

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



1



代开，你真的懂了吗

主讲人：一明老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

目录



1.代开发票基本规定

2.代开发票的特殊情形

3.代开发票风险防范

3

PART 01

代开发票的基本规定



财务第一教室
CFOCLASS.COM

4



范围

主管税务机关为**所辖范围**内的增值税纳税人代开专用发票，其他单位和个人不得代开。

解释：

已办理税务登记的小规模纳税人（包括个体经营者）以及国家税务总局确定的其他可予代开增值税专用发票的纳税人。

增值税纳税人发生增值税应税行为、需要开具专用发票时，可向其主管税务机关申请代开。

5



主管税务机关采用增值税发票管理新系统代开专票（六联）

纳税人销售其取得的不动产和其他个人出租不动产申请代开增值税专用发票，**第四联**由代开发票岗位留存，以备发票扫描补录；**第五联**交征收岗位留存，用于代开发票与征收税款的定期核对；其他联次交纳税人。

纳税人因其他业务申请代开增值税专用发票的，**第五联**由代开发票岗位留存，以备发票的扫描补录；**第六联**交税款征收岗位，用于代开发票税额与征收税款的定期核对；其他联次交增值税纳税人。

6



票面：

1. “单价” 栏和 “金额” 栏分别填写不含增值税税额的单价和销售额；
 2. “税率” 栏填写增值税征收率；
 3. **销货单位栏**填写**代开税务机关的统一代码和代开税务机关名称**；
 4. **销方开户银行及账号栏**内填写**税收完税凭证号码**；
 5. 备注栏内注明**增值税纳税人的名称和纳税人识别号**。
- 其他项目按照专用发票填开的有关规定填写。

7



6. 增值税纳税人应在代开专用发票备注栏上，加盖本单位的财务专用章或发票专用章

为其他个人代开增值税专用发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章。

7. 系统自动在发票上打印 “代开” 字样（左上角）

8



流程：

- (1) 提交《代开增值税发票缴纳税款申报单》；
- (2) 自然人申请代开发票，提交身份证件及复印件；

其他纳税人申请代开发票，提交加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证或组织机构代码证）、经办人身份证件及复印件。

- (3) 申报缴纳增值税等有关税费。

- (4) 领取发票

思考

9



申报：

税务机关为其代开的专用发票金额（含小规模纳税人自开专票）

《增值税纳税申报表》(适用小规模纳税人)的第2栏和第5栏

预缴税款第21栏

例：某小规模纳税人，营改增行业，该季度代开专票一份，不含税金额100000元，预缴税款3000元，当期申报表

10



项 目	栏次	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率)	1		100000
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2		100000
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3		
(二) 应征增值税不含税销售额 (5%征收率)	4	---	
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	---	
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	---	
(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7		---
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		---
(四) 免税销售额	9		
其中：小微企业免税销售额	10		

11



项 目	栏次	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
本期应纳税额	15		3000
本期应纳税额减征额	16		
本期免税额	17		
其中：小微企业免税额	18		
未达起征点免税额	19		
应纳税额合计	20=15-16		3000
本期预缴税额	21		3000
本期应补(退)税额	22=20-21		0

12



实务1：

不达点能否代开专票？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

13



《关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》

国家税务总局公告2014年第57号

增值税小规模纳税人月销售额不超过3万元（按季纳税9万元）的，当期因代开增值税专用发票（含货物运输业增值税专用发票）已经缴纳的税款，在专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。

《国家税务总局关于增值税起征点调整后有关问题的批复》（国税函〔2003〕1396号）同时废止。

14



《国家税务总局关于增值税起征点调整后有关问题的批复》（国税函〔2003〕1396号）废止

《中华人民共和国增值税暂行条例》第十八条规定销售额未达到起征点的纳税人免征增值税，第二十一条规定纳税人销售免税货物不得开具专用发票。**对销售额未达到起征点的个体工商户，税务机关不得为其代开专用发票**

15



实务2：

一般纳税人代开专票？

以法人名义代开发票？案例

财务第一教室
CFOCLASS.COM

16



实务3：

代开专票丢失·作废·红字如何处理？

代开专票，数字错误怎么办？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

17



代开普通发票 范围：

- 1.被税务机关**依法收缴发票或者停止发售发票**的纳税人，取得经营收入需要开具增值税普通发票的；
- 2.正在申请办理税务登记的单位和个人，对其**自领取营业执照之日起至取得税务登记证期间**发生的业务收入需要开具增值税普通发票的；
- 3.应办理税务登记而未办理的单位和个人，主管税务机关应当依法予以处理，并在补办税务登记手续后，对其**自领取营业执照之日起至取得税务登记证期间发生**的业务收入需要开具增值税普通发票的；
- 4.依法**不需要办理税务登记**的单位和个人，临时取得收入，需要开具增值税普通发票的。

18



废止：

1. 纳税人虽已领购发票，但**临时取得超出领购发票使用范围**或者**超过领用发票开具限额**以外的业务收入，需要开具发票的；
2. 外省（自治区、直辖市）纳税人来本辖区临时从事经营活动的，原则上应当按照《税务登记管理办法》的规定，持《外出经营活动税收管理证明》，向经营地税务机关办理报验登记，领取发票自行开具；**确因业务量小、开票频度低的，可以申请经营地税务机关代开**

19



主管税务机关采用增值税发票管理新系统代开普票（五联）

备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

20



实务1：

超出经营范围怎么办？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

21

财务第



实务2：

丢失·作废·红字怎么办？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

22



实务3：
大额开具？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

23

财务第一教室



实务4：

代开增值税普通发票的，购买方为自然人或符合下列4项条件之一的单位（机构），
纳税人识别号可不填写：

- （1）我国在境外设立的组织机构；
- （2）非常设组织机构；
- （3）组织机构的内设机构；
- （4）军队、武警部队的序列单位等

财务第一教室
CFOCLASS.COM

24



自2017年7月1日起，购买方为企业的，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。

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。



实务5：税前扣除

第九条 企业在境内发生的支出项目属于增值税应税项目的，对方为1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2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。

PART 02

代开发票的特殊情形



财务第一教室
CFOCLASS.COM

27



1 备注栏

- 1 税务机关为跨县（市、区）提供不动产经营租赁服务、建筑服务的小规模纳税人（不包括其他个人），代开增值税发票时，在发票备注栏中自动打印‘YD’字样。
- 2 税务机关为纳税人代开建筑服务发票时应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。
- 3 税务机关为个人保险代理人汇总代开增值税发票时，应在备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”字样。
- 4 税务机关为出售或出租不动产代开发票时应在备注栏注明不动产的详细地址。

28



2. 小规模自开专票纳税人须代开情形

销售其取得的不动产，仍须代开

月销售额超过3万元（或季销售额超过9万元）

住宿业·鉴证咨询业·建筑·工业·信息传输、软件和信息技术服务业，除销售其取得的不动产以外的增值税应税行为自行开具

29



3. 其他个人代开增值税专用发票情形

增值税小规模纳税人销售其取得的不动产以及其他个人出租不动产，购买方或承租方不属于其他个人的，纳税人缴纳增值税后可以向地税机关申请代开增值税专用发票。

30



不能自开增值税普通发票的小规模纳税人销售其取得的不动产，以及其他个人出租不动产，可以向地税局申请代开增值税普通发票。

六联专票·五联普票

第四联由代开发票岗位留存，以备发票扫描补录；第五联交征收岗位留存，用于代开发票与征收税款的定期核对；其他联次交纳税人。

备注栏上，加盖地税代开发票专用章

31



(1) “税率”栏填写增值税征收率。免税、差额征税以及其他个人出租其取得的不动产适用优惠政策减按1.5%征收的，“税率”栏自动打印“***”；

(2) “销售方名称”栏填写代开地税局名称；

(3) “销售方纳税人识别号”栏填写代开发票地税局代码；

(4) “销售方开户行及账号”栏填写税收完税凭证字轨及号码（免税代开增值税普通发票可不填写）；

(5) 备注栏填写销售或出租不动产纳税人的名称、纳税人识别号（或者组织机构代码）、不动产的详细地址；

(6) 纳税人销售其取得的不动产代开发票，“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码，“单位”栏填写面积单位；(7) 按照核定计税价格征税的，“金额”栏填写不含税计税价格，备注栏注明“核定计税价格，实际成交含税金额××元”。有关规定填写。

32



4. 汇总代开情形

个人保险代理人为保险企业提供保险代理服务应当缴纳的增值税和城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，税务机关可以根据《国家税务总局关于发布〈委托代征管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2013年第24号）的有关规定，委托保险企业代征。

接受税务机关委托代征税款的**保险企业**，向个人保险代理人支付佣金费用后，可**代个人保险代理人**统一向主管国税机关**申请汇总代开增值税普通发票或增值税专用发票**。

33



保险企业代个人保险代理人申请汇总代开增值税发票时，应向主管国税机关出具个人保险代理人的姓名、身份证号码、联系方式、付款时间、付款金额、代征税款的详细清单。

保险企业应将个人保险代理人的详细信息，作为代开增值税发票的清单，随发票入账。

备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”

证券经纪人、信用卡和旅游等行业的个人代理人比照上述规定执行

34



5. 非税务登记地代开情形

自2018年1月1日起，纳税人在境内提供公路或内河货物运输服务，需要开具增值税专用发票的，可在**税务登记地、货物起运地、货物到达地或运输业务承揽地（含互联网物流平台所在地）中任何一地**，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

35



纳税人，应同时具备：

- 1.在中华人民共和国境内提供公路或内河货物运输服务，并办理了工商登记和税务登记。
- 2.提供公路货物运输服务的，取得《中华人民共和国道路运输经营许可证》和《中华人民共和国道路运输证》；提供内河货物运输服务的，取得《中华人民共和国水路运输经营许可证》和《中华人民共和国水路运输证》。
- 3.在税务登记地主管税务机关按增值税小规模纳税人管理。

36



纳税人将营运资质和营运机动车、船舶信息向主管税务机关进行备案后，可向非税务登记地税务机关申请代开增值税专用发票，并向代开单位提供以下资料：

- 1.《货物运输业代开增值税专用发票缴纳税款申报单》。
- 2.加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证或组织机构代码证）复印件。
- 3.经办人身份证件及复印件。

纳税人申请代开增值税专用发票时，应按机动车号牌或船舶登记号码分别填写《申报单》，挂车应单独填写《申报单》。

《申报单》中填写的运输工具相关信息，必须与其向主管税务机关备案的信息一致。

37



纳税人申请代开增值税专用发票时，应按照所代开增值税专用发票上注明的税额向代开单位全额缴纳增值税。

纳税人代开专用发票后，如发生服务中止、折让、开票有误等情形，需要作废增值税专用发票、开具增值税红字专用发票、重新代开增值税专用发票、办理退税等事宜的，应由原代开单位按照现行规定予以受理。

38



增值税发票管理新系统定期将纳税人异地代开发票、税款缴纳等数据信息清分至主管税务机关。主管税务机关应加强数据比对分析，对纳税人申请代开增值税专用发票金额明显超出其实际运输能力的，主管税务机关可暂停其在非税务登记地代开增值税专用发票并及时约谈纳税人。经约谈排除疑点的，纳税人可继续在非税务登记地申请代开增值税专用发票。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

39



经省国税局批准，互联网物流平台企业可以为符合条件的货物运输业小规模纳税人（注册为平台会员）代开专用发票，并代办相关涉税事项。

互联网物流平台试点企业应：

- （1）国务院交通运输主管部门公布的无车承运人试点企业，且试点资格和无车承运人经营资质在有效期内。
- （2）平台应实现会员管理、交易撮合、运输管理等相关系统功能，具备物流信息全流程跟踪、记录、存储、分析能力。

试点企业代开专用发票不得收取任何费用，否则不得作为试点企业。

40



货物运输业小规模纳税人在境内提供货物运输服务，需要开具专用发票的，可以就近向国税机关自行申请代开专用发票，也可以委托互联网物流平台试点企业代开专用发票。

(1) 试点企业仅限于为符合条件的货物运输业小规模纳税人（以下称会员），通过本平台承揽的货物运输业务代开专用发票。

(2) 试点企业应与会员签订委托代开专用发票协议，协议范本由各省国税局统一制定。

41



(3) 试点企业**使用自有专用发票开票系统，按照3%的征收率代开专用发票**，并在发票备注栏注明会员的纳税人名称和统一社会信用代码（或税务登记证号码或组织机构代码）。

货物运输服务**接受方**以试点企业代开的专用发票作为增值税扣税凭证，抵扣进项税额。

(4) 试点企业代开的专用发票，相关栏次**内容**应与会员通过本平台承揽的**运输业务**，以及本平台记录的**物流信息**保持一致。平台记录的交易、资金、物流等相关信息应统一存储，以备核查。

(5) 试点企业**接受会员提供的货物运输服务，不得为会员代开专用发票**。试点企业可以按照《管理办法》的相关规定，代会员向试点企业主管税务机关申请代开专用发票，并据以抵扣进项税额。

42



(6) 试点企业代开专用发票应当缴纳的增值税，由试点企业按照《管理办法》的相关规定，按月代会员向试点企业主管税务机关申报缴纳，并将**完税凭证转交给会员**。

试点企业主管税务机关征收税款后，不再就同一笔业务代开专用发票。

(7) 会员应按照其主管税务机关核定的纳税期限，按规定计算增值税应纳税额，**抵减**已由试点企业代为缴纳的增值税后，向主管税务机关申报纳税。

(8) 试点企业办理增值税纳税申报时，**代开专用发票对应的收入不属于试点企业的增值税应税收入，无须申报**。试点企业应按月将代开专用发票和代缴税款情况向主管税务机关报备，具体报备内容 by 各省国税局确定。

43

PART 3

代开发票风险防范



财务第一教室
CFOCLASS.COM

44

 财务第一教室

财税e讲堂
提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室
CEOCCLASS.COM

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：400-027-0056

 财务第一教室
45