

## 第二章 税收征收管理

### 一、单选题

1. (2021年) 国务院办公厅、中共中央办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》中提出智慧税务建设的要求, 下列对智慧税务要求表达不正确的是( )。

- A. 2025年基本实现税务执法、服务、监管与大数据智能化应用深度融合、高效联动、全面升级
- B. 2022年基本实现自然人税费信息“一人式”智能归集
- C. 2022年基本实现法人税费信息“一户式”智能归集
- D. 2025年基本实现税务机关信息“一局式”智能归集

【答案】D

【解析】选项D, 2023年基本实现税务机关信息“一局式”、税务人员信息“一员式”智能归集。

2. (2022年) 关于注销税务登记的说法错误的是( )。

- A. 纳税人注销税务登记应结清应纳税款、滞纳金、罚款、缴销发票、税务登记证件和其他税务证件
- B. 纳税人被市场监管局吊销营业执照的, 应自被吊销之日起60日内, 向主管税务机关申报办理注销税务登记
- C. 纳税人应当在向市场监管局办理注销登记前, 向主管税务机关申报办理注销税务登记
- D. 非正常状态纳税人在办理注销税务登记前, 需先解除非正常状态, 再办理注销税务登记

【答案】B

【解析】纳税人被市场监督管理局吊销营业执照的, 应自营业执照被吊销之日起15日内, 向主管税务机关申报办理注销税务登记。

3. (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。

4. (2022年) 纳税信用A级的纳税人, 按需供应发票, 可一次领取不超过( )个月的发票量。

- A. 2
- B. 1
- C. 4
- D. 3

【答案】D

【解析】本题考核发票管理。对于纳税信用A级的纳税人, 按需供应发票, 可以一次领取不超过3个月的发票用量。

5. 企业发生的下列经济业务中, 应由付款方向收款方开具发票的情况是( )。

- A. 向茶农收购茶叶
- B. 购货方退货
- C. 现金折扣
- D. 销售折让

【答案】A

【解析】选项A: 向农民收购农产品, 是由收购企业(付款方)开具农产品收购发票; 选项BD: 销售折让、购货方退货一般是由销售方开具红字发票进行冲销;

选项C: 现金折扣不得扣减销售额, 所以现金折扣双方都不需要开具发票。

6. (2022年) 下列情形中应由付款方向收款方开具发票的是 ( )。

- A. 商场向消费者个人零售商品
- B. 小商店市场的商铺向经销商批发商品
- C. 某个人向受让方转让专利技术
- D. 收购单位向农民收购农产品

【答案】D

【解析】通常情况下, 发票由收款方向付款方开具, 但下列特殊情况下, 由付款方向收款方开具: ①收购单位和扣缴义务人支付个人款项时; ②国家税务总局认为其他需要由付款方向收款方开具发票的。选型 C, 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。

7. 下列关于增值税发票开具的规定, 正确的是 ( )。

- A. 开具增值税发票如有需要, 全部联次可以分次打印
- B. 经大数据分析发现存在涉税风险的纳税人, 不得离线开具发票
- C. 新办理增值税一般纳税人登记的纳税人, 自首次开票之日起 2 个月内不得离线开具发票
- D. 购买方为事业单位的, 索取增值税普通发票时, 应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码

【答案】B

【解析】选项 A: 开具发票时, 全部联次一次打印, 内容完全一致, 并在发票联和抵扣联加盖发票专用章。  
选项 C: 新办理增值税一般纳税人登记的纳税人, 自首次开票之日起 3 个月内不得离线开具发票, 按照规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外。  
选项 D: 购买方为企业的, 索取增值税普通发票时, 应向销售方提供纳税人识别号或统一社会信用代码。

8. 下列情形, 不属于增值税专用发票作废条件的是 ( )。

- A. 收到退回的发票联、抵扣联时间未超过销售方开票当月
- B. 销售方未抄税并且未记账
- C. 购买方未认证或认证结果为“纳税人识别号认证不符”、“专用发票代码、号码认证不符”
- D. 购买方先予以认证抵扣, 后将增值税专用发票交给销售方

【答案】D

【解析】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; 开具时发现有误的, 可即时作废。

作废条件是指同时具有下列情形:

- ①收到退回的发票联、抵扣联, 且时间未超过销售方开票当月 (A);
- ②销售方未抄税且未记账 (B);
- ③购买方未认证, 或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”“增值税专用发票代码、号码认证不符” (C)。

9. (2022年) 在下列业务开具发票时无需在备注栏注明相关信息的是 ( )。

- A. 出租不动产
- B. 货物运输服务
- C. 提供建筑服务
- D. 销售代销货物

【答案】D

【解析】目前, 在开具发票时必须在备注栏注明的经营业务主要有: ①提供建筑劳务; ②销售不动产; ③出租不动产; ④货物运输服务; ⑤单用途卡或多用途卡结算销售款; ⑥保险公司代收车船税; ⑦个人保险代理人汇总代开等。

10. 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。

11. 下列有关纳税人信用评价，说法正确的是（ ）。

- A. 年度评价指标得分采取累计得分方式
- B. 非经常性指标缺失的，从 90 分起评
- C. 甲企业年度评价指标得分为 60 分，甲企业为 B 级纳税人
- D. 乙企业在评价年度内无生产经营业务收入，年度评价指标 70 分，乙企业为 B 级纳税人

【答案】B

【解析】年度评价指标得分采取扣分方式，选项 A 错误；甲企业年度评价指标得分 为 60 分，甲企业应为 C 级纳税人，选项 C 错误；乙企业在评价年度内无生产经营业务收入，且年度评价指标得分 为 70 分，乙企业为 M 级纳税人，选项 D 错误。

12. 以下属于核定应纳税额情形的是（ ）。

- A. 依照规定可以不设置账簿的
- B. 纳税人申报的计税依据明显偏低，但有正当理由的
- C. 发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报
- D. 纳税人未按照规定的期限缴纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的

【答案】A

【解析】纳税人申报的计税依据明显偏低，且无正当理由的，应核定应纳税额，选项 B 错误；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，应核定应纳税额，选项 C 错误；纳税人未按照规定的期限缴纳税款，经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 D 错误。

13. （2022 年）税务机关在纳税评估时发现纳税人的下列行为，需要移交稽查部门处理的是（ ）。

- A. 纳税人因特殊情况不能按时缴纳税款
- B. 纳税申报表填写错误或明显计算错误
- C. 未按期办理税务登记变更手续
- D. 虚开增值税专用发票逃避纳税的

【答案】D

【解析】发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法嫌疑的，要移交税务稽查部门处理。

14. （2022 年）纳税人纳税信用等级年度评价指标得分 70 分以上不满 90 分的，其纳税信用级别是（ ）。

- A. B 级
- B. A 级
- C. C 级
- D. M 级

【答案】A

【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。

15. (2022年)下列属于税务机关税收保全措施的是( )。

- A. 拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品
- B. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
- C. 书面通知纳税人开户行从其存款中扣缴税款
- D. 通知出入境管理机关阻止纳税人出境

【答案】B

【解析】本题考核税收保全措施。税收保全措施包括：税务机关书面通知银行或者其他金融机构冻结存款；扣押、查封价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产。

16. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，或者放弃到期债权，或者无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可依照规定行使( )、撤销权。

- A. 处理权
- B. 留置权
- C. 处分权
- D. 代位权

【答案】D

17. (2022年)关于纳税机关实施税务检查的说法，错误的是( )。

- A. 检查纳税人的账簿、记账凭证，可在纳税人业务场所进行
- B. 调取纳税人以前年度的账簿检查的，应在3个月内完整退还
- C. 对与税收违法案件有关的情况和资料，必须经当事人同意方可录音录像
- 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和税务检查通知书

【答案】C

【解析】本题考核税务检查。选项C，税务机关调查税务违法案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

18. (2022年)下列追征税款权说法，正确的是( )。

- A. 因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在5年内追征税款并加收滞纳金
- B. 因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款不得加收滞纳金
- C. 因纳税人计算错误，导致未缴或者少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款，但不加收滞纳金
- D. 因税务机关责任导致纳税人少交税款超过10万元的，税务机关可在5年内追征

【答案】B

【解析】选项AD，因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关可在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；选项C，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到5年。

19. 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，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. 纳税人多缴的税款退回时，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】选项B：纳税人多缴的税款，税务机关发现后应当立即退还，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；选项C：纳税人多缴的税款，纳税人发现的，税款退回时，应加算银行同期存款利息，而不是贷款利息；选项D：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。

20.（2019 年）当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是（ ）。

- A. 唯一的一辆机动车
- B. 新购入的价值 4000 元的家具
- C. 别墅
- D. 金银首饰

**【答案】** B

**【解析】** 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。