

2010年注册会计师税法预习辅导增值税法(15)注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645375.htm

专用发票的开具范围 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。 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。 专用发票开具要求 (一)项目齐全，与实际交易相符。(二)字迹清楚，不得压线、错格。(三)发票联和抵扣联加盖财务专用章或者发票专用章。(四)按照增值税纳税义务的发生时间开具。 开具专用发票后发生退货或开票有误的处理 专用发票与不得抵扣进项税额的规定项目具体情形 税务处理 (一) 有下列情形之一的，不得作为增值税进项税额的抵扣凭证 1.无法认证。税务机关退还原件，购买方可要求销售方重新开具专用发票。 2.纳税人识别号认证不符。 3.专用发票代码、号码认证不符。 (二) 有下列情形之一的，暂不得作为增值税进项税额的抵扣凭证 1.重复认证。税务机关扣留原件，查明原因，分别情况进行处理。 2.密文有误。 3.认证不符。 4.列为失控专用发票。 加强增值税专用发票的管理 1.关于被盗、丢失增值税专用发票处理. 2.关于代开、虚开的增值税专用发票处理. 3.纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理。 编辑推荐：2010年注册会计师考试税法记忆篇之增值税总结 2010年注册会计师备考税法公式大全浓缩精华 2010年注册会计师税法课程免费试听 2010年注册会计师税法预习辅导增值税法汇总 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