ ）。（2015年）

- A. 销售货物开具发票时，可按付款方要求变更品名和金额
- B. 经单位财务负责人批准后，可拆本使用发票
- C. 已经开具的发票存根联保存期满后，开具发票的单位可直接销毁
- D. 收购单位向个人支付收购款项时，由付款方向收款方开具发票

【答案】 D

【解析】（1）选项 A：取得发票时，不得要求变更品名和金额；（2）选项 B：禁止拆本使用发票；（3）选项 C：保存期满，应报经税务机关查验后销毁。

【例题 4·多选题】关于税务机关对发票的检查权有（ ）。（2014年）

- A. 向当事各方询问与发票有关的问题与情况
- B. 调出发票查验
- C. 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况
- D. 查阅、复制与发票有关的凭证、资料

【答案】 ABCD

【解析】税务机关在发票管理中有权检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；调出发票查验；查阅、复制与发票有关的凭证、资料；向当事各方询问与发票有关的问题和情况；在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

【例题 5·多选题】根据发票管理法律制度的规定，下列关于发票开具和保管的表述中，符合法律规定的有（ ）。（2014年）

- A. 不得为他人开具与实际经营业务不符的发票
- B. 已经开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 3 年
- C. 取得发票时，不得要求变更品名和金额
- D. 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，设置发票登记簿

【答案】 ACD

【解析】选项 B：已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。