

初级经济法：第四章增值税专用发票复习资料会计初级职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/539/2021\\_2022\\_\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_c43\\_539033.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c43_539033.htm)

增值税专用发票 1、专用发票的基本联次为三联：发票联、抵扣联和记账联。 2

、一般纳税人有下列情形之一的，不得领购开具专用发票：

(1)会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的

。(2)有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。(3)有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：

虚开增值税专用发票。 私自印制专用发票。 向税务机关以外的单位和个人买取专用发票。 借用他人专用发票。 未按规定开具专用发票。 未按规定保管专用发票和专用设备。 未按规定申请办理防伪税控系统变更发行。

未按规定接受税务机关检查。 【例题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，不得领购开具增值税专用发票的是( )。

A、会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的

B、有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的

C、虚开增值税专用发票，经税务机关责令限期改正而仍未改正的

D、未按规定接受税务机关检查，经税务机关责令限期改正而仍未改正的 【答案】ABCD 3

3、增值税专用发票的开具 (1)一般纳税人销售货物或者提供应税劳务。应向购买方开具专用发票。(2)商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品不得开具专用发票。(3)增值税小规模纳税

人(以下简称小规模纳税人)需要开具专用发票的,可向主管税务机关申请代开。(4)销售免税货物不得开具专用发票,法律、法规及国家税务总局另有规定的除外。

#### 4、销货退回

(1) 一般纳税人在开具专用发票当月,发生销货退回、开票有误等情形,收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的,按作废处理.开具时发现有误的,可即时作废。 举例:甲企业在4月份向乙销售货物100万元,并开具专用发票,由于质量问题,4月份乙全部退货,甲收到乙退回的发票联、抵扣联符合作废条件的,按作废处理

(2) 一般纳税人取得专用发票后,发生销货退回、开票有误等情形但不符合作废条件的,或者因销货部分退回及发生销售折让的,购买方应向主管税务机关填报《开具红字增值税专用发票申请单》,主管税务机关对一般纳税人填报的《申请单》进行审核后,出具《开具红字增值税专用发票通知单》。购买方必须按照《通知单》所列税额从当期进项税额中转出,未抵扣进项税额的可列入当期进项税额,待取得销售方开具的红字专用发票后,与留存的《通知单》一并作为记账凭证。 举例:甲在4月份向乙销售货物100万元,乙企业发现部分货物有质量问题,退回40万元。乙向主管税务机关填报《开具红字增值税专用发票申请单》,税务机关对《申请单》进行审核后,出具《开具红字增值税专用发票通知单》。

4月份:已抵扣的进项税额 $100 \times 17\%$

5月份:可抵扣的进项税:进项税额 $-40 \times 17\%$

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)