

注税考试辅导发票领购与审查代理实务试题 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\\_167779.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_167779.htm) 注税考试辅导税务代理实务第4章发票领购与审查代理实务同步练习 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，已办受托收手续 (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。3.增值税一般纳税人发生销货退回及折让情况时,对增值税专用发票的正确处理方法是( )。(a)如果销货方已将“记账联”作账务处理,可在收到购货方退回“发票联”和“抵扣联”上注明“作废”字样,并开具相同内容的红字专用发票(b)如果销货方未将“记账联”作账务处理,应在收到的“发票联”和“抵扣联”及相应的“存根联”、“记账联”上注明“作废”字样,并依次粘贴在“存根联”后面(c)如果购货方已付货款并入账,购货方应当向当地税务机关申请开具“进货退出及索取折让证明单”送交销货方,在取得销货方开具的红字专用发票后扣减当期进项税款(d)如果购货方已付货款,销货方应向所在地税务机关申请开具“进货退出及索取折让证明单”作为开具红字专用发票的依据,将红字专用发票的“发票联”和“抵扣联”送交购货方 正确答案:b,c 解析:注意a如果销货方已将“记账联”作账务处理,则购货方不

能退回“发票联”和“抵扣联”，应该按照c项操作，但是注意不是销货方应向所在地税务机关申请开具“进货退出及索取折让证明单”，而是购货方应当向当地税务机关申请开具“进货退出及索取折让证明单”送交销货方，所以d项也不正确。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](http://www.100test.com)