

BEIKAO XIANXIU JIEDUAN

备考先修  
阶段

• • • • • 梦想成真辅导丛书 • • • • •



# 2021年备考先修

## 一、考试基本情况介绍

### (一) 大纲基本结构

2021 年《涉税服务实务》大纲共 9 章，可分为四大部分，结构总览如下：

教材结构	框架内容	章次
第一部分	基础理论	第 1 章
第二部分	税收征收管理	第 2 章
第三部分(核心)	各个具体税种、社会保险费的纳税审核、会计核算和纳税申报代理	第 3~5 章
第四部分	常见的涉税鉴证、税务咨询和其他税务事项代理、涉税专业服务	第 6~9 章

### (二) 2021 年考试整体变化

今年本科目的整体变化很大，由 2020 年的 15 章变为 2021 年的 9 章。今年的调整不仅仅是章节之间的简单拆分、整合，而是整个涉税服务实务工作的更新和升级。第一，教材更新了大量的涉税专业服务的执业规则和业务指引；其次，教材扩充了税收征收管理法的内容，将原来分布在不同章节的征管内容整合在一起；第三、将各个税种的纳税审核、会计核算和纳税申报代理分章列示；第四，介绍了大量的涉税鉴证、税务咨询和其他税务事项代理、涉税专业服务业务，更加贴近具体的实务工作。

## 二、命题规律总结及趋势预测

现行机考环境下，“涉税服务实务”考试题型分为单项选择题、多项选择题、简答题和综合分析题四种类型。考试时间为 150 分钟，总分 140 分，及格分数线为 84 分。目前的题型题量具体为：单项选择题共 20 题，每题 1.5 分；多项选择题共 10 题，每题 2 分；简答题共 5 题，每题 8 分；综合分析题共 2 题，每题 25 分。

### (一) 命题规律总结

从命题规律来看，“涉税服务实务”考试命题具有一些明显的特点，概括如下：

#### 1. 重点突出，有的放矢

考试分值分布相对集中，各年试题基本上集中在重点章节，同时涵盖其他章节的小知识点。“涉税服务实务”科目的重点章节为第 3~5 章，占考试分值的 70% 左右。

#### 2. 科目之间结合紧密，涉及其他科目知识较多

“涉税服务实务”科目试题，涉及税法基础知识、财务会计制度和会计准则、税收实体法和程序法的规定，考生需要综合掌握和运用相关知识。所以，考生在学习过程中不能仅学习《涉税服务实务》教材内容，还需要学习《税法（I）》《税法（II）》《财务与会计》和《涉税服务相关法律》中的相关规定以及税收征收管理法及其实施细则的规定。

例如，在综合分析题中出现关于货物劳务税或所得税的题目，可以涉及会计分录的

编写、各项税费的计算、税务行政处罚和税务行政复议的规定、纳税申报表的填写等。考试中可以将许多知识点融合在一个题目中出现，加大考题难度，以考核考生的综合能力水平。

### 3. 注重实务操作，对考生运用专业知识和综合分析能力的要求比较高

从最近几年考题的内容上看，简答题的考核内容与实务操作的结合越来越紧密。对于纯计算的考核比较少，对理论及其运用的考核较多。主要是考核考生的专业判断能力及实务操作与税法知识相结合的能力。考生在学习中对税法知识要活学活用，不要固定于某种应试模式中。

### 4. 主观题目的比重较大，难度回归理性

从最近三年考试中考题分值的分布情况来看，主观题目的得分对于能否顺利通过考试尤为重要。综合分析题篇幅不大，考核角度比较细，与《税法（Ⅰ）》《税法（Ⅱ）》教材内容联系紧密，近年来整体难度有所下降，回归理性。于同一个知识点要从多角度理解，应对多变的考核形式。

### 5. 历年考题反复考核概率高

同一个知识点，在不同年份中重复考核到的可能性很高，例如账务调整的基本方法曾连续多年出现考题，甚至同一题目多年以后还会考核。考生要关注历年考题，熟悉考题的出题思路和特点，掌握历年考题涉及的知识点。

### 6. 新知识、新政策在考试中属于重点考核对象

从历年考试情况来看，教材中近年的新增内容往往都是当年考试的命题重点。

## （二）趋势预测

从历年考题来看，企业涉税会计核算、代理纳税审查方法、各个税种的纳税申报和纳税审核都是重点，2020年分值比例将近70%，预测2021年将保持这个比例，大家在学习时，该部分的内容是重中之重。整体来看，预测2021年考题会着眼于基础，在2020年考题的基础上适当增加难度，对重点章节的考核依然会是重头戏。综合分析题中增值税、企业所得税依然是关键考核点，有可能结合其他小税种、会计处理与纳税申报表等知识综合考核。

## 三、应试技巧

无纸化考试环境下，“涉税服务实务”考试题目依然保留了主观题，近几年综合分析题中经常出现报表填列的题目，考生要熟悉机考系统，熟练运用快捷键，以节约时间。考生要合理分配时间，遇到难题或者平时学习漏掉的知识点，如果确实不会，也不要过于纠结，要适当运用答题技巧，首先确定自己有把握的选项，然后运用排除法做进一步筛选，提高答题正确率。

### 1. 单项选择题

单项选择题共20题30分，在各类题型中最容易得分。顾名思义，单项选择题要求在四个备选项中选出唯一的正确选项。单项选择题是考生能否通过考试的基础，尽量不要丢分。如果考试中遇到学习中没有掌握的知识点，可以按照所学专业知识和常识快速排除错误答案，然后，在亦真亦假的剩余选项勾选上你最认可的选项，一定不要花费太多的时间，更不要因为一道题目不会而影响考试心情。

## 2. 多项选择题

多项选择题共 10 题 20 分，在各类题型中得分率较低。根据考试要求，多项选择题的五个备选答案中有 2~4 个答案符合题意，多选、错选、不选均不得分；少选每个正确的选项得 0.5 分。针对此评分标准，我们要做的就是认真审题，选择绝对有把握的选项，无绝对把握的选项千万不要选，根据“墨菲定律”，猜上去的往往都是错的。多选题不要浪费太多的时间，在多选题上浪费的时间越多，那么及格的可能性就越小，这就是为什么很多考生都在及格线左右徘徊。针对多选题，我们的目标就是拿到一半以上的分数，不要给自己太大的压力。

## 3. 简答题

2020 年的考题中，简答题为 5 题，虽然题量不多，但是考核角度新颖，考核知识点很细致，导致难度较大，得分率不高。简答题得分的多少是我们能否通过考试的关键。涉税服务实务的简答题有较强的综合性，和《税法(Ⅰ)》《税法(Ⅱ)》的联系较紧密，日常练习中要注意从不同角度考虑问题，提高综合分析能力。这需要考生在日常学习中，将一个知识点涉及的内容学透彻，同时做到活学活用。另外，答题答案应尽量精简，每个题目的答题时间不要超过 10 分钟。

## 4. 综合分析题

综合分析题 2 题 50 分，难度较大，拿满分的可能性很低。但是分解来看，一般综合分析题的前几问难度不大，即使我们没有掌握全题，做对前几问也是比较容易的。

综合分析题考查的内容较多，这些内容中有些属于基础性知识，比如一些简单的会计核算、税款计算，前后业务之间关联不大，都可以独立作答，且容易得分。当然此类题目设置条件众多，考生在做题时尽量仔细认真。

提醒大家，为了应对考试，我们要习惯在计算机上做题。现在计算机办公已经很普及了，相信大家计算机输入文字的速度比手写要快很多，大家欠缺的可能是审题和答题之间的衔接，平时在计算机上直接答题不多，缺少练习。

分享一个小窍门，答题的时候，可以直接在答题的区域把题目中的一些相关信息复制过来，答完之后，将无关的信息删除，这样速度会快一些。

考试可能遇到各种不利因素，我们只有尽可能提高自己的能力，才能抵消掉各种不利因素对我们通过考试的影响。

## 四、本书特点及备考建议

本书结构新颖，可用性强。

考情分析部分概要描述历年考点、考试题型及分值，让考生熟悉考试重点，明确学习目标。

核心考点及经典例题详解，先列举经典例题，让考生带着疑问和好奇起步，再给出考点精析，理论结合做题，起到加深记忆的效果。

通过一轮的系统学习，习题卷为考生提供知识点全面、贴近考题的综合练习。整本书化繁为简、清晰明了，环环相扣，为考生能顺利通过 2021 年“涉税服务实务”考试保驾护航。

具体如何准备 2021 年“涉税服务实务”考试，在此给大家提出几点复习建议：

### （一）制订符合自身的复习计划

“凡事预则立，不预则废。”一个好的开始就等于成功了一半。

考生应该根据自身情况，参考网校课程和提供的学习计划，预先制订合理的学习计划。当然计划不是一成不变的，还要结合具体的学习效率和时间因素不断调整，计划制订好以后最重要的还是执行力，千万不要无志者常立志，我们争取做到有志者立长志。

### （二）以教材为基础，结合大纲，对各个知识点分层次学习

考试大纲是每年命题的直接依据，也是考生的复习范围。

首先，要认真学习、深刻领会、全面掌握大纲所指定内容，明确大纲中对于掌握、熟悉、了解三个层次的划分。通常试题中对三个层次的内容安排是掌握部分约占 60%，熟悉部分约占 30%，了解部分约占 10%。考生对此有足够的认识才能对通过考试有更大的把握。

其次，对于教材必须通读、精读。教材是考试的唯一指定用书，也是考试命题的来源和判卷的依据，历年考试的绝大部分命题都可以直接从教材中获得答案。

### （三）把握考试重点，关注教材的新增或变化内容

考生在通读教材的基础上，应着重把握重点内容。从历年的试题来看，重点章节内容，分数比重占 70% 左右。同时应特别关注《税法（I）》《税法（II）》和《涉税服务实务》三科教材的变动和新增内容。

### （四）借助参考资料，反复强化练习

本书是“涉税服务实务”科目复习中的辅助资料，附有考点举例归纳的相关图表。

鉴于以往“涉税服务实务”考试中跨章节、跨税种的综合题目有较大难度，本书还配有“跨章节突破阶段”和“决胜预测阶段”专栏，力求以新考试制度下的考试方向帮助考生进行综合性训练。

借助辅导书进行复习时需要注意以下三个问题：第一，应独立完成，并保证一定的做题速度。“涉税服务实务”科目的考试时间为 150 分钟，没有速度就没有希望，而高速度以对知识的熟练程度为前提。第二，练习题目不能只做一遍，对出现错误的、不会的、有难度的题目，要作出标记，找出问题所在，反复演练，才能找准思路，掌握考点和解答方法。第三，最后冲刺阶段要按考试规定的时间和要求，做几套模拟题，检验自己对整体内容的掌握程度。另外，税务师考试为机考，考生在考前必须对机考界面、答题方式进行熟练应用。

### （五）听课、看书、做题有机结合

高效率的学习方法至少应该将听课、看书和做题三个步骤结合起来。参加辅导班，选择听比较有经验的老师讲课，对于考试有事半功倍的效果。老师整体的讲解，有针对性地解答考生在学习中的疑惑，以及获取相关的考试信息，对于考生把握考试重点、提高复习效率是有很大帮助的。看书是学习知识的基础，考试的试题也是以教材为基础的，所以对于教材本身一定要多看多思，做到通读、精读。最后就是选择一套质量较高的辅导资料和模拟试卷，多加练习，积累实战经验，以达到巩固知识、熟悉题型、强化记忆的效果。



最后，希望考生刻苦学习，不要在该奋斗的年纪选择安逸。期待这本辅导书会对大家准备2021年“涉税服务实务”考试有所帮助，在此也衷心预祝大家**梦想成真**！



2021年考试变化讲解

#### 关于左侧小程序码，你需要知道——

亲爱的读者，无论你是新学员还是老考生，本着“逢变必考”的原则，今年考试的变动内容你都需要重点掌握。微信扫描左侧小程序码，网校老师为你带来2021年本科目考试变动解读，助你第一时间掌握重要考点。



QIANGHUA JIANGJIE JIEDUAN

**强化讲解**  
**阶段** (2个月)

• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •



# 第1章 导 论

## 考 情 分 析

### ▶ 历年考情分析

本章是涉税服务实务的基础性章节，注意了解涉税专业服务的特点和业务范围，以及税务师事务所的相关内容。考试中经常以客观题的形式出现，历年考题分值在3分左右。

### ▶ 本章2021年考试主要变化

本章内容变动较大，重新编写。

## 核心考点及经典例题详解

### 考点一 涉税专业服务概述★\*



扫我解疑难

### 经典例题

【例题·单选题】(2020年改)下列不属于涉税专业服务特点的是( )。

- A. 公正性
- B. 公益性
- C. 独立性
- D. 自愿性

【答案】B

【解析】涉税专业服务的特点包括公正性、自愿性、有偿性、独立性和专业性。

### 考点精析

#### 1. 涉税服务的概念

**涉税专业服务**是指涉税专业服务机构接受委托，利用专业知识和技能，就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务。

【知识点拨】涉税专业服务内容：纳税申报代理业务、一般税务咨询业务、专业税务顾问业务、税收策划业务、涉税鉴证业务、纳税情况审查业务、其他税务事项代理业务和其他涉税服务业务。

#### 2. 涉税服务的**特点**

(1)公正性。(执业的基本要求)

### 关于“扫我解疑难”，你需要知道——

亲爱的读者，下载并安装“中华会计网校”App，扫描对应二维码，即可获赠知识点概述分析及知识点讲解视频（前10次试听免费），帮助您夯实相关考点内容。若想获取更多的视频课程，建议选购中华会计网校辅导课程。

\* 本书用“★”表示了解，“★★”表示熟悉，“★★★”表示掌握。

- (2) 自愿性。
- (3) 有偿性。
- (4) 独立性。
- (5) 专业性。

考点二 涉税专业服务  
机构及业务范围★★



经典例题

【例题·多选题】下列涉税专业服务中，只能由税务师事务所、会计师事务所、律师事务所承接的有（ ）。

- A. 纳税申报代理
- B. 专业税务顾问
- C. 税收策划
- D. 涉税鉴证
- E. 纳税情况审查

【答案】BCDE

【解析】8类涉税服务中，专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任。

考点精析

1. 涉税专业服务机构

涉税专业服务机构，是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

2. 涉税专业服务范围

涉税专业服务机构可以从事的服务范围包括8类。涉税专业服务范围，见表1-1。

表 1-1 涉税专业服务范围

服务范围	具体内容
纳税申报代理	包括：代理增值税纳税申报、代理消费税纳税申报、代理企业所得税纳税申报、代理个人所得税纳税申报、代理土地增值税纳税申报、代理房产税纳税申报、代理城镇土地使用税纳税申报以及代理其他税费纳税申报
一般税务咨询	包括：纳税申报咨询、税务信息提供、税务政策解答、税务事项办理辅导等业务
专业税务顾问	包括：专项税务咨询服务和长期税务顾问服务。专项税务咨询服务包括涉税尽职审慎性调查、纳税风险评估、资本市场特殊税务处理合规性审核以及与特别纳税调整事项有关的服务等
税收策划	包括：配合委托人战略发展需要和重大经营调整、适应委托人日常事项经营模式变化、满足委托人企业重组及投融资事项、委托人其他拟开展的业务或实施的特定交易事项
涉税鉴证	包括：企业注销登记鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、涉税交易事项鉴证、涉税会计事项鉴证、税收权利义务事项鉴证和其他涉税事项鉴证
纳税情况审查	包括：海关委托保税核查、海关委托稽查、企业信息公示委托纳税情况审查、税务机关委托纳税情况审查、司法机关委托纳税情况审查等
其他税务事项代理	包括：代为办理信息报告、发票办理、优惠办理、证明办理、社会保险费及非税收入业务、出口退（免）税、国际税收、税务注销、涉税争议、建账记账等
其他涉税服务	—

【思路点拨】上述第3-6项涉税服务，应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事，相

关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任。

### 考点三 涉税专业服务行政 监管★



扫我解疑难

#### 经典例题

【例题·单选题】主管全国涉税专业服务信用管理工作的机构为( )。

- A. 国家税务师协会
- B. 财政部
- C. 税务师考试管理委员会
- D. 国家税务总局

【答案】D

【解析】国家税务总局主管全国涉税专业服务信用管理工作。省以下税务机关负责所辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施。

#### 考点精析

##### 1. 实名制管理和业务信息采集

###### 1) 实名制管理

税务机关对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理。

**涉税专业服务机构**的实名信息包括但不限于：服务状态、统一社会信用代码、机构名称、法定代表人(执行事务合伙人)、机构类别、证书名称及编号、加入行业协会及行业协会会员编号等。

**涉税服务人员**的实名信息包括：姓名、身份证号、专业资格证书编号等。

###### 2) 业务信息的采集

(1)税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应当于完成**专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务**的**次年3月31日前**，向主管税务机关报送《专项业务报告要素信息采集表》。

(2)上述四项涉税服务业务之外，涉税专业服务机构可以于完成涉税服务业务之后，向主管税务机关报送服务信息。

(3)涉税专业服务机构应于每年**3月**

**31日前**，以年度报告形式，向税务机关报送《年度涉税专业服务总体情况表》，报送从事涉税专业服务的总体情况。

##### 2. 信用评价

国家税务**总局**主管全国涉税专业服务信用管理工作。省以下**税务机关**负责所辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施。

###### 1) 涉税专业服务**机构**的信用评价

涉税专业服务机构信用评价，实行**信用积分和信用等级**相结合方式。

###### 2) 涉税专业服务**人员**的信用记录

从事涉税服务人员信用记录，实行**信用积分和执业负面记录**相结合方式。

###### 3) 涉税专业服务信用复核机制

(1)涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，对**信用积分、信用等级和执业负面记录**有**异议**的，可在信用记录产生或结果确定后**12个月内**，向税务机关**申请复核**。税务机关应当按照包容审慎原则，于**30个工作日内**完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务。

(2)涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，对税务机关拟将其列入涉税服务**失信名录**有**异议**的，应当自收到《税务事项通知书》之日起**10个工作日内**提出申辩理由，向税务机关申请复核。税务机关应当按照包容审慎原则，于**10个工作日内**完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务。

##### 3. 公告和推送

**省税务机关**通过门户网站、电子税务局和办税服务场所公告涉税专业服务信息，负责向社会信用平台和行业主管部门、行业协会、工商、海关等其他部门推送涉税专业服务信息。

##### 4. 违法违规责任

(1)违反涉税专业服务管理制度的惩罚——**约谈、纳入涉税服务失信名录**(严重)。

(2)违反税收法律法规的惩罚——**向税务稽查部门推送**。

##### 5. 优化服务措施

(1)税务机关为涉税专业服务机构提供便

利化服务。

(2)税务机关通过政府采购方式购买涉税专业服务。

(3)税务机关不得参与和违规干预涉税专业服务。

考点四 税务师、税务师  
事务所及行业协会★



经典例题

【例题1·单选题】(2018年)税务师事务所合伙人或者股东中,税务师占比应高于( )。

- A. 30%                      B. 40%  
C. 60%                      D. 50%

【答案】D

【解析】合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任,其中税务师占比应高于百分之五十。

【例题2·多选题】(2018年)除国家税务总局另有规定外,税务师事务所可采取的组织形式有( )。

- A. 普通合伙税务师事务所  
B. 有限责任制税务师事务所  
C. 个体工商户制税务师事务所

- D. 特殊普通合伙税务师事务所  
E. 股份公司制税务师事务所

【答案】ABD

【解析】税务师事务所可以采取合伙制或者有限责任制组织形式。合伙制税务师事务所分为普通合伙税务师事务所和特殊普通合伙税务师事务所。

考点精析

1. 税务师职业道德

(1)职业道德的基本要求。

税务师事务所及其涉税服务人员应当恪守独立、客观、公正、诚信的原则,应当具备和保持应有的专业胜任能力和职业判断能力,并履行保密义务。

(2)职业道德的具体要求。

职业道德的具体要求包括:①诚信。②独立性。③客观公正。④专业胜任能力。⑤保密义务。

(3)违反职业道德的惩戒。

2. 税务师事务所

(1)税务师事务所行政登记。

税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理。税务师事务所行政登记,见表1-2。

表 1-2 税务师事务所行政登记

行政登记	要点
行政登记的主体	税务师事务所办理 <b>商事登记</b> 后,应当向 <b>省税务机关</b> 办理行政登记。 【知识点拨】从事涉税专业服务的会计师事务所和律师事务所,依法取得会计师事务所执业证书或律师事务所执业许可证, <b>视同行政登记</b>
行政登记的条件	税务师事务所采取 <b>合伙制或者有限责任制组织形式</b> 的,除国家税务总局另有规定外,应当具备下列 <b>条件</b> : ◆合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任,其中税务师占比应 <b>高于50%</b> ; ◆有限责任制税务师事务所的法定代表人由股东担任; ◆税务师、注册会计师、律师 <b>不能同时</b> 在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者 <b>从业</b> ; ◆税务师事务所字号不得与已经行政登记的税务师事务所字号重复  符合以下条件的税务师事务所,可以担任税务师事务所的合伙人或者股东: ◆执行事务合伙人或者法定代表人 <b>由税务师担任</b> ; ◆ <b>前3年内</b> 未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚; ◆法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件

续表

行政登记	要点
行政登记的 条件	符合以下条件的从事涉税专业服务的科技、咨询公司，可以担任税务师事务所的合伙人或者股东： ◆由税务师或者税务师事务所的合伙人(股东)发起设立，法定代表人由税务师担任； ◆前3年内未因涉税专业服务行为受到税务行政处罚； ◆法律行政法规和国家税务总局规定的其他条件
行政登记的 程序	<p>设立：行政相对人办理税务师事务所行政登记，应当自取得营业执照之日起20个工作日内向所在地省税务机关提交相关材料；省税务机关自受理材料之日起20个工作日内办理税务师事务所行政登记</p> <p>变更：应当自办理工商变更之日起20个工作日内办理变更行政登记；省税务机关自受理材料之日起15个工作日内办理税务师事务所变更行政登记</p> <p>注销：税务师事务所注销工商登记前，应当办理终止行政登记</p>

(2) 税务师事务所质量控制。

税务师事务所质量控制，见表1-3。

表1-3 税务师事务所质量控制

质量控制	要点
质量控制目标	质量控制的目标是合理保证税务师事务所及其涉税服务人员按照法律法规和涉税服务业务规范提供涉税专业服务，服务过程满足业务约定书需要，服务成果维护国家税收利益和纳税人合法权益，税务师事务所信用评价达到监管部门的要求
质量控制制度建立原则	<p>◆全面性原则。</p> <p>◆重要性原则。</p> <p>◆制衡性原则。</p> <p>◆适应性原则。</p> <p>◆成本效益原则</p>
质量控制要求	<p>◆一般要求。</p> <p>税务师事务所的法定代表人或执行合伙人对质量控制制度的建立与组织机构设置以及提高本机构信用管理承担责任。</p> <p>◆业务承接和保持质量控制。</p> <p>◆业务委派质量控制。</p> <p>◆业务实施质量控制。</p> <p>税务师事务所应制定意见分歧解决制度，以解决项目组成员之间、项目组与业务质量监控人员之间产生的意见分歧，在按照意见分歧解决程序解决以后方可提交业务结果。</p> <p>◆业务复核质量控制。</p> <p>◆业务监控质量控制。(选派项目组以外人员)</p> <p>◆业务工作底稿质量控制。</p> <p>项目组自提交业务结果之日起90日内将业务工作底稿归整为业务档案。</p> <p>税务师事务所的业务档案，应当自提交结果之日起至少保存10年</p>

3. 税务师协会(行业自律管理)  
中国注册税务师协会负责拟制涉税专业

服务业务规范(准则、规则)，报国家税务总局批准后施行。



## 第2章 税收征收管理

### 考 情 分 析

#### ▶ 历年考情分析

本章讲解的是税收征收管理的基础理论知识，这部分内容每年考试都会出客观题，偶尔也会出简答题，考生不能掉以轻心。历年试题平均分为4分。

#### ▶ 本章2021年考试主要变化

本章是在原教材基础上进行了结构性的调整并更新了大量的知识。

### 核心考点及经典例题详解

#### 考点一 税收征收管理的概念★



扫我解疑难

#### 经典例题

【例题·单选题】国税地税征管体制改革之后，社会保险费、非税收入的征管由（ ）负责。

- A. 税务机关      B. 民政部门
- C. 财政机关      D. 当地政府

【答案】A

【解析】国税地税征管体制改革之后，省级和省级以下国税地税机构合并。同时，将社会保险费、有关非税收入的征收管理责任划入税务系统。

#### 考点精析

##### 1. 税收征收管理的概念

《税收征收管理法》规定，税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税，依照法律的规定执行；法律授权国务院规定的，依照国务院制定的行政法规的规定执行。

##### 2. 税务机构职责

税务管理权、税收征收权、税收检查权、税务违法处理权、税收行政立法权、代位权和撤销权。

##### 3. 税务机构设置

国税、地税征管体制改革之后，省级和省级以下国税地税机构合并且统一挂牌。同时，将社会保险费、有关非税收入的征收管理责任划入税务系统。

#### 考点二 税务登记管理★★



扫我解疑难

#### 经典例题

【例题1·单选题】（2018年改）“五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述准确的是（ ）。

- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证
- B. 仍办理税务登记，并核发税务登记证件
- C. 向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证件

D. 只向税务机关完成信息补录,不再核发税务登记证件

【答案】D

【解析】企业办理涉税事宜时,在完成补充信息采集后,凭加载统一代码的营业执照可以替代税务登记证使用。

【例题2·多选题】(2019年)税务机关提供即时办结税务注销服务,采取“承诺制”容缺办理,纳税人必须符合的容缺条件包括( )。

- A. 已缴销增值税专用发票及税控专用设备
- B. 无欠税(滞纳金)及罚款
- C. 经县以上税务局审核的

D. 销售收入在500万元以下的

E. 未处于税务检查状态

【答案】ABE

【解析】本题考核采取“承诺制”容缺办理的条件。对未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备,且符合规定情形的纳税人,税务机关提供即时办结服务,采取“承诺制”容缺办理。

### 考点精析

本考点主要掌握税务登记管理的相关内容。税务登记管理,见表2-1。

表2-1 税务登记管理

税务管理	主要内容
概念	税务登记是指纳税人为依法履行纳税义务就有关纳税事宜依法向税务机关办理登记的一种法定手续,它是整个税收征收管理的 <b>首要环节</b>
设立税务登记(即时办理结)	按照“多证合一”等商事制度改革要求,领取加载统一社会信用代码证件的,企业、农民专业合作社、个体工商户及其他组织无需单独到税务机关办理该事项,其领取的证件 <b>作为税务登记证件使用</b>
变更税务登记(30日内)	<p>(1)纳税人<b>须在工商行政管理机关办理变更登记</b>的,应当自工商行政管理机关变更登记之日起<b>30日内</b>,向原税务登记机关申报办理变更税务登记。</p> <p>(2)纳税人按照规定<b>不需要在工商行政管理机关办理变更登记</b>,或者其<b>变更登记的内容与工商登记内容无关</b>的,应当自税务登记内容实际发生变化之日起<b>30日内</b>,或者自有关机关批准或者宣布变更之日起<b>30日内</b>,持有关证件到原税务登记机关申报办理变更税务登记</p>
注销税务登记(15日内)	<p>(1)纳税人应在向工商行政管理机关办理<b>注销税务登记前</b>,持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>(2)纳税人按规定不需要在工商行政管理机关办理注销登记的,应当自有关机关批准或者宣告终止之日起<b>15日内</b>,持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>(3)纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的,应自营业执照被吊销之日起<b>15日内</b>,向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>【思路点拨】已实行“一照一码”登记模式的纳税人办理注销登记,须先向税务机关<b>申报清税</b>,清税完毕后,税务机关向纳税人出具《清税证明》。符合下列条件的纳税人在办理税务注销时,税务机关提供即时办结服务,采取“<b>承诺制</b>”<b>容缺办理</b>,即时出具清税文书:</p> <p>(1)未办理过涉税事宜的纳税人,主动到税务机关办理清税的。</p> <p>(2)办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人,主动到税务机关办理清税的。</p> <p>(3)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,且符合特定条件的纳税人。</p> <p>(4)经人民法院裁定宣告破产,持人民法院终结破产程序裁定书,向税务机关申请办理税务注销的纳税人</p>

考点三 账簿凭证管理★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·单选题】下列关于账簿凭证管理的表述，正确的是（ ）。

- A. 从事生产、经营的纳税人应自其领取税务登记证之日起 15 日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿
- B. 扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 15 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
- C. 从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证之日起 10 日内，将其税务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案
- D. 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代为建账和办理账务

【答案】D

【解析】选项 A，从事生产、经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起 15 日内按规定设置账簿；选项 B，扣缴义务人应当自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；选项 C，从事生产、经营的纳税

人应当自领取税务登记证之日起 15 日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案。本题主要注意掌握时间点的规定以及各个时间的起算点。

【例题 2·单选题】下列关于账簿设置的表述，不正确的是（ ）。

- A. 纳税人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得情况的，其计算机输出的完整书面记录不可以视同会计账簿
- B. 纳税人的账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料一般应当保存 10 年
- C. 总账、日记账应当采用订本式账簿
- D. 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

【答案】A

【解析】选项 A，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。

考点精析

账簿凭证管理

本考点主要掌握账簿凭证管理的时限要求。账簿凭证管理的时限要求，见表 2-2。

表 2-2 账簿凭证管理的时限要求

情形	时限要求
从事生产、经营的纳税人	应自其领取工商营业执照之日起 <b>15 日内</b> 按规定设置账簿
扣缴义务人	应当自扣缴义务发生之日起 <b>10 日内</b> ，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
从事生产、经营的纳税人	应当自领取税务登记证之日起 <b>15 日内</b> ，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案

续表

情形	时限要求
从事生产、经营的纳税人与扣缴义务人	除法律、行政法规另有规定外,账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当 <b>保存10年</b>

另外,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代为建账和办理账务。

#### 考点四 发票管理★★★



扫我解疑难

#### 经典例题

【例题1·单选题】(2019年)增值税一般纳税人取得的下列发票,可以抵扣增值税进项税额的是( )。

- A. 定额发票
- B. 门票
- C. 机动车销售统一发票
- D. 印有本单位名称的增值税普通发票

【答案】C

【解析】本题考查哪些普票可以抵扣进项税额。可以抵扣进项税额的普票包括: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、铁路车票和公路、水路等其他客票。

【例题2·单选题】(2019年)发生发票丢失情形时,应当于发生发票丢失的( )向税务机关书面报告。

- A. 当日
- B. 2日
- C. 3日
- D. 5日

【答案】A

【解析】根据《发票管理法实施细则》第31条、《国家税务总局关于进一步加强普通发票管理工作的通知》(国税发〔2008〕80号)第6条规定,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。

【例题3·单选题】(2020年)自2020年

2月1日起,纳税人不得离线开具发票的是( )。

- A. 2019年因未按期申报被税务机关处罚过的纳税人
- B. 纳税信用等级为M级的纳税人
- C. 曾取得过异常扣税凭证的纳税人
- D. 经税务局分析发现存在涉税风险的纳税人

【答案】D

【解析】自2020年2月1日起,下列两类纳税人不得离线开具发票:①经税务总局、省税务局大数据分析发现存在涉税风险的纳税人,不得离线开具发票;②新办理增值税一般纳税人登记的纳税人,自首次开票之日起3个月内不得离线开具发票,按照规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外。

【例题4·单选题】(2019年)下列业务应开具增值税普通发票,并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码、发票写“不征税”的是( )。

- A. 销售免税货物
- B. 以分期收款方式销售货物
- C. 房地产开发企业以预收款方式销售自行开发的房地产项目
- D. 以赊销方式销售货物

【答案】C

【解析】本题考查“未发生销售行为的不征税项目”的范围。

【例题5·单选题】(2018年)下列情形中,应由付款方向收款方开具发票的是( )。

- A. 企业发生销售货物退回
- B. 企业销售免税商品
- C. 食品加工厂向农民个人收购其自产农产品
- D. 加油站发售加油卡

【答案】C

【解析】收购单位和扣缴义务人支付个人款时，由付款方向收款方开具发票。

【例题6·单选题】（2016年）增值税一般纳税人2016年7月发生的下列经济行为中可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 丙企业将生产的锅炉直接销售给某物业公司（一般纳税人）
- B. 乙企业将化妆品销售给消费者
- C. 丁企业将一批免税药品销售给医药公司
- D. 甲企业为某公司提供餐饮服务

【答案】A

【解析】选项B属于商业企业零售货物；选项C属于销售免税货物；选项D属于提供个人消费的应税服务，均不得开具增值税专用发票。

【例题7·多选题】（2019年）纳税人提供建筑劳务自行开具或税务机关代开增值税发票时，应在“备注栏”注明的内容有（ ）。

- A. 建筑服务提供时间
- B. 项目总金额
- C. 建筑服务发生地县（市、区）名称
- D. 建筑服务负责人
- E. 项目名称

【答案】CE

【解析】提供建筑劳务纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

【例题8·多选题】（2018年）纳税人支付下列款项取得的增值普通发票或增值税电子普通发票，发票税率栏填写为“不征税”的

有（ ）。

- A. 支付按差额征税方法缴纳增值税的劳务派遣费
- B. 支付建筑服务预收款
- C. 通过政府还贷性收费公路的通行费
- D. 商业预付卡充值
- E. 房地产开发企业销售的自行开发项目的预收款

【答案】BCDE

【解析】选项A，纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税的，征收率为5%。

【例题9·多选题】（2020年）对违反发票管理规定2次以上的单位和个人，税务机关可以公告纳税人发票违法的情况，公告内容包括（ ）。

- A. 纳税人名称
- B. 经营范围
- C. 法定代表人姓名
- D. 纳税人识别号
- E. 经营地点

【答案】ADE

【解析】对违反发票管理规定2次以上或者情节严重的单位和个人，税务机关可以在办税场所或者广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上公告纳税人发票违法的情况。公告内容包括：纳税人名称、纳税人识别号、经营地点、违反发票管理法规的具体情况。

考点精析

1. 发票的种类与适用范围

发票可以从多种角度进行分类，每种发票都有特定的使用范围。发票的种类，见表2-3。

表 2-3 发票的种类

分类角度	分类
按适用发票管理办法分类	行业专业发票
	常规发票
按增值税抵扣凭证分类	增值税专用发票
	增值税普通发票

### 1) 增值税专用发票

(1) 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:

◆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。

◆有《税收征收管理法》规定的税收违法行为, 拒不接受税务机关处理的。

◆有下列行为之一, 经税务机关责令限期改正而仍未改正的:

- a. 虚开增值税专用发票;
- b. 私自印制专用发票;
- c. 向税务机关以外的单位和个人买取专用发票;
- d. 借用他人专用发票;
- e. 未按规定开具专用发票;
- f. 未按规定保管专用发票和专用设备;
- g. 未按规定申请办理防伪税控系统变更发行;
- h. 未按规定接受税务机关检查。

(2) 自2020年2月1日起, 增值税小规模纳税人(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。未选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人, 可以向税务机关申请为其代开增值税专用发票; 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。

### 2) 增值税普通发票

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, 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, 铁路车票和公路、水路等其他客票外, 增值税普通发票不能作为抵扣增值税进项税额的凭证。

#### 2. 发票领用

##### 1) 领用发票的纳税人范围

(1) 依法办理税务登记的单位和个人。

(2) 依法不需要办理税务登记或领取营业执照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。

(3) 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人, 向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》, 对按规定需要领用经营地发票的, 应在按要求提供保证人或交纳保证金的前提下, 向经营地税务机关领用。

##### 2) 首次申请发票

纳税人在首次申请领用发票时, 办理的主要涉税事项包括发票票种核定、增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。

##### (1) 发票票种的核定。

###### a. 申领的发票种类:

包括增值税普通发票和增值税专用发票。

纳税人在办理一般纳税人登记手续时, 可自行选择登记的**当月1日**或者**次月1日**为一般纳税人生效之日, 除财政部、国家税务总局另有规定的外, 一般纳税人自生效之日起可以按照规定领用增值税专用发票。

b. 增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批。

主管税务机关受理纳税人申请以后, 根据需要进行实地查验, 一般纳税人申请专用发票(包括增值税专用发票和货物运输业增值税专用发票)最高开票限额**不超过10万元**的, 主管税务机关**不需**事前进行**实地查验**。

###### c. 发票领用数量的审批。

纳税人领用发票的数量由**纳税人申请**, 主管税务机关根据领用单位和个人的经营范围和规模, 确认领用发票的数量。

新办纳税人首次申领增值税发票时间。

##### ◆首次申领时限。

符合条件的纳税人首次申领增值税发票, 主管税务机关应当自受理申请之日起

2个工作日内办结，有条件的主管税务机关当日办结。

◆首次申领发票的票种核定。

税务机关为符合规定的首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定：

a. 增值税专用发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过25份；

b. 增值税普通发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过50份。

3) 后续申领发票

需要重新(或补充)办理发票领用涉税事项的，主要有：

(1) 名称变更或纳税识别号变更。

(2) 提高发票最高开票限额和增加发票信用数量。

对于纳税信用A级的纳税人，按需供应发票，可以一次领取不超过3个月的发票用量。纳税信用B级的纳税人可以一次领取不超过2个月的发票用量。

(3) 小规模纳税人选择自行开具增值税专用发票。

(4) 实行纳税辅导期管理的一般纳税人。

4) 发票领购手续

需要领用发票的单位和个人在办理发票申领涉税事项后，就可以按发票管理规定领用所需要的发票。

5) 申领增值税电子普通发票

自2016年1月1日起，纳税人应使用国家税务总局组织开发的增值税电子发票系统开具增值税电子普通发票，其他开具电子发票的系统同时停止使用。

3. 印有本单位名称的发票印制

用票单位可以向税务机关申请使用印有本单位名称的发票，税务机关依据规定，确认印有该单位名称发票的种类和数量(只限于

增值税普通发票)。

4. 发票的保管、保存和缴销

使用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。

使用增值税发票管理新系统的纳税人，发生注销或票种变更的，需在增值税发票管理新系统中对未开具的发票进行退回或作废操作，并携带增值税发票、专用设备及相关资料到主管税务机关办理发票退回或缴销手续。

开具发票的单位和个人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁。

已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存5年。保存期满，报经税务机关查验后销毁。

5. 开具发票的范围

销售商品、提供服务以及从事其他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。

向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免于逐笔开具发票，由省税务机关确定。

(1) 付款方向收款方开具的发票。

a. 收购单位和扣缴义务人支付个人款项时；

b. 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。

(2) 收取款项未发生销售行为开具的发票。这类发票应开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票，并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”。

目前，收取款项未发生销售行为开具发票的主要情形，见表2-4。

表 2-4 收取款项未发生销售行为开具发票的主要情形

情形	适用范围
预付卡销售和充值	适用于单用途商业预付卡(简称单用途卡)和支付机构预付卡(简称多用途卡)售卡或充值时开具

续表

情形	适用范围
销售自行开发的房地产项目预收款	在房地产开发企业收取房地产项目预收款时开具
已申报缴纳营业税未开票补开票	这种发票在营改增前的业务按规定补开发票时开具。 纳税人2016年5月1日前发生的营业税涉税业务,包括已经申报缴纳营业税或补开营业税的业务,需要补开发票的,可以开具增值税普通发票。 纳税人应完整保留相关资料备查
通行费电子发票	在发票服务平台暂由ETC客户服务机构开具,主要适用如下两种情形: (1)ETC后付费客户和用户卡客户通过政府还贷性收费公路部分的通行费。 (2)ETC预付费客户选择在充值后索取发票的预付款
建筑服务预收款	自2017年7月1日起,建筑服务收到预收款不再作为纳税义务发生时间,由此,建筑服务收取预收款需要开具发票时,需开具这种发票
不征税自来水	水资源费改税试点期间,按照不增加城镇公共供水企业负担的原则,城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入不征收增值税,按“不征税自来水”项目开具增值税普通发票
代理进口免税货物货款	纳税人代理进口按规定免征进口增值税的货物,其销售额不包括向委托方收取并代为支付的货款。向委托方收取并代为支付的款项,不得开具增值税专用发票,可以开具增值税普通发票

【**知识点拨**】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,都是未发生销售行为,不征收增值税,因而需开具的此类发票。

#### 6. 发票开具的要求

(1)开具发票的基本要求: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。

任何单位和个人不得有下列虚开发票行为:

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

(2)增值税专用发票的开具要求:

- 项目齐全,与实际交易相符;

- 字迹清楚,不得压线、错格;
- 发票联和抵扣联加盖发票专用章;
- 按照增值税纳税义务的发生时间开具。

一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为可汇总开具增值税专用发票。

【**知识点拨**】汇总开具增值税专用发票的,同时使用增值税发票管理新系统开具《销售货物或者提供应税劳务清单》,并加盖发票专用章。

(3)运用增值税发票管理新系统开具发票。

◆互联网连接状态下在线开具发票;

【**知识点拨**】2020年2月1日起,下列两类纳税人不得离线开具发票:

- 经税务总局、省税务局大数据分析发现存在涉税风险的纳税人,不得离线开具发票,其开票人员在使用开票软件时,应当按照税务机关指定的方式进行人员身份信息实

名验证；

b. 新办理增值税一般纳税人登记的纳税人，自首次开票之日起3个月内不得离线开具发票，按照规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外。

◆选择相应的编码开具增值税发票。

【知识点拨】自2018年1月1日起，纳税人通过增值税发票管理新系统开具增值税发票(包括增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票)时，商品和服务税收分类编码对应的简称会自动显示并打印在发票票面“货物或应税劳务、服务名称”或“项目”栏次中。

(4)填写购买方的纳税人识别号或统一社会信用代码开具增值税普通发票。

(5)增值税发票作废或开具红字发票。

开具发票后，如发生**销货退回**需开**红字发票**的，必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明。

开具发票后，如发生**销售折让**的，必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具发票或取得对方有效证明后开具红字发票。

纳税人需要开具红字增值税**普通发票**的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具**多份**红字发票。

红字**机动车销售统一发票**需与原蓝字机动车销售统一发票**一一对应**。

(6)**差额征税**发票开具。

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、国家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，**备注栏**自动打印“**差额征税**”字样，发票开具不应与其他应税行为混开。

【知识点拨】在开具差额征税发票时，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”显示“\*\*\*”。

(7)增值税电子普通发票开具。

◆一般的增值税电子普通发票开具。

增值税电子普通发票包括电子数据和电子发票版式文件两种存在形式。

增值税电子发票系统不支持作废操作，发生退货、电子发票开具有误等情况，开票人应通过开具红字发票进行冲减。

电子发票明细数据通过增值税电子发票系统实时传送税务机关，进入发票电子底账库。

增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件。打印的增值税电子普通发票，属于税务机关监制的发票，采用电子签名代替发票专用章，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

◆**收费公路通行费增值税电子普通发票**(以下简称通行费电子发票)。

通行费电子发票分为以下两种：

a. 左上角标识“通行费”字样，且税率栏次显示适用税率或征收率的通行费增值税电子普通发票(以下称通行费征税发票)。

b. 左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示“不征税”的通行费增值税电子普通发票(以下称通行费不征税发票)。

(8)机动车销售统一发票开具。

(9)稀土企业发票开具。

(10)成品油发票开具。

(11)备注栏注明经营业务的发票开具。

目前，在开具时必须在备注栏注明的经营业务主要有：

- a. 提供建筑劳务；
- b. 销售不动产；
- c. 出租不动产；
- d. 货物运输服务；
- e. 单用途卡或多用途卡结算销售款；
- f. 保险公司代收车船税；
- g. 个人保险代理人等汇总代开。

证券经纪人、信用卡和旅游等行业的个

人代理人可以比照个人保险代理人向统一主管税务机关申请汇总代开增值税普通发票或增值税专用发票，代开发票的备注栏备注相应的汇总代开字样。

**【知识点拨】**此外，还有两类发票在开具时，开票系统会在备注栏自行打印相应的备注内容。一是差额征税开具的发票。二是异地代开不动产经营租赁服务或建筑服务发票。

#### 7. 发票使用审核

##### 1) 取得发票的基本要求

(1)取得与经营活动相符的发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。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。

(2)使用发票时不得发生的行为。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扩大发票使用范围；④以其他凭证代替发票使用。

##### 2) 发票的真伪鉴别

伪造的虚假发票，不能作为财务核算、税前扣除等有效凭证，发票的真伪鉴别是发票使用审核的首要内容。

##### 3) 取得发票的合法有效审核

取得的发票是否合法有效是税务师进行发票审核的最核心内容。

- (1)审核发票记载的业务真实性；
- (2)审核发票开具的规范性；
- (3)审核发票开具的内容逻辑性。

#### 8. 发票违章处理

(1)违反发票管理的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

- a. 应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的；
- b. 使用税控装置开具发票，未按期向主

管税务机关报送开具发票的数据的；

c. 使用非税控电子器具开具发票，未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，或者未按照规定保存、报送开具发票的数据的；

- d. 拆本使用发票的；
- e. 扩大发票使用范围的；
- f. 以其他凭证代替发票使用的；
- g. 跨规定区域开具发票的；
- h. 未按照规定缴销发票的；
- i. 未按照规定存放和保管发票的。

(2)跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上3万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。

**【知识点拨】**丢失发票或者擅自损毁发票的，依照上述规定处罚。

(3)违反规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

**【知识点拨】**非法代开发票的，依照上述规定处罚。

(4)私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，并处5万元以上50万元以下的罚款；对印制发票的企业，可以并处吊销发票准印证；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

(5)有下列情形之一的，由税务机关处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，处5万元以上50万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

- a. 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的；



b. 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、运输的。

(6) 发票违章处理其他相关规定。

a. 税务机关对违反发票管理法规的行为进行处罚，应当将行政处罚决定书面通知当事人；对违反发票管理法规的案件，应当立案查处。

b. 对违反发票管理规定 2 次以上或者情节严重的单位和个人，税务机关可以在办税场所或者广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上公告纳税人发票违法的情况。

c. 违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收违法所得，可以并处未缴、少缴或者骗取的税款 1 倍以下的罚款。

d. 对违反发票管理法规情节严重构成犯罪的，税务机关应当依法移送司法机关处理。

e. 当事人对税务机关的处罚决定不服的，可以依法申请行政复议或者向人民法院提起行政诉讼。

f. 税务人员利用职权之便，故意刁难印制、使用发票的单位和个人，或者有违反发票管理法规行为的，依照国家有关规定给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

#### 9. 增值税专用发票的开具范围

(1) 不得开具增值税专用发票的情形。

一般纳税人和自愿选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人有下列销售情形，不得开具增值税专用发票：

a. 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品；

b. 销售免税货物或者提供免征增值税的销售服务、无形资产或者不动产；

c. 向消费者个人销售货物或者提供销售服务、无形资产或者不动产；

d. 金融商品转让；

e. 经纪代理服务，向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费；

f. 2016 年 4 月 30 日前签订融资性售后回租赁合同且选择按扣除向承租方收取的价款本金以及对外支付利息方法缴纳增值税的纳税人，向承租方收取的有形动产价款本金；

g. 提供旅游服务选择按扣除向旅游服务购买方收取并支付的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团旅游企业的旅游费用缴纳增值税的，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用；

h. 提供签证代理服务，向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费；

i. 增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液选择简易计税的；

j. 销售旧货，按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税的；

k. 销售自己使用过的固定资产，适用按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的。

**【知识点拨】** 纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照 3% 征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

(2) 发售加油卡、加油凭证销售成品油的增值税专用发票。

a. 发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人在售卖加油卡、加油凭证时，应按预收账款方法作相关账务处理，不征收增值税。

b. 预售单位在发售加油卡或加油凭证时可开具普通发票，如购油单位要求开具增值税专用发票，待用户凭卡或加油凭证加油后，根据加油卡或加油凭证回笼记录，向购油单位开具增值税专用发票。

c. 接受加油卡或加油凭证销售成品油的单位与预售单位结算油款时，接受加油卡或加油凭证销售成品油的单位根据实际结算的油款向预售单位开具增值税专用发票。

10. 增值税专用发票的作废或开具红字发票

(1) 作废。

纳税人在开具增值税专用发票当月，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理；开具时发现有误的，可即时作废。

作废条件是指**同时**具有下列情形：①收到退回的发票联、抵扣联，且时间未超过销售方开票**当月**；②销售方未抄税且未记账；③购买方未认证，或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”“增值税专用发票代码、号码认证不符”。

(2) 开具红字发票。

纳税人开具增值税专用发票后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形但不符合发票作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让，需要**开具红字增值税专用发票**的，按以下方法处理：

a. **购买方**取得增值税专用发票**已用于申报抵扣的**，购买方可在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》），在填开《信息表》时不填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，应暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得销售方开具的红字增值税专用发票后，与《信息表》一并作为记账凭证。

**购买方**取得增值税专用发票**未用于申报抵扣**、但发票联或抵扣联无法退回的，购买方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息。

**销售方**开具增值税专用发票**尚未交付购买方**，以及购买方未用于申报抵扣并将发票联及抵扣联退回的，销售方可在增值税发票管理新系统中填开并上传《信息表》。销售方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息。

b. 主管税务机关通过网络接收纳税人上传的《信息表》，系统自动校验通过后，生成带有“红字发票信息表编号”的《信息表》，并将信息同步至纳税人端系统中。

c. 销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票，在增值税发票管理新系统中以销项负数开具。红字增值税专用发票应与《信息表》**一一对应**。

d. 纳税人也可凭《信息表》电子信息或纸质资料到税务机关对《信息表》内容进行系统校验。

11. 增值税专用发票或机动车销售统一发票丢失

增值税专用发票或机动车销售统一发票丢失的税务处理，见表 2-5。

表 2-5 增值税专用发票或机动车销售统一发票丢失的税务处理

具体情形	税务处理
丢失 <b>抵扣联</b>	可凭相应发票的发票联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证
丢失 <b>发票联</b>	可凭相应发票的抵扣联复印件，作为记账凭证
同时丢失 <b>发票联和抵扣联</b>	可凭加盖销售方发票专用章的相应发票 <b>记账联复印件</b> ，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证

**【知识点拨】** 纳税人必须严格保管使用专用发票、对违反法规发生被盗、丢失专用发票的纳税人，主管税务机关必须严格按《税收征收管理法》和《发票管理办法》的法规，处以**1万元以下的罚款**，并可视具体情况，对丢失专用发票纳税人，在一定期限内（**最长不超过半年**）**停止领购专用发票**。对纳税人申报遗失的专用发票，如发现非法代开、虚开问题

的，该纳税人应承担偷税、骗税的**连带责任**。

12. 关于对非法**代开**、**虚开**增值税专用发票的处理

(1) 概念。

非法代开发票：是指为与自己没有发生直接购销关系的他人开具发票的行为。

虚开发票行为：为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；让他人为自

已开具与实际经营业务情况不符的发票；介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

### (2) 法律责任。

对代开、虚开增值税专用发票的，一律按票面所列货物的适用税率**全额征补税款**，并按《税收征收管理法》的规定**按偷税给予处罚**。代开、虚开发票构成犯罪的，按全国人大常委会发布的《关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定》处以刑罚。

**【知识点拨】**虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。非法代开发票的，依照虚开发票处罚。

对纳税人取得代开、虚开的增值税专用发票，**不得**作为增值税合法**抵扣**凭证抵扣进项税额。

(3) **不属于**对外虚开增值税专用发票的情形：**(可以抵扣进项税额)**①纳税人向受票方纳税人销售了货物，或者提供了增值税应税劳务、应税服务；②纳税人向受票方纳税人收取了所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务的款项，或者取得了索取销售款项的凭据；③纳税人按规定向受票方纳税人开具的增值税专用发票相关内容，与所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务相符，且该增值税专用发票是纳税人合法取得、并以自己名义开具的。

### 13. 纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理

善意取得虚开的增值税专用发票：是指购货方与销售方存在**真实交易**，且购货方**不知**取得的增值税专用发票是以非法手段获得的。

纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能**重新取得**合法、有效的增值税专用发票，准许其抵扣进项税款；如不能重新取得合法、

有效的增值税专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款。

### 14. 税务机关代开增值税专用发票的管理

代开增值税专用发票是指主管税务机关为所管辖范围内的增值税纳税人(指已办理税务登记的**小规模纳税人**，包括个体经营者以及国家税务总局确定的其他可以代开增值税专用发票的纳税人)代开增值税专用发票，其他单位和个人不得代开。

### 15. 货物运输业**小规模纳税人**申请代开增值税专用发票的规定

纳税人在境内提供公路或内河货物运输服务，需要开具增值税专用发票的，可在税务登记地、货物起运地、货物到达地或运输业务承揽地(含互联网物流平台所在地)中**任一地**，**就近**向税务机关(以下称代开单位)申请代开增值税专用发票。

### 16. 增值税电子专用发票

(1)电子专票由**各省税务局监制**，采用电子签名代替发票专用章，属于增值税专用发票，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同。

(2)税务机关按照电子专票和纸质专票的**合计数**，为纳税人核定增值税专用发票领用数量。电子专票和纸质专票的增值税专用发票(增值税税控系统)**最高开票限额应当相同**。

(3)纳税人开具增值税专用发票时，**既可以开具电子专票，也可以开具纸质专票**。受票方索取纸质专票的，开票方应当开具纸质专票。

(4)纳税人开具电子专票后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止、销售折让等情形，需要开具**红字电子专票**的，按照以下规定执行：

a. 购买方已将电子专票用于申报抵扣的，由购买方在增值税发票管理系统(以下简称“发票管理系统”)中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》(以下简称《信息表》)，填开《信息表》时不填写相对应的蓝字电子专票信息。

购买方未将电子专票用于申报抵扣的,由销售方在发票管理系统中填开并上传《信息表》,填开《信息表》时应填写相对应的蓝字电子专票信息。

b. 税务机关通过网络接收纳税人上传的《信息表》,系统自动校验通过后,生成带有“红字发票信息表编号”的《信息表》,并将信息同步至纳税人端系统中。

c. 销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字电子专票,在发票管理系统中以销项负数开具。红字电子专票应与《信息表》一一对应。

d. 购买方已将电子专票用于申报抵扣的,应当暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出,待取得销售方开具的红字电子专票后,与《信息表》一并作为记账凭证。

#### 17. 进项税额发票认证确认或用途确认

纳税人购进货物、接受劳务或服务取得的增值税专用发票、机动车销售统一发票和通行费电子发票等发票注明的进项税额,可以按规定用于抵扣销项税额或者申请出口退税。

2019年3月1日起,一般纳税人取得增值税发票(包括增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票)后,可以自愿使用增值税发票选择确认平台查询、选择用于申报抵扣、出口退税或者代办退税的增值税发票信息。

自2020年1月起,增值税发票选择确认平台升级为增值税发票综合服务平台,为纳税人提供发票用途确认、风险提示、信息下载等服务。用于抵扣的扣税凭证不再采取认识或登录、查询、选择确认方式,而改在增值税发票综合服务平台进行用途确认。

(1) 纳税人取得增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票后,如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税,

应当登录增值税发票综合服务平台确认发票用途。

(2) 自2020年3月1日起,增值税一般纳税人取得2017年1月1日及以后开具的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票,取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限。纳税人在进行增值税纳税申报时,应当通过本省(自治区、直辖市和计划单列市)增值税发票综合服务平台对上述扣税凭证信息进行用途确认。

#### 18. 取得异常增值税扣税凭证

(1) 符合下列情形之一的增值税专用发票,列入异常凭证范围:

◆ 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票;

◆ 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票;

◆ 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票;

◆ 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现,纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的;

◆ 属于《国家税务总局关于走逃(失联)企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》(国家税务总局公告2016年第76号)第二条第(一)项规定情形的增值税专用发票。

a. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的;生产企业无实际生产加工能力且无委托加工,或生产能耗与销售情况严重不符,或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的。

b. 直接走逃失踪不纳税申报,或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次,规避税务机关审核比对,进行虚假申报的。

(2) 增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证,同时符合下列情形的,其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围:



a. 异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额 70% (含) 以上的;

b. 异常凭证进项税额累计超过 5 万元的。

纳税人尚未申报抵扣、尚未申报出口退税或已作进项税额转出的异常凭证, 其涉及的进项税额不计入异常凭证进项税额的计算。

(3) 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围的, 应按照以下规定处理:

a. 尚未申报抵扣增值税进项税额的, 暂不允许抵扣。已经申报抵扣增值税进项税额的, 除另有规定外, 一律作进项税额转出处理。

b. 尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的, 除另有规定外, 暂不允许办理出口退税。适用增值税免抵退税办法的纳税人已经办理出口退税的, 应根据列入异常凭证范围的增值税专用发票上注明的增值税额作进项税额转出处理; 适用增值税免退税办法的纳税人已经办理出口退税的, 税务机关应按照现行规定对列入异常凭证范围的增值税专用发票对应的已退税款追回。

纳税人因骗取出口退税停止出口退(免)税期间取得的增值税专用发票列入异常凭证范围的, 按照本条第 a. 项规定执行。

c. 消费税纳税人以外购或委托加工收回的已税消费品为原料连续生产应税消费品, 尚未申报扣除原料已纳消费税税款的, 暂不允许抵扣; 已经申报抵扣的, 冲减当期允许抵扣的消费税税款, 当期不足冲减的应当补缴税款。

d. 纳税信用 A 级纳税人取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的, 可以自接到税务机关通知之日起 10 个工作日内, 向主管税务机关提出核实申请。经税务机关核实, 符合现行增值税进项税额抵扣、出口退税或消费税抵扣相关规定

的, 可不作进项税额转出、追回已退税款、冲减当期允许抵扣的消费税税款等处理。纳税人逾期未提出核实申请的, 应于期满后按照本条第 a 项、第 b 项、第 c 项规定作相关处理。

e. 纳税人对税务机关认定的异常凭证存有异议, 可以向主管税务机关提出核实申请。经税务机关核实, 符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的, 纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税; 符合消费税抵扣规定且已缴纳消费税税款的, 纳税人可继续申报抵扣消费税税款。

## 考点五 纳税申报★



扫我解疑难

### 经典例题

【例题 1·单选题】下列纳税人, 可以实行简易申报方式的是( )。

- A. 当期未发生纳税义务的纳税人
- B. 当期开始享受免税待遇的纳税人
- C. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人
- D. 不能按期缴税且有特殊困难的纳税人

【答案】C

【解析】实行定期定额方式缴纳税款的纳税人, 才可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。

【例题 2·单选题】下列关于纳税申报的说法, 错误的是( )。

- A. 纳税人采取电子方式办理纳税申报, 需要按税务机关要求保存有关资料, 并定期书面报送税务机关
- B. 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, 均应按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表
- C. 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