财务第一教室

财务第一教室精品课程

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

扫描二维码咨询课程

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！

财务第一教室

发票新政29号公告讲解及发票领用面面观

财务第一教室
CFOCLASS.COM

主讲人：一明老师
Tel：400-027-0056
Web：www.cfoclass.com

财务第一教室

CONCENTS

概述

首次申领增值税发票实操

后续领用增值税发票实操

异常情形实操处理

PART 01

概 述

财务第一教室
CFOCLASS.COM

近日总局下发29号公告《关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告》，对增值税纳税人首次申领增值税发票进一步提速、压缩企业开办时间，本课程分析归纳增值税纳税人首次申领增值税发票的实操流程、政策和注意事项，后续领用增值税发票中发生限额限量调整、红字发票开具、失控发票、稽核比对不符等各类情形的政策及实务处理办法，从原理、政策、实操三个角度全面分析发票领用。

财务第一教室 CFOCLASS.COM

PART 02

首次申领

财务第一教室
CFOCLASS.COM

◇发票具有合法性、真实性、统一性、及时性等特征，是最基本的会计原始凭证之一

◇发票是记录经济活动内容的载体，是财务管理的重要工具

◇发票是税务机关控制税源，征收税款的重要依据

◇发票是国家监督经济活动，维护经济秩序，保护国家财产安全的重要手段

新办企业需求：

申领发票—票种核定---设备准备----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（含收购）
- ◇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（2018.4.1起）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

2.1 实操流程

1.前提：登记

企业登记信息传递至税务系统中

财务第一教室
CFOCLASS.COM

2.发票票种核定

◇购票人身份信息（实名）

◇发票的种类、联次

◇限额（专票需审批）、限量

财务第一教室
CFOCLASS.COM

增值税专用发票：三联版和六联版

基本联次为三联

第一联为记账联，是销售方记账凭证

第二联为抵扣联，是购买方扣税凭证

第三联为发票联，是购买方记账凭证

其他联次用途，由纳税人自行确定

财务第一教室
CFOCLASS.COM

纳税人办理产权过户手续需要使用发票的，可以使用增值税专用发票第六联。

1100094140

北京增值税专用发票

№ 87654321

1100094140
87654321

开票日期：2010年11月18日

购货单位	名称：测试购方企业 纳税人识别号：410305123456789 地址、电话：北京市海淀区知春路60号 81234567 开户行及账号：建行-000012345678	密码区	

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
计算机	A6100	台	1	5999.00	5999.00	17%	1019.83
合计					¥5999.00		¥1019.83

票样

价税合计（大写）	⊗柒仟零壹拾捌圆捌角叁分　　（小写）¥7018.83

销货单位	名称：测试销方企业 纳税人识别号：410305012345678 地址、电话：北京市海淀区知春路61号 68744498 开户行及账号：工行1234556668-234222256111	备注	

收款人：XXX　　复核：XXX　　开票人：XXX　　销货单位：（章）

第二联：抵扣联　购货方扣税凭证

[2009] 335号北京印钞厂

增值税普通发票（折叠票）：两联版和五联版

基本联次为两联

第一联为记账联，是销售方记账凭证

第二联为发票联，是购买方记账凭证

其他联次用途，由纳税人自行确定

财务第一教室
CFOCLASS.COM

纳税人办理产权过户手续需要使用发票的，可以使用增值税普通发票第三联

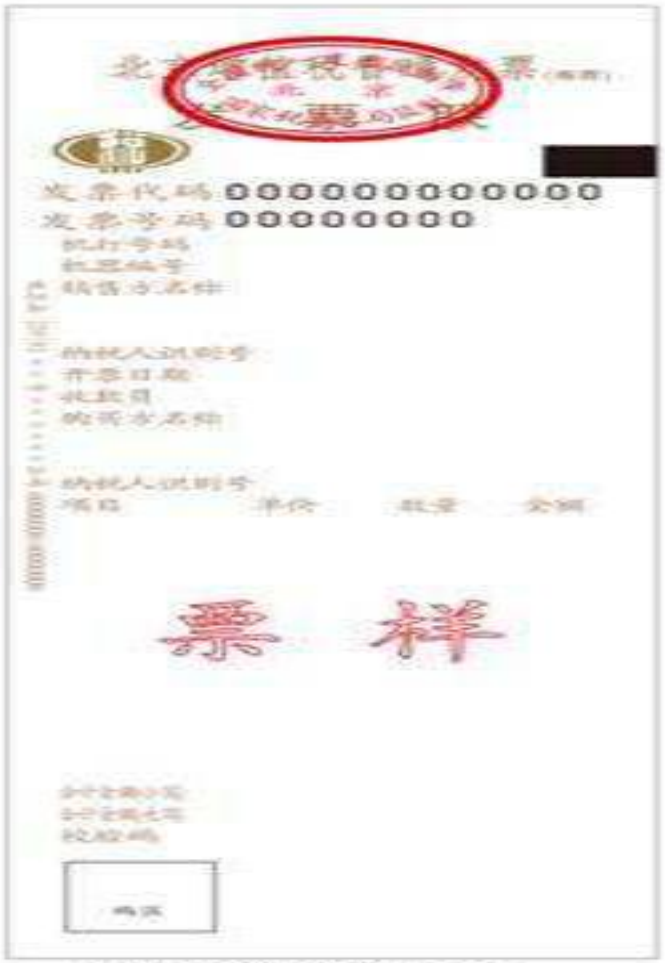
发票代码
4500000000
广西增值税普通发票
发票号码
№ 00000000
开票日期：
购货单位
名称：
纳税人识别号：
地址、电话：
开户行及账号：
密码区
货物或应税劳务名称
规格型号
单位
数量
单价
金额
税率
税额
票
样
价税合计（大写）
（小写）
销货单位
名称：
纳税人识别号：
地址、电话：
开户行及账号：
备注
收款人：
复核：
开票人：
销货单位：（章）

增值税普通发票（卷票）：单联

57mm×177.8mm、76mm×177.8mm

财务第一教室
CFOCLASS.COM

76mm×177.8mm



57mm×177.8mm

印制本单位名称的增值税普通发票（折叠、卷）

◇企业书面申请-税务机关确认-厂商印刷-企业领用并结算费用

◇发票式样、规格、联次和防伪措施等与原有发票一致

◇加印企业发票专用章

财务第一教室
CFOCLASS.COM

增值税电子普通发票

增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

购买方向开具增值税电子普通发票的纳税人当场索取纸质普通发票的，纳税人应当免费提供电子发票版式文件打印服务

开票量较大的行业如电商、电信、快递、公用事业

财务第一教室 CWDYCLASS.COM

XX增值税电子普通发票

全国统一发票监制章 北京 国家税务局监制

发票代码:
发票号码:
开票日期:
校 验 码:

机器编号:

购买方	名　　称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开户行及账号:		密码区	

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
合　　计							
价税合计(大写)				(小写)			

销售方	名　　称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开户行及账号:		备注	

收款人:　　复核:　　开票人:　　销售方:(章)

机动车销售统一发票

从事机动车零售业务的单位和个人，在销售机动车（不包括销售旧机动车）收取款项时开具机动车销售统一发票

六联式

第一联为发票联，是购货单位付款凭证

第二联为抵扣联，是购货单位扣税凭证

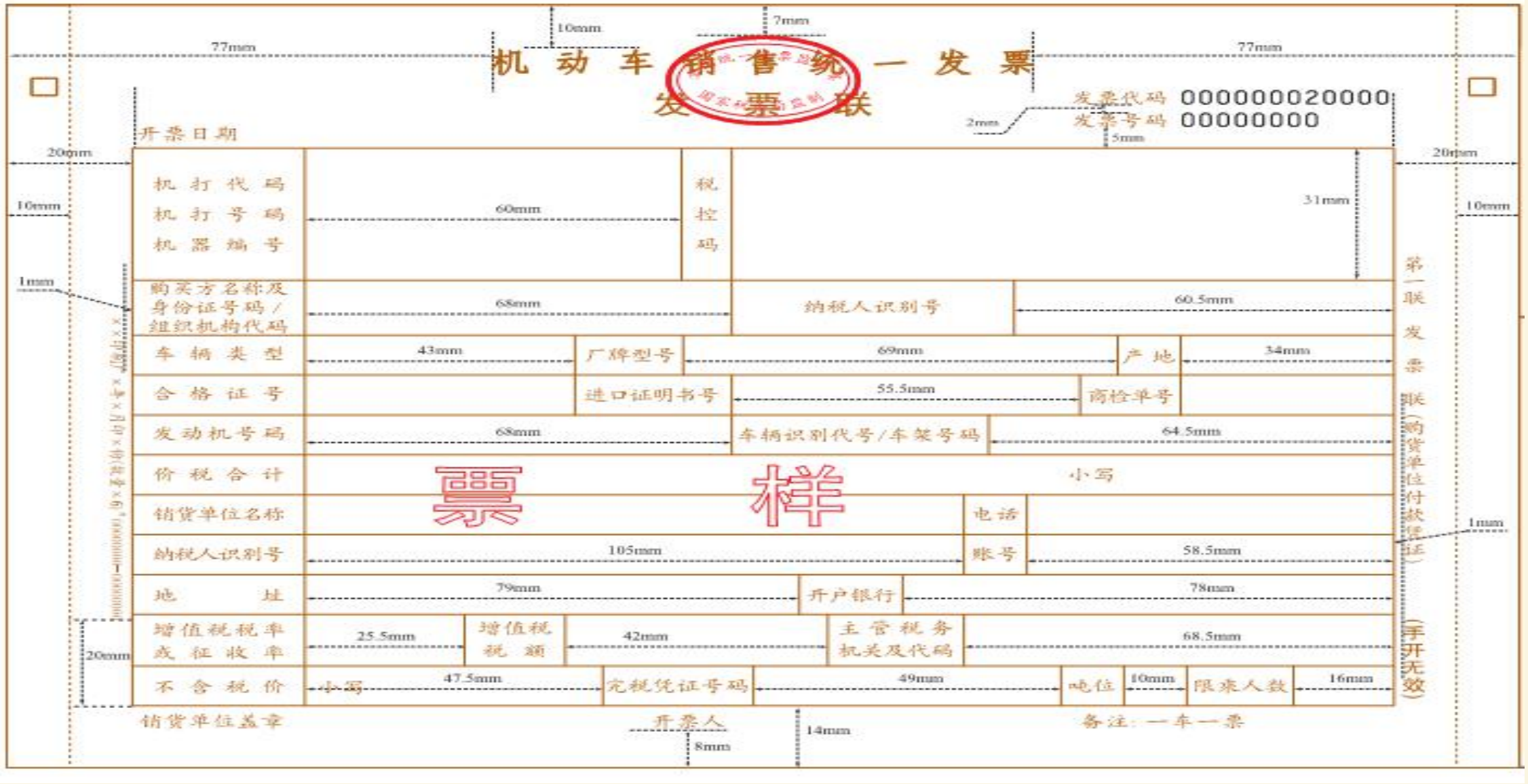
第三联为报税联，车购税征收单位留存

第四联为注册登记联，车辆登记单位留存

第五联为记账联，销货单位记账凭证

第六联为存根联，销货单位留存

财务第一教室
CFOCLASS.COM



机动车销售统一发票
发票联
发票代码 000000020000
发票号码 00000000
开票日期
机打代码
机打号码
机器编号
60mm
税控码
31mm
购买方名称及身份证号码/组织机构代码
68mm
纳税人识别号
60.5mm
车辆类型
43mm
厂牌型号
69mm
产地
34mm
合格证号
进口证明书号
55.5mm
商检单号
发动机号码
68mm
车辆识别代号/车架号码
64.5mm
价税合计
小写
销货单位名称
电话
纳税人识别号
105mm
账号
58.5mm
地址
79mm
开户银行
78mm
增值税税率或征收率
25.5mm
增值税税额
42mm
主管税务机关及代码
68.5mm
不含税价
小写
47.5mm
完税凭证号码
49mm
吨位
10mm
限乘人数
16mm
销货单位盖章
开票人
8mm
14mm
备注：一车一票
第一联 发票联（购货单位付款凭证）
（手开无效）
票样
77mm
10mm
7mm
20mm
1mm
2mm
5mm

二手车销售统一发票

自2018年4月1日起，二手车交易市场、二手车经销企业、经纪机构和拍卖企业应当通过增值税发票管理新系统开具二手车销售统一发票

第一联为发票联，印色为棕色

第二联为转移登记联（公安车辆管理部门留存）印色为蓝色

第三联为出入库联，印色为紫色

第四联为记账联，印色为红色

第五联为存根联，印色为黑色

财务第一教室 CFOCLASS.COM

二手车销售统一发票

发票联

发票代码 000000000000

发票号码 00000000

开票日期：

机打代码 机打号码 机器编号		税控码			
买方单位/个人			单位代码/身份证号码		
买方单位/个人住址				电话	
卖方单位/个人			单位代码/身份证号码		
卖方单位/个人住址				电话	
车牌照号		登记证号		车辆类型	
车架号/车辆识别代码		厂牌型号		转入地车辆管理所名称	
车价合计(大写)				小写	
经营、拍卖单位					
经营、拍卖单位地址			纳税人识别号		
开户银行、帐号				电话	
二手车市场		纳税人识别号			
		地址			
开户银行、帐号				电话	
备注：					

开票单位(盖章)　　工商部门审核(盖章)　　开票人　　手写无效

3.增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批

限额：一千万·一百万·十万·一万·一千（不含税）

限量：数字

（机动车、二手车除外）

（限额100000，价税合计100000*1.16=116000）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

例：

某企业专用发票需求量较大

月300份

开票需求：295份左右开具10万以下金额、5份开具40万左右金额

核定专票：300份，限额100万

295份限额10万，5份限额100万

300份，限额50万

财务第一教室
CFOCLASS.COM

例：

某企业专用发票、普通发票用量较大

专票需求：金额不超过10万，20份

普票需求，金额不超过1万，300份

核定：专票限额10万，限量20份左右

普票限额1万，限量300份左右

相互独立

财务第一教室
CFOCLASS.COM

4.企业购置税控设备（与服务单位）

5. 税控设备初始发行（税务机关操作）

6.企业领用发票

类比：

企业购置税控设备（个人买了iphone8）

税务机关对税控设备初始发行（运营商配备sim卡接入手机）

企业领票后开具发票（个人配置套餐后使用手机）

财务第一教室 CPCLASS.COM

2.2 对新办户首次申领的政策规定-29号公告

同时满足下列条件的新办纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应当自受理申请之日起2个工作日内办结，有条件的主管税务机关当日办结：

（一）纳税人的办税人员、法定代表人已经进行实名信息采集和*验证*（需要采集、验证法定代表人实名信息的纳税人范围由各省税务机关确定）；

（二）纳税人有开具增值税发票需求，主动申领发票；

（三）纳税人按照规定办理税控设备发行等事项。

财务第一教室 CPCLASS.COM

2.2 对新办户首次申领的政策规定-29号公告

新办纳税人首次申领增值税发票

主要包括发票票种核定、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

税务机关为符合上述规定发票票种核定

增值税专用发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过25份

增值税普通发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过50份

各省税务机关可以在此范围内结合纳税人税收风险程度，自行确定新办纳税人首次申领增值税发票票种核定标准。

财务第一教室 CFOCLASS.COM

17.5.1：

实行实名办税的地区，已由税务机关现场采集法定代表人（业主、负责人）实名信息的纳税人，申请增值税专用发票最高开票限额不超过十万元的，主管国税机关应自受理申请之日起2个工作日内办结，有条件的主管国税机关即时办结。

财务第一教室

即时办结的，直接出具和送达《准予税务行政许可决定书》，不再出具《税务行政许可受理通知书》。

各省税务机关要根据本地区的实际情况，进一步明确新办纳税人首次申领增值税发票的办理时限、办理方式和办理流程，尽可能实现税控设备网上购买，并做好压缩新办纳税人首次申领增值税发票时间相关政策的宣传解释工作，确保符合条件的新办纳税人及时、顺利地领用增值税发票。

财务第一教室

除新疆、青海、西藏以外的地区，本公告自2018年8月1日起施行；新疆、青海、西藏地区自2018年10月1日起施行。

总局2017：

纳税信用等级A级、B级纳税人，以及地市国税局确定的税收风险等级低、尚未评级的纳税人（不包括新办小型商贸企业），可自愿选择使用网上申领方式领用增值税发票。

财务第一教室 CFOCLASS.COM

总结：

1.新办企业法人、办税人实名采集并验证后，可2个工作日办结，甚至当场即办（验证范围各省确定标准）

2.发票网上申领----设备网上申购

3.各省结合风险程度，在总局规定范围内确定标准

4.关注各省对外公开规定

财务第一教室

PART 03

后续领用实操

财务第一教室
CFOCLASS.COM

1.限额限量调整

◇区县级税务机关审批

◇一般纳税人申请专用发票最高开票限额不超过十万元的，主管税务机关不需事前进行实地查验。

◇各省国税机关可在此基础上适当扩大不需事前实地查验的范围，实地查验的范围和方法由各省国税机关确定。

2.限量调整

◇信用评价结果

A级的纳税人可一次领取不超过3个月的增值税发票用量

B级的纳税人可一次领取不超过2个月的增值税发票用量

手续齐全的，按照规定即时办理

财务第一教室 CFOCLASS.COM

2.限量调整

◇信用评价结果

D级

增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理

普通发票的领用实行交（验）旧供新、严格限量供应

财务第一教室

◇辅导期一般纳税人

43号令：

对税收遵从度低的一般纳税人，主管税务机关可以实行纳税辅导期管理

旧辅导期规定（已废）

◇新登记为一般纳税人的小型商贸批发企业

◇在登记为一般纳税人后发生增值税偷税、骗取出口退税和虚开增值税扣税凭证等行为的企业实行纳税辅导期管理。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

◇新登记为一般纳税人的小型商贸批发企业

辅导期3个月；专票限额不超过十万元；每次领购不超过25份

◇在登记为一般纳税人后发生增值税偷税、骗取出口退税和虚开增值税扣税凭证等行为的企业

辅导期6个月；专票限额根据实际核定；每次领购不超过25份

多次领购专用发票的,应从当月第二次领购专用发票起，按照上一次已领购并开具的专用发票销售额的3%预缴增值税

3.各地举例

北京国税2018年第8号公告《增值税专用发票分类分级管理办法》

1.特定纳税人：A类·上市·重点税源·汇总纳税（风险偏低）

2.重点管理纳税人：非正常户·零申报·走逃失联·虚假信息·特定新办户（风险偏高）

3.普通纳税人：日常管理普通户（风险一般）

财务第一教室 CFOCLASS.COM

1特定纳税人：按需供应发票，即时办结，不需事前查验

2重点管理纳税人：实行限额限量管理，按照风险等级进行识别应对

3普通纳税人：按月供应发票，即时办结，不需事前查验

财务第一教室
CFOCLASS.COM

辽宁省国家税务局

关于明确增值税专用发票最高开票限额审批有关问题的公告

已纳入增值税税控系统管理的增值税一般纳税人，申请的增值税专用发票最高开票限额应当与其实际生产经营和销售所需开具专票的情况相符。

财务第一教室 CFOCLASS.COM

(三)申请使用最高开票限额为十万元及以下增值税专用发票的

1.有固定的生产经营场所

2.在生产经营中，近三年内无税务机关已查处的虚开发票行为及税收风险等级较高情况

同时满足以上相关条件的，可申请使用最高开票限额为十万元增值税专用发票；
仅满足上述第1项的，可申请使用最高开票限额为一万元或一千元增值税专用发票。
实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业，申请使用最高开票限额不得超过十万元。

以上在申请受理窗口即时办理

财务第一教室 CFOCLASS.COM

总结：

1.与实际相符·与需求一致

2.纳税信用记录很重要

3.各省规定

财务第一教室
CFOCLASS.COM

PART 04

特殊问题处理

财务第一教室
CFOCLASS.COM

1.红字发票

2.滞留发票

3.失控发票

4.比对不符

财务第一教室
CFOCLASS.COM

红字发票　2016年第47号公告

◇流程：

1.购货方/销货方在开票系统中申请

《开具红字增值税专用发票信息表》

2.开票系统上传信息，税务系统校验通过

3.销货方开具红字发票（与《信息表》一一对应）

财务第一教室 CWDYCLASS.COM

购方取得专票已用于申报抵扣的，可在系统中填开并上传《信息表》，不填写蓝字信息，应暂依《信息表》所列税额做进项税转出，待取得红字票后，与《信息表》一并作为记账凭证

购买方取得专票未用于申报抵扣、但发票联或抵扣联无法退回的，购方填开《信息表》时，填写蓝字信息。

销方开具专票尚未交付购方，以及购方未用于申报抵扣并将发票联及抵扣联退回的，销方应于专用发票认证期限内填开《信息表》，填写蓝字信息。

◇谁申请？

◇进项税转出？

◇要不要认证？

◇超过认证期限的能否开具？

◇开错了怎么办？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

2.滞留票

财务第一教室
CFOCLASS.COM

3.失控发票

失去控制

财务第一教室
CFOCLASS.COM

4.比对不符

◇专票：

认证不符·重复认证·密文有误·无法认证

◇海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”

不符·缺联·滞留·重号

财务第一教室 CPCCLASS.COM

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
CFOCLASS.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