

第二章 税收征收管理

二、多选题

1. (2022年)某增值税一般纳税人职工报销差旅费中,下列注明本单位人员信息的旅客运输服务票据,可以抵扣增值税进项税额的有()。

- A. 增值税电子普通发票
- B. 国内航空运输电子客票行程单
- C. 国际航空运输电子客票行程单
- D. 长途汽车票
- E. 高铁票

【答案】ABDE

【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。

2. (2018年)纳税人支付下列款项取得的增值税普通发票或增值税电子普通发票,发票税率栏填写为“不征税”的有()。

- A. 支付按差额征税方法缴纳增值税的劳务派遣费
- B. 支付建筑服务预收款
- C. 通过政府还贷性收费公路的通行费
- D. 商业预付卡充值
- E. 房地产开发企业销售的开发项目的预收款

【答案】BCDE

【解析】选项A选择差额计税,征收率为5%。

3. (2022年)下列情形应使用“未发生销售行为的不征税项目”编码开具发票的有()。

- A. 以预收货款方式销售货物
- B. 销售自行开发的房地产项目预收款
- C. 单用途商业预付卡充值
- D. 代理进口免税货物向委托方收取并代为支付的货款
- E. ETC预付费客户的预付费充值

【答案】BCDE

【解析】选项A,不属于使用“未发生销售行为的不征税项目”编码开具发票的情形。

4. 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。

5. 下列关于开具增值税红字发票的规定，正确的有（ ）。

- A. 纳税人需要开具红字增值税普通发票的，需与原蓝字发票一一对应
- B. 纳税人开具红字机动车销售统一发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字发票
- C. 开具增值税普通发票后，如发生销货退回需开红字发票的，必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明
- 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，由销售方填开《开具红字增值税专用发票信息表》，并填写相对应的蓝字增值税专用发票信息
- E. 销售方开具红字增值税专用发票以销项负数开具，红字增值税专用发票应与《信息表》一一对应

【答案】CE

【解析】选项 A，纳税人需要开具红字增值税普通发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字发票；选项 B，纳税人开具红字机动车销售统一发票，需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应；选项 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，由购买方填开《开具红字增值税专用发票信息表》，并填写相对应的蓝字增值税专用发票信息。

6. 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。

7. 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

8. 增值税一般纳税人甲（纳税信用等级 B 级）取得走逃（失联）企业开具的异常增值税扣税凭证，下列处理符合规定的有（ ）。(2017 年改)

- A. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，尚未申报抵扣的，暂先允许抵扣
- B. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，已申报抵扣的，暂先不作进项税额转出
- C. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，已申报抵扣的，一律先作进项税额转出
- D. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定后，尚未申报抵扣的，可继续申报抵扣
- E. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，尚未申报抵扣的，暂不允许抵扣

【答案】CDE

【解析】纳税信用等级 A 级以外的增值税一般纳税人取得异常增值税扣税凭证，尚未申报抵扣或申报出口退税的，暂不允许抵扣或办理退税；已经申报抵扣的，一律先作进项税额转出；已经办理出口退税的，税务机关可按照异常增值税扣税凭证所涉及的退税额对该企业其他已审核通过的应退税款暂缓办理出口退税，无其他应退税款或应退税款小于涉及退税额的，可由出口企业提供差额部分的担保。经核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，企业可继续申报抵扣，或解除担保并继续办理出口退税。

9. 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. 直接走逃失联不纳税申报，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 直接走逃失联不纳税申报，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。

增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证，同时符合下列情形的，其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：(1) 异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额 70%（含）以上的；(2) 异常凭证进项税额累计超过 5 万元的。纳税人尚未申报抵扣、尚未申报出口退税或已作进项税额转出的异常凭证，其涉及的进项税额不计入异常凭证进项税额的计算。

10. 关于纳税评估，下列说法错误的有（ ）。

- A. 税收风险管理是纳税评估的组成部分和核心的手段
- B. 纳税评估工作主要由上级税务机关负责
- C. 开展纳税评估工作原则上在纳税申报到期之前进行
- D. 纳税评估对象是有问题或疑点的纳税人
- E. 发现需要立案查处嫌疑的，移交税务稽查部门处理

【答案】 ABCD

【解析】 纳税评估是税收风险管理重要的组成部分和核心的手段。选项 A 错误；纳税评估工作主要由基层税务机关负责，重点税源和重大事项的纳税评估也可由上级税务机关负责。选项 B 错误。

开展纳税评估工作原则上在纳税申报到期之后进行，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 C 错误。

纳税评估对象是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 错误。

11. (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。

12. 增值税一般纳税人发生下列业务，可以开具增值税专用发票的有 ()。

- A. 金融商品转让
- B. 销售古旧图书
- C. 销售 2018 年建造的房屋
- D. 销售使用了 2 年的机动车
- E. 销售存货

【答案】 CDE

【解析】 选项 A 金融商品转让不得开具专票；选项 B 销售古旧图书，免征增值税，不得开具增值税专用发票。

13. (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。