

注税考试辅导-发票领购与审查代理实务 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_167744.htm 一、单项选择题 (本

题型共7题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.增值税纳税人使用的普通发票主要有()。(A) 增值税专用发票 (B) 饮食业统一发票 (C) 废旧物资收购发票 (D) 房屋出租专用发票

正确答案：c 解析：A项属于增值税专用发票，B和D项属于营业税纳税人使用的普通发票。 2.下列情形中，由付款方向收款方开具发票的是()。(A) 商场向消费者个人零售商品时 (B) 批发市场向商贩批发商品时 (C) 转让专利技术的某科研所向受让方收取款项时 (D) 建筑施工企业支付某设计院张

某10000元设计费时 正确答案：d 解析：由付款方向收款方开具发票有两种情况：一是收购单位收购货物或者农副产品付款时，应向收款人开具发票，二是扣缴义务人支付个人款项时，应当向收款人开具发票，本题目的D选项属于第二种情况。 3.对于跨省、市、自治区临时经营活动的单位和个人申请领购发票，税务机关要求提供保证人，或者交纳()的保

证金。(A) 不超过10000元 (B) 10000 (C) 不超过5000元 (D) 5000元 正确答案：a 4.下面几种发票类型中，属于专业发票类型的是()。

(A) 废旧物资收购发票 (B) 增值税专用发票 (C) 国有电信企业的电报收据 (D) 产权交易专用发票 正确答案：c 解析：A属于增值税普通发票，B属于增值税专用发票，D属于营业税纳税人使用的普通发票。 5.废旧物品收购业务中允许从当期销项税额中抵扣进项税额的情形是()。

(A) 某塑料制品厂系增值税一般纳税人，2003年4月从废旧物品收购站购

买废旧塑料袋、桶等，取得废旧物资收购站开具的经税务机关监制的普通发票，按发票上注明金额的10%计算进项税额 (B) 某造纸厂系增值税一般纳税人，利用本厂职工直接收购废旧报纸、书刊，根据自制收购凭证上注明收购金额按10%计算进项税额 (C) 某啤酒厂系增值税一般纳税人，直接从饭店收回旧啤酒瓶，开具了从税务机关购领的收购凭证，并按10%计算进项税额 (D) 某炼钢厂系增值税一般纳税人，从小规模纳税人处收购钢铁，取得普通发票一张，按普通发票注明金额的13%计算进项税额 正确答案：a 解析：注意，生产企业一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的免税废旧物资，可以按照废旧物资回收经营单位开具的由税务机关监制的普通发票上注明的金额，按照10%计算抵扣进项税额。 6. 采用赊销结算方式的，增值税发票开具的时限为（ ）。 (A) 货物发出的当天 (B) 收到款项的当天 (C) 合同约定的收款日期的当天 (D) 货物移送的当天 正确答案：c 解析：采用赊销、分期付款结算方式的，增值税发票开具的时限是合同约定的收款日期的当天。 7. 自制发票仅限于用于（ ）。 (A) 增值税专用发票 (B) 普通发票 (C) 专业发票 (D) 都可以使用 正确答案：b 解析：自制发票仅限于普通发票。 二、多项选择题 (本题型共8题，练习题提供正误对照，不记分，) 1. 增值税一般纳税人发生下列结算方式中，不以发货当天作为销项税额确认时限的有（ ）。 (A) 托收承付，已办妥托收手续 (B) 交款发货 (C) 预收货款 (D) 分期收款 正确答案：b, d 解析：采用交款发货结算方式的，增值税发票开具的时限为收到款项的当天，采用赊销、分期付款结算方式的，增值税发票开具的时限是合同约定的收款日期的当天。 2. 以下有关进项税额申报

抵扣时间的表述正确的有（ ）。(A) 工业企业购进货物（固定资产除外），必须在购进货物付款后，才能在当期申报抵扣进项税额 (B) 工业企业外购货物（固定资产除外）所支付的运输费用，必须在购进货物已验收入库后，才能在当期申报抵扣进项税额 (C) 商业企业外购货物（固定资产除外）所支付的运输费用，必须在购进货物付款后，才能在当期申报抵扣进项税额 (D) 一般纳税人购进应税劳务，必须在劳务提供后，才能在当期申报抵扣进项税额 正确答案：b, c 解析：工业企业购进货物（固定资产除外），必须在购进货物已验收入库后，才能在当期申报抵扣进项税额；一般纳税人购进应税劳务，必须在劳务费用支付后，才能在当期申报抵扣进项税额。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com