

注册税务师考试辅导：增值税专用发票概述注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_599557.htm 专用发票，是增值税一般纳税人销售货物或者提供应税劳务开具的发票，是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。一般纳税人应通过增值税防伪税控系统使用专用发票。使用，包括领购、开具、缴销、认证纸质专用发票及其相应的数据电文。防伪税控系统，是指经国务院同意推行的，使用专用设备和通用设备、运用数字密码和电子存储技术管理专用发票的计算机管理系统。专用设备，是指金税卡、IC卡、读卡器和其他设备。通用设备是指计算机、打印机、扫描器具和其他设备。

(一)专用发票的构成与限额管理

1.专用发票的构成形式 专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次为三联：发票联、抵扣联和记账联。发票联，作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证；抵扣联，作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证；记账联，作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。其他联次用途由一般纳税人自行确定。

2.专用发票限额管理 专用发票实行最高开票限额管理。最高开票限额，是指单份专用发票开具的销售额合计数不得达到的上限额度。最高开票限额由一般纳税人申请，税务机关依法审批。最高开票限额为100万元及以下的，由区县级税务机关审批；最高开票限额为1000万元及以上的，由省级税务机关审批。防伪税控系统的具体发行工作由区县级税务机关负责。一般纳税人申请最高开票限额时，需填报《最高开票限额申

请表》。(二)专用发票的初始发行 一般纳税人领购专用设备后,凭《最高开票限额申请表》、《发票领购簿》到主管税务机关办理初始发行。初始发行,是指主管税务机关将一般纳税人的下列信息载入空白金税卡和IC卡的行为:1.企业名称. 2.税务登记代码. 3.开票限额. 4.购票限量. 5.购票人员姓名、密码. 6.开票机数量. 7.国家税务总局规定的其他信息。一般纳税人发生上述第1、3、4、5、6、7项信息变化,应向主管税务机关申请变更发行.发生第2项信息变化应向主管税务机关申请注销发行。一般纳税人凭《发票领购簿》、IC卡和经办人身份证明领购专用发票。(三)专用发票的领购开具 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。上列其他有关增值税税务资料的内容,由省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局确定。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:(1)虚开增值税专用发票.(2)私自印制专用发票.(3)向税务机关以外的单位和个人买取专用发票.(4)借用他人专用发票.(5)未按规定开具专用发票.(6)未按规定保管专用发票和专用设备.(7)未按规定申请办理防伪税控系统变更发行.(8)未按规定接受税务机关检查。有上述情形的,如已领购专用发票,主管税务机关应暂扣其结存的专用发票和IC卡。上述(6)未按规定保管专用发票和专用设备是指:未设专人保管专用发票和专用设备.未按税务机关要求存放专用发票和专用设备.未将认证相符的专用发票抵扣联、《认证结果通知书》和《认证结果清单》装订成册.未经税

务机关查验，擅自销毁专用发票基本联次。【把注册会计师站加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题注册会计师站】 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