



营改增后增值税专用发票最新 实用知识

财务第一教室e讲堂

讲师：李老师

Tel:400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

目录

- ①增值税专用发票和普通发票的区别
- ②增值税专用发票开具基本要求
- ③如何办理增值税专用发票相关业务
- ④不得开具专用发票的情形（21项）
- ⑤营改增差额征税项目及发票开具（22项）
- ⑥与增值税专用发票有关的犯罪
- ⑦热点问题答疑



4

不得开具专用发票的情形（21项）

目
录

1.不得开具增值税专用发票的综合情形（4项）

2.营改增特殊应税服务不得开具（6项）

3.销售特殊货物不得开具(6项)

4.营改增试点前发生业务不得开具（3项）

5.管理不规范不得开具（2项）

4

不得开具专用发票的情形（21项）

1.不得开具增值税专用发票的综合情形（4项）

- 1 向消费者个人销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或者不动产。
- 2 适用免征增值税规定的应税行为、销售货物、提供加工修理修配劳务。
- 3 实行增值税退（免）税办法的增值税零税率应税服务不得开具增值税专用发票。
- 4 不征收增值税项目不得开具增值税专用发票。



4

不得开具专用发票的情形（21项）



4

不得开具专用发票的情形（21项）

3.销售特殊货物不得开具（6项）

- ①一般纳税人销售自己使用过的固定资产，使用简单办法依3%征收率减按2%征收增值税政策的，不得开具增值税专用发票。
- ②小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，不得向税务机关申请代开增值税专用发票。
- ③纳税人销售旧货，不得自行开具或者代开增值税专用发票。
- ④商业企业一般纳税人零售烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品，不得开具增值税专用发票。
- ⑤一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人血液，可以按照简易办法依照3%征收税率计算应纳税额，但不得对外开具增值税专用发票。
- ⑥销售单用途和多用途卡不得开具增值税专用发票。



4

不得开具专用发票的情形（21项）

4.营改增试点前发生业务不得开具（3项）

- ①纳税人在地税机关已申报营业税未开具发票，2016年5月1日后需要补开发票的不得开具增值税专用发票。
- ②一般纳税人销售自行开发的房地产项目，其2016年4月30日前收取并已向主管地税机关申报缴纳营业税的预售款，未开具营业税发票的，可以开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。
- ③小规模纳税人销售自行开发的房地产项目，其2016年4月30日前收取并已向主管地税机关申报缴纳营业税的预售款，未开具营业税发票的，可以开具增值税普通发票，不得申请代开增值税专用发票。

5.管理不规范不得开具（2项）

- ①一般纳税人会计核算不健全，或者不能够提供准确税务资料的，不得开具增值税专用发票。
- ②应当办理一般纳税人资格登记而未办理的，按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣尽享也不得开具增值税专用发票。



财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148



财 务第一教室