

# 票据相关知识

## 一、我校目前使用票据的种类及用途？



(一) 《四川省中小学、大中专院校专用票据》属于专用票据，只适用于收取学费、住宿费、重补休学分费、双学位学费、各类考试报名、考务费等票据。

(二) 《四川省行政事业单位资金往来结算票据》属于结算票据，主要适用于以下情况：

1、行政事业单位暂收款。由行政事业单位暂时收取，在经济活动结束后需退还原付款单位或个人，不构成学校收入的款项，如押金、

保证金以及其他暂时收取的各种款项等。

2、行政事业单位代收款项。由行政事业单位代为收取，在经济活动结束后需付给其他收款单位或个人，不构成学校收入的款项，如代收的教材费、保险费、党费等。

3、学校内部各部门之间、学校与个人之间发生的其他资金往来不构成学校收入的款项。

4、财政部门认定的不作为行政事业单位收入的其他资金往来行为。

**（三）《四川增值税普通发票》、《四川增值税专用发票》**属于税务通用发票，按照自愿有偿的原则，提供以下服务，其收入属于经营服务性收费，应当依法使用税务发票并进行纳税申报。

1、技术开发、技术成果转让、技术咨询和技术服务收费。

2、法律法规和国务院规章规定进行的培训业务，由有关单位和个人自愿参加培训、会议的收费。

3、组织展览、展销会收取的会务费、会议费。

4、其他经营服务性收费。

**（四）《四川省公益事业捐赠统一票据》**是用于公益性事业单位、公益性社会团体及其他公益性组织按照自愿、无偿原则，依法接受并用于公益事业的捐赠财物时，向提供捐赠的自然人、法人和其他组织开具的凭证。

## 二、什么是增值税？

答：增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额

作为计税依据而征收的一种流转税。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。实行价外税，也就是由消费者负担。

### **三、.学校增值税纳税类型及纳税识别号？**

答：学校为增值税一般纳税人，学校统一社会信用代码即为纳税人识别号识别号，号码为：12510000450719119K。

### **四、增值税免税范围？**

答：横向科研中的技术开发、技术转让及与其相关的技术咨询、技术服务我校已在税务局备案，属免税的范围，具体免税的办理流程请咨询科技处。

非学历教育服务，包括学前教育、各类培训、演讲、讲座、报告会等也属于免税的范围。

### **五、学校可开具增值税发票种类和区别？**

答：增值税发票分为增值税普通发票和增值税专用发票两种，学校都可开具。增值税专用发票是增值税一般纳税人抵扣增值税进项税额的凭证之一。增值税普通发票是纳税人销售凭证之一，但不具备扣税功能。目前我校科研经费收入、学生档案翻译费、测试费、房屋租赁收入执行简易征收，对外均可以开具专票或普票。

### **六、学校开具增值税发票的计税方法和税率？**

答：增值税的计税方法，包括一般计税方法和简易计税方法。我校的横向科研经费收入、学生档案翻译费、测试费和房屋租赁收入执行简易增收，适用税率分别为 3%和 5%（宜宾校区的房屋租赁收入税

率为 9%)，取得的增值税发票不做进项税额抵扣；会议费、会务费、赞助费、餐饮费、住宿费等其他收入适用税率为 6%。

举例说明：一份横向科研经费合同金额包含增值税，由于增值税实行价外征收，即要将横向科研经费收入转换为不含税收入计算纳税，按 3%适用税率计算。

某项目负责人取得横向科研经费 10000 元，则

不含税科研收入=10000 ÷ (1+3%)=9708.74(元)

缴纳增值税=10000 ÷ (1+3%) × 3%=291.26 (元)

缴纳增值税附加税=291.26 × 12%=34.95 (元)

缴纳印花税=10000 × 0.03%=3 (元)

实际取得科研收入=10000-291.26-34.95-3=9670.79 (元)

## 七、学校横向科研经费收入已申请免税，开具哪种票？

答：只能开具增值税普通发票（纸质或者电子），受票单位不能用于抵扣税金。

## 八、购入材料、酒店住宿等应取得哪种发票用于报销？

答：因学校科研收入、房屋租赁收入已经按 3%和 5%税率执行简易征收，不能做进项税额抵扣，故只需取得增值税普通发票用于报销。

## 九、设备购置应取得哪种发票用于报销？

答：大金额购置设备原则应取得增值税专用发票，建议提前咨询计财处。

## 十、如何判断发票真假？

增值税发票查询（国家税务总局）：

国家税务总局全国增值税发票查验平台

支持增值税专用发票、增值税普通发票（折叠票）、增值税普通发票（卷票）、增值税电子普通发票（含收费公路通行费增值税电子普

提示：您使用的是谷歌 78 版本浏览器，请参照操作说明安装根证书再进行发票查验操作！

发票查验说明

查验结果说明

发票真伪识别方法

\*发票代码： ✘ 发票代码有误!

\*发票号码： ✎ 请输入发票号码

\*开票日期： ✎ 请输入开票日期

\*开具金额(不含税)： ✎ 请输入开具金额

\*验证码：

点击获取验证码 点击图片刷新

查验 重置

- 首次查验前请点击此安装根证书。
- 当日开具发票当日可查验。
- 每份发票每天最多可查验5次。
- 可查验最近5年内增值税发票管理新系统开具的发票。
- 纳税咨询服务，可拨打12366。
- 如遇IE8浏览器无法查验，请更换谷歌浏览器或升级操

普通发票查询（各地方税务局网站）：

国家税务总局四川省电子税务局

首页 > 公众查询 > 发票查询

注意：增值税专用发票、增值税普通发票、增值税普通发票（卷票）、增值税电子普通发票、增值税电子普通发票（通行费）、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票、接：https://inv-veri.chinatax.gov.cn/）。

\* 发票代码： \* 发票号码： 验证码： 查询

