



第二节 税务管理

【知识点】账簿凭证管理

一、设置账簿的范围

1. 从事生产、经营的纳税人自其领取工商营业执照之日起15日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿。
2. 扣缴义务人自税收法律、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. 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人，可聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构代为建账和办理账务。



第二节 税务管理

二、财务会计制度等备案管理

1. 从事生产、经营的纳税人自领取税务登记证件之日起15日内，将其财务、会计制度或财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。

2. 境外注册中资控股居民企业应当按照中国有关法律、法规和国务院财政、税务主管部门的规定，编制财务、会计报表，并在领取税务登记证件之日起15日内将企业的财务、会计制度或者财务、会计处理办法及有关资料报送主管税务机关备案。



第二节 税务管理

【例题·单选题】从事生产、经营的纳税人自领取税务登记证件之日起（）内，将其财务、会计制度或财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。

- A. 10日
- B. 15日
- C. 30日
- D. 45日



第二节 税务管理

答案：B

解析：从事生产、经营的纳税人自领取税务登记证件之日起15日内，将其财务、会计制度或财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。



第二节 税务管理

【知识点】账簿凭证的保存

1. 会计档案的管理期限分为永久、定期两类，定期保管期限一般分为10年和30年。

2. 除法律、行政法规另有规定外，凭证、账簿等主要会计档案最低保管期限延长至30年，其他辅助会计资料的最低保管期限延长至10年。



第二节 税务管理

【例题·单选题】除法律、行政法规另有规定外，凭证、账簿等主要会计档案最低保管期限延长至（）年，其他辅助会计资料的最低保管期限延长至（）年。

- A. 10, 10
- B. 10, 30
- C. 30, 10
- D. 30, 30



第二节 税务管理

答案：C

解析：除法律、行政法规另有规定外，凭证、账簿等主要会计档案最低保管期限延长至30年，其他辅助会计资料的最低保管期限延长至10年。



第二节 税务管理

【知识点】发票管理概述 (2025年调整)

1. 发票是经营活动收付款的法定凭证，是核算纳税人经营活动相关业务的原始凭证，也是税务稽查的重要依据。
2. 发票包括纸质发票和电子发票。
3. 电子发票与纸质发票具有同等法律效力，任何单位和个人不得拒收。国家积极推广使用电子发票。



第二节 税务管理

二维码	标签	电子发票 (增值税专用发票)		发票号码:
				开票日期:
购买方信息	名称:	销售方信息	名称:	
	统一社会信用代码/纳税人识别号:	统一社会信用代码/纳税人识别号:		
合 计				
价税合计(大写)		(小写)		
备注				

开票人:



第二节 税务管理

4. 国务院税务主管部门统一负责全国的发票管理工作。省税务机关依据职责做好本行政区域内的发票管理工作。
5. 发票的种类、联次、内容、编码规则、数据标准、使用范围等具体管理办法由国务院税务主管部门规定。



第二节 税务管理

6. 增值税专用发票由国务院税务主管部门确定的企业印制;
其他发票,按照国务院税务
主管部门的规定,由省、自治区、直辖市省税务机关确定
的企业印制。
7. 发票应当套印全国统一发票监制章。发票监制章由省、
自治区、直辖市税务机关制作。禁止伪造发票监制章。



第二节 税务管理

8. 安装税控装置的单位和个人,应当按照规定使用税控装置开具发票,并按期向主管税务机关报送开具发票的数据。使用非税控电子器具开具发票的,应当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,并按照规定保存、报送开具发票的数据。



第二节 税务管理

9. 单位和个人按照国家税务总局有关规定开展发票数据处理活动,依法承担发票数据安全保护义务,不得超过规定的数量存储发票数据,不得违反规定使用、非法出售或非法向他人提供发票数据。单位和个人向委托人提供发票领用、开具等服务,应当接受税务机关监管,所存储发票数据的最大数量应当符合税务机关的规定。



第二节 税务管理

【例题·单选题】（ ）税务机关依据职责做好本行政区域内的发票管理工作。

- A. 省
- B. 设区市
- C. 县、市、区
- D. 乡、镇、街道办



第二节 税务管理

答案：A

解析：省税务机关依据职责做好本行政区域内的发票管理工作。



第二节 税务管理

【知识点】发票的管理（2025年调整）

1. 发票的种类与适用范围——按照增值税抵扣凭证分类：

增值税专用发票，增值税普通发票。



第二节 税务管理

①增值税专用发票

A. 一般纳税人开具的发票。（纸质和电子）

B. 小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。



第二节 税务管理

C. 增值税纸质专用发票的基本联次为三联：发票联、抵扣联和记账联。发票联，作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证；抵扣联，作为购买方报送主管税务机关认证确认（自2020年1月起，取消认证确认，改为通过本省、自治区、直辖市和计划单列市增值税发票综合服务平台对扣税凭证信息进行用途确认）和留存备查的凭证；记账联，作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。

D. 一般纳税人有下列情形之一的，**不得**领用开具增值税专用发票。



第二节 税务管理

- a. 会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的。
- b. 有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。



第二节 税务管理

- c. 有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正：
- c1. 虚开增值税专用发票；
 - c2. 私自印制增值税专用发票；
 - c3. 向税务机关以外的单位和个人买取增值税专用发票；
 - c4. 借用他人增值税专用发票；
 - c5. 未按规定要求开具增值税专用发票；
 - c6. 未按规定保管增值税专用发票和专用设备；
 - c7. 未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；
 - c8. 未按规定接受税务机关检查。



第二节 税务管理

②增值税普通发票

A. 小规模纳税人开具。

B. 一般纳税人在不能开具增值税专用发票时（例如销售货物给其他个人）也可以使用普通发票。



第二节 税务管理

二维码	标签	电子发票(普通发票)	发票号码:
		<small>国家税务总局监制</small>	开票日期:
购买方信息	名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:	销售方信息	名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:
合 计			
价税合计(大写)		(小写)	
备注			
开票人:			



第二节 税务管理

C. 常用增值税普通发票：

增值税纸质普通发票（含卷票、折叠票）。

机动车销售统一发票。

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。

门票。

过路（过桥）费发票。

定额发票。

二手车销售统一发票。

印有本单位名称的增值税普通发票。



第二节 税务管理

D. 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、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，其他普通发票（例如印有本单位名称的增值税普通发票）不能作为抵扣进项税的凭证。



第二节 税务管理

【2024年简答题】增值税一般纳税人用于抵扣的进项税额应取得符合法律、法规有关规定的增值税扣税凭证。

请列出其中8种符合法律、法规的增值税扣除凭证。



第二节 税务管理

答案：增值税扣税凭证主要包括：

纳税人取得的增值税专用发票(包括增值税电子专用发票和带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票)，机动车销售统一发票，海关进口增值税专用缴款书，农产品收购发票或者销售发票，道路通行费电子发票（征税发票），桥、闸通行费发票，旅客运输的增值税电子普通发票，注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单，注明旅客身份信息的铁路客票，注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票。