

# 税务师

## 涉税服务实务

### 习题精析班

#### 第一章 导论

##### 【知识点 1】涉税专业服务业务范围

1. 【多项选择题】下列涉税业务，应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事的有（ ）

- A. 一般税务咨询
- B. 专业税务顾问
- C. 涉税鉴证服务
- D. 纳税情况审查服务
- E. 纳税申报代理

【答案】BCD

【解析】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查 4 项业务应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事。

##### 【知识点 2】涉税专业服务行政监管

1. 【多项选择题】下列关于涉税专业服务行政监管的说法，正确的有（ ）

- A. 涉税专业服务机构应当向税务机关提供机构实名信息
- B. 业务委托协议发生变更的，应当自变更之日起 15 日内向主管税务机关报送《涉税专业服务协议要素信息采集表》
- C. 税务师事务所应当于完成专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务的次年 3 月 31 日前，向主管税务机关报送《专项业务报告要素信息采集表》
- D. 涉税专业服务机构应于每年 1 月 31 日前，以年度报告形式，向税务机关报送《年度涉税专业服务总体情况表》
- E. 对于涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”“税收策划”三类涉税业务的，可按“专业税务顾问”填报

【答案】AC

【解析】业务委托协议发生变更的，应当自变更之日起 30 日内向主管税务机关报送《涉税专业服务协议要素信息采集表》，答案 B 错误；

涉税专业服务机构应于每年 3 月 31 日前，以年度报告形式，向税务机关报送《年度涉税专业服务总体情况表》，答案 D 错误；

对于涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”“税收策划”三类涉税业务的，可按“一般税务咨询”填报，答案 E 错误。

2. 【单项选择题】对纳入涉税服务失信名录的涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，税务机关可以采取的措施不包括（ ）

- A. 予以公告并向社会信用平台推送
- B. 向其委托方纳税人、委托方纳税人主管税务机关进行风险提示
- C. 不予受理其所代理的涉税业务
- D. 对其予以行政罚款

【答案】D

##### 【知识点 3】税务师、税务师事务所及行业协会

1. 【多项选择题】下列选项中，属于税务师权利的有（ ）。

- A. 税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
- B. 税务师可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或向上级主管部门反映
- C. 税务师对行政处罚决定不服的，可以依法申请复议或向人民法院诉讼
- D. 税务师可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件
- E. 税务师与委托人有利害关系的，应当回避

【答案】 ABCD

【解析】 选项 E 是税务师需要履行的义务。

2. 【单项选择题】 税务师事务所合伙人或者股东中，税务师占比应高于（ ）。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 60%
- D. 50%

【答案】 D

【解析】 合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，其中税务师占比应高于百分之五十。

3. 【单项选择题】 有限责任制税务师事务所的法定代表人由（ ）担任。

- A. 股东
- B. 董事
- C. 监事
- D. 总经理

【答案】 A

【解析】 有限责任制税务师事务所的法定代表人由股东担任。

4. 【单项选择题】 (2021 年) 税务师事务所办理商事登记后，应当向（ ）办理行政登记。

- A. 省级税务机关
- B. 所在地注册税务师协会
- C. 主管税务机关
- D. 中国注册税务师协会

【答案】 A

【解析】 税务师事务所办理商事登记（如，取得营业执照）后，应当向省税务机关办理行政登记。

5. 【单项选择题】 下列关于税务师事务所行政登记管理的说法，正确的是（ ）。

- A. 税务师事务所办理商事登记后，即享有税务师事务所的合法权益
- B. 市场监督管理部门应当对税务师事务所实施行政登记管理
- C. 行政相对人办理税务师事务所行政登记，应当自取得营业执照之日起 20 个工作日内向所在地省税务机关提交相关材料
- D. 省税务机关自受理材料之日起 15 个工作日内办理税务师事务所行政登记

【答案】 C

【解析】 选项 A，税务师事务所办理商事登记后，应当向省税务机关办理行政登记。未经行政登记不得使用“税务师事务所”名称，不能享有税务师事务所的合法权益；

选项 B，税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理，不是市场监督管理部门；

选项 D，省税务机关自受理材料之日起 20 个工作日内办理税务师事务所行政登记。

6. 【多项选择题】 税务师事务所的（ ）对业务结果的质量承担最终责任。

- A. 法定代表人或执行合伙人
- B. 项目负责人
- C. 项目经理
- D. 全体执业人员
- E. 项目复核人员

【答案】 AB

【解析】 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人对业务结果的质量承担最终责任。

7. 【单项选择题】 下列关于税务师事务所质量控制，说法错误的有（ ）

- A. 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人对业务结果的质量承担最终责任
- B. 需要保持独立性的人员，每年至少一次向本机构提供遵守独立性政策和程序的书面确认函
- C. 舞弊行为不论是否获取了税收利益，均应作为重大风险事项
- D. 税务师事务所的业务档案，应当自提交结果之日起至少保存 5 年

【答案】D

【解析】税务师事务所的业务档案，应当自提交结果之日起至少保存10年。

8. 【多项选择题】税务师职业道德基本要求有（ ）。

- A. 诚信                      B. 独立性                      C. 专业胜任能力                      D. 保密义务                      E. 依法涉税专业服务

【答案】ABCD

【解析】税务师职业道德基本要求：诚信；独立性；客观公正；专业胜任能力；保密义务。

## 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件之日起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. 【单项选择题】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，领取税务登记证件  
C. 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、税务登记证件和其他税务证件  
D. 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】B

【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。

5. 【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】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。

3. 【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。

4. 【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。

5. 【单项选择题】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注销发行。

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

【答案】B

【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。

6. 【单项选择题】(2021年) 纳税人首次申领增值税专用发票, 无需办理的事项是 ( )。

- A. 审批发票领用数量
- B. 领购增值税税控系统专用设备
- C. 审批最高开票限额
- D. 缴纳发票保证金

【答案】D

【解析】纳税人在首次申请领用发票时, 办理的主要涉税事项包括发票票种核定、增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。

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. 【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。

12. 【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。

13. 【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。

14. 【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。

15. 【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。

16. 【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。

17. 【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。

18. 【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。

19. 【单项选择题】（2021 年）纳税人取得用于出口退税的增值税专用发票，在增值税综合服务平台用途确认时误确认为申报抵扣，并已办理纳税申报。纳税人正确的处理方法为（ ）。

- A. 向主管税务机关提出申请，由主管税务机关核实情况并调整用途后，再向主管税务机关申报出口退税
- B. 已用途确认并申报抵扣进项税额，不再改为用于出口退税
- C. 已用途确认，不必再在增值税综合服务平台调整用途，可直接向主管税务机关申报出口退税
- D. 该增值税专用发票既不用于申报抵扣进项税额，也不用于出口退税，应换开增值税专用发票并用途确认为用于出口退税

【答案】A

【解析】纳税人取得用于出口退税的增值税专用发票，在增值税综合服务平台误操作进行用途确认后，需要向主管税务机关提出申请，由主管税务机关核实情况并调整用途后，再向主管税务机关申报出口退税。

20. 【多项选择题】（2021 年）增值税一般纳税人善意取得虚开的增值税专用发票并申报抵扣进项税额的，下列处理符合现行相关税收法律、法规的有（ ）。

- A. 虽能重新取得合法、有效的增值税专用发票准予抵扣进项税额，仍应从抵扣之日起至重新取得增值税专用发票申报抵扣之日止按日加收滞纳金

- B. 因不能抵扣而依法追缴的已抵扣税款，从抵扣之日起至追缴入库之日止按日加收滞纳金
- C. 因不能抵扣而依法追缴的已抵扣税款，不以偷税行为处以罚款
- D. 不能重新取得合法、有效的增值税专用发票，不准抵扣进项税额
- E. 能重新取得合法、有效的增值税专用发票，准予抵扣进项税额

【答案】CDE

【解析】纳税人善意取得虚开的增值税专用发票被依法追缴已抵扣税款的，不属于《税收征收管理法》第三十二条“纳税人未按照规定期限缴纳税款”的情形，不适用“税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金”的规定，选项 AB 说法错误。购货方与销售方存在真实的交易且没有证据表明购货方知道销售方提供的专用发票是以非法手段获得的（即善意取得发票的），对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处，所以选项 C 说法正确。

纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能重新取得合法、有效的增值税专用发票，准许其抵扣进项税款；如不能重新取得合法、有效的增值税专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款，选项 DE 说法正确。

21. 【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。

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。

**【知识点 3】** 税收征管

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. 【单项选择题】（2021 年）纳税信用 A 级纳税人是指年度评价指标的得分在（ ）。

A. 80 分以上

B. 90 分以上

C. 70 分以上

D. 60 分以上

【答案】B

【解析】A 级纳税信用为年度评价指标得分 90 分以上的；B 级纳税信用为年度评价指标得分 70 分以上不满 90 分的；C 级纳税信用为年度评价指标得分 40 分以上不满 70 分的；D 级纳税信用为年度评价指标得分不满 40 分或者直接判级确定的；未发生《信用管理办法》第二十条所列失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用：①新设立企业；②评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分 70 分以上的企业。

8. 【单项选择题】（2020 年）下列企业纳税信用等级适用 M 级的是（ ）。

A. 新设立企业

B. 上一年度纳税信用评为 D 的企业

C. 实际生产经营期 1 年以上不满 3 年的企业

D. 评价年度内无生产经营且指标得分 60 分以下企业

【答案】A

【解析】本题考查纳税信用评价。未发生直接判为 D 级规定所列失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用：

（1）新设立企业。

（2）评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分 70 分以上的企业。

9. 【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。

10. 【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。

11. 【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。

12. 【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。

13. 【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。

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。

6. 【单项选择题】 (2021 年) 关于纳税人权利的说法中，正确的是（ ）。

- A. 经核准延期办理申报，在核准期限内无需办理税款入库手续
- B. 纳税人的陈述或申辩应有理有据，税务机关对纳税人无理申辩可加重处罚
- C. 纳税人认为税务机关的税务检查行为对其造成名誉损害，可要求税务行政赔偿
- D. 税务机关进行税务检查时未出示税务检查证的，纳税人可拒绝接受检查

【答案】 D

【解析】 选项 A，经核准延期办理申报、报送事项的，应当在税法规定的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 B，纳税人对税务机关作出的决定，享有陈述权、申辩权。如果纳税人有充分的证据证明自己的行为合法，税务机关就不得对纳税人实施行政处罚；即使纳税人的陈述或申辩不充分合理，税务机关也会向纳税人解释实施行政处罚的原因。税务机关不会因纳税人的申辩而加重处罚。选项 C，当税务机关的职务违法行为给纳税人和其他税务当事人的合法权益造成侵害时，纳税人和其他税务当事人可以要求税务行政赔偿。主要包括：一是纳税人在限期内已缴纳税款，税务机关未立即解除税收保全措施，使纳税人的合法权益遭受损失的；二是税务机关滥用职权违法采取税收保全措施、强制执行措施或者采取税收保全措施、强制执行措施不当，使纳税人或者纳税担保人的合法权益遭受损失的。

7. 【多项选择题】 (2020 年) 对违反发票管理规定 2 次以上的单位和个人，税务机关可以公告纳税人发票违法的情况，公告内容包括（ ）。

- A. 纳税人名称
- B. 经营内容
- C. 法定代表人姓名
- D. 纳税人识别号
- E. 经营地点

【答案】 ADE

【解析】 对违反发票管理规定 2 次以上或者情节严重的单位和个人，税务机关可以在办税场所或者广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上公告纳税人发票违法的情况。公告内容包括：纳税人名称、纳税人识别号、经营地点、违反发票管理法规的具体情况。

8. 【多项选择题】 (2020 年) 涉税专业服务协议约定的服务期限届满且服务事项完成，委托关系自然终止，但委托方在代理期限内可单方终止服务行为的情形有（ ）。

- A. 涉税服务机构被撤销
- B. 委托项目发生变化
- C. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务
- D. 涉税专业服务人员发生变化
- E. 涉税服务机构解体

【答案】 ACE

【解析】 有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止服务行为：

- (1) 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务。
- (2) 涉税专业服务机构被注销资格。
- (3) 涉税专业服务机构破产、解体或被解散。

9. 【单项选择题】(2021年)下列不属于涉税专业服务法律关系变更的情形是( )。

- A. 由于客观原因需要延长完成协议时间
- B. 涉税服务人员未按涉税服务约定提供服务
- C. 委托项目发生变化
- D. 涉税服务人员发生变化

【答案】B

【解析】涉税专业服务的法律关系变更

- (1) 委托项目发生变化;
- (2) 涉税服务人员发生变化;
- (3) 由于客观原因,需要延长完成协议时间的。

10. 【多项选择题】(2021年)涉税专业服务机构及其涉税服务人员存在下列情形,应由税务机关责令限期改正或予以约谈;逾期不改正的,由税务机关降低信用等级或纳入信用记录,暂停受理其所代理的涉税业务的有( )。

- A. 使用税务师事务所名称未办理行政登记的
- B. 未按涉税专业服务相关业务规范执业,出具虚假意见的
- C. 未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的
- D. 拒不配合税务机关检查、调查的
- E. 利用服务之便,谋取不正当利益的

【答案】ACD

【解析】涉税专业服务机构及其涉税服务人员有下列情形之一的,由税务机关责令限期改正或予以约谈;逾期不改正的,由税务机关降低信用等级或纳入信用记录,暂停受理所代理的涉税业务(暂停时间不超过6个月);情节严重的,由税务机关纳入涉税服务失信名录,予以公告并向社会信用平台推送,其所代理的涉税业务,税务机关不予受理:

- ①使用税务师事务所名称未办理行政登记的;
- ②未按照办税实名制要求提供涉税专业服务机构和从事涉税服务人员实名信息的;
- ③未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的;
- ④报送信息与实际不符的;
- ⑤拒不配合税务机关检查、调查的;
- ⑥其他违反税务机关监管规定的行为。

税务师事务所有第①项情形且逾期不改正的,省税务机关应当提请市场监管部门吊销其营业执照。

【知识点5】征纳双方的权利、义务和责任

1. 【简答题】(2021年)纳税人有哪些情形时,税务机关可以采用核定征收方法征收企业所得税?企业所得税的核定征收方法分为哪两种?

(1) 纳税人有哪些情形时,税务机关可以采用核定征收方法征收企业所得税?

【答案】(1) 居民企业纳税人具有下列情形之一的,核定征收企业所得税:

- ①依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的;
- ②依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的;
- ③擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的;
- ④虽设置账簿,但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全,难以查账的;
- ⑤发生纳税义务,未按照规定的期限办理纳税申报,经税务机关责令限期申报,逾期仍不申报的;
- ⑥申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的。

(2) 企业所得税的核定征收方法分为哪两种?

【答案】企业所得税的核定征收方法分为:核定应税所得率和核定应纳税额两种方法。

2. 【简答题】(2021年) A、B、C企业均为增值税一般纳税人, 2021年5月发生以下事项:

(1) B企业从A企业采购30000元的货物一批, 从A企业取得增值税专用发票上注明货物价款50000元, 税额6500元;

(2) A与C未发生经济业务, A企业向C企业开具一份增值税专用发票, 注明货物价款5000元, 税额650元。

请依次简要回答下列问题:

(1) A企业向B、C企业开具增值税专用发票分别属于什么行为?

【答案】A企业向B企业开具的增值税发票与实际经营业务不相符, 属于虚开增值税专用发票的行为。

A企业与C企业没有发生直接购销关系, 而向其开具发票, 属于非法代开增值税专用发票的行为。

(2) A企业开具上述增值税专用发票应如何计算增值税?

【答案】对代开、虚开增值税专用发票的, 一律按票面所列货物的适用税率全额征补税款。A企业开具的上述增值税专用发票应缴纳的增值税=6500+650=7150(元)。

(3) A企业开具上述增值税专用发票的行为将会受到怎样的行政处罚?

【答案】虚开发票的, 由税务机关没收违法所得; 虚开金额在1万元以下的, 可以并处5万元以下的罚款; 虚开金额超过1万元的, 并处5万元以上50万元以下的罚款; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。非法代开发票的, 依照虚开发票处罚。因此A企业会被税务机关没收违法所得, 并处5万元以上50万元以下的罚款。

(4) 若B、C企业收到上述增值税专用发票已申报抵扣, 增值税应如何处理, 将会受到怎样的行政处罚?

【答案】纳税人取得代开、虚开的增值税专用发票, 不得作为增值税合法抵扣凭证抵扣进项税额。因此, B、C企业应将已经抵扣的进项税额进行转出处理, 同时补缴少缴纳的增值税。B、C企业将依据《税收征收管理法》的规定按偷税进行处罚。

3. 【简答题】(2020年) G公司(建筑安装企业, 增值税一般纳税人, 纳税信用等级为A级)2019年底从B经销商(一般纳税人)购买了一批仿古灯具, 取得B经销商自行开具的增值税专用发票, G公司按合同约定以银行转账方式支付了款项, 取得发票经过认证后抵扣了税额, 并将不含税价列支成本费用。

2020年6月份, G公司收到其主管税务机关通知, B经销商在2020年初已经走逃, 被税务机关认定为非正常户, 认为其上一年度从B经销商取得的发票为异常增值税扣税凭证, 故要求G公司将已抵扣税额做进项税额转出并补交增值税, 所购灯具的不含税成本亦不得在企业所得税前扣除, 应调整2020年度企业所得税纳税申报并补交税款。以上补缴税款应按规定加收滞纳金。

G公司接到上述通知后5日内向主管税务机关提出了审核申请, 阐明业务的真实性, 说明其进项税额抵扣和相关支出税前扣除具有合理性, 认为不应补缴增值税、企业所得税和滞纳金。

(1) 请判断G公司的相关处理是否正确? 简述理由。

【答案】G公司相关处理正确。理由: B公司走逃, 其开出的专用发票为异常增值税凭证。纳税信用A级纳税人, 取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的, 可以自接到税务机关通知之日起10个工作日内, 向主管税务机关提出核实申请。G公司为纳税信用A级纳税人, 且提出核实申请的时限(5日内)符合要求。经税务机关核实, 符合现行增值税进项税额抵扣、出口退税或消费税抵扣相关规定的, 可不作进项税额转出、追回已退税款、冲减当期允许抵扣的消费税税款等处理。

(2) 若税务机关认定B经销商开具的增值税专用发票为不合规税前扣除凭证, G公司需要提供什么资料可以在企业所得税前扣除?

【答案】G公司应提交的资料:

①无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料(包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料);

②相关业务活动的合同或者协议;

③采用非现金方式支付的付款凭证;

④货物运输的证明资料;

⑤货物入库、出库内部凭证;

⑥企业会计核算记录以及其他资料。