

# 增值税发票管理虚拟仿真实验教学项目

## 1 实验项目基本情况

### 1.1 实验简介

本项目将通过虚拟仿真电子税务系统，分别模拟企业方和税收征管方两个角色，实现本科会计学专业学生有关增值税发票管理各个阶段的学习。

### 1.2 实验目的

1. 熟悉增值税发票种类、适用范围及不同纳税人使用发票的权限。
2. 掌握增值税发票管理新系统有关增值税发票的各项具体操作。

### 1.3 实验教学安排

实验教学总课时：3 课时，学生实验操作步骤 14 步，如表 1 所示。

表 1 增值税发票管理仿真实验教学课时安排表

类别	步骤内容	课时数
1. 增值税发票初始领用	(1) 增值税发票系统票种、数量申请	0.2
	(2) 首次增值税发票领用	0.2
	(3) 增值税专用设备领购	0.2
2. 企业增值税发票日常业务	(4) 增值税发票调整 ①正常时期增值税发票调整 ②辅导期增购增值税专用发票	0.3
	(5) 增值税发票代开 ①纳税人转让取得的不动产 ②其他个人出租不动产 ③代开其他发票	0.9
	(6) 增值税发票认证 ①增值税专用发票或机动车销售统一发票认证 ②海关完税凭证数据报送 ③未按期申报增值税扣税凭证继续抵扣申请。	0.9
	(7) 增值税发票验旧	0.1
	3. 企业增值税发票特殊业务	(8) 增值税发票丢失（损毁）报备
	(9) 增值税发票缴销	0.1

## 2 功能及效果

### 2.1 功能

通过引入情境教学的方法，运用多媒体、互联网以及虚拟现实等技术，利用其形

象性、实践性、综合性和交互性的特点，使学生从企业方和税收征管方两个角度了解增值税发票管理的基本流程，包括企业增值税发票系统票种、数量申请；首次增值税发票领用；增值税专用发票设备领购；增值税发票调整；增值税发票代开；增值税发票认证；增值税发票验旧；增值税发票丢失（损毁）报备处理；增值税发票缴销等。

## 2.2 效果

增值税发票管理是《税收学》及《纳税申报实务》课程的重要环节，由于增值税发票为企业重要信息资源的特性所限，相关教学内容始终局限于理论中而无法取得较好的教学效果。通过此实验教学项目，可以让会计学专业学生在仿真虚拟环境中进行增值税发票的各项具体操作，真正地实现理论与实践的融合。另外，本项目以增值税发票管理在企业中的真实应用流程为总体设计思路，内容从增值税发票的税种和数量认定、初次发票领用、专用设备发票领用等到最后的发票缴销，每一个步骤都与企业的实际业务完全贴合。在此实验教学项目中，引导学生们带着问题，以一种寻找答案的心理进行学习，将极大地增强学生学习的主动性与积极性。

## 3 实验背景与框架

### 3.1 实验背景

本教学项目根据《教育信息化十年发展规划（2011-2020年）》和《会计改革与发展“十三五”规划纲要》的要求，以提高我院会计学专业学生实践能力为核心，以现代信息技术为依托，旨在建立起符合社会经济发展要求和现代大学生成长特点的虚拟仿真实验教学项目。

现阶段，恰逢我国进入增值税深化改革的重要时期。一方面，国家出台一系列“减税降费”的措施，其中包含了增值税进项税额抵扣等各项新规均需要基于增值税发票在实践中的规范化运用方可帮助企业切实享受到“减税红利”；另一方面，我国大力加强税收信息化建设，于2019年4月1日实现了金税三期的国税、地税系统并库。增值税发票管理进入了全新的发展阶段。同时，由于增值税发票是企业极为重要的信息资源，会计学专业学生即使到企业中实习也无法系统地学习有关增值税发票的各项操作。

由此可见，增值税发票管理是国家和企业税收管理的重要环节，同时也是我院应用型会计学专业人才培养的重要内容。

### 3.2 实验框架

本项目整体设计框架如图1所示：

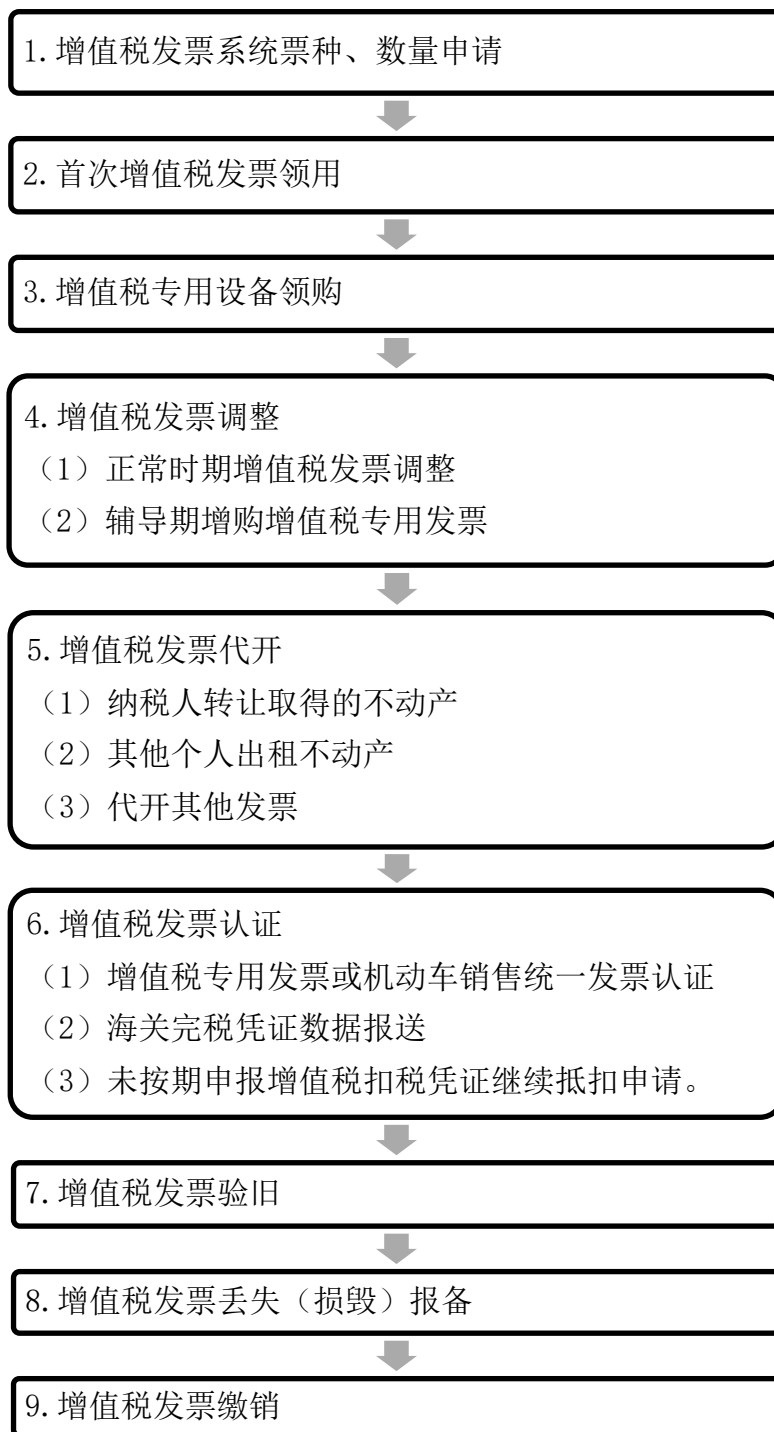


图1 增值税发票管理仿真实验教学整体设计框架

## 4 实验内容

### 4.1 实验步骤

**步骤1：**增值税发票系统票种、数量申请。

**时间：**办理税务登记的单位和个人在领取《营业执照》并到办理落户手续之后。

**地点：**模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务：**模拟纳税人在申请领用发票之前需要到税务机关进行发票票种、数量核定。

**事件：**资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，自税务机关受理之日起 2 个工作日，纳税人领取《发票领用簿》。

票种核定申请审批初始页面如图 2 所示：

图 2：增值税票种申请初始页面

根据发票种类和操作类型的不同，票种核定的申请事项分为五种，点击相应的申请事项将只展示对应的发票种类，如图 3 所示。

文书申请事项	
1 首次申请增值税专用发票	2 首次申请增值税普通发票
3 首次申请普通发票	4 变更增值税专用发票最高开票限额
5 变更增值税专用发票、增值税普通发票份数	6 变更普通发票份数

图 3：票种核定申领事项操作界面

**实验要点：**模拟完成实验所需资料如表 2 所示。

表 2 增值税发票系统票种、数量申请资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	《纳税人领用发票票种核定表》	1 份	
2	加载统一社会信用代码的营业执照或登记证件原件		
3	发票专用章印模		首次核定时提供
4	经办人身份证明原件		

附：相关表单及填写示范如表 3 所示：

表 3：纳税人领用发票票种核定表

纳税人识别号		91350205XXXXXXXXXX					
纳税人名称		厦门 XXXXXX 有限公司					
领票人		联系电话		身份证件类型		身份证件号码	
林某某		手机号或座机		身份证		350205XXXXXXXXXXXXXX	
发票种类名称	发票票种核定操作类型	单位(数量)	每月最高领票数量	每次最高领票数量	持票最高数量	定额发票累计领票金额	领票方式
增值税普通发票	新增/变更/删除	份	20	20	20		验旧供新
增值税专用发票	新增/变更/删除	份	5	5	5		验旧供新
纳税人(签章) 经办人: 林某某      法定代表人(业主、负责人): 李 XX      填表日期: 201X 年 XX 月 XX 日							
发票专用章印模:							

## 步骤 2：首次发票领用

**时间：**办理增值税发票系统票种、数量申请之后。

**地点：**模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务：**模拟纳税人根据实际生产经营需要，向税务机关在核定的范围内领用发票。

**事件：**资料齐全、符合法定形式的，税务机关受理后即时领取纸质发票或者电子发票。

以增值税普通发票申领为例的具体操作：

1. 发票申领：纳税人登入办税大厅后，点击“普通发票网上申领”，进入普通发票网上申领系统。点击普通发票网上申领系统左侧菜单【发票申领申请】，进入发票申领申请页面，如图 4 所示：

# 普通发票网上申领系统

## 网上申领发票申请表

纳税人识别号		纳税人名称		
主管税务机关		生产经营地址		
新增发票信息		删除发票信息		
选择	发票种类名称		单位	申请数量
<input type="checkbox"/>	厦门市国家税务局通用定额发票(壹元)		份(本)	2
发票领取方式	送票上门			
经办人姓名	移动电话	身份证号	领票地址	
			厦门市	
快递费用信息				
发票重量: 0.072 千克			邮寄费用: 10 元	
提交申领单		关闭		

图 4: 增值税普通发票网上申领实操

2. 申领查询: 对于申领成功的发票, 纳税人需登录普通发票网上申领系统, 对此次申领的发票进行确认操作, 才允许使用发票。

### (1) 查询

录入查询条件, 点击[查询]按钮, 系统将列出查询结果列表。如图 5 所示:

### 普通发票网上申领系统

申领日期: 2013-11-01 到 2013-11-07 申领单号:

发票领取方式:  申领单状态:  [查询](#) [重置](#) [关闭](#)

序号	申领日期	申领单号	主管税务机关	领取方式	申领状态	操作
1	2013-11-07	SL20131107000002	厦门市思明区国家税务局第一税务分局	自行领票	待受理	<a href="#">详细查看</a> <a href="#">撤销申请</a>
2	2013-11-07	SL20131107000001	厦门市思明区国家税务局第一税务分局	送票上门	已寄送	<a href="#">详细查看</a> <a href="#">收件确认</a>
3	2013-11-06	SL20131106000001	厦门市思明区国家税务局第一税务分局	自行领票	申领成功	<a href="#">详细查看</a>

[首页](#) [上一页](#) [下一页](#) [末页](#) 第 1 页 / 共 1 页

图 5: 增值税普通发票申领查询实操

### (2) 详细查看

点击[详细查看]按钮, 查看申领单明细信息, 如图 6 所示:

## 普通发票网上申领系统

网上申领发票申请表

纳税人识别号		纳税人名称	
主管税务机关		生产经营地址	
选择	发票种类名称		单位 申请数量
<input type="checkbox"/>	厦门市国家税务局通用定额发票(贰元)		份(本) 1
发票领取方式	送票上门		
经办人姓名	移动电话	身份证号	领票地址
			厦门市
快递费用信息			
发票重量: 0.036 千克			邮寄费用: 10 元
<input type="button" value="打印申购单"/> <input type="button" value="关闭"/>			

申请提交后, 请打印申购单, 并在打印出的申购单上盖上公司公章。凭盖公司公章申购单与快递人员换取发票。

图 6: 增值税普通发票申领结果详细查询实操

### (3) 打印申购单

可以点击[打印申购单]按钮, 打印申购单。

**实验要点:** 纳税信用等级为 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。模拟本步骤实验所需资料如表 4 所示:

表 4: 首次发票领用所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	经办人身份证明原件		
2	《发票领用簿》		
以下为条件报送资料			
领用增值税专用发票、机动车销售统一发票、增值税普通发票和增值税电子普通发票	增值税税控系统专用设备		

### 步骤 3: 专用设备领购

**时间:** 通过审批纳入增值税发票管理系统后。

**地点:** 模拟税务局办税大厅

**人物及其任务:** 模拟纳税人向税务机关初次使用或重新领购增值税税控系统专用设备。

**事件:** 资料齐全、符合法定形式的, 税务机关受理后将纳税人档案登记、发行信息授权写入防伪税控设备; 同时, 纳税人进行初始发行后, 可领取增值税发票。

**实验要点:** 纳税人取得由服务单位开具的税控设备销售发票以及相关的技术维护费发票(首次购买), 可以按照发票票面的价税合计全额, 抵减增值税税款, 不足抵减

的可结转下期继续抵减。模拟本步骤实验所需资料如表 5 所示：

表 5：专用设备领购所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	增值税税控专用设备		
2	《增值税税控系统安装使用告知书》	1 份	

**步骤 4-5：发票调整。**

**时间：**纳税人已办理增值税发票认定后需要调整之时。

**地点：**模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务：**模拟已办理发票票种、数量核定的纳税人，当前领用发票的种类、数量或者开具额度不能满足经营需要的，可以向主管税务机关申请调整。

**事件：**提供资料完整、填写内容准确、各项手续齐全，对申请增值税专用发票的纳税人，自纳税人增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额获批之日起 1 个工作日内办结。对未涉及审批事项的纳税人，税务机关在受理申请之日起 1 个工作日内办结。

**具体操作：**正常时期变更普通发票数量。点击“变更普通发票份数”，进入普通发票变更界面，初始化会自动查出纳税人已申请的普通发票信息，不存在已申请的普通发票信息不能变更，其他录入项要求与新增普通发票相同，按要求录入申请信息即可提交申请到税务机关，具体操作如图 7 所示：

The screenshot shows a web-based interface for changing the quantity of ordinary invoices. It includes several input fields for taxpayer information, a dropdown for application reasons, and a table for selecting invoice types and quantities. The table has columns for invoice name, operation type, monthly maximum quantity, and other details. Below the table is a section for attaching supporting documents.

发票名称	操作类型	每月购票最高数量(本数)	每次购票最高数量(本数)	纳税人持票最高数量(本数)	开具最大金额	购票方式
通用机打发票万元(三联)	修改	10	10	10		验旧供新
通用定额发票(壹元)	修改	1	1	1		验旧供新
通用定额发票(贰拾元)	修改	1	1	1		验旧供新
通用定额发票(伍拾元)	修改	1	1	1		验旧供新

资料名称	是否必报	是否查验	操作
税务登记证书副本	是	否	浏览... 常用资料选择
经办人的身份证明	是	否	浏览... 常用资料选择
实地查验报告	是	否	浏览... 常用资料选择

图 7：增值税普通发票数量变更实操界面



### 实验要点:

步骤 4-5: 正常时期发票调整和辅导期增购增值税专用发票。

1.正常时期发票调整:已办理增值税发票核定的增值税纳税人根据其生产经营变化情况,对其使用增值税发票税控系统开具的增值税专用发票、货物运输业增值税专用发票、增值税普通发票和机动车销售统一发票单次(月)领用量、离线开具时限、离线开具总金额,以及机动车销售统一发票、增值税普通发票最高开票限额向税务机关申请变更。

2.辅导期增购增值税专用发票:企业先依据已领购并开具的正数专用发票上注明的销售额按 3%征收率向主管税务机关预缴税款,同时,应将领购并已开具的专用发票,在金税系统打印开票清单(作废发票带原件)自行填写清单,连同已开具专用发票的记账联复印件一并提交税务机关核查。主管税务机关应对纳税人提供的专用发票清单与专用发票记账联进行核对,并确认企业已经缴纳预缴税款之后,允许纳税人继续领购增值税专用发票。

模拟步骤 4-5 实验所需资料:

(1) 正常期发票调整如表 6 所示。

表 6: 正常期发票调整所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	经办人身份证明原件		
2	发票领用簿		
3	IC 卡、金税盘(税控盘)、报税盘		

(2) 辅导期增购增值税专用发票如表 7 所示。

表 7: 辅导期增购增值税专用发票调整所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	《增值税专用发票开具清单》	1 份	
2	已开具增值税专用发票记账联复印件	1 份	

### 步骤 6-8: 发票代开。

**时间:** 纳税人发生增值税应税行为需要开具增值税发票之时。

**地点:** 模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务:** 模拟纳税人向税务机关提出增值税发票代开申请。

**事件:** 提供资料完整、填写内容准确、各项手续齐全,符合条件的即时获得增值税发票。

1.发票代开具体流程，如图 8 所示。

序号	主题	发送人员	发送日期	截止日期
1	纳税人材料核定申请审批表 (退回, 缺少工商注册材料原件)	aa	2013-11-25	2013-12-30
2	防伪税控最高开票限额申请审批表	纳税人本人	2013-11-22	2013-12-10
3	税务行政许可申请表	纳税人本人	2013-11-23	2013-12-15
4	防伪税控最大开票限额变更申请审批表	纳税人本人	2013-11-25	2013-12-10
5	超限量购买发票申请审批表	纳税人本人	2013-11-21	2013-12-18

图 8：发票代开具体流程图

2.登录页面流程，纳税人先登录办税大厅，然后选择办税大厅菜单中的代开发票。  
具体操作如图 9 和图 10 所示：



图 9：输入 UKEY 密码（没注册 UKEY 的用户跳过这一步）



图 10: 登录后进入代开发票系统

### 3. 发票代开预录

纳税人进入代开发票申请事项页面，页面提供代开发票预录入申请事项入口、已申请发票代开预览入情况查询。页面初始化效果如图 11 所示：



图 11: 发票代开预录页面

### 4. 代开防伪税控增值税专用发票申请，如图 12 所示。

待办事宜 | 代开发票预录入 | 代开防伪税控增值税专用发票申请

**购货单位**

纳税人识别号: [ ] 选择发票方: [ ] 纳税人名称: [ ]  
 电话号码: 2390360 银行名称: 中国农业厦门市分行联邦支行  
 地址: 厦门市思明区鹭江道268号远洋大厦22层E单元 银行账号: 40320001040002660

添加 | 删除 | 选择

	货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	不含税单价	不含税金额	征收率	代开税额
1	ee			11	1.000000	11.00	3%	0.33
	合计					11.00		0.33

填写开票项目时请尽量写明确，如“租赁”应填写“汽车租赁”等，“服务费”应明确为“技术服务费”“咨询服务费”等。注意：不含税单价=含税单价/1.03

价税合计(大写) 壹拾壹圆叁角叁分 (小写) ￥ 11.33

备注: [ ]

**销货单位**

纳税人识别号: [ ] 纳税人名称: [ ]  
 电话号码: 13799747677 银行名称: 中国民生银行江头支行  
 地址: 厦门市思明区禾祥东路32号之二十九(2) 银行账号: 2902014210001258  
 接收短信号: [ ]

**防伪税控增值税专用发票代开须知**

**附送资料**

	资料名称	是否必报	是否查验	操作
1	经办人的身份证明	否	否	浏览... 常用资料选择

图 12: 增值税专用发票代开申请实操

**实验要点:** 主要分为三种情况: 纳税人转让取得的不动产、其他个人出租不动产和代开其他发票。模拟步骤 6-8 实验所需资料:

(1) 纳税人转让取得的不动产如表 8 所示。

表 8: 纳税人转让取得的不动产申请发票代开所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	《代开增值税发票缴纳税款申报单》	1 份	
2	转让取得的不动产出具的书面确认证明	1 份	

(2) 其他个人出租不动产如表 9 所示。

表 9: 纳税人出租不动产申请发票代开所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	《代开增值税发票缴纳税款申报单》	1 份	
2	出租不动产出具的书面确认证	1 份	
3	申请代开发票人的合法身份证件原件及复印件	1 份	

(3) 代开其他发票如表 10 所示。

表 10: 纳税人申请代开其他发票所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	《代开增值税发票缴纳税款申报单》	1 份	

附: 相关表单及填写示范如表 11 所示。

表 11：代开增值税发票缴纳税款申报单

代开人声明：

本次缴纳税款申报单提供的开票信息真实、完整、准确，符合有关法律法规。

现申请代开增值税专用发票  增值税普通发票 。“√”勾选符合项

代开人（签章）：20XX年 XX月 XX日

购买方信息	名称	付款单位名称	纳税人识别号			纳税人识别号/统一社会信用代码	
	地址	具体地址	开户银行			X X X 银行	
	电话	手机号	银行账号			4500 000 000 0000 000	
销售方信息	名称	卖方名称	纳税人识别号			纳税人识别号/统一社会信用代码/身份证号（自然人）	
	地址	具体地址	开户银行			X X X 银行	
	电话	手机号	银行账号			4500 000 000 0000 000	
代开人类型		（“√”勾选符合项） 自然人 <input type="checkbox"/> 其他纳税人 <input type="checkbox"/>					
减免税标识（代开普通发票，符合条件填写）		（“√”勾选符合项） 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>					
减免税种		减免税类型			减免原因		
...							
货物或应税劳务、服务名称		规格型号 (服务类型)	计量 单位	数量	单价	不含税 销售额	征收率 税额
品名			个	XX	XXX	XXX	0.03/0.05 XXX
...							
价税合计（大写）		XXX			价税合计（小写）		XXX
减免税（费）额							
应补税额							
备注							
是否为异地代开		（“√”勾选符合项） 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>					

受理 税务 机关	税务机关税款征收岗位 税收完税凭证号：  (签字) 年 月 日
	税务机关代开发票岗位 发票代码： 发票号码：  (签字) 年 月 日
经办人	经核对，所开发票与申报单内容一致。  经办人(签字)：  年 月 日

**步骤 9-11：发票认证。**

**时间：**纳税人需要进行增值税进项税额抵扣之前。

**地点：**模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务：**模拟纳税人取得符合抵扣的发票所列数据向税务机关申请进行识别、确认。

**事件：**

1. 增值税专用发票或机动车销售统一发票认证：提供资料完整、填写内容准确、各项手续齐全，符合条件的当场领取《认证结果通知书》和《专用发票认证结果清单》。

具体实操：在“开具证明-货运发票认证结果清单”，进入发票认证结果清单界面。选择要查询的月份，点击查询按钮执行查询，如图 13。

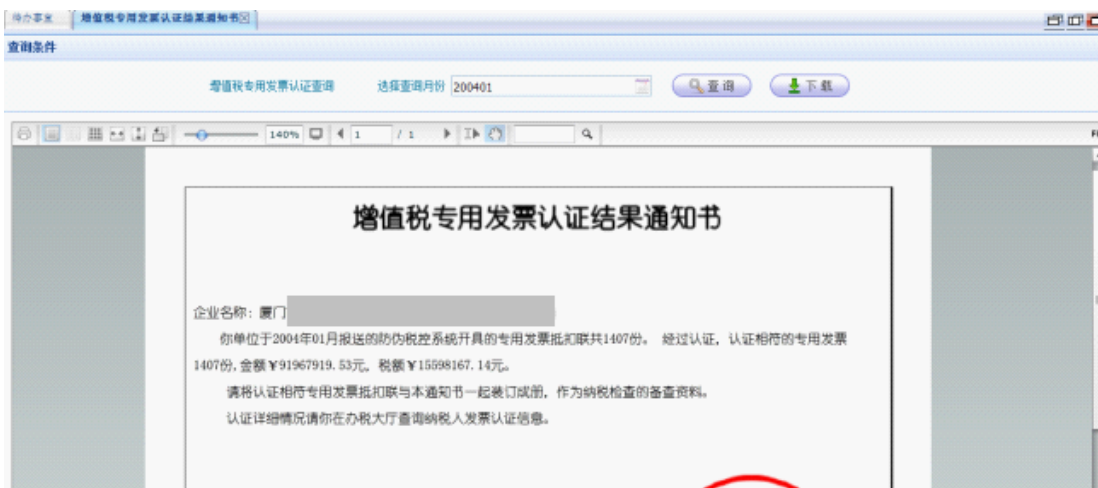


图 13：增值税专用发票认证结果

2. 海关完税凭证数据报送：资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时反馈数据接收结果。

操作与增值税专用发票认证结果清单操作一致。页面效果图 14：

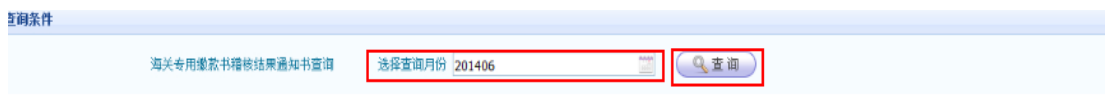


图 14：海关专用缴款书稽核结果

3. 未按期申报增值税扣税凭证继续抵扣申请：资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，自税务机关受理之日起 15 个工作日内办结。审核通过的，纳税人领取《未按期申报抵扣增值税扣税凭证允许继续抵扣通知单》；审核未通过的，纳税人领取《税务事项通知书》。

**实验要点：**主要分为三种情况：增值税专用发票或机动车销售统一发票认证、海关完税凭证数据报送和未按期申报增值税扣税凭证继续抵扣申请。

(1) 增值税专用发票或机动车销售统一发票认证：一般纳税人须自发票开具之日起 360 日内使用增值税发票选择确认平台进行认证。

(2) 海关完税凭证数据报送：一般纳税人自海关专用缴款书开具之日起 360 天内向税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》（电子数据），申请稽核比对后抵扣。

(3) 未按期申报增值税扣税凭证继续抵扣申请：增值税一般纳税人属于发生真实交易且属于客观原因未按期申报的，向主管税务机关申请继续抵扣。

模拟步骤 9-11 实验所需资料：

(1) 增值税专用发票或机动车销售统一发票认证如表 12 所示。

表 12：增值税专用发票或机动车销售统一发票认证所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	增值税专用发票或者机动车销售统一发票的抵扣联原件	1 份	
以下为条件报送资料			
	抵扣联无法认证的纳税人	发票联原件	1 份
	纳税人丢失已开具增值税专用发票的发票联和抵扣联且丢失前未认证的	相应专用发票记账联复印件	

(2) 海关完税凭证数据报送如表 13 所示。





表 16：已认证增值税扣税凭证清单

抵扣情况	序号 (1)		开票单位 (2)	抵扣凭证代码 (3)	抵扣凭证号码 (4)	金额 (5)	税额 (6)
已抵扣凭证信息	XXXX		XXXX	XXXX	XXXX	XXXX.XX	XXXX.XX
小计	份数:		-----	-----	-----	-----	XXXX.XX
申请抵扣凭证信息	XXXX		XXXX	XXXX	XXXX	XXXX.XX	XXXX.XX
小计	份数: xxx		-----	-----	-----	-----	XXXX.XX
总计	份数: xxx		-----	-----	-----	-----	XXXX.XX

纳税人名称：(加盖公章)      XXXXXXXX 公司

凭证类型: XXXX

XX 年 XX 月

填报时间      xx 年 xx 月 xx 日

注：①增值税一般纳税人（不包括实行纳税辅导期管理的增值税一般纳税人），“年 月”填写认证或申请稽核比对当月的时间。

实行纳税辅导期管理的增值税一般纳税人以及实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法的增值税一般纳税人，“年 月”填写产生相符稽核比对结果当月的时间。

②本表不含外贸企业因退货、退关等原因将出口货物转为内销时抵扣的前期已认证或已采集增值税扣税凭证信息。

③当“凭证类型”为海关进口增值税专用缴款书时，“金额（5）”填写“完税价格”信息，“税额（6）”填写“税款金额”信息；当“凭证类型”为公路内河货物运输业统一发票时，“金额（5）”填写“运费金额”信息，“税额（6）”填写按照运输金额计算的可抵扣税额。

### 步骤 12：发票验旧。

**时间：**纳税人已领取的增值税发票用完之时。

**地点：**模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务：**模拟纳税人应当将已开具发票的相关信息通过电子或纸质方式，报送税务机关查验。

**事件：**资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时反馈验旧结果。

**实验要点：**非首次领取发票的纳税人应事先将已开具的增值税发票存根联（记账联）、红字发票和作废发票报送税务机关检验。模拟实验所需资料如表 17 所示：

表 17：发票验旧所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	已开具发票存根联（记账联）		已上传电子信息的不需要提供
2	作废发票全部联次		原件查验退还

### 步骤 13：增值税发票挂失、损毁报备。

**时间：**增值税发票发生丢失等特殊情况后。

**地点：**模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务：**模拟纳税人发生发票丢失、被盗、损毁致无法辨认代码或号码、灭失的，向税务机关报告备案。

**事件：**资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时将丢失、被盗、毁损发票录入系统，并向纳税人反馈。

进行发票挂失操作，页面初始化效果如图 15 所示：

申请信息区									
法定代表人		办税人员			接收短信号码				
发票挂失/损毁信息									
+ 添加 - 删除									
序号	发票种类	发票代码	缴销对象	缴销类型	本数	份数	发票起号	发票止号	丢失被盗日期
1					0				
挂失损毁情况说明/挂失声明									
附送资料									
序号	资料名称	是否必报	是否查验	操作					
1	刊登遗失声明的版面复印件或提供公安部门受理报案的有关材料（适用于被盗）	是	否	浏览... 常用资料选择					

校验 保存 提交 关闭

图 15：发票挂失实操图

**实验要点：**主要分为两种情况：丢失机动车销售发票和丢失其他发票。模拟本步骤实验所需资料如表 18 所示：

表 18：增值税发票挂失所需资料表

序号	情况	资料名称	数量	备注
1	丢失机动车销售发票的消费者	机动车销售统一发票存根联复印		加盖销售单位发票专用章
2	丢失其他发票的纳税人	《发票挂失/损毁报告表》	1 份	
		《挂失/损毁发票清单》	1 份	
		刊登遗失声明的版面复印件	1 份	

附：相关表单及填写示范如表 19 所示

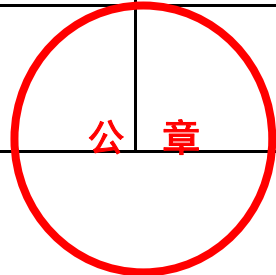
表 19：发票挂失/损毁报告表

纳税人识别号：

9	1	3	5	0	2	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--

纳税人名称：厦门市海沧区 XXX 公司

	发票名称	发票代码	份数	发票号码		其中：空白发票		
				起始号码	终止号码	份数	起始号码	终止号码
挂失损毁发票	增值税	1350XX	10			10	0211XX	0211XX



挂失损毁情况	经办人：张三    法定代表人（负责人）：王五    纳税人（签章）  201X年XX月XX日    201X年XX月XX日    201X年XX月XX日	
挂失说明		
挂失声明	剪下报刊：  1. xxx 报报头    2. 201X年XX月XX日    3. 报失版块  粘贴	
纳税人提供资料	1.	2.
	3.	4.
	5.	6.
	7.	8.
主管税务机关发票管理环节意见：  经办人：                      负责人：                      税务机关（签章） 年 月 日                      年 月 日                      年 月 日		
上级税务机关发票管理环节意见：  经办人： 负责人： 税务机关（签章）   <div style="text-align: right;">年 月 日</div>		

**步骤 14：增值税发票缴销。**

**时间：**纳税人企业注销之时。

**地点：**模拟税务局办税大厅。

**人物及其任务：**模拟纳税人发生清税注销或发票换版、损毁等情况的，应当

到税务机关办理缴销空白纸质发票。

**事件：**资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时退还已缴销的空白发票。

**实验要点：**纳税人应在注销税务登记时，同时办理发票缴销手续。模拟本步骤实验所需资料如表 20 所示：

表 20：增值税发票缴销所需资料表

序号	资料名称	数量	备注
1	《发票领用簿》		
2	需缴销的空白发票		

## 4.2 考核

### 4.2.1 考核方式

通过虚拟仿真实验教学系统的考试功能进行考核。根据设定的考试目标，选择对应的考试模块，再通过系统反馈，评价学生的增值税发票管理相关操作的内容。

### 4.2.2 考核形式

1. 个人身份登录学习：学生必须以个人身份登陆教学平台进行学习活动，包括开展网上学习、课堂讨论交流、完成布置的作业，不得顶替冒用他人身份登陆本课程在线进行学习活动。

2. 积极推进过程评价：将考核和评价贯穿于在线学习的全过程，让学生产生内生性的学习动力，提高学习效果。任课教师可从学生出勤、课堂讨论、过程考核等方面开展过程评价。

3. 采用“综合得分”对学生学习评价：综合得分由出勤得分（10%）、课堂讨论得分（20%）和技能考核得分（70%）组成。