



## 第二节 税务管理

### 二、账簿、凭证管理

#### (一) 账簿、凭证管理

##### 1. 关于对账簿、凭证设置的管理

###### (1) 设置账簿的范围

类型	要求
①从事生产、经营的纳税人	应自其领取 <b>营业执照或发生纳税义务之日起15日内</b> 设置账簿
②扣缴义务人	应自 <b>扣缴义务发生之日起10日内</b> ，按照 <b>所代扣、代收的税种</b> ，分别设置 <b>代扣代缴、代收代缴税款账簿</b>
③生产经营规模小又确无建账能力的纳税人	可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或经税务机关认可的财会人员代为建账和办理账务。聘请上述机构或人员有实际困难的， <b>经县以上</b> 税务机关批准，可以按照税务机关的规定，建立 <b>收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或使用税控装置</b> 。



## 第二节 税务管理

### (2) 对会计核算的要求

纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机**输出的完整**的书面会计记录，可视同会计账簿；

**账簿、会计凭证和报表，应当使用中文。**民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字，外商投资企业和外国企业可以同时使用一种外国文字。



## 第二节 税务管理

### 2.对财务会计制度的管理

**备案制度：**凡从事生产、经营的纳税人必须将所采用的财务、会计制度和具体的财务、会计处理办法，按税务机关的规定，自**领取税务登记证件之日起15日内**，及时报送主管税务机关备案。

### 3.关于账簿、凭证的保管

除另有规定外，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**。



## 第二节 税务管理

【例题·单选题】（2021年）除另有规定外，从事生产经营的纳税人会计账簿、报表、凭证保存期限为（ ）年。

- A.8
- B.10
- C.3
- D.5



## 第二节 税务管理

答案：B

解析：除另有规定外，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。



## 第二节 税务管理

### （二）发票管理

#### 1. 发票的含义和管理体制

（1）发票包括**纸质发票和电子发票**，两者具有同等法律效力。任何单位和个人不得拒收，国家积极推广使用电子发票；

（2）国家税务总局统一负责全国的发票管理工作。在全国范围内统一式样的发票，由国家税务总局确定；在省、自治区、直辖市范围内统一式样的发票，由省、自治区、直辖市税务局（以下简称省税务局）确定；

纸质发票的基本联次包括存根联、发票联、记账联。



## 第二节 税务管理

### 2. 发票的领用

(1) 需要领用发票的单位和个人的

应当持**设立登记证件或税务登记证件，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，还应提供按国家税务总局规定式样制作的发票专用章的印模。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。

**【提示】**（1）根据单位和个人的**税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况**确定或调整其领用发票的种类、数量、额度以及领用方式。

（2）发票领用方式包括**批量供应、交旧领新、验旧领新、额度确定**等方式



## 第二节 税务管理

<p>(2) 需要<b>临时</b>使用发票的单位和個人</p>	<p>可凭购销商品、提供或接受服务以及从事其他经营活动的<b>书面证明、经办人身份证明</b>，直接向<b>经营地</b>税务机关申请代开发票。依法应当缴纳税款的，税务机关应当先征收税款，再开具发票。禁止非法代开发票。</p>
<p>(3) <b>临时</b>到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和個人</p>	<p>应凭所在地税务机关的证明，向<b>经营地</b>税务机关申请领用<b>经营地</b>发票。</p>
<p>(4) <b>临时</b>在本省、自治区、直辖市以内跨市、县从事经营活动领购发票的办法</p>	<p>由省、自治区、直辖市税务机关规定。</p>



## 第二节 税务管理

### 3. 发票的开具和保管

(1) 从事经营活动的单位和个人，对外发生经营业务收取款项，收款方应当向付款方开具发票；特殊情况下，由付款方向收款方开具发票；

**【提示】**由付款方向收款方开具发票的情况：

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。



## 第二节 税务管理

(2) 向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免予逐笔开具发票，由省税务局确定；

(3) 填开发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票。未发生经营业务一律不准开具发票；

(4) 取得发票时，不得要求变更品名和金额；

(5) 不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收；

(6) 开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，开具纸质发票应当加盖发票专用章；



## 第二节 税务管理

(7) 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截取、截留、篡改、出售、泄露发票数据。



## 第二节 税务管理

(8) 除国务院税务主管部门规定的特殊情形外:

①纸质发票限于领用单位和个人在本省、自治区、直辖市内开具。省、自治区、直辖市税务机关可以规定跨市、县开具发票的办法;

②任何单位和个人不得跨规定使用区域携带、邮寄、运输空白发票。禁止携带、邮寄或者运输空白发票出入境。



## 第二节 税务管理

(9) 已经开具的发票存根联，**应当保存5年；**

(10) 使用纸质发票的单位和个人应当妥善保管发票。发生发票丢失情形时，应当于发现丢失**当日**书面报告税务机关。



## 第二节 税务管理

### 4. 发票的检查——税务人员进行检查时，应当出示税务检查证

将已开具的发票调出查验时	应当向被查验的单位和个人开具 <b>发票换票证</b> 。发票换票证与所调出查验的发票有同等的效力。被调出查验发票的单位和个人不得拒绝接受。
将空白发票调出查验时	应当开具收据
单位和个人从中国境外取得的与纳税有关的发票或者凭证，税务机关在纳税审查时有疑义的	可以要求其提供境外公证机构或者注册会计师的确认证明，经税务机关审核认可后，方可作为记账核算的凭证



## 第二节 税务管理

### 5. 罚则

税务机关对违反发票管理法规的行为依法进行处罚的，由**县以上**税务机关决定；罚款额在**2000元**以下的，可由**税务所**决定。

#### （三）税控管理

《税收征收管理法》中规定：不能按照规定安装、使用税控装置，损毁或者擅自改动税控装置的，由税务机关责令限期改正，可以处以**2000元以下**的罚款；情节严重的，处**2000元以上1万元以下**的罚款。



## 第二节 税务管理

【例题·单选题】（2021年）某企业2025年2月擅自改动税控装置，情节严重，且限期内仍不改正。下列对其处以罚款的数额符合税法规定范围的是（ ）元。

- A. 1000
- B. 8000
- C. 15000
- D. 100000



## 第二节 税务管理

答案：B

解析：未按照规定安装、使用税控装置，损毁或者擅自改动税控装置的，由税务机关责令限期改正，可以处以2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。



## 第二节 税务管理

### 三、纳税申报管理

#### （一）纳税申报的对象——**纳税人、扣缴义务人**

纳税人在纳税期内没有应纳税款的，应按规定办理纳税申报；

享受减免税待遇的纳税人，在减免税期间应当按照规定办理纳税申报。



## 第二节 税务管理

### (二) 纳税申报的方式

- 1.直接申报、邮寄申报、数据电文。**邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期；**
- 2.除上述方式外，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**等申报纳税方式。



## 第二节 税务管理

### （三）延期申报管理

1. 经**县以上**税务机关核准，可以延期申报；

2. 延期申报  $\neq$  延期纳税。延期申报需要预缴税款，并在核准的延期内办理纳税结算。