



第二章

税收征收管理



第二章 税收征收管理

【单选】税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以（ ）。

- A. 在规定的纳税期前责令纳税人限期缴纳应纳税额
- B. 责令纳税人提供纳税担保
- C. 采取税收保全措施
- D. 采取税收强制执行措施



第二章 税收征收管理

答案：A

解析：税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以在规定的纳税期前责令纳税人限期缴纳应纳税额（选项A），在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税的收入的迹象的，税务机关可责成纳税人提供纳税担保（选项B）。



第二章 税收征收管理

【单选】关于税款追征与退还的说法，正确的是（ ）。

- A. 纳税人多缴的税款，税务机关发现后，将自发现之日起10日内办理退还手续
- B. 纳税人多缴的税款，纳税人自结算税款之日起5年内发现的，可以向税务机关要求退还
- C. 纳税人多缴的税款，纳税人自结算税款之日起3年内发现的，退税时应加算银行同期贷款利息
- D. 由于税务机关适用法规错误导致纳税人少缴税款，税务机关可以在3年内补征税款和加收滞纳金



第二章 税收征收管理

答案：A

解析：纳税人多缴的税款，税务机关发现后，将自发现之日起10日内办理退还手续，纳税人自结算税款之日起3年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，所以选项B错误；纳税人多缴的税款时，自结算税款之日起3年内发现的，退税时应加算银行同期存款利息，所以选项C不准确；因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的，税务机关在3年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金，所以选项D错误。



第二章 税收征收管理

【单选】下列关于税务机关代开发票的说法，错误的是（ ）。

A.税务机关在代开增值税普通发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章

B.税务机关在为自然人代开增值税发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章

C.税务机关在为个体工商户代开增值税专用发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章

D.税务机关代开增值税发票时，“销售方开户行及账号”栏填写税收完税凭证字样及号码或系统税票号码（免税代开增值税普通发票可不填写）



第二章 税收征收管理

答案：C

解析：选项C，增值税纳税人应在代开增值税专用发票的备注栏上，加盖申请代开单位的发票专用章（为自然人代开的特殊情况除外）而不是税务机关代开发票专用章。税务机关在代开增值税普通发票以及为自然人代开增值税发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章。



第二章 税收征收管理

【单选】下列关于企业开具和使用发票的说法，正确的是（ ）。

- A.属于民族自治地方的企业，必须同时使用中文和当地通用的一种民族文字开具发票
- B.发票均是由收款方向付款方开具
- C.已开具的数电发票，应及时主动通过电子发票服务平台交付给购买方
- D.已经开具的发票存根联，应当保存5年



第二章 税收征收管理

答案：D

解析：选项A，开具发票应当使用中文，民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字；选项B，特殊情况下，例如收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票；选项C，已开具的数电发票通过电子发票服务平台自动交付。



第二章 税收征收管理

【单选】关于注销税务登记的说法错误的是（ ）。

A.纳税人发生解散、破产、撤销的，应办理注销税务登记

B.纳税人被市场监管部门吊销营业执照的，应自被吊销之日起60日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记

C.纳税人应当在向市场监管部门办理注销登记前，向主管税务机关申报办理注销税务登记

D.处于税务非正常状态的纳税人在办理税务注销前，需先解除非正常状态，补办纳税申报手续



第二章 税收征收管理

答案：B

解析：纳税人被市场监督管理部门吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记。



第二章 税收征收管理

【单选】下列涉税交易中，纳税人的信用等级必须为A级的是（ ）。

- A.取得异常增值税凭证已抵扣进项税额，向税务机关提交核实申请，暂不进行进项税额转出
- B.取得增量留抵退税
- C.进行进项税额加计抵减
- D.资源综合利用项目享受即征即退政策



第二章 税收征收管理

答案：A

解析：选项B，享受增值税留抵退税的纳税人，纳税缴费信用等级应为A级或B级；选项C，享受增值税加计抵减政策，没有信用等级要求；选项D，享受资源综合利用即征即退政策，纳税缴费信用级别不为C级或D级。



第二章 税收征收管理

【单选】经营主体纳税缴费信用等级年度评价指标得分70分以上不满90分的，其纳税缴费信用级别是（ ）。

- A.B级
- B.A级
- C.C级
- D.M级



第二章 税收征收管理

答案：A

解析：B级纳税缴费信用为年度评价指标得分70分以上不满90分的。



第二章 税收征收管理

【单选】当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是（ ）。

- A. 唯一的一辆机动车
- B. 新购入的价值4000元的家具
- C. 别墅
- D. 金银首饰



第二章 税收征收管理

答案：B

解析：税务机关对单价5000元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。



第二章 税收征收管理

【多选】下列关于追征税款的相关规定，表述正确的有（ ）。

A.因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的，税务机关可以在3年内追征税款和滞纳金

B.因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，有特殊情况的，税务机关可以在10年内追征税款

C.对偷税的，税务机关追征其未缴或少缴的税款、滞纳金，税务机关应在20年内追征



第二章 税收征收管理

D.对骗税的，税务机关可以无限期追征其未缴或少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款

E.因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，一般情况下，税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金



第二章 税收征收管理

答案：DE

解析：选项A，因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。选项B，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到5年。选项C，对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，税务机关可以无限期追征。



第二章 税收征收管理

【多选】下列发票可以作为抵扣增值税进项税额的凭证的有（ ）。

- A. 机动车销售统一发票
- B. 农产品收购发票
- C. 通行费发票
- D. 餐饮业增值税普通发票
- E. 收费公路通行费增值税电子普通发票



第二章 税收征收管理

答案：ABCE

解析：选项D，不能作为抵扣进项税额的凭证。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、电子发票（铁路电子客票）和公路、水路等其他客票、农产品收购发票，以及符合条件的由交易所开具的标准黄金交易的普通发票等外，增值税普通发票不能作为抵扣增值税进项税额的进项税额的凭证。



第二章 税收征收管理

【多选】纳税人办理税务注销时，对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的，税务机关提供即时办结服务属于该情形的有（ ）。

- A. 纳税缴费信用级别为A级和B级的纳税人
- B. 控股母公司纳税缴费信用级别为A级或B级的M级纳税人
- C. 省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业
- D. 未纳入纳税缴费信用级别评价的定期定额个体户
- E. 小型微利企业



第二章 税收征收管理

答案：ACD

解析：选项B，控股母公司纳税缴费信用级别为A级的M级纳税人，可以采取“承诺制”容缺办理。选项E，没有针对小型微利企业“承诺制”容缺办理的规定。



第二章 税收征收管理

【多选】根据纳税缴费信用管理办法的规定，有下列情形之一的经营主体，不能评为A级的有（ ）。

- A. 实际生产经营期不满3年的
- B. 上一评价年度评价结果为C级的
- C. 非正常原因评价年度内增值税连续3个月应纳税额为0的
- D. 非正常原因评价年度内增值税累计6个月应纳税额为0的
- E. 不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的



第二章 税收征收管理

答案：ACDE

解析：有下列情形之一的经营主体，不能评为A级：①实际生产经营期不满3年的；②上一评价年度评价结果为D级的；③非正常原因评价年度内增值税连续3个月或者累计6个月应纳税额为0的；④不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的。



第二章 税收征收管理

(一)

A、B企业均为增值税一般纳税人，2024年5月B企业从A企业采购30000元的货物一批，从A企业取得增值税专用发票上注明货物价款50000元，税额6500元。

请依次简要回答下列问题：



第二章 税收征收管理

问题（1）：A企业向B企业开具增值税专用发票属于什么行为？

答案：A企业向B企业开具的增值税发票与实际经营业务不相符，属于虚开增值税专用发票的行为——金额不符。



第二章 税收征收管理

问题（2）：A企业开具上述增值税专用发票应如何计算增值税？

答案：若A企业未就虚开金额申报纳税，A企业应缴纳的增值税为6500元。



第二章 税收征收管理

问题（3）：A企业开具上述增值税专用发票的行为将会受到怎样的行政处罚？

答案：A企业会被税务机关没收违法所得，并处5万元以上50万元以下的罚款。



第二章 税收征收管理

问题（4）：若B企业收到上述增值税专用发票已申报抵扣，增值税应如何处理，将会受到怎样的行政处罚？

答案：增值税的处理：B企业应将已经抵扣的进项税额进行转出处理，同时补缴少缴纳的增值税；

处罚：B企业将依据《税收征收管理法》的规定按偷税进行处罚。



第二章 税收征收管理

(二)

某企业系增值税一般纳税人，2026年3月16日收到税务机关通知，经增值税专用发票协查确认，该企业2025年10月收到并申报抵扣的一份会展服务发票系某会展公司借用其他企业发票虚开的；同时税务机关确认该企业确实参加会展公司举办的展销活动并支付费用，且当时并不知晓会展公司提供的是虚开的增值税专用发票，属于善意取得虚开的增值税专用发票。

经与会展公司交涉，该企业于2026年7月12日取得会展公司重新开具的此项会展费用的增值税专用发票。

请逐一回答下列问题：



第二章 税收征收管理

问题（1）：对于善意取得的虚开增值税专用发票，在2026年3月收到税务机关通知时，增值税如何处理？

答案：2026年3月收到税务机关通知时，增值税应先作进项税额转出处理。



第二章 税收征收管理

问题（2）：在2025年企业所得税汇算清缴时，应如何处理？

答案：2025年度的该项会展支出不得在企业所得税汇算清缴时扣除，应做纳税调增处理。



第二章 税收征收管理

问题（3）：重新取得会展公司开具的增值税专用发票，增值税、企业所得税如何处理？

答案：2026年7月重新取得发票：

增值税：符合现行增值税进项税额抵扣相关规定的，准予重新抵扣增值税进项税额；

企业所得税：准予追补至实际支出发生年度扣除。即仍作为2025年度的支出进行扣除。