

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(9)初级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644119.htm

八、增值税专用发票管理 (一)

增值税专用发票联次：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。(二)增

增值税专用发票的开具 1、商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽、化妆品等消费品不得开具专用发票。

2、增值税小规模纳税人和非增值税纳税人不得领购使用专用发票。增值税小规模纳税人需开具专用发票的，可向当地主管

税务机关申请代开。【例题】根据《增值税专用发票使用规定》，一般纳税人的下列销售行为中，应开具增值税专用发票的是()。

(2005年) a、向消费者个人销售应税货物 b、向小规模纳税人转让专利权 c、向一般纳税人销售房地产 d、向一般纳税人销售应税货物 答案：d来源：www.100test.com百考

试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)采集者退散 (三)纳税

人销售货物并向购买方开具专用发票后，如发生退货、开票有误或者销售折让，应根据不同情况分别办理。(2007年新增，

了解) 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。 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。

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