

常见增值税专用发票问题解答（一）注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E5_B8_B8_E8_A7_81_E5_A2_9E_E5_c46_544134.htm

问：如何处理纳入防伪税控一机多票系统管理的废旧物资回收经营企业已领购但尚未使用的废旧物资普通发票？答：在将废旧物资回收经营企业纳入防伪税控一机多票系统管理时，由主管税务机关将其已领购但尚未使用的废旧物资普通发票予以缴销。

问：废旧物资普通发票能否作为增值税抵扣凭证？答：2007年6月1日以后开具的废旧物资普通发票不得作为增值税扣税凭证。

问：增值税一般纳税人取得的废旧物资普通发票，应当在什么时候向主管税务机关申报抵扣？答：在2007年8月纳税申报期结束以前申报抵扣，并填报《废旧物资发票抵扣清单》，逾期不得抵扣进项税额。

问：从事废旧物资回收经营的小规模纳税人能否开具废旧物资普通发票？答：可以，但不再作为增值税扣税凭证。

百考试题与你同行问：具有一般纳税人资格的生产企业从小规模纳税人购进废旧物资并要抵扣进项税额，如何处理？答：小规模纳税人可按照《国家税务总局关于印发税务机关代开增值税专用发票管理办法（试行）的通知》（国税发〔2004〕153号）的规定，申请代开增值税专用发票。

问：增值税一般纳税人利用防伪税控一机多票系统可以开具哪几种发票？答：目前，防伪税控一机多票系统可以开具三种发票，即增值税专用发票、增值税普通发票和废旧物资专用发票。

问：增值税普通发票的基本联次为几联，分别是什么？答：增值税普通发票基本联次为两联，第一联为记账联，销售方用作记账凭证；第二联为发票联，购买方

用作记账凭证。此外，为满足部分纳税人的需要，在基本联次后添加了三联的附加联，即五联票，供纳税人选择使用。中华会计网 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