



第二章

税收征收管理



第二章 税收征收管理

【例题·多选题】以下关于账簿凭证管理相关规定，说法正确的有（ ）。

A. 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

B. 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15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

C. 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



第二章 税收征收管理

D. 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

E. 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



第二章 税收征收管理

答案：ACDE

解析：选项B，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。



第二章 税收征收管理

【例题·多选题】以下关于发票管理的最新规定，说法正确的有（ ）。

- A. 发票包括纸质发票和电子发票
- B. 县（市、区）级税务机关依据职责做好本行政区域内的发票管理工作
- C. 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



第二章 税收征收管理

D. 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

E. 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



第二章 税收征收管理

答案：ACDE

解析：选项B，省税务机关依据职责做好本行政区域内的发票管理工作。



第二章 税收征收管理

【例题·多选题】一般纳税人取得的下列增值税普通发票，可以抵扣增值税进项税额的有（ ）。

- A. 定额发票
- B. 农产品销售发票
- C. 机动车销售统一发票
- D. 航空运输电子客票行程单
- E. 国内旅客运输服务的增值税电子普通发票



第二章 税收征收管理

答案：BCDE

解析：目前可以抵扣增值税进项税额的增值税普通发票主要有：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、水路等客票。



第二章 税收征收管理

【例题·多选题】下列关于发票领用的管理规定，说法正确的有（ ）。

A. 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

B. 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



第二章 税收征收管理

C. 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位或者个人，可以直接开具机构所在地的发票，无需向经营地税务机关领用经营地的发票

D. 领用方式是指批量供应、交旧领新、验旧领新、额度确定等方式

E. 自2014年5月1日起，取消发票手工验旧，税务机关在发票检查中，可以对发票数据进行提取、调出、查阅、复制，税务机关应用发票税控系统报税数据，通过信息化手段实现增值税发票验旧工作



第二章 税收征收管理

答案：ABDE

解析：选项C，临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位或者个人，应当凭所在地税务机关的证明，向经营地税务机关领用经营地的发票。



第二章 税收征收管理

【简答题】请回答收取款项未发生销售行为开具的发票是否可开具增值税专用发票？相关编码选择是否有特殊要求？发票税率栏是否有特殊规定？并列举出三种具体开票情形。



第二章 税收征收管理

答案：

1. 收取款项未发生销售行为开具的发票只能开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。
2. 收取款项未发生销售行为开具的发票应使用“未发生销售行为的不征税项目”编码。
3. 收取款项未发生销售行为开具的发票，其发票税率栏应填写“不征税”。



第二章 税收征收管理

4. 收取款项未发生销售行为开具的发票主要包括以下情形：

- (1) 预付卡销售和充值。
- (2) 销售自行开发的房地产项目预收款。
- (3) 已申报缴纳营业税未开票补开票。
- (4) 通行费电子发票的不征税发票。
- (5) 建筑服务预收款。
- (6) 不征税自来水。即城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入。
- (7) 代理进口免税货物货款。
- (8) 代收印花税、代收车船税、融资性售后回租承租方出售资产、资产重组涉及的不动产、资产重组涉及的土地使用权和有奖发票奖金支付等情形。



第二章 税收征收管理

【简答题】差额征税发票应通过增值税发票管理新系统中的哪个开票功能开票？如何具体操作？备注栏是否有特殊要求？发票开具是否有特殊要求？“税额”栏、“金额”栏、“税率”栏与普通发票有哪些不同？



第二章 税收征收管理

答案：

1. 按照现行政策规定适用差额征税办法缴纳增值税，且不得全额开具增值税发票的（财政部、税务总局另有规定的除外），纳税人通过增值税发票管理新系统中差额征税开票功能，录入含税销售额（或含税评估额）和扣除额，系统自动计算税额和不含税金额。
2. 备注栏自动打印“差额征税”字样。
3. 发票开具不应与其他应税行为混开。
4. 计算的税额系统自动填写于“税额”栏，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“***”。



第二章 税收征收管理

【简答题】请列举出五项发票备注栏有强制要求的情形，并简述备注栏应注明的内容。



第二章 税收征收管理

答案：

1. 提供建筑劳务。

备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

2. 销售不动产。

备注栏注明不动产的详细地址。

3. 出租不动产。

备注栏注明不动产的详细地址。



第二章 税收征收管理

4. 货物运输服务。

应将起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息等内容填写在发票备注栏中，如内容较多可另附清单。

铁路运输企业受托代征的印花税款可填写在发票备注栏。

5. 单用途卡或多用途卡结算销售款。

备注栏注明“收到预付卡结算款”。



第二章 税收征收管理

6. 保险公司代收车船税。

备注栏中注明代收车船税税款信息。

具体包括：保险单号、税款所属期（详细至月）、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。

7. 个人保险代理人等汇总代开。

代开发票的税务机关在发票备注栏备注“个人保险代理人汇总代开”字样。



第二章 税收征收管理

8. 差额征税开具的发票。

备注栏自动打印“差额征税”字样。

9. 税务机关为跨县（市、区）提供不动产经营租赁服务、建筑服务的小规模纳税人（不包括其他个人），代开增值税发票。

备注栏中自动打印“YD”字样。



第二章 税收征收管理

【例题·多选题】下列关于纳税申报的管理规定，说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人在减税、免税期间可以不用办理纳税申报
- B. 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
- C. 纳税人、扣缴义务人，不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按规定办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表



第二章 税收征收管理

D. 纳税人、扣缴义务人按照规定的期限办理纳税申报或者报送代扣代缴，代收代缴税款报告表确有困难，需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，在核准的期限内办理

E. 经核准延期办理规定的申报、报送事项的，同时免于缴纳（预缴）税款



第二章 税收征收管理

答案：BCD

解析：选项A，纳税人在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报；选项E，经核准延期办理上述规定的申报、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。



第二章 税收征收管理

【2023年例题·多选题】下列属于税收保全措施的有

()。

A. 查封纳税人的金额相当于应纳税款的商品

B. 扣押纳税人的金额相当于应纳税款的货物

C. 通知出入境管理机构，阻止纳税人出境的行为

D. 书面通知纳税人开户银行扣缴纳税人的金额相当于应纳税款的存款

E. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款



第二章 税收征收管理

答案：ABE

解析：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。