

第三篇

20
24

重要知识点精讲



逆流的方向，才更适合成长。

第一章 发票领用与审核代理*

难易程度：中等 分值范围：8分左右

考试风向

◎ 联动考查

可以和税收征管法结合起来，考核违反发票管理办法的处罚措施；可以和具体税种结合起来进行考核，比如增值税进项税额的抵扣、企业所得税税前扣除、个人到税务机关代开发票税款的计算等。

◎ 近年考点直击

主要考点	主要考查题型	考频指数	考查角度
发票的种类与适用范围	单 多 简	★★	(1) 行业专业发票的有关规定； (2) 小规模纳税人自开专票的规定； (3) 一般纳税人不得开具专票的情形
增值税发票管理新系统	单 多	★★	尚未纳入增值税发票管理新系统的发票
发票领用	单 多 简	★★★	(1) 与税款的计算缴纳结合，考核税务机关代开发票的问题——开具发票时需要缴纳哪些税费和金额； (2) 跨省从事临时经营活动发票的领用问题； (3) 领用专用发票的时间点； (4) 专用发票最高开票限额； (5) 发票领用数量的审批； (6) 专用设备的领购和发行中何时变更发行，何时注销发行； (7) 发票领用需要准备的资料
发票印制、保管、保存和缴销	单 多	★★	(1) 冠名发票管理规定； (2) 发票保管期限的规定

* 本章内容主要来自第二章“发票管理”和第八章“发票相关代理服务”的内容，此外将第三章和第七章中与企业所得税税前扣除凭证管理的内容整合至本章。

(续表)

主要考点	主要考查题型	考频指数	考查角度
开具发票的代理	单 多	★★★	(1) 由付款方向收款方开具发票的情形; (2) 收取款项未发生销售行为开具的发票; (3) 不得开具专用发票的情形; (4) 发票开具的基本要求; (5) 虚开发票的界定; (6) 差额征税差额开票的具体规定; (7) 发票备注栏的要求
发票使用的审核	单 多 简	★★★	(1) 丢失发票的处理; (2) 异常增值税扣税凭证的认定及处理措施; (3) 企业所得税税前扣除凭证管理; (4) 取得虚开发票的增值税和企业所得税的处理
发票违章处理	单 多 简	★★	发票违章处理措施, 尤其注意非法代开和虚开发票的界定和处理措施

提示: 本章内容速览见 P711“脉络梳理”。

2024 年考试变化

调整 根据发票管理办法及实施细则的修订, 修订本章的内容。

考点详解及精选例题

一、发票的管理★ <调整>

发票是指在购销商品、提供或接受服务以及从事其他经营活动中, 开具、收取的收付款凭证。发票包括纸质发票和电子发票。**电子发票与纸质发票具有同等法律效力**。国家积极推广使用电子发票。

(1) 国务院税务主管部门(即国家税务总局)统一负责全国的发票管理工作。省级税务机关的发票管理工作由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局负责。

(2) 发票的种类、联次、内容、编码規制、数据标准、使用范围等具体管理办法由国务院税务主管部门(即国家税务总局)规定。在全国范围内统一式样的发票, 由国家税务总局确定; 在省、自治区、直辖市范围内统一式样的发票, 由省级税务机关确定。

(3)税务机关建设电子发票服务平台，为用票单位和个人提供数字化等形态电子发票开具、交付、查验等服务。单位和个人不得超过规定的数量存储发票数据。

二、发票的种类与适用范围

一学多考 | 注

发票的种类与适用范围，见表 1-1。

表 1-1 发票的种类与适用范围

分类标准	分类结果	注意事项
按适用发票管理办法分类	常规发票	—
	行业专业发票 <small>(知识点拨)</small>	(1)由国家税务总局与行业主管部门共同管理。 (2)此类发票有的套印，有的不套印全国统一发票监制章。 (3)常见的行业专业发票：金融企业的存贷、汇兑、转账凭证；公路、铁路和水上运输企业的客运发票；航空运输企业提供的航空运输电子客票行程单；收费公路通行费增值税电子普通发票等。 (4)行业专业发票仅适用于特殊行业的特殊经营业务，对于特殊行业的常规经营业务，仍应使用常规发票
按增值税抵扣凭证分类	专用发票	(1)纸质发票的基本联次：发票联(购买方)、抵扣联(购买方)、记账联(销售方)。 (2)专用发票限于一般纳税人领用使用。自 2020 年 2 月 1 日起，除其他个人外，小规模纳税人可以自开专用发票，也可以由税务机关代开专用发票
	普通发票	—

知识点拨
注意行业专业发票的范围，属于选择题常见考点。

【例题 1·单选题】属于行业专业发票类型的是()。

- A. 废旧物资收购发票
- B. 增值税专用发票
- C. 收费公路通行费增值税电子普通发票
- D. 产权交易专用发票

(一) 增值税专用发票★★★

1. 纸质增值税专用发票基本联次

发票联(购买方)、抵扣联(购买方)、记账联(销售方)。

2. 专用发票领用使用

自 2020 年 2 月 1 日起，除其他个人外的小规模纳税人可以自开专用发票，也可以由税务机关代开专用发票。

答案
例题 1-C