

第一单元 税务管理

【考点3】账簿和凭证管理（★★）

1. 从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内，按规定设置账簿。
2. 扣缴义务人应当在法定扣缴义务发生之日起10日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。
3. 账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他涉税资料应当保存10年，但是法律、行政法规另有规定的除外。
4. 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，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送主管税务机关备案。

【注意】纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，除另有规定外，从事生产、经营的纳税人的账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存一定期限，该期限为（ ）（2017年）

- A. 30年
- B. 10年
- C. 15年
- D. 20年

答案：B

解析：账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存10年；但是法律、行政法规另有规定的除外。

【考题·单选题】扣缴义务人应当在法定扣缴义务发生之日起（ ）内，按所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。（2015年）

- A. 15日
- B. 10日
- C. 30日
- D. 60日

答案：B

解析：扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起10日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起一定期限内，按照国家有关规定设置账簿，该期限是（ ）。（2019年）

- A. 10日
- B. 15日
- C. 7日
- D. 30日

答案：B

解析：从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内，按照国家有关规定设置账簿。

【考点4】发票管理（★★★）

1. 发票的种类（2025年调整）

发票包括纸质发票和电子发票。

（1）电子发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，按照税务机关发票管理规定以数据电文形式开具、收取的收付款凭证。

（2）税务机关建设电子发票服务平台，为用票单位和个人提供数字化等形态电子发票开具、交付、查验等服务。

（3）电子发票与纸质发票的法律效力相同，任何单位和个人不得拒收。

（4）领用发票单位可以书面向税务机关要求使用印有本单位名称的发票，税务机关依法确认印有该单位名称发票的种类和数量。

2. 发票的领用

（1）需要领用发票的单位和个人，应当持设立登记证件或者税务登记证件，以及经办人身份证明，向主管税务机关办理发票领用手续。领用纸质发票的，还应当提供按照国务院税务主管部门规定式样制作的发票专用章的印模。

（2）主管税务机关根据领用单位和个人的经营范围、规模和风险等级，在5个工作日内确认领用发票的种类、数量以及领用方式。

3. 代开发票

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。

【注意】依照税收法律、行政法规规定应当缴纳税款的，税务机关应当先征收税款，再开具发票。

4. 发票的开具

(1) 一般情况下收款方应向付款方开具发票，特殊情况下（收购单位和扣缴义务人支付“个人”款项时）也可由付款方向收款方开具发票。（如：农产品收购）

(2) 取得发票的主体在取得发票时，不得要求开票主体变更品名和金额，也不得要求开票主体变更涉及金额计算的单价和数量。（2025年调整）

(3) 任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

- ①为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- ②让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
- ③介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

5. 发票的使用

任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：

- (1) 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；
- (2) 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；
- (3) 拆本使用发票；
- (4) 扩大发票使用范围；
- (5) 以其他凭证代替发票使用；
- (6) 窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据。

6. 发票的保管

(1) 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，配合税务机关进行身份验证，并定期向主管税务机关报告发票使用情况。

(2) 已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年。

7. 发票的检查

税务机关在发票管理中有权进行下列检查：

- (1) 检查印制、领用、开具、取得、保管和缴销发票的情况；
- (2) 调出发票查验；
- (3) 查阅、复制与发票有关的凭证、资料；
- (4) 向当事各方询问与发票有关的问题和情况；
- (5) 在查处发票案件时，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。

【注意】税务人员进行检查时，应当出示税务检查证。

【考题·判断题】收购单位支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票。（ ）

(2020年)

答案：√

解析：下列情况，由付款方向收款方开具发票：

- (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。

【考题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，不符合发票使用规定的有（ ）。(2020年)

- A. 拆本使用发票
- B. 扩大发票使用范围
- C. 转借发票监制章
- D. 以其他凭证代替发票使用

答案：ABCD

解析：任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：（1）转借（选项C）、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；

（2）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；

- （3）拆本使用发票（选项A）；
- （4）扩大发票使用范围（选项B）；
- （5）以其他凭证代替发票使用（选项D）；
- （6）窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是（ ）年。(2018年)

- A. 3
- B. 5
- C. 10
- D. 15

答案：B

解析：已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存5年。

【考点5】纳税申报（★★）

1. 纳税申报的方式

- （1）自行申报（直接申报）

自行申报也称直接申报，是指纳税人、扣缴义务人在规定的申报期限内，**自行**直接到主管税务机关指定的办税服务场所办理纳税申报手续。

（2）邮寄申报

邮寄申报，是指经税务机关批准，纳税人、扣缴义务人使用统一的纳税申报专用信封，通过**邮政部门**办理交寄手续，并以邮政部门收据作为申报凭据的纳税申报方式。

【注意】邮寄申报以**寄出的邮戳日期**为实际申报日期。

（3）数据电文申报

数据电文申报，是指经税务机关批准，纳税人、扣缴义务人以税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式进行纳税申报。

【注意】数据电文方式的申报日期以税务机关计算机网络系统**收到该数据电文的时间**为准。

（4）其他方式

定期定额缴纳税款的纳税人可以实行**简易申报、简并征期**方式申报。

2. 纳税申报的其他要求

（1）纳税人在纳税期内**没有应纳税款**的，也**应当**按照规定进行**纳税申报**。（0申报）

（2）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**。

（3）经核准**延期办理纳税**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。

【考题·判断题】纳税人享受免税待遇的，在免税期间**不需要**办理纳税申报（ ）。（2021年）

答案：×

解析：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。

【考题·判断题】纳税人办理纳税申报采用邮寄方式的，以**到达的邮戳日期**为实际申报日期。（ ）（2020年）

答案：×

解析：邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

【考题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于**纳税申报方式**的有（ ）。（2019年）

- A. 邮寄申报
- B. 数据电文申报
- C. 自行申报
- D. 简易申报

答案：ABCD

解析：纳税申报方式是指纳税人和扣缴义务人在纳税申报期限内，依照规定到指定的税务机关进行申报纳税的形式。纳税申报方式主要有以下几种：

- （1）自行申报；
- （2）邮寄申报；
- （3）数据电文申报；
- （4）实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税。

【考题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税申报的表述中，正确的是（ ）。（2019年）

- A. 纳税人享受免税待遇的，在免税期间无须办理纳税申报
- B. 纳税人享受减税待遇的，在减税期间无须办理纳税申报
- C. 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
- D. 经核准延期办理纳税申报的，在纳税期内无须预缴税款

答案：C

解析：选项ABC，纳税人享受免税待遇、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。选项D，经核准延期办理纳税申报、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。