

**2021年涉税服务实务
习题精讲班
第二章 税收征收管理**

【知识点 1】税务管理

1. **【多项选择题】**企业发生的下列情形中，应当办理变更税务登记的是（ ）。

- A. 改变企业名称
- B. 减少分支机构
- C. 改变法定代表人
- D. 企业被市场监管部门吊销营业执照
- E. 住所迁移，但不涉及主管税务机关的变动

【答案】 ABCE

【解析】选项 D 都属于注销税务登记的范围。

2. **【单项选择题】**从事生产、经营的纳税人，在取得税务登记证之日起（ ）日内，要将财务、会计制度和会计核算软件报送税务机关备案。

- A. 10
- B. 15
- C. 30
- D. 45

【答案】 B

【解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证之日起 15 日内，将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。

3. **【单项选择题】**某企业改变纳税人名称，应自工商行政管理部门办理变更登记之日起（ ）日内，向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

- A. 10
- B. 15
- C. 20
- D. 30

【答案】 D

【解析】税务登记内容发生变化，按规定纳税人须在工商行政管理机关办理注册登记的，应自工商行政管理部门办理变更登记之日起 30 日内，向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

4. **【多项选择题】**纳税人办理下列事项时，必须持税务登记证有（ ）。

- A. 开立银行账户
- B. 申请退税
- C. 领购发票
- D. 办理停业、歇业
- E. 购销合同的签订

【答案】 ABCD

【解析】签订合同一般不用提供税务登记证。

5. **【多项选择题】**下列关于税务登记管理的表述不正确的有（ ）。

- A. 税务登记是一种法定手续，它是整个税收征收管理的首要环节
- B. 从事生产、经营的纳税人，均应当依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证
- C. 需要办理税务登记的组织，若资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关应当自收到相关资料之日起 30 日内审核并办理
- D. 纳税人在办理注销登记前，应当向税务机关结清应纳税款、滞纳金、罚款、缴销发票、税务登记证和其他税务证件

E. 税务登记内容发生变化，其变更登记的内容与工商登记内容无关的，应当自税务登记内容实际发生变化之日起 30 日内，或者自有关机关批准或者宣布变更之日起 30 日内，持有关证件到原税务登记机关申报办理变更税务登记

【答案】BC

【解析】选项 B，税务登记的范围规定如下：按照“多证合一”等商事制度改革要求，领取加载统一社会信用代码证件的，企业、农民专业合作社、个体工商户及其他组织无需单独到税务机关办理该事项，其领取的证件作为税务登记证件使用；“多证合一”改革之外的其他组织，如事业单位、社会组织、律师事务所、境外非政府组织等，应当依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证件；选项 C，需要办理税务登记的组织，若资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后可以即时办结。

6. 【单项选择题】除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存（ ）年。

A. 10 B. 15 C. 1 D. 5

【答案】A

【解析】除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存 10 年。

【知识点 2】发票管理

1. 【多项选择题】下列关于增值税发票的表述中，正确的有（ ）。

- A. 增值税普通发票一律不能作为抵扣增值税进项税额的凭证
- B. 在全国范围内统一式样的增值税专用发票，由国家税务总局确定
- C. 增值税专用发票的基本联次包括抵扣联、发票联、记账联
- D. 纳入增值税发票管理新系统的纳税人包括增值税一般纳税人和小规模纳税人
- E. 尚未纳入增值税发票管理新系统的发票主要有门票、过路（过桥）费发票、定额发票、客运发票和二手车销售统一发票

【答案】BCD

【解析】选项 A：除机动车销售统一发票、农产品销售发票、通行费发票、收费公路通行费增值税电子普通发票以及国内旅客运输服务的增值税电子普通发票、航空运输电子客票行程单、铁路车票和公路、水路等其他客票外，增值税普通发票不能作为抵扣增值税进项税额的凭证。选项 E：自 2018 年 4 月 1 日起二手车销售统一发票也通过增值税发票管理新系统开具。目前，尚未纳入增值税发票管理新系统的发票主要有门票、过路（过桥）费发票、定额发票和客运发票。

2. 【单项选择题】有固定生产经营场所，财务和发票管理制度健全的纳税人，发票使用量较大或统一发票式样不能满足经营活动需要的，可以向（ ）申请印有本单位名称的增值税普通发票。

- A. 省以上税务机关
- B. 市级税务局
- C. 国家税务总局
- D. 省级人民政府

【答案】A

【解析】有固定生产经营场所、财务和发票管理制度健全的纳税人，发票使用量较大或统一发票式样不能满足经营活动需要的，可以向省以上税务机关申请印有本单位名称的发票。

3. 【单项选择题】下列不属于行业专业发票的是（ ）。

- A. 铁路客运火车票
- B. 住宿业的增值税专用发票
- C. 金融企业的转账凭证
- D. 通行费增值税电子普通发票

【答案】B

【解析】目前常见的行业专业发票有金融企业的存贷、汇兑、转账凭证；公路、铁路和水上运输企业的客运发票；航空运输企业提供航空运输电子客票行程单；收费公路通行费增值税电子普通发票等。

【记忆要点】金融企业、交通运输行业。

4. 【多项选择题】下列可以作为抵扣增值税进项税额凭证的普通发票的有（ ）。

- A. 通行费增值税电子普通发票
- B. 机动车销售统一发票
- C. 农产品销售发票
- D. 国内旅客运输服务的增值税电子普通发票
- E. 金融企业的转账凭证

【答案】ABCD

【解析】除机动车销售统一发票、农产品销售发票、通行费发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，以及国内旅客运输服务的增值税电子普通发票、航空运输电子客票行程单、铁路车票和公路、水路等其他客票外，增值税普通发票不能作为抵扣增值税进项税额的凭证。

5. 【多项选择题】目前尚未纳入增值税发票管理新系统的发票主要有（ ）。

- A. 过桥费发票
- B. 定额发票
- C. 增值税电子普通发票
- D. 门票
- E. 机动车销售统一发票

【答案】ABD

【解析】门票、过路（过桥）费发票、定额发票和客运发票尚未纳入增值税发票管理新系统。

【记忆口诀】过客定门票。

6. 【多项选择题】在增值税专用发票的领购和发行管理中，（ ）事项发生变化需要办理变更发行。

- A. 纳税人名称
- B. 纳税人识别号
- C. 开票限额
- D. 购票限量
- E. 开票机数量

【答案】ACDE

【解析】纳税人名称、开票限额、购票限量、开票机数量等事项发生变更的，纳税人应到主管税务机关办理变更发行；纳税人识别号发生变化的，纳税人应到主管税务机关办理注销发行。

7.【单项选择题】下列关于增值税专用发票最高开票限额的审批和发票领用数量的审批的表述中，错误的是（ ）。

- A. 首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定，增值税普通发票最高开票限额不超过 10 万元的，每月最高领用数量不超过 50 份
- B. 增值税专用发票实行最高开票限额管理，最高开票限额由一般纳税人申请，省级税务机关依法审批
- C. 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 3 个月的增值税发票用量
- D. 纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过 2 个月的增值税发票用量

【答案】B

【解析】增值税专用发票实行最高开票限额管理，最高开票限额由一般纳税人申请，区县税务机关依法审批。

8.【多项选择题】下列关于增值税发票开具相关规定，说法不正确的有（ ）。

- A. 对于收取款项未发生销售行为开具发票的，只能开普通发票，发票税率栏填写“***”
- B. 在开具差额征税发票时，全部含税价款填写于“金额”栏，税率栏显示“***”
- C. 销售非稀土产品或提供非稀土应税劳务、服务的，可以开具稀土专用发票
- D. 稀土专用发票开具应使用增值税发票管理系统“销售货物或提供应税劳务、服务清单”填开功能
- E. 所有成品油发票均须通过增值税发票管理新系统中成品油发票开具模块开具

【答案】ABCD

【解析】选项 A：对于收取款项未发生销售行为开具发票的，只能开普通发票，发票税率栏填写“不征税”；选项 B：在开具差额征税发票时，全部含税价款与税额的差额系统自动填写于“金额”栏，税率栏显示“***”；选项 C：销售非稀土产品或提供非稀土应税劳务、服务的，不得开具稀土专用发票；选项 D：稀土专用发票开具不得使用增值税发票管理系统“销售货物或提供应税劳务、服务清单”填开功能，稀土专用发票“货物或应税劳务、服务名称”栏应通过增值税发票管理系统中的稀土产品目录选择。

9.【单项选择题】以下发票开具必须在备注栏注明的经营业务是（ ）。

- A. 销售成品油
- B. 销售小汽车
- C. 销售不动产
- D. 收费公路通行费

【答案】C

【解析】必须在备注栏注明的经营业务主要有：提供建筑劳务、销售不动产、出租不动产、货物运输服务、预付卡（单用途、多用途）、保险公司代收车船税、个人保险代理人汇总代开、差额征税、异地代开不动产经营租赁服务或建筑服务发票。

10.【多项选择题】在开具发票时必须在备注栏注明的经营业务的有（ ）。

- A. 提供建筑服务
- B. 出租不动产
- C. 提供旅游服务选择差额征税
- D. 机动车销售
- E. 保险公司代收车船税

【答案】ABCE

【解析】在开具发票时必须在备注栏注明的经营业务主要有：

1. 差额征税差额开票
2. 异地代开不动产经营租赁服务或建筑服务发票
3. 个人保险代理人汇总代开
4. 保险公司代收车船税
5. 单用途卡或多用途卡结算销售款
6. 货物运输服务提供建筑劳务
7. 销售不动产和出租不动产等

11. **【多项选择题】**下列关于通行费发票的说法，正确的有（ ）

- A. 通行费征税发票，左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示适用税率或征收率的通行费增值税电子普通发票
- B. 客户使用ETC卡或用户卡通行收费公路并交纳通行费，可以在实际发生通行费用后第10个自然日（遇法定节假日顺延）起，登录发票服务平台，选择相应通行记录取得通行费电子发票和电子汇总单
- C. ETC后付费客户和用户卡客户，通过经营性收费公路的部分，可以在发票服务平台取得由收费公路经营管理单位开具的通行费征税发票
- D. ETC预付费客户，在充值后索取发票的，在发票服务平台取得由ETC客户服务机构全额开具的通行费不征税发票
- E. 客户在充值后未索取通行费不征税发票，通过政府还贷性收费公路的部分，可以在发票服务平台取得由收费公路经营管理单位开具的通行费征税发票

【答案】CD

【解析】通行费征税发票，左上角标识“通行费”字样，且税率栏次显示适用税率或征收率的通行费增值税电子普通发票，选项A错误；客户使用ETC卡或用户卡通行收费公路并交纳通行费，可以在实际发生通行费用后第7个自然日（遇法定节假日顺延）起，登录发票服务平台，选择相应通行记录取得通行费电子发票和电子汇总单，选项B错误；客户在充值后未索取通行费不征税发票，通过经营性收费公路的部分，可以在发票服务平台取得由收费公路经营管理单位开具的通行费征税发票，选项E错误。

12. **【单项选择题】**税务机关为符合规定的首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定，增值税专用发票最高开票限额不超过10万元的，每月最高领用数量不超过（ ）份

- A. 15 B. 20 C. 25 D. 50

【答案】C

【解析】税务机关为符合规定的首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定，增值税专用发票最高开票限额不超过10万元的，每月最高领用数量不超过25份。

13. **【单项选择题】**下列关于发票领用的表述中，正确的是（ ）。

- A. 依法不需要办理税务登记的单位和个人，不得领用发票
- B. 主管税务机关根据领用单位和个人的经营范围和规模，确认领用发票的数量，在3个工作日内发给发票领用簿
- C. 纳税人在办理一般纳税人登记手续时，可自行选择登记的当月1日或者次月1日为一般纳税人生效之日，除另有规定的外，一般纳税人自生效之日起可以按照规定领用增值税专用发票
- D. 对于税收风险程度中等的纳税人，严格控制其发票领用数量和最高开票限额，并加强事中

事后监管

【答案】C

【解析】选项 A：依法不需要办理税务登记或领取营业执照需要临时使用发票的单位和个人，可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票。选项 B：主管税务机关根据领用单位和个人的经营范围和规模，确认领用发票的数量，自 2020 年 1 月起，纳税人办理增值税普通发票、增值税电子普通发票、收费公路通行费增值税电子普通发票、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票票种核定事项，除税务机关按规定确定的高风险等情形外，主管税务机关应当即时办结。选项 D：对于税收风险程度中等的纳税人，正常供应发票，加强事中事后监管

14. 【单项选择题】开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁，已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存（ ）。

- A. 3 年 B. 5 年 C. 10 年 D. 15 年

【答案】B

【解析】开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁。已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。保存期满，报经税务机关查验后销毁。

15. 【多项选择题】纳税人收取款项但未发生销售行为，应使用“未发生销售行为的不征税项目”编码开具的发票有（ ）。

- A. 建筑服务预收款
B. 租赁服务预收款
C. 销售自行开发的房地产项目预收款
D. 销售工期超过 12 个月的船舶的预收款
E. 不征税自来水

【答案】ACE

【解析】选项 B，租赁服务在收到预收款时纳税义务已经发生，应该用租赁的税目开具发票。选项 D，销售工期超过 12 个月的船舶的预收款，收到预收款时纳税义务已经发生，应该用销售船舶的编码开具发票。

16. 【多项选择题】下列关于发票开具的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票
B. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免于逐笔开具发票，由纳税人自行确定
C. 房地产开发企业按预收款方式销售其自行开发的房地产项目，在收取预收款时，可以开具增值税专用发票
D. 在水资源费改税试点期间，城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入不征收增值税，按“不征税自来水”项目开具增值税普通发票
E. 单用途卡售卡企业接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，售卡方可按照规定，向充值人开具增值税普通发票

【答案】ADE

【解析】选项 B：向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免于逐笔开具发票，由省税务机关确定。选项 C：房地产开发企业按预收款方式销售其自行开发的房地产项目，在收取预收款时，应开具增值税普通发票。

17.【单项选择题】下列关于发票开具要求的说法，错误的是（ ）。

- A. 开具发票应该全部联次一次打印
- B. 未发生经营业务一律不得开具发票
- C. 开具发票应按照号码顺序填开
- D. 填开发票单位如有特殊需要，可以自行扩大专用发票的使用范围

【答案】D

【解析】选项 D，任何单位和个人不得自行扩大专用发票的使用范围。

18.【单项选择题】下列关于增值税专用发票的作废或开具红字发票的表述中，错误的是（ ）。

- A. 纳税人在开具增值税专用发票当月，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
- B. 开具时发现有误的，可即时作废
- C. 购买方取得增值税专用发票已用于申报抵扣的，待取得销售方开具的红字增值税专用发票后，作进项税额转出处理
- D. 购买方取得增值税专用发票未用于申报抵扣、但发票联或抵扣联无法退回的，购买方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息

【答案】C

【解析】购买方取得增值税专用发票已用于申报抵扣的，应暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出。待取得销售方开具的红字增值税专用发票后，与《信息表》一并作为记账凭证。

19.【多项选择题】下列情形中，不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A. 向消费者个人销售货物或者提供销售服务、无形资产或者不动产
- B. 提供签证代理服务，向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费
- C. 经纪代理服务，向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费
- D. 金融商品转让
- E. 销售自己使用过的固定资产，适用按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税政策并放弃减税的

【答案】ABCD

【解析】选项 E：纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

20.【单项选择题】下列关于增值税专用发票或机动车销售统一发票丢失，表述错误的是（ ）。

- A. 纳税人同时丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证
- B. 纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联，可凭相应发票的发票联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证
- C. 纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联，可凭相应发票的记账联复印件，作为记账凭证
- D. 纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联，可凭相应发票的抵扣联复印件，作为记账凭证

【答案】C

【解析】纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联，可凭相应发票的发票联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证。

21. **【多项选择题】**由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收的情形包括（ ）。

- A. 应当开具而未开具发票
- B. 拆本使用发票的
- C. 使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案
- D. 违反规定虚开发票，虚开金额在 1 万元以下的
- E. 未按照规定缴销发票的

【答案】 ABCE

【解析】违反发票管理的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

- (1) 应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的；
- (2) 使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的；
- (3) 使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按照规定保存、报送开具发票的数据的；
- (4) 拆本使用发票的；
- (5) 扩大发票使用范围的；
- (6) 以其他凭证代替发票使用的；
- (7) 跨规定区域开具发票的；
- (8) 未按照规定缴销发票的；
- (9) 未按照规定存放和保管发票的。

22. **【多项选择题】**下列情形的增值税专用发票，列入异常凭证范围的有（ ）。

- A. 正常户纳税人未向税务机关申报或未按照规定缴纳税款的增值税专用发票
- B. 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具的增值税专用发票
- C. 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的
- D. 直接走逃失踪不纳税申报，或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次，规避税务机关审核比对，进行虚假申报的
- E. 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票

【答案】 BCDE

【解析】符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：

- (1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；
- (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按照规定缴纳税款的增值税专用发票；
- (3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票；
- (4) 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的；
- (5) 走逃（失联）企业存续经营期间发生下列情形之一的，所对应属期开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：①商贸企业购进、销售货物名称严重背离的；生产企业无实际生产加工能力且无委托加工，或生产能耗与销售情况严重不符，或购进货物并不能直接生产其销

售的货物且无委托加工的。②直接走逃失踪不纳税申报，或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次，规避税务机关审核比对，进行虚假申报的。

23. 【多项选择题】下列关于电子专票的保存，说法正确的有（ ）。

- A. 单位如果以电子专票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，可以仅保存该纸质打印件入档，无须另行保存打印该纸质件的电子专票
- B. 采用电子专票纸质打印件进行报销、入账的，电子专票应当与其纸质打印件一并交由会计档案人员保存
- C. 根据规定各单位无论采用何种报销、入账方式，只要接收的是电子专票，则必须归档保存电子专票
- D. 单位无电子档案管理系统，但实施了会计信息系统且与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等已全部实现电子化，可将电子发票与相关的记账凭证、报销凭证等移交会计档案管理人员保存
- E. 单位已建立电子档案管理系统并实施了会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等未实现电子化，可将电子发票与相关的记账凭证、报销凭证等电子会计凭证通过归档接口或手工导入电子档案管理系统进行整理、归档并长期保存

【答案】BCD

【解析】单位如果以电子专票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子专票，选项 A 错误；

单位已建立电子档案管理系统并实施了会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等已实现电子化，可将电子发票与相关的记账凭证、报销凭证等电子会计凭证通过归档接口或手工导入电子档案管理系统进行整理、归档并长期保存，选项 E 错误。

24. 【多项选择题】下列关于纸质发票与电子发票的领用与开具，说法正确的有（ ）。

- A. 税务机关按照纸质专票的核定数量，为纳税人核定增值税专用发票领用数量，两者核定数量一致
- B. 电子专票和纸质专票的增值税专用发票最高开票限额相同
- C. 税务机关为首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定，增值税专用发票最高开票限额不超过 10 万元，每月最高领用数量不超过 50 份
- D. 纳税人开具增值税专用发票时，既可以开具电子专票，也可以开具纸质发票
- E. 使用增值税电子发票系统的纳税人，发生退货、电子发票开具有误等情况，开票人可根据情况自行选择作废或开具红字发票进行冲减

【答案】BD

【解析】税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数，为纳税人核定增值税专用发票领用数量，答案 A 错误；税务机关为首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定，增值税专用发票最高开票限额不超过 10 万元，每月最高领用数量不超过 25 份。答案 C 错误；增值税电子发票系统不支持作废操作，发生退货、电子发票开具有误等情况，开票人应通过开具红字发票进行冲减。答案 E 错误。

25. 【简答题】甲企业为增值税一般纳税人，其业务人员就 2020 年 10 月份发生的如下业务向税务师进行咨询。

（1）请问增值税专用发票一共有几联？每联起到什么作用？

【答案 1】增值税专用发票一共有 3 联。

第一联为记账联，是销货方核算销售额和销项税额的记账凭证；

第二联为抵扣联，作为购买方报送主管税务机关认证确认和留存备查的凭证；
第三联为发票联，购买方作为核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证。

(2) 甲企业采购一批货物，由于采购人员疏忽，将取得的增值税专用发票的发票联丢失，甲企业应如何处理？

【答案 2】增值税一般纳税人丢失已开具增值税专用发票的发票联，可将增值税专用发票的抵扣联复印件作为记账凭证。

(3) 若同时丢失发票联和抵扣联，甲企业应如何处理？

【答案 3】同时丢失发票联和抵扣联的，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。

(4) 甲企业 8 月销售一批货物，已向购买方开具增值税专用发票，因产品质量问题，10 月经与购买方协商，同意退货 50%，若购买方取得的增值税专用发票已申报抵扣，请问该销售退回应如何处理？

【答案 4】购买方取得专用发票已用于申报抵扣的，购买方可在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字专用发票，在新系统中以销项负数开具。红字专用发票应与《信息表》一一对应；发生的销售退回冲减当期销售商品收入和成本，退还给购买方的增值税额，一并从发生销售退回当期的销项税额中扣减。

26. 【简答题】(2019 年改) 某企业系增值税一般纳税人，2021 年 3 月 16 日收到税务机关通知，经增值税专用发票协查确认，该企业 2020 年 10 月收到并申报抵扣的一份会展服务发票系某会展公司借用其他企业发票虚开的；同时税务机关确认该企业确实参加会展公司举办的展销活动并支付费用，且当时并不知晓会展公司提供的是虚开的增值税专用发票，属于善意取得虚开的增值税专用发票。经与会展公司交涉，该企业于 2021 年 7 月 12 日取得会展公司重新开具的此项会展费用的增值税专用发票。请逐一回答下列问题：

(1) 重新取得会展公司开具的增值税专用发票，增值税、企业所得税如何处理？

【答案 1】2021 年 7 月重新取得发票：

增值税：符合现行增值税进项税额抵扣相关规定的，准予重新抵扣增值税进项税额。企业所得税：准予追补至实际支出发生年度扣除。即仍作为 2020 年度的支出进行扣除。

(2) 对于善意取得的虚开增值税专用发票，在 2021 年 3 月收到税务机关通知时，增值税如何处理？

【答案 2】

2021 年 3 月收到税务机关通知时，增值税应先作进项税额转出处理。

(3) 在 2020 年企业所得税汇算清缴时，应如何处理？

【答案 3】

2020 年度的该项会展支出不得在企业所得税汇算清缴时扣除，应做纳税调增处理。

27. 【简答题】甲公司 2021 年 3 月成立，并认定为增值税一般纳税人，按规定实行专票电子化。甲公司就 2021 年 4 月发生的两笔业务向税务师咨询：

(1) 向乙公司开具的一张电子专票因销售退回需要开具红字电子专票，乙公司已申报抵扣。

(2) 拟向丙公司开具一张电子专票，丙公司予以拒绝，并索取纸质专票。

(3) 甲公司获取丁公司开具的电子专票已申报抵扣，会计档案人员用电子专票纸质打印件作原始凭证入账，并电子专票删除。

如果您是受理该业务的税务师，请回答下列问题：

(1) 请回答开具电子专票的具体方法。

【答案 1】实行专票电子化的新办纳税人可向税务机关免费领取税务 UKEY,通过电子税务局、办税服务厅等渠道申请电子专票票种核定,在国家税务总局增值税发票查验平台上下载并安装增值税发票开票软件后,开具电子专票。

开票完成后,纳税人可以通过电子邮件、二维码等方式,远程交付电子专票给受票方。

(2) 向乙公司开具的电子专票已申报抵扣,如何开具红字电子专票?

【答案 2】购买方已将电子专票用于申报抵扣的,由购买方在增值税发票管理系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》,填开《信息表》时不填写相对应的蓝字电子专票信息。税务机关通过网络接收纳税人上传的《信息表》,系统自动校验通过后,生成带有“红字发票信息表编号”的《信息表》,并将信息同步至纳税人端系统中。销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字电子专票,在发票管理系统中以销项负数开具。

(3) 收票人丙公司索取纸质专票,甲公司能开具纸质专票吗?与纸质专票相比,电子专票有哪些优点?(请说出 3 个及以上)

【答案 3】纳税人开具增值税专用发票时,既可以开具电子专票,也可以开具纸质发票。受票方索取纸质专票的,开票方应当开具纸质发票。

与纸质专票相比,电子专票有以下优点:

- ① 发票样式更简洁
- ② 领用方式更快捷
- ③ 远程交付更便利
- ④ 财务管理更高效
- ⑤ 存储保管更经济
- ⑥ 社会效益更显著

(4) 甲公司会计档案人员对于电子专票的保管是否妥当?请说明理由。

【答案 4】甲公司会计档案人员对于电子专票的保管不符合规定。

采用电子专票纸质打印件进行报销、入账的,电子专票应当与其纸质打印件一并交由会计档案人员保存。

【知识点 3】税款征收(缴纳)

1. **【单项选择题】**下列各项关于纳税申报管理的表述中,正确的是()。

- A. 扣缴义务人不得采取邮寄申报的方式
- B. 纳税人在纳税期内没有应纳税款的,不必办理纳税申报
- C. 纳税人不论当期是否发生纳税义务,均应办理纳税申报
- D. 经核准延期办理规定的申报、报送事项的,在纳税期内,不用缴纳税款

【答案】 C

【解析】扣缴义务人可以采取邮寄申报,选项 A 是错误的。

纳税人在纳税期内没有应纳税款的,也应当按照规定办理纳税申报。纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报,所以选项 B 是错误的。

经核准延期办理规定的申报、报送事项的,应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款,并在核准的延期内办理税款结算,选项 D 是错误的。

2. **【单项选择题】**下列关于纳税申报的说法不正确的是()。

- A. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人,可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
- B. 纳税人在规定的期限办理纳税申报确有困难需要延期的,可以在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请,延期纳税
- C. 纳税人办理了延期纳税申报的,应当在纳税期限内先预缴税款

D. 纳税人享受定期减免税的，在减免税期间应当按照规定办理纳税申报

【答案】B

【解析】选项B，应该是延期申报，而不是延期纳税。

3. 【多项选择题】关于纳税申报的方式有（ ）。

- A. 自行申报
- B. 代理申报
- C. 查定申报
- D. 邮寄申报
- E. 核定申报

【答案】ABD

【解析】纳税申报的方式：

- (1) 自行申报；
- (2) 邮寄申报；
- (3) 数据电文；
- (4) 代理申报。

4. 【单项选择题】下列关于纳税评估的说法中正确的是（ ）。

- A. 对汇总合并纳税成员企业的纳税评估，由其汇总合并纳税企业申报所在地税务机关实施
- B. 纳税评估的期限为纳税申报的税款所属当期，不得延伸到往期或以往年度
- C. 纳税评估工作主要由基层税务机关的税源管理部门及其税收管理员负责
- D. 纳税评估对象为税务机关发现有问题的纳税人

【答案】C

【解析】选项A，对汇总缴纳企业所得税企业的纳税评估，一般由其总机构所在地税务机关实施，对分支机构的纳税评估，由对其监管的当地税务机关实施。选项B，纳税评估的期限以纳税申报的税款所属当期为主，特殊情况可以延伸到往期或以往年度。选项D，纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种，发现有问题的纳税人要作为重点评估分析对象。

5. 【多项选择题】下列关于税务机关进行纳税评估和行使税务检查权的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种
- B. 税务约谈的对象只能是企业财务会计人员
- C. 税务检查中，可以到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或其他财产的有关单据、凭证和有关资料
- D. 税务检查中，经县以上税务局局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户
- E. 纳税评估中，对重点税源户，要保证每半年至少重点评估分析一次

【答案】ACD

【解析】税务约谈的主要对象是企业财务会计人员。因评估工作需要，必须约谈企业其他相关人员的，应经税源管理部门批准并通过企业财务部门进行安排。B不正确纳税评估中，对重点税源户，要保证每年至少重点评估分析一次，E不正确。

6. 【多项选择题】下列关于纳税评估工作的说法，错误的有（ ）。

- A. 税务机关通过数据信息对比分析的方法，发现纳税人纳税申报的上年度税负明显低于行业平均税负，判定为偷漏税行为要求纳税人补缴一定的税款及滞纳金
- B. 纳税评估指标是税务机关筛选评估对象、进行重点分析时所选用的主要指标，分为通用分析指标和特定分析指标两大类
- C. 纳税评估的对象为综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人
- D. 税务机关与纳税人进行约谈时，应进行实地调查核实
- E. 筛选纳税评估对象可采用计算机自动筛选、人工分析筛选和重点抽样筛选等方法

【答案】ACD

【解析】选项 A，不能直接下结论判定纳税人为偷漏税行为，应当进行深入分析或是与纳税人进行约谈；选项 C，纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种；选项 D，一般不需要实地调查核实，对评估分析和税务约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况、审核账目凭证的，应经所在税源管理部门批准，由税收管理员进行实地调查核实。

7. 【多项选择题】下列关于纳税信用修复的说法，正确的有

- A. 纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的，可以申请纳税信用修复
- B. 纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的，可以申请纳税信用修复
- C. 纳税人未按税务机关处理结论缴纳或足额缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为 D 级的，在税务机关处理结论明确的期限期满后 90 日内足额缴纳、补缴的，可以申请纳税信用修复
- D. 纳税信用修复后纳税信用级别不再为 D 级的纳税人，其直接责任人注册登记的其他纳税人之前被关联为 D 级的，可向主管税务机关申请解除纳税信用 D 级关联
- E. 主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起 15 日内完成审核，并向纳税人反馈信用修复结果

【答案】ABDE

8. 【单项选择题】税款征收权是税务机关在税款征收管理过程中享有的最主要的职权。下列各项不属于税款征收权的是（ ）。

- A. 依法计征权
- B. 核定税款权
- C. 税收保全和强制执行权
- D. 批准税收减、免、退、延期缴纳税款权

【答案】D

【解析】税款征收权包括：依法计征权、核定税款权、税收保全和强制执行权、追征税款权。

9. 【多项选择题】委托代征适合（ ）的征收。

- A. 金额较大的税收
- B. 零星的税收
- C. 分散的税收
- D. 异地缴纳的税收
- E. 同城缴纳的税收

【答案】BCD

【解析】委托代征适合零星的、分散的、异地缴纳的税收。

10. 【单项选择题】下列关于税款征收方式的陈述，不正确的是（ ）。

- A. 核定征收一般适用于财务会计制度健全的纳税单位
- B. 定期定额征收一般适用于小型个体工商户
- C. 委托代征税款一般适用于零星、分散和异地缴纳的税款征收
- D. 查验征收是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款的一种征收方式

【答案】A

【解析】核定征收一般适用于账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人。

11. 【多项选择题】下列属于税款征收措施的有（ ）。

- A. 阻止出境
- B. 强制执行
- C. 采取税收保全措施
- D. 由主管税务机关调整应纳税额
- E. 查账征收

【答案】ABCD

【解析】选项 E，属于税款征收方式，不是措施。

12. 【单项选择题】下列关于税务机关采取强制执行措施的说法，正确的是（ ）。

- A. 如果纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关应当采取强制执行措施
- B. 税务机关采取强制执行措施时，主要针对纳税人未缴税款，不包括其未缴滞纳金
- C. 税务机关采取强制执行措施时，可书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
- D. 税务机关可对单价 4000 元的小米 10 手机采取强制执行措施

【答案】C

【解析】选项 A，如果纳税人未按照规定的期限缴纳税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施；选项 B，滞纳金也在强制执行范围内；选项 D，税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取强制执行措施。

13. 【单项选择题】下列税款征收方式中，属于查验征收的是（ ）。

- A. 对账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位和个人，由税务机关依据正常条件下的生产能力对其生产的应税产品查定产量、销售额并据以征收税款
- B. 税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款
- C. 对小型个体工商户采取定期确定营业额、利润额并据以核定应纳税额
- D. 税务机关对账务健全的纳税人，依据其报送的纳税申报表、财务会计报表和其他有关纳税资料，计算应纳税款，填写缴款书或完税证，由纳税人到银行划解税款

【答案】B

【解析】选项 A：属于核定征收；选项 C：属于定期定额征收；选项 D：属于查账征收。

14. 【单项选择题】某公司拖欠 2020 年度增值税 52 万元，催缴无效。经县级税务局局长批准，2021 年 3 月，税务机关书面通知其开户银行扣缴所欠税款，这一行政行为属于（ ）。

- A. 提供纳税担保

- B. 税收保全措施
- C. 强制执行措施
- D. 责令缴纳

【答案】C

【解析】从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款，纳税担保人未按照规定的期限缴纳所担保的税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取下列强制执行措施：（1）书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款。（2）扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

15. 【多项选择题】税务机关可以对下列（ ）物品实施税收保全措施。

- A. 机动车辆
- B. 单价 5000 元以上的生活用品
- C. 金银饰品
- D. 被执行人扶养家属维持生活的必需用品
- E. 豪华住宅

【答案】ABCE

【解析】个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施范围之内。个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。

【知识点 4】税务检查

1. 【单项选择题】根据税收征管法的有关规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人无力提供纳税担保的，税务机关可以直接采取税收强制措施
- B. 个人拥有的唯一的一辆机动车不属于税收保全措施的范围
- C. 税务机关应当对纳税人的欠税情况进行保密
- D. 税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证件

【答案】D

【解析】选项 A：税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。选项 B：机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房，属于税收保全措施的范围。选项 C：税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告。

【知识点 5】征纳双方的权利、义务和责任

1. 【多项选择题】下列属于纳税人的权利的是（ ）。

- A. 纳税人对税务机关作出的决定，享有陈述权、申辩权
- B. 纳税人对税务机关作出的决定，依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利
- C. 纳税人即使在纳税期享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报
- D. 税务机关征收税款时，必须给纳税人开具完税凭证
- E. 纳税人有歇业、经营情况变化等特殊情况，应及时向税务机关说明

【答案】 ABD

【解析】 选项 C 和选项 E 属于纳税人的义务。

2. 【单项选择题】 纳税人超过应纳税额多缴纳的税款，自结算税款之日起（ ）年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款，并加算银行同期存款利息。

- A. 7 B. 10 C. 5 D. 3

【答案】 D

【解析】 纳税人超过应纳税额多缴纳的税款，自结算税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款，并加算银行同期存款利息。

3. 【单项选择题】 关于税款追征与退还的说法，正确的是（ ）。

- A. 纳税人多缴的税款，税务机关发现后，将自发现之日起 10 日内办理退还手续
B. 纳税人多缴的税款，自结算税款之日起 5 年内发现的，可以向税务机关要求退还
C. 纳税人多缴的税款，自结算税款之日起 3 年内发现的，退税时应加算银行同期贷款利息
D. 由于税务机关适用法规错误导致纳税人少缴税款，税务机关可以在 3 年内补征税款和加收滞纳金

【答案】 A

【解析】 纳税人多缴的税款，税务机关发现后，将自发现之日起 10 日内办理退还手续，纳税人自结算税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，所以选项 B 错误；纳税人多缴的税款时，自结算税款之日起 3 年内发现的，退税时应加算银行同期存款利息，所以选项 C 不准确；因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的，税务机关在 3 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金，所以选项 D 错误。

4. 【多项选择题】 依据《税收征收管理法》的规定，纳税人应享有的权利包括有（ ）。

- A. 享受国家税法规定的减免税优待
B. 要求税务机关对自己的财务情况保守秘密
C. 依法申请退回多缴的税款
D. 申请延期申报和延期缴纳税款
E. 对出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权

【答案】 ABCD

【解析】 选项 E，对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权。

5. 【单项选择题】 纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以欠缴税款（ ）的罚款。

- A. 50%以上 3 倍以下
B. 50%以上 5 倍以下
C. 1 倍以上 3 倍以下
D. 1 倍以上 5 倍以下

【答案】 B

【解析】 纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以欠缴税款 50%以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。