



备考先修阶段

关于小程序码

—— 你需要知道 ——



亲爱的读者，无论你是新学员还是老考生，本着“逢变爱考”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 2022 年本科目考试变动解读，助你第一时间掌握重要考点。

2022 年备考先修

一、关于“涉税服务实务”科目

1. 考试题型及各题型分值表

“涉税服务实务”考试包括单项选择题、多项选择题、简答题和综合分析题四种题型，满分 140 分，84 分及格。2022 年考试题型、题量及分值，见表 1。

表 1 2022 年考试题型、题量及分值

单选题		多选题		简答题		综合分析题		题型
题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	总分
20 题	30 分	10 题	20 分	5 题	40 分	2 题	50 分	140 分

2. 章节体系

2022 年“涉税服务实务”大纲共 9 章，可分为四大部分。结构总览，见表 2。

表 2 结构总览

结构	框架内容	章节	难易度	题型	分值
第一部分	基础理论	第一章	易	客观题	3 分左右
第二部分	税收征收管理	第二章	中	各种题型	30 分左右
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	第三至五章	难	各种题型	97 分左右
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	第六至九章	中	客观题为主	10 分左右

3. 命题规律

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**第三至五章**，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”内容，还需要学习“税法(I)”“税法(II)”“财务与会计”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,加大应试难度,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。

从最近几年考试的内容上看,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。

“涉税服务实务”的主观题分值为90分,占总体分值的64%,主观题目的得分情况对于能否顺利通过考试尤为重要。综合分析题综合性较强,考核角度比较细,与“税法(Ⅰ)”“税法(Ⅱ)”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)**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,中近年的新增内容往往都是当年考试的命题重点。

二、高分技巧及应试方法

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耿耿于怀,影响其它题目的作答。

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,只拿有把握的分值。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

简答题共5题40分,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,即使我们对部分业务没有把握,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审题。

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。

三、本书的特点及备考建议

(一) 本书特点

本书结构新颖,可用性强。

上册“**打基础**”: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,通过考点速学掌握了各个考点的重要内容之后,马上对本考点的经典例题进行演练,将所学的内容和题目结合起来,起到加深记忆的效果。通过得分助力,掌握相关考点的应试技巧,起到事半功倍的作用。

下册“**做习题**”:通过一轮的系统学习,做习题为考生提供知识点全面、贴近考试的综合练习和详细解析,并通过增设“**举一反三**”“**思路点拨**”“**易错易混**”版块,对大家学习中可能遇到的重难点内容进行总结提炼,帮助考生更加轻松地掌握相关知识,提高做题正确率。整本书化繁为简、清晰明了,环环相扣,为考生能顺利通过 2022 年“涉税服务实务”考试保驾护航。

(二) 备考建议

具体如何准备 2022 年“涉税服务实务”考试,在此给大家提出几点**复习建议**:

1. 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。

2. 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。

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。

3. 把握考试重点,关注新增或变化内容

考生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”三科的变动和新增内容。

4. 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“跨章节突破练习”和“决胜模拟试卷”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，税务师的考试为机考，考生在考前必须对机考界面、答题方式进行熟练应用。

5. 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、提高复习效率是有帮助的。看书是学习知识的基础，对于辅导书本身一定要多看多思，做到通读、精读。最后就是选择几套质量较高的模拟试卷，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 2022 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**！



基础强化阶段

2个月

• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •

第一章 导 论

本章重要程度：●○○
考试分值范围：分值约占3分

考情分析

▶▶ 本章主要考点

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

▶▶ 2022 年考试变化

本章无实质性变化。

核心考点及经典例题详解

考点一 涉税专业服务概述★*

📖 考点速学

涉税服务的概念和特点，见表 1-1。

表 1-1 涉税服务的概念和特点

项目	内容
涉税服务的 概念	涉税服务是指涉税服务机构接受委托，利用自身专业知识和技能，就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务
涉税服务的 特点	(1)公正性。(执业的基本要求) (2)自愿性。 (3)有偿性。 (4)独立性。 (5)专业性

📖 经典例题

【例题·单选题】☆☆下列不属于涉税服务特点的是()。

- A. 公正性 B. 公益性 C. 独立性 D. 自愿性

【答案】B

【解析】涉税服务的特点包括公正性、自愿性、有偿性、独立性和专业性。

📖 得分助力

该知识点是本科目学习的起点，理解涉税服务的概念和特点，为后续学习打好基础。

* 本书用“★”表示了解，“★★”表示熟悉，“★★★”表示掌握。

** 标记“☆”的题目为经典题目。

考点二 涉税专业服务机构及业务范围★★

📌 考点速学

1. 涉税专业服务机构

涉税专业服务机构，是指税务师事务所以及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 1-2。

表 1-2 涉税专业服务范围

服务范围	具体内容
(1) 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
(2) 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
(3) 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
(4) 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
(5) 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
(6) 纳税情况审查	包括：海关委托保税核查、海关委托稽查、企业信用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
(7) 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
(8) 其他涉税服务	—

【提示】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。

📌 经典例题

【例题·单选题】☆税务师接受行政机关、司法机关委托，指派有资质的涉税服务人员，依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查，并做出专业结论，属于()业务。

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

【答案】C

【解析】选项 A，专业税务顾问是对纳税人、扣缴义务人就委托的特定涉税事项提供专项税务咨询服务或者为委托人提供长期税务顾问服务，一般需要进行专业调查，并针对客户需求出具专门报告或建议；选项 B，税收策划，是根据国家税收政策及相关法律、法规和相关规定，为满足委托人特定目标提供的税收策划方案和纳税计划；选项 D，涉税鉴证业务是指鉴证

人接受委托，依据税收法律法规以及相关规定，对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴定和证明，并出具书面专业意见。

得分助力

该知识点是本书出现的第一处重点内容，经常在客观题中考查。注意8项涉税专业服务的含义和内容。本书所有内容都是围绕着这8项涉税专业服务内容展开的。

考点三 涉税专业服务行政监管★

考点速学

涉税专业服务行政监管的主要内容，见表1-3。

表 1-3 涉税专业服务行政监管的主要内容

内容	要点
实名制管理	税务机关针对涉税专业服务机构及其人员进行实名制管理
业务信息的采集	(1)税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应在完成专业税务顾问、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)涉税专业服务机构应在每年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》
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管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施
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
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。 (2)违反税收法律法规的惩罚——向税务稽查部门推送
优化服务措施	(1)税务机关向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

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管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施。

得分助力

该知识点是考试中的非重点内容，简单了解涉税专业服务行政监管内容即可。

考点四 税务师、税务师事务所及行业协会★

考点速学

1. 税务师职业道德

税务师职业道德的要求，见表1-4。

表 1-4 税务师职业道德的要求

内容	要点
基本要求	税务师事务所及其人员应恪守独立、客观、公正、诚信的原则，应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
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

2. 税务师事务所

(1) 税务师事务所行政登记。

税务机关应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 1-5。

表 1-5 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 商事登记 后，应向 省税务机关 办理行政登记。 【提示】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， 视同行政登记
行政登记的条件	税务师事务所采取 合伙制或者有限责任制组织形式 的，除国家税务总局另有规定外，应当具备下列 条件 ： ◆ 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 50% 。 ◆ 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 不能同时 在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者 从业 。 ◆ 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 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。 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	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 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 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

(2) 税务师事务所质量控制。

税务师事务所质量控制，见表 1-6。

表 1-6 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

(续表)

质量控制	要点
质量控制制度建立原则	<ul style="list-style-type: none">◆全面性原则。◆重要性原则。◆制衡性原则。◆适应性原则。◆成本效益原则
质量控制要求	<ul style="list-style-type: none">◆一般要求。 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。◆业务承接和保持质量控制。◆业务委派质量控制。◆业务实施质量控制。 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。◆业务复核质量控制。◆业务监控质量控制。(选派项目组以外人员)◆业务工作底稿质量控制。 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。 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

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。

经典例题

【例题 1·单选题】☆税务师事务所办理商事登记后，应当向()办理行政登记。

- A. 省级税务机关
- B. 所在地注册税务师协会
- C. 主管税务机关
- D. 中国注册税务师协会

【答案】A

【解析】税务师事务所办理商事登记(如，取得营业执照)后，应当向省税务机关办理行政登记。

【例题 2·多选题】☆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。

得分助力

该知识点是考试的重点内容，经常在客观题中出现。注意与税务师事务所相关的各项规定。

第二章 税收征收管理

本章重要程度：●●●
考试分值范围：分值约占30分

考情分析

▶▶ 本章主要考点

本章讲解的是税收征收管理的基础知识，这部分内容每年考试都会出客观题，近几年也是简答题考核重点，考生不能掉以轻心。重点掌握税务管理和税款征收的相关内容。

▶▶ 2022 年考试变化

- (1) 税务登记的部分进行了重新编排和调整。
- (2) 重新调整机动车发票开具，非法代开、虚开增值税专用发票的处理等内容。
- (3) 新增纳税信用修复的部分内容及程序。

核心考点及经典例题详解

考点一 税收征收管理的概念★

📖 考点速学

税收征收管理的基础知识，见表 2-1。

表 2-1 税收征收管理的基础知识

内容	要点
税收征管权限	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
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
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
深化税制改革	全面推进税收征管数字化升级和智能化改造(时间表)，不断完善税务执法制度和机制

📖 经典例题

【例题·单选题】☆国务院办公厅、中共中央办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》中提出智慧税务建设的要求，下列对智慧税务要求表达不正确的是()。

- A. 2025 年实现税务执法、服务、监管与大数据智能化应用深度融合、高效联动、全面升级
- B. 2022 年基本实现自然人税费信息“一人式”智能归集
- C. 2022 年基本实现法人税费信息“一户式”智能归集
- D. 2025 年基本实现税务机关信息“一局式”智能归集

【答案】D

【解析】选项D，2023年基本实现税务机关信息“一局式”、税务人员信息“一员式”智能归集。

得分助力

该知识点是税务管理的基础知识，可以在客观题中考查。

考点二 税务登记管理★★

考点速学

税务登记管理的相关内容，见表2-2。

表 2-2 税务登记管理的相关内容

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 首要环节
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 作为税务登记证件使用
变更税务登记 (30日内)	(1)纳税人 须在市场监督管理机关办理变更登记的 ，应当自市场监督管理机关变更登记之日起 30日内 ，向原税务登记机关申报办理变更税务登记。 (2)纳税人按照规定 不需要在市场监督管理机关办理变更登记 ，或者其 变更登记的内容与工商登记内容无关的 ，应当自税务登记内容实际发生变化之日起 30日内 ，或者自有关机关批准或者宣布变更之日起 30日内 ，持有关证件到原税务登记机关申报办理变更税务登记
注销税务登记 (15日内)	(1)纳税人应在向市场监督管理机关办理 注销税务登记前 ，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。 (2)纳税人按规定不需要在市场监督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 15日内 ，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。 (3)纳税人被市场监督管理机关吊销营业执照的，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。 【提示1】 即时出具清税文书(而非承诺制)： 符合以下条件之一的纳税人，税务部门即时出具清税文书： a. 未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的； b. 经人民法院裁定宣告破产的企业，管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务注销的。 【提示2】 “承诺制”容缺办理： 办理税务注销时，资料不齐，可以在做出承诺后，容缺办理，及时出具清税文书。容缺条件包括： a. 办理过涉税事宜但未领用发票(含代开发票)、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； b. 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

经典例题

【例题1·单选题】☆“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】☆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。

得分助力

该知识点可以在客观题中出现，注意设立、变更、注销税务登记中的时间规定，理解“多证合一”改革后税务登记的相关政策。

考点三 账簿凭证管理★

考点速学

账簿凭证管理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 2-3。

表 2-3 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 15 日内 按规定设置账簿
扣缴义务人	应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
从事生产、经营的纳税人	应自领取税务登记证件之日起 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
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 保存 10 年

经典例题

【例题·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件之日起 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件之日起 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。

得分助力

该知识点主要掌握账簿凭证管理的时限要求，注意客观题的考查。

考点四 发票管理★★★

考点速学

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。发票的种类及适用范围，见表 2-4。

表 2-4 发票的种类及适用范围

分类角度	种类	要点
按适用发票管理办法分类	行业专业发票	例如：金融企业的存贷、汇兑、转账凭证；运输企业的客运发票、电子客票行程单；收费公路通行费增值税电子普通发票等
	常规发票	
按增值税抵扣凭证分类	增值税专用发票	(1) 一般纳税人有下列情形之一，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。 ◆ 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。 ◆ 有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正： 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) 现行制度下，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，可自愿使用增值税发票管理系统自行开具
	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，其他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

发票领用的相关知识，见表 2-5。

表 2-5 发票领用的相关知识

内容	要点
领用发票的纳税人范围	<p>(1) 依法办理税务登记的单位和个人。</p> <p>(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。</p> <p>(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，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</p>
首次申请发票	<p>(1) 发票票种的核定：申领的发票种类包括增值税普通发票和增值税专用发票。</p> <p>(2) 办理增值税专用发票最高开票限额审批。</p> <p>【提示】一般纳税人申请专用发票最高开票限额不超过 10 万元，主管税务机关不需事前进行实地查验。</p> <p>(3) 新办纳税人首次申领增值税发票相关规定。</p> <p>◆首次申领时限。</p> <p>符合条件的纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应在自受理申请之日起 2 个工作日内办结，有条件的主管税务机关当日办结。</p> <p>◆首次申领发票的票种核定。</p> <p>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：</p> <p>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；</p> <p>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</p>
后续申领发票	<p>需要重新(或补充)办理发票领用涉税事项的，主要有：</p> <p>(1) 名称变更或纳税识别号变更。</p> <p>(2) 提高发票最高开票限额和增加发票信用数量。</p> <p>对于纳税信用 A 级的纳税人，按需供应发票，可一次领取不超过 3 个月的发票用量。纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过 2 个月的发票用量。</p> <p>(3) 小规模纳税人选择自行开具增值税专用发票。</p> <p>(4) 实行纳税辅导期管理的一般纳税人。</p> <p>【提示】每次发出增值税专用发票数量不得超过 25 份</p>
发票领购手续	需要领用发票的单位和个人应在办理发票申领涉税事项后，就可按发票管理规定领用所需要的发票

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，应于发现丢失当日书面报告税务机关。

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

(1)销售商品、提供服务 and 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。

【提示】付款方向收款方开具的发票的情形：

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

(3)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**”。

收取款项未发生销售行为开具发票的主要情形，见表 2-6。

表 2-6 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
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售款时开具
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

【提示】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

发票开具的要求，见表 2-7。

表 2-7 发票开具的要求

内容	要点
基本要求	<p>开具发票应当使用中文。民族自治地方可同时使用当地通用的一种民族文字。</p> <p>任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：</p> <p>a. 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；</p> <p>b. 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；</p> <p>c. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票</p>
增值税专用发票的开具要求	<p>(1) 增值税专用发票应按下列要求开具：</p> <p>a. 项目齐全，与实际交易相符；</p> <p>b. 字迹清楚，不得压线、错格；</p> <p>c. 发票联和抵扣联加盖发票专用章；</p> <p>d. 按照增值税纳税义务的发生时间开具。</p> <p>(2) 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</p>
增值税发票管理新系统	<p>(1) 互联网连接状态下在线开具发票。</p> <p>【提示】 2020 年 2 月 1 日起，下列两类纳税人不得离线开具发票：</p> <p>a. 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；</p> <p>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。</p> <p>(2) 选择相应的编码开具增值税发票。</p> <p>【提示】 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</p>
发票作废或开具红字发票	<p>(1) 开具发票后，如果发生销货退回需开红字发票，必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明。</p> <p>(2) 开具发票后，如果发生销售折让，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。</p> <p>(3) 纳税人需要开具红字增值税普通发票，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字发票。</p> <p>(4) 红字机动车销售统一发票需要与原蓝字机动车销售统一发票一一对应</p>
差额征税发票	<p>按照现行政策规定适用差额征税办法缴纳增值税，并且不得全额开具增值税发票（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。</p> <p>【提示】 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“***”</p>
电子普通发票	<p>(1) 一般的增值税电子普通发票开具。</p> <p>a. 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。</p> <p>b. 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。</p> <p>c. 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。</p>

(续表)

内容	要点
电子普通发票	<p>(2) 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)。</p> <p>通行费电子发票分为以下两种:</p> <p>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)。</p> <p>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)</p>
机动车发票	<p>自 2021 年 5 月 1 日起启用新版机动车销售统一发票。包括:通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块所开具的增值税专用发票和机动车销售统一发票(含纸质发票、电子发票)。</p> <p>(1) 税务机关应根据“一车一票”的原则核定企业机动车销售统一发票的最高开票限额。</p> <p>(2) 开通机动车发票开具模块的销售方分为机动车生产企业、机动车授权经销企业、其他机动车贸易商三种类型。</p> <p>(3) 已办理车辆购置税纳税申报的机动车,不得更改车辆电子信息;未办理车辆购置税纳税申报的机动车,可以按照机动车出厂合格证相关管理规定修改车辆电子信息,但销售方所开具的机动车销售统一发票内容应与修改后的车辆电子信息一致</p>
发票备注栏	<p>开具时必须在备注栏注明的经营业务主要有:</p> <p>a. 提供建筑劳务;</p> <p>b. 销售不动产;</p> <p>c. 出租不动产;</p> <p>d. 货物运输服务;</p> <p>e. 单用途卡或多用途卡卡结算销售款;</p> <p>f. 保险公司代收车船税;</p> <p>g. 个人保险代理人等汇总代开。</p> <p>证券经纪人、信用卡和旅游等行业的个人代理人可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。</p> <p>【提示】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</p>

7. 发票使用审核

发票使用审核的相关规定,见表 2-8。

表 2-8 发票使用审核的相关规定

内容	要点
基本要求	<p>(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,不能作为财务报销凭证,任何单位和个人有权拒收。</p> <p>(2) 使用发票时不得发生的行为。任何单位和个人应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</p>
发票的真伪鉴别	<p>伪造的虚假发票,不得作为财务核算、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</p>

(续表)

内容	要点
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

发票违章需要承担的法律責任，见表 2-9。

表 2-9 发票违章需要承担的法律責任

违章情形	法律責任
违反发票管理的规定，有下列情形之一： 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； 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； 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； d. 拆本使用发票； e. 扩大发票使用范围； f. 以其他凭证代替发票使用； g. 跨规定区域开具发票； h. 未按照规定缴销发票； i. 未按照规定存放和保管发票	由税务机关责令改正，可处 1 万元以下 的罚款；有违法所得的予以没收
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。 【提示】 丢失发票或者擅自损毁发票的，依照该规定处罚	由税务机关责令改正，可处 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
虚开发票，非 法代开发票	虚开金额在 1 万元以下 由税务机关没收违法所得；可并处 5 万元以下 的罚款 虚开金额超过 1 万元 由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；构成犯罪的，依法追究刑事责任
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	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
有下列情形之一： 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； 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	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

【提示】 发票违章处理其他相关规定：

a. 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；

b. 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；

c. 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。

9. 增值税专用发票管理

增值税专用发票管理的相关规定，见表 2-10。

表 2-10 增值税专用发票管理的相关规定

内容	要点
增值税专用发票的开具范围	<p>(1) 不得开具增值税专用发票的情形。</p> <p>一般纳税人和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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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； 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； 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； 金融商品转让； 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； 2016年4月30日前签订融资性售后回租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； 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、门票费和其他跟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； 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； 增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液选择简易计税； 销售旧货，按简易办法依3%征收率减按2%征收增值税； 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。 <p>【提示】 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。</p> <p>(2) 发售加油卡、加油凭证销售成品油的增值税专用发票。</p> <ol style="list-style-type: none"> 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； 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； 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
增值税专用发票的作废或开具红字发票	<p>(1) 作废。</p> <p>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，按作废处理；开具时发现有误，可即时作废。</p> <p>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”。</p> <p>(2) 开具红字发票。</p> <p>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：</p>

(续表)

内容	要点
增值税专用发票的作废或开具红字发票	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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</p>
增值税专用发票或机动车销售统一发票丢失	<p>丢失抵扣联: 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</p> <p>丢失发票联: 可凭相应发票的抵扣联复印件, 作为记账凭证</p> <p>同时丢失发票联和抵扣联: 可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件, 作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证</p> <p>法律责任:</p> <p>(1) 纳税人丢失发票或者擅自损毁发票的, 由税务机关责令改正, 可以处以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。</p> <p>(2) 纳税人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</p>
非法 代开 、 虚开 增值税专用发票	<p>(1) 概念。</p> <p>非法代开发票: 是指给与自己没有发生直接购销关系的他人开具发票的行为。</p> <p>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; 让他人给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。</p> <p>(2) 法律责任。</p> <p>a. 纳税人虚开增值税专用发票, 未就其虚开金额申报并缴纳增值税的, 应按照其虚开金额补缴增值税; 已就其虚开金额申报并缴纳增值税的, 不再按照其虚开金额补缴增值税。</p> <p>b. 税务机关对纳税人虚开增值税专用发票的行为, 应按《税收征收管理法》及《发票管理办法》的有关规定给予处罚。</p> <p>c. 纳税人取得虚开的增值税专用发票, 不得作为增值税合法有效的扣税凭证抵扣其进项税额。</p> <p>【提示】 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。</p> <p>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。</p> <p>(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</p>

(续表)

内容	要点
善意取得虚开的增值税专用发票	<p>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。</p> <p>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</p>
增值税电子专用发票	<p>(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、基本使用规定等和增值税纸质专用发票相同。</p> <p>(2)税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数，给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。</p> <p>(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，开票方应开具纸质专票。</p> <p>(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：</p> <p>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。</p> <p>购买方未将电子专票用于申报抵扣，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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>d. 购买方已将电子专票用于申报抵扣，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</p>
进项税额发票用途确认	<p>(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。</p> <p>(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</p>
异常增值税扣税凭证	<p>(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：</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆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。 <p>a. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离；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；</p> <p>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；</p>

(续表)

内容	要点
异常增值税扣税凭证	<p>(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,其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围:</p> <p>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;</p> <p>b. 异常凭证进项税额累计超过5 万元</p> <p>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。</p> <p>(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,应按照规定处理:</p> <p>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(A 级纳税人)外,一律作进项税额转出处理;</p> <p>b. 尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税,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,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;</p> <p>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;</p> <p>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,暂不允许抵扣;已经申报抵扣,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;</p> <p>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,可以在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;</p> <p>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</p>

经典例题

【例题 1·单选题】☆纳税人首次申领增值税专用发票,无需办理的事项是()。

- A. 审批发票领用数量
B. 领购增值税税控系统专用设备
C. 审批最高开票限额
D. 缴纳发票保证金

【答案】D

【解析】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。

【例题 2·单选题】☆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】本题考核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 3·单选题】 ☆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 4·单选题】 ☆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 5·单选题】 ☆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】 本题考核“未发生销售行为的不征税项目”的范围。

【例题 6·单选题】 ☆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 7·多选题】 ☆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·单选题】☆关于电子发票的说法，正确的是()。

- A. 电子发票的纸质打印件入账时应加盖开具方的发票专用章
- B. 电子发票与纸质发票具有同等法律效力
- C. 电子发票的纸质打印件可以单独作为报销入账使用
- D. 纳税人取得的电子发票必须同时以纸质形式保存

【答案】B

【解析】选项 A，采用电子签名代替发票专用章；选项 B，电子发票与纸质发票具有同等法律效力；选项 C，纳税人取得的电子发票，可不再另以纸质形式保存，纳税人如果需要以电子发票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，同时保存打印该纸质件的电子发票；选项 D，纳税人取得的电子发票，可不再另以纸质形式保存。

得分助力

该知识点是本章中非常重要的一个内容，不仅经常在客观题中出现，也是近几年主观题的高频考点。尤其注意虚开发票、异常增值税扣税凭证，是这几年征管和考核的重点。

考点五 纳税申报★

考点速学

纳税申报是指纳税人按照税法规定定期或按次就计算缴纳税款的有关事项向税务机关提出的书面报告，是税收征收管理的一项重要制度。纳税申报的具体内容，见表 2-11。

表 2-11 纳税申报的具体内容

内容	要点
申报方式	纳税申报的方式有自行申报、邮寄申报、数据电文、代理申报
具体要求	<p>(1) 纳税人、扣缴义务人，不管当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，都应按规定办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表。</p> <p>(2) 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，可实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。</p> <p>(3) 纳税人享受减税、免税待遇，在减税、免税期间应按照规定办理纳税申报。</p> <p>(4) 延期申报(延期申报≠延期纳税)：①纳税人、扣缴义务人按规定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，应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。②纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能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，可以延期办理。但是，应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。</p> <p>【提示】核准延期申报的，应在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者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</p>

经典例题

【例题·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。

得分助力

该知识点属于纳税申报的基础性知识，注意纳税申报方式和纳税申报的具体要求。这些内容都是可以在客观题中出现。

考点六 税收风险管理★

考点速学

税收风险管理贯穿于税收工作的全过程，其内容重点包括：风险识别、风险分析及排序、风险应对和风险监控四个部分。税收风险管理的关键是做好风险评估工作。

风险评估的主要内容，见表 2-12。

表 2-12 风险评估的主要内容

内容	要点
概述	(1) 纳税评估工作主要由基层税务机关负责，重点税源和重大事项的纳税评估也可以由上级税务机关负责。 (2) 对汇总合并缴纳企业所得税企业的纳税评估，通常由其总机构汇总合并纳税企业申报所在地税务机关实施，对分支机构汇总合并纳税成员企业的纳税评估，由对其监管的当地税务机关实施。 (3) 开展纳税评估工作原则上一般在纳税申报到期之后进行，评估的期限以纳税申报的税款所属当期为主，特殊情况可以延伸到往期或以往年度
工作内容	设立评估指标及预警值、筛选评估对象、做出定性和定量的判断、采取措施进行处理、维护更新信息
评估指标	(1) 通用分析指标。包括收入类、成本类、费用类、利润类和资产类评估分析指标等。 (2) 特定分析指标
评估对象	纳税评估的对象为主管税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种。 (1) 重点评估分析对象 ：综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象。 (2) 重点分析对象 ：重点税源户、特殊行业的重点企业、税负异常变化、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人要列为纳税评估的重点分析对象
评估方法	(1) 纳税评估工作按照 属地管理原则 和管户责任开展。 (2) 对同一纳税人申报缴纳的各个税种的纳税评估要相互结合、统一进行，避免多头重复评估
评估结果处理	(1) 提请纳税人自行改正。 (2) 约谈纳税人。 (3) 实地调查核实。 (4) 移交税务稽查部门处理。 (5) 作出评估分析报告
纳税评估工作的管理	对重点税源户，要保证 每年至少重点评估分析一次

经典例题

【例题·多选题】☆下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有()。

- A. 办理延期纳税申报的纳税人
- B. 税负异常变化的纳税人
- C. 纳税信用等级低下的纳税人
- D. 重点税源户
- E. 税务稽查中未发现问题的纳税人

【答案】BCD

【解析】综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象；重点税源户、特殊行业的重点企业、税负异常变化、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人要列为纳税评估的重点分析对象。

得分助力

该知识点可以在客观题中出现，重点掌握纳税评估对象及纳税评估结果的处理。

考点七 纳税信用管理★

考点速学

国家税务总局主管全国纳税信用管理工作。省以下税务机关负责所辖地区纳税信用管理工作的组织和实施。纳税信用管理遵循客观公正、标准统一、分级分类、动态调整的原则。

纳税信用管理的主要内容，见表 2-13。

表 2-13 纳税信用管理的主要内容

内容	要点
纳税信用评价	纳税信用评价采取年度评价指标得分和直接判级方式。评价指标包括税务内部信息和外部评价信息。纳税信用级别设 A、B、M、C、D 五级
纳税信用修复	税务机关对企业进行纳税信用积分评定后，如纳税人符合下列条件之一，可以在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复： (1) 纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办。 (2) 未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为 D 级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后 60 日内足额缴纳、补缴。 (3) 纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态。 (4) 破产企业或其管理人在重整或和解程序中，已依法缴纳税款、滞纳金、罚款，并纠正相关纳税信用失信行为。 (5) 因确定为重大税收违法失信主体，纳税信用直接判为 D 级的纳税人，失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续 12 个月没有新增纳税信用失信行为记录。 (6) 由纳税信用 D 级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营，纳税信用关联评价为 D 级的纳税人，申请前连续 6 个月没有新增纳税信用失信行为记录。 (7) 因其他失信行为纳税信用直接判为 D 级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任，申请前连续 12 个月没有新增纳税信用失信行为记录。 (8) 因上一年度纳税信用直接判为 D 级，本年度纳税信用保留为 D 级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任或失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续 12 个月没有新增纳税信用失信行为记录