

税务师

《涉税服务实务》

主讲老师：肖晴初

第一章 导论

考情分析及教材变化：本章为非重点章节，主要涉及“涉税服务实务的特点以及业务范围”，“税务师、税务师事务所、注册税务师协会、税务机关之间的关系”等相关知识点。

2022 年教材变化：实质性变动较少。

预计以客观题的形式进行考核，分值在 4 分左右。

【知识点】涉税专业服务概述及范围（★）

【单选题】下列不属于涉税专业服务特点的是（ ）。

- A. 公益性
- B. 独立性
- C. 自愿性
- D. 公正性

【答案】A

【解析】涉税专业服务的特点有：公正性（基本要求，中立客观原则）、自愿性（形成业务，自愿委托原则）、有偿性（税务师履行合同义务取得合同权利）、独立性（≈公正性）、专业性（知识密集型的专业服务行业）。

【多选题】下列关于涉税专业服务的表述，正确的有（ ）。

- A. 税务师不能以任何方式强迫纳税人，扣缴义务人委托其开展涉税专业服务，涉税专业服务对象也不得违背涉税服务人员的意志
- B. 税务师是独立行使自己职责的行为主体，其从事的涉税专业服务活动不受税务机关控制，更不受纳税人、扣缴义务人左右
- C. 税务师从事的业务属于涉税专业服务范畴，必须依照民法有关服务活动的基本原则，坚持自愿委托，这种服务关系的建立要符合服务双方的共同意愿
- D. 涉税专业服务关系的建立可以转移征纳关系，即转移纳税人、扣缴义务人的法律责任
- E. 在涉税专业服务对象向其寻求涉税专业服务时，税务师不得拒绝服务

【答案】ABC

【解析】选项 D，在涉税专业服务过程中产生的税收法律责任，无论出自纳税人、扣缴义务人的原因，还是由于税务师的原因，其承担者均应为纳税人或扣缴义务人，而不能因为建立了涉税专业服务关系而转移征纳关系，即转移纳税人、扣缴义务人的法律责任；选项 E，税务师具有选择服务对象的自由，在涉税专业服务对象向其寻求涉税专业服务时，税务师拥有接受委托或拒绝服务的选择权。

考点映射：涉税专业服务的概念

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。

特别提示：**本质上为委托代理的法律关系**，即委托人（如企业），委托税务师及税务师事务所（受托人），就涉税事项提供服务。**税收责任的不可转嫁性**，先由委托人承担对外责任后，再根据过错责任，由委托人和受托人（税务师及税务师事务所）各自分担内部责任（对内责任）。

【多选题】下列各项涉税专业服务中，只能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的有（ ）。

- A. 专业税务顾问业务
- B. 税收策划业务
- C. 纳税情况审查业务
- D. 纳税申报代理业务
- E. 一般税务咨询业务

【答案】ABC

【解析】涉税鉴证、纳税情况审查、专业税务顾问、税收策划（4项），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。（**高大上的工作只能专业人士从事**）

【多选题】下列各项涉税专业服务之中，属于代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司可以承接的涉税业务有（ ）。

- A. 一般税务咨询
- B. 纳税申报代理业务
- C. 涉税鉴证业务
- D. 纳税情况审查业务
- E. 税收策划业务

【答案】AB

【解析】涉税鉴证、纳税情况审查、专业税务顾问、税收策划（4项），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。

考点映射：涉税专业服务范围

8类（4+4），

4: 涉税鉴证业务、纳税情况审查业务、专业税务顾问业务、税收策划业务；（高大上业务）

4: 纳税申报代理业务、一般税务咨询业务、其他税务事项代理业务和其他涉税服务业务。（普通业务）

其中前4项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。

【知识点】税务师事务所的行政监管、实名制管理和业务信息采集（★★）

【单选题】主管所辖地区涉税专业服务信用管理工作的机构为（ ）。

- A. 国家税务总局
- B. 中国注册税务师协会
- C. 财政部
- D. 省以下税务机关

【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。其中，涉税专业服务信用信息分为**涉税专业服务机构信用信息和从事涉税服务人员信用信息**。（机构+人）

考点映射：实名制管理

1. 税务机关依托“金税系统”，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。
2. 报送内容（机构+人+协议）

(1) **提供机构实名信息**，如服务状态、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。

(2) **提供涉税服务人员实名信息**，包括但不限于：姓名、身份证件种类、身份证件号码、从事涉税专业服务年限、电话、学历、涉税专业资格证书名称及编号、行业协会会员编号等。

(3) **提供业务委托协议等实名信息**，包括机构名称、统一社会信用代码、委托人统一社会信用代码、委托人名称、委托协议采集编号、服务起止时间、服务项目、服务人员等。

特别提示：纳税人、扣缴义务人确认办税信息，区分**自有办税人员和涉税专业服务机构代理办税人员**。

【多选题】税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应当于完成（ ）等业务的次年 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》。

- A. 税收策划业务
- B. 涉税鉴证业务
- C. 纳税情况审查业务
- D. 一般纳税申报业务
- E. 专业税务顾问

【答案】ABCE

【解析】业务信息采集的要求（专项报告+其他业务报告+年度报告）

(1) 年度报告的报送

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) 专项报告（**4 项，高风险**）

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》**。

(3) 其他业务报告（**低风险**）

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。

【知识点】涉税专业服务机构的信用评价（★★★）

【多选题】根据涉税专业服务机构及涉税服务人员信用等级评价管理的相关规定，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 涉税专业服务人员实行信用积分和执业负面记录相结合方式
- B. 涉税专业服务机构实行信用积分和信用等级相结合方式
- C. 涉税专业服务机构自收到税务机关拟将其纳入失信名录的《税务事项通知书》之日起 10 个工作日内可申请复核
- D. 评价周期为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日，每年 4 月 30 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作
- E. 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 24 个月内，向税务机关申请复核，税务机关在 30 个工作日内完成复核工作

【答案】ABCD

【解析】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（30 个工作日内完成），因此，选项 E 错误。

【单选题】对于 TSC2 级、TSC1 级的涉税专业服务机构，税务机关可以采取的措施不包括（ ）。

- A. 实行分类管理，对其代理的纳税人税务事项予以重点关注
- B. 列为重点监管对象；向其委托方纳税人主管税务机关推送风险提示
- C. 涉税专业服务协议信息采集，必须由委托人、受托人双方到税务机关现场办理
- D. 采取如开通纳税服务绿色通道等激励措施

【答案】D

【解析】根据涉税专业服务机构和从事涉税服务人员信用状况，税务机关实施分类服务和监管。

(1) TSC5 级的涉税专业服务机构：税务机关采取下列激励措施，如开通纳税服务绿色通道，对其所代理的纳税人发票可以按照更高的纳税信用等级管理；依托信息化平台为涉税专业服务机构开展批量纳税申报、信息报送等业务提供便利化服务；在税务机关购买涉税专业服务时，同等条件下优先考虑。

(2) TSC4 级、TSC3 级的涉税专业服务机构：税务机关实施正常管理，适时进行税收政策辅导，并视信用积分变化，选择性地提供激励措施。

(3) TSC2 级、TSC1 级的涉税专业服务机构：税务机关采取以下措施，实行分类管理，对其代理的纳税人税务事项予以重点关注；列为重点监管对象；向其委托方纳税人主管税务机关推送风险提示；涉税专业服务协议信息采集，必须由委托人、受托人双方到税务机关现场办理。

(4) 对纳入涉税服务失信名录的涉税专业服务机构和从事涉税服务人员：税务机关采取以下措施，予以公告并向社会信用平台推送；向其委托方纳税人、委托方纳税人主管税务机关进行风险提示；不予受理其所代理的涉税业务。

【多选题】下列关于涉税专业服务机构的信用积分和信用等级的说法之中，正确的有（ ）。

- A. 通常由机构所在地主管税务机关根据信用积分和信用等级标准，对管辖区域内的涉税专业服务机构进行信用等级评价
- B. 信用等级评价结果自产生之日起，有效期为一年
- C. 第一个评价周期信用积分的基础分通常为涉税专业服务机构当前的纳税信用得分
- D. 在一个评价周期内新设立的涉税专业服务机构，直接判定为 TSC3 级
- E. 涉税专业服务机构纳入涉税服务失信名录的期限为 3 年，到期自动解除。

【答案】BC

【解析】通常由省税务机关对管辖内的涉税专业服务机构进行信用等级评价，选项 A 错误；在一个评价周期内新设立的涉税专业服务机构，不纳入信用等级评价范围，选项 D 错误；涉税专业服务机构纳入涉税服务失信名录的期限为 2 年，到期自动解除，选项 E 错误。

考点映射：信用等级标准及信用失信名录

(1) 涉税专业服务机构信用（Tax Service Credit, TSC）按照从高到低顺序分为五级，分别是 TSC5 级、TSC4 级、TSC3 级、TSC2 级和 TSC1 级，涉税专业服务机构信用积分满分为 500 分。

信用等级标准	信用积分
TSC5 级	400 分以上，满分 500 分
TSC4 级	300 分以上不满 400 分
TSC3 级	200 分以上不满 300 分
TSC2 级	100 分以上不满 200 分
TSC1 级	不满 100 分

特别提示：涉税专业服务机构未参加纳税信用级别评价的，第一个评价周期信用积分的基础分按照 **70 分** 计算。

(2) 信用失信名录

涉税专业服务机构和从事涉税服务人员严重违法违规时，**纳入涉税服务失信名录，期限为 2 年，到期自动解除。**

【单选题】A 涉税专业服务机构在 2020 年—2022 年期间涉嫌与委托方纳税人串通虚开增值税专用发票且涉及金额较大，税务机关可能采取的措施是（ ）。

- A. 约谈
- B. 纳入涉税服务失信名录
- C. 向税务稽查部门推送
- D. 降低机构信用等级

【答案】C

【解析】税务机关纳税服务部门将涉税专业服务机构及委托方纳税人涉嫌偷税（逃避缴纳税款）、逃避追缴欠税、骗取国家退税款、虚开发票等违法信息向**税务稽查部门**推送；对违反涉税专业服务管理制度的惩罚，有约谈（**两名以上税务人员**同时在场）、降低纳税信用等级或纳税信用记录、暂停代理的涉税业务（**不超过 6 个月**）、纳入涉税服务失信名录等。

【知识点】税务师、税务师事务所及行业协会（★★）

【多选题】下列行为之中，属于违反税务师职业道德基本要求的行为有（ ）。

- A. 未经委托人同意，将委托人所托事务转托他人办理
- B. 委托人存在违反税收法律、法规行为的，拒绝接受其委托
- C. 对获取的委托人隐私和商业秘密保密
- D. 向税务机关提出对税收政策存在问题的修改建议
- E. 同时在不同省份的两家以上税务师事务所从事执业活动

【答案】AE

【解析】未经委托人同意，税务师事务所涉税服务人员不得将委托人所托事务转托他人办理，选项 A 说法错误。税务师，注册会计师、律师不能同时在两家意思的税务师事务所担任合伙人，股东或者从业人员，选项 E 说法错误。

考点映射：税务师事务所及其涉税服务人员提供涉税专业服务，应当遵循职业道德的具体要求，包括**诚信、独立性、客观公正、专业胜任能力和保密义务**五个方面。

【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. 特殊普通合伙税务师事务所
- D. 个体工商户税务师事务所
- E. 股份公司制税务师事务所

【答案】ABC

【解析】税务师事务所采取**合伙制或者有限责任制**组织形式，其中：合伙制税务师事务所又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，个体工商户（**太小**）以及股份公司制（**太大**）一般不属于税务师事务所的组织形式。

【多选题】下列关于税务师事务所及税务师概念的说法中错误的有（ ）。

- A. 税务师个人可以在多家税务师事务所同时执业

- B. 某税务师事务所前 2 年内因涉税专业服务行为受到税务行政处罚,可以担任其他税务师事务所的合伙人或者股东
- C. 税务师可以在会计师事务所执业参与相关涉税服务活动
- D. 税务师的执业行为一般需要出具鉴证报告
- E. 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 30%

【答案】ABDE

【解析】税务师事务所行政登记时,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%**(保证专业);有限责任制税务师事务所的**法定代表人由股东担任**(责任清晰);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(不能一只脚踏两只船);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,A、E 选项错误;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,B 选项错误;税务师执业中仅对鉴证业务出具鉴定和证明,而非所有执业行为,D 选项错误。

特别提示:国家税务总局负责制定税务师事务所行政登记管理制度并监督实施,**省税务机关负责本地区税务师事务所行政登记**。

【多选题】税务师事务所的()对业务结果的质量承担最终责任。

- A. 执行合伙人
- B. 法定代表人
- C. 项目组成员
- D. 项目经理
- E. 项目负责人

【答案】ABE

【解析】税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人(**Boss**)对业务结果的质量承担最终责任;项目其他成员(**打工仔**)为所承担的工作质量承担责任。

【单选题】根据税务师事务所业务工作底稿及档案管理制度相关规定,项目组自提交业务结果之日起()日内将业务工作底稿归整为业务档案,应当自提交结果之日起至少保存()年。

- A. 60, 15
- B. 60, 10
- C. 90, 15
- D. 90, 10

【答案】D

【解析】根据税务师事务所业务工作底稿及档案管理制度相关规定,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,应当自提交结果之日起至少保存 10 年。

特别提示:业务档案应按不同客户、不同委托业务分别归整;对同一客户不同的委托业务也应分别归整业务档案。**(按业务归档,而不是客户)**

第二章 税收征收管理

考情分析及教材变化:本章属于次重点章节;主要围绕税收征收中征、纳、代理三方关系及实施方法进行学习。

2022 年教材变化:

1. 调整“五证合一，两证整合”的相关内容；
2. 新增“非正常状态户”纳税申报处理；
3. 新增“个体工商户、个人独资企业、合伙企业和个人，代开货物运输业增值税发票时，不再预征个人所得税的规定”；
4. 修改机动车销售统一发票开具的相关内容；
5. 修改丢失发票的相关处理规定；
6. 修改纳税信用修复的相关内容。

预计主要以客观题的形式进行考核，但也会出现简答题，分值在 12 分左右。

【知识点】税务征收和登记管理（★★）

【多选题】“五证合一、一照一码”登记制度中，所指的“五证”是指（ ）。

- A. 工商营业执照
- B. 组织机构代码证
- C. 社会保险登记证
- D. 税务登记证
- E. 道路运输经营许可证

【答案】ABCD

【解析】“五证合一、一照一码”登记制度，是指企业分别由市场监督管理部门核发工商营业执照、质量技术监督部门核发组织机构代码证、税务部门核发税务登记证、劳动保障行政部门核发的社会保险登记证和统计部门核发的统计登记证，改为一次申请、由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织统一社会信用代码营业执照的登记制度；个体工商户实施营业执照和税务登记证“两证整合”登记制度。（≈已实现数据共享，可简化）其他机关（编办、民政、司法等）批准设立的主体暂不纳入“五证合一、一照一码”办理范围，仍按照原有关规定执行。（不能信息共享，则不能简化）

【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管理制度叙述正确的是（ ）。

- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证
- B. 继续办理税务登记，并核发纸质税务登记证
- C. 只需向税务机关完成企业信息补录，不再核发纸质税务登记证
- D. 核发纸质税务登记证，并向税务机关完成企业信息补录

【答案】C

【解析】“多证合一”登记模式的纳税人，领取了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使用。（“多证合一”已实现大数据信息共享，可以简化）但“五证合一”登记制度改革并非是将税务登记取消，税务登记的法律地位仍然存在。（简化不等于取消）

【单选题】2021 年甲厂分别投资食品生产企业乙公司和丙商场，2022 年 2 月 10 日，乙企业变更法定代表人并将原生产线处置，同时购入一批新设备转产医疗防护产品，于 2022 年 2 月 18 日向产权转移中心和市场监管部门办理了相关的登记手续；丙商场因受疫情影响销售额大幅下滑，2022 年 3 月搬迁至其他地点重新营业（涉及主管税务机关变动），有关各方的税务登记，正确的做法是（ ）。

- A. 乙公司和丙商场分别办理变更税务登记
- B. 乙公司和丙商场不需要办理任何税务登记手续
- C. 乙公司应先办注销税务登记，再办设立税务登记；丙商场办理变更税务登记

D. 乙公司办理变更税务登记；丙商场应先办注销税务登记，再办设立税务登记

【答案】D

【解析】改变纳税人名称、法定代表人，改变经营范围、经营方式的情形，纳税人应当按规定时限办理变更税务登记；纳税人因住所、经营地点或产权关系变更而涉及改变主管税务机关的情形，纳税人应当按规定时限办理注销税务登记。

【多选题】下列关于企业注销税务登记表述，不正确的有（ ）。

- A. 通常应先结清应纳税款、滞纳金、罚款、缴销发票、税务登记证件和其他税务证件申报注销税务登记，取得后向市场监管部门办理注销登记
- B. 符合条件的“一照一码户”，可以进行批量处理解除非正常状态后，再补办申报纳税手续
- C. 纳税人办理一照一码户清税申报时，委托扣款协议不会自动终止，需向税务机关提出终止“委托扣款协议书”
- D. 被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间申请注销税务登记的，税务机关在调查结案前原则上不予办理注销手续
- E. “两证整合”的个体工商户选择简易程序办理注销登记的，须提交承诺书，并进行公示

【答案】CE

【解析】纳税人办理一照一码户清税申报，无须向税务机关提出终止“委托扣款协议书”，税务机关办结一照一码户清税申报后，委托扣款协议自动终止（税务机关将相关信息推送到银行），因此，选项 C 错误；“两证整合”的个体工商户通过简易程序办理注销登记的，无须提交承诺书，也无须公示。通常 20 个工作日内办结，定期定额个体工商户 5 个工作日内办结（防止进入下一个征税期），选项 C、E 错误。（2022 年修改）

【多选题】符合下列（ ）情形时，纳税人向税务部门申请办理注销的，税务机关可以即时出具清税文书。

- 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（非承诺制）
- C. 办理过涉税事宜，领用发票但未开具的
- D. 办理过涉税事宜，未达到增值税纳税起征点
- E. 办理过涉税事宜，无欠税（滞纳金）及罚款的

【答案】AB

【解析】未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务部门办理清税的，税务部门可根据纳税人提供的营业执照即时出具清税文书（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：未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的；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，税务部门即时出具清税文书（而非承诺制）。因此，选择选项 A、B。（2022 年修改）

【多选题】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，且符合下列（ ）条件，税务机关可以采取“承诺制”容缺办理，提供即时办结服务。

- A. 纳税信用级别为 M 级的纳税人
- B. 控股母公司纳税信用级别为 A 级的 C 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. 未达到增值税纳税起征点的纳税人
- E. 未纳入纳税信用等级评价的定期定额户

【答案】CDE

【解析】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设备，且符合下列情形之一：纳税信用等级为 A 级和 B 级的纳税人；控股母公司纳税信用等级为 A 级的 M 级纳税人；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行业领军人才等创办的企业；未纳入纳税信用等级评价的定期定额个体工商户；未达到增值税纳税起征点的纳税人；可以采用“承诺制”容缺办理，在办理税务注销时，若资料不齐，在其作出承诺后，税务机关即时出具清税文书。（**税收信赖原则，2022 年修改**）

特别提示：不符合承诺制容缺即时办理条件或虽符合承诺制容缺即时办理条件但纳税人不愿意承诺的，税务部门向纳税人出具《税务事项通知书》，告知其未结事项，由纳税人先行办理完毕各项未结事项后，再申请办理税务注销。

【多选题】纳税人办理下列事项时，须持税务登记证件的情形有（ ）。

- A. 开立基本银行账户
- B. 选择加速折旧法
- C. 内部研究开发费用加计扣除
- D. 填报《跨区域涉税事项报告表》
- E. 办理停业、歇业

【答案】ADE

【解析】税务登记证的使用范围：开立银行账户；申请减税、免税、退税；申请办理延期申报、延期缴纳税款；领购专用发票；填报《跨区域涉税事项报告表》；办理停业、歇业等（**对外**），因此，选择选项 A、D、E。

考点映射：跨区域经营涉税事项信息报告制度

纳税人跨省（自治区、直辖市和计划单列市）**临时**从事生产经营活动的，向机构所在地的税务机关**填报《跨区域涉税事项报告表》**；**按跨区域经营合同执行期限作为有效期限**。合同延期的，纳税人可向**经营地或机构所在地**的税务机关办理报验管理有效期限延期手续。

【知识点】账簿凭证管理（★）

【多选题】关于账簿、凭证管理的说法，不正确的有（ ）。

- A. 纳税人聘请专业机构涉税服务人员代理记账，须经主管税务机关审批确认
- B. 从事生产经营的纳税人应自发生纳税义务之日起 10 日内设置账簿
- C. 除另有规定外，账簿、会计凭证等有关资料应当保存 10 年
- D. 纳税人计算机输出的完整的书面会计记录，不可视同会计账簿
- E. 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等信息报送主管税务机关审批

【答案】ABDE

【解析】纳税人聘请专业机构涉税服务人员代理记账，无须经主管税务机关审批确认，A 选项错误；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**按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿，扣缴义务人自扣缴义务发生之日起 **10 日内**，按照**所代扣、代收的税种**，设置代扣代缴、代收代缴税款账簿，B 选项错误；纳税人计算机输出的完整的书面会计记录，可视同会计账簿，D 选项错误；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等信息报送主管税务机关**备案**，E 选项错误。

特别提示：**纳税人银行账户的管理**

从事生产、经营的纳税人，应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起 15 日内，向

主管税务机关书面报告其全部账号；发生变化的，应当自发生变化之日起 15 日内，向主管税务机关书面报告。

【知识点】发票的种类和使用范围（★★）

【多选题】下列属于行业专业发票的有（ ）。

- A. 增值税专用发票
- B. 银行业的存贷、汇兑、转账凭证
- C. 公路运输企业的客运发票
- D. 航空运输电子客票行程单
- E. 增值税普通发票

【答案】BCD

【解析】常见的行业专业发票：①金融企业的存贷、汇兑、转账凭证；②公路、铁路和水上运输企业的客运发票；③航空运输企业提供的航空运输电子客票行程单、收费公路通行费增值税电子普通发票等。（**常规发票无法满足行业需要**）

【单选题】根据发票管理相关规定，下列不得开具行业专业发票的情形是（ ）。

- A. 铁路总公司提供火车客运
- B. 银行进行存贷、汇兑、转账业务
- C. 航空运输公司下属部门提供的住宿业务
- D. 航空运输公司提供旅客中转业务

【答案】C

【解析】行业专业发票仅适用于特殊行业的特殊经营业务，对于特殊行业的常规经营业务，仍应使用常规发票，航空运输公司下属部门提供的住宿业务为常规经营业务，不得开具行业专业发票。

【单选题】增值税一般纳税人取得的普通发票，可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。

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

【答案】A

【解析】按增值税抵扣凭证分类时，**根据取得发票的一方是否需要抵扣**，分为增值税专用发票和增值税普通发票。但存在**增值税普通发票取得方通常能抵扣进项的例外情形**，如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、水路等其他客票可以作为抵扣增值税进项税额的凭证。（**8 张特殊普票能抵扣**）

特别提示：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**。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。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。

考点映射：全额申报缴纳税款后代开发票：增值税小规模纳税人月销售额或季度销售额不超过免征增值税标准的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字增值税专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。（**≈下游未抵扣上游可退回**）

【知识点】发票领用 (★★★)

【单选题】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时，增值税专用发票最高开票限额不超过（ ）万元，每月最高领用数量不超过（ ）份；增值税普通发票最高开票限额不超过（ ）万元，每月最高领用数量不超过（ ）份。

- A. 10, 25, 10, 50
- B. 10, 25, 25, 50
- C. 25, 25, 25, 50
- D. 25, 50, 50, 50

【答案】A

【解析】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时，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**；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**。同时，若一般纳税人申请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。

【单选题】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（ ）个月的发票用量。

- A. 2
- B. 3
- C. 6
- D. 12

【答案】B

【解析】若首次申领发票时办理的涉税事项**未发生变化**，就按首次申领增值税发票票种核定标准，**持续**按规定领用发票。根据发票信用分类管理方法：纳税信用 **A 级** 的纳税人可一次领取**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用**不超过 2 个月** 的发票用量，以上两类纳税人生产经营情况发生变化需要调整发票用量的，按照规定及时办理。

考点映射：实行纳税辅导期管理的一般纳税人（税收遵从度低，观察期）发票使用

采取“**限额开票、限量控制**”管理，主管税务机关根据经营情况核定每次增值税专用发票的供应数量，但每次发出增值税专用发票数量**不得超过 25 份**；辅导期纳税人领用的专用发票**未使用完而再次领用的**，发出增值税专用发票的份数不得超过核定的每次领购增值税专用发票份数与未使用完的增值税专用发票份数的差额。（**存量控制**）

【单选题】纳税人如果发生下列经营活动涉及发票领用变化的情形时，应到主管税务机关办理注销发行的（ ）。

- A. 纳税人名称发生变化
- B. 纳税人识别号发生变化
- C. 购票限量发生变化
- D. 开票限额发生变化

【答案】B

【解析】纳税人名称、开票限额、购票限量、开票机数量等事项发生变更的，纳税人应到主管税务机关办理变更发行；**纳税人识别号发生变化的**，纳税人应到主管税务机关办理**注销**发行（**根本性变化**）。

【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. 7 天
- B. 5 天

C. 3 天

D. 当天

【答案】D

【解析】发生发票丢失情形时，应当于发现丢失当天书面报告税务机关。

考点映射：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。