

发票风险管理与实务操作

第一部分、增值税发票的基础知识

一、 增值税发票填写注意事项

- 1、 企业经营地址和注册地址不一致，票面如何显示
- 2、 开户行及账号写基本户还是一般户的？
- 3、 票面压线、错格可不可以？
- 4、 发票上的三个人到底咋处理？~收款人、复核人、开票人
- 5、 商品品名太多需要出具销货清单，清单上的风险有哪些？
- 6、 销售货物与劳务、服务针对发票上要求有啥区别
- 7、 发票章的注意事项：财务专用章行不行？发票章盖的不清晰，在旁边再盖一个行不行？每一联次都要盖章吗？增值税电子普票也要盖章吗？
- 8、 大量的电子票不断涌现，报销时我们如何避免重复报销？
- 9、 成品油发票开具的注意事项
- 10、 发票备注栏填写要求相关总结

二、 专票、普票、电子票的作废和冲红的方法

三、 发票丢失怎么办？

四、“超经营范围开具发票”有风险吗？

第二部分、虚开增值税专用发票风险管控

- 1、 什么是虚开增值税专用发票；什么是善意取得虚开增值税专用发票；两者之间的区别是什么？
- 2、 虚开增值税专用发票的线索有哪些？
- 3、 小金额的虚开增值税专用发票断送了自己的前途～小事不可小视（百度辞退虚开打车票员工案例）
- 4、 虚开增值税发票金三一破而解
- 5、 不以骗税为目的虚开增值税专用发票无罪～此政策一出台，我们需要注意哪些关键点用于自身保护上

第三部分、若干增值税发票的实务小问答

- 1、 餐费、住宿费取得专票可以抵扣进项么？
- 2、 2018年实际发生的费用并且已进行会计处理，发票是2019年开具的可以吗？还用调增所得额吗？
- 3、 企业发生的相关费用可能存在分摊问题，如煤、水、电费的分摊，如何税前扣除？
- 4、 新办纳税人首次申领增值税发票是否有最高开票限额限制？
- 5、 公司因员工出差计划取消，支付给航空代理公司退票费，可以抵扣该笔进项税额吗？
- 6、 收到政府的奖励款是否需要开具发票？
- 7、 发票、火车票丢失如何税前扣除？
- 8、 6%税率代理旅客运输费用电子发票能否抵扣进项？

- 9、 一张跨年发票多次发生退货，可以申请多次开具红字吗？
- 10、 会议费报销有哪些注意事项
- 11、 增值税零税率、免税、不征税，这几种行为在开具发票时如何选择税率？
- 12、 卖原材料的同时提供运输服务，针对运费收入如何选择税收编码、开票、税前扣除及抵扣进项呢？