

2006年会计初级职称考试经济法讲义十四 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c43\\_69428.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_69428.htm)

2) 固定用户外出经营，应该向机构所在地主管税务机关申请开具证明；未持证明的，向销售地主管税务机关申报纳税（4%征收率，并处以1万元以下罚款）；（3）非固定用户，向销售地主管税务机关申报纳税；（4）非固定用户外出经营，未向销售地申报纳税，由其机构所在地或居住地主管税务机关补征税款；（5）进口货物应当由进口人或代理人向报关地海关申报纳税。3、纳税期限纳税人进口货物，应当自海关填发税款缴纳凭证之日起15日内缴纳税款。八、增值税专用发票管理1、第一联为存根联，第二联为发票联，第三联为税款抵扣联，第四联为记账联。2、不得领购使用专用发票的情形。3、专用发票的开具范围注意其中的第6、7、8、9种情况。4、专用发票的开具时限（1）采取预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式的，为货物发出的当天。（2）采取交款提货结算方式的，为收到货款的当天。（3）采取赊销、分期付款结算方式的，为合同约定的收款日期的当天。（4）将货物交付他人代销，为收到受托人送交的代销清单的当天。（5）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，为货物移送的当天。（6）将货物作为投资提供给其他单位或个体经营者，为货物移送的当天。（7）将货物分配给股东，为货物移送的当天。5、发生进货退出或销售折让时，增值税专用发票的处理专用发票可退还时，销售方只有在实际收到退还专用发票时才可扣减当期销项税额；专用发票不可退还时，

销售方只有在实际收到税务局开具的证明单以后，才可以开具红字专用发票。抵减当期销项税额，购买方才可以抵减当期的进项税额。例13、企业下列行为中，属于按规定允许开具增值税专用发票范畴的是（ ）。A、销售报关出口的货物B、向消费者销售货物C、向商店销售货物D、销售免税的货物  
答案：C  
例14、增值税一般纳税人当期销项税额小于进项税额不足抵扣时，对不足抵扣部分的处理方法是（ ）。A、可抵顶以前欠税B、税务部门给予退税C、不再予以抵扣D、结转下期继续抵扣  
答案：D  
例15、纳税人采取折扣方式销售货物，折扣后的销售额与折扣额分别开具在两张发票上，其计算增值税的销售额是（ ）。A、销售额与折扣额之和B、销售额扣除折扣后的余额C、发票上注明的折扣额D、发票上注明的销售额  
答案：A

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)