



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第一单元 税务管理

(3) 清税证明的出具 (2023 年调整)

已实行“多证合一、一照一码”登记模式的企业须先向主管税务机关**申报清税**，填写清税申报表。清税完毕后，受理税务机关根据清税结果向纳税人统一出具**清税证明**。

【注意】**免办**清税证明：

符合市场监管部门简易注销条件申请**简易注销**的纳税人，未**办理过涉税事宜**或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**且没有其他未办结涉税事项的。

【注意】**即办**清税证明：

①纳税人采用**普通流程**申请注销的，税务机关进行税务注销**预检**；

②未办理过涉税事宜且主动到税务机关办理清税的，税务机关可根据纳税人提供的**营业执照**即时出具清税文书；

③符合**容缺**即时办理条件的纳税人：在办理税务注销时，**资料齐全**的，税务部门即时出具清税文书；若**资料不齐**，可在作出**承诺**后，税务部门即时出具清税文书；

④经人民法院裁定宣告**破产**的纳税人，持人民法院**终结破产程序裁定书**向税务机关申请税务注销的，税务机关即时出具清税文书；

⑤经人民法院裁定**强制清算**的市场主体，持人民法院**终结强制清算程序的裁定**申请税务注销的，税务机关即时出具清税文书

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列主体中，可以**不办理税务登记**的是（ ）。
（2022 年）

- A. 企业的分支机构
- B. 无固定生产经营场所的流动性农村小商贩
- C. 公益性社会团体
- D. 公立大学

答案：B

解析：国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩，可以不办理税务登记。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，应当向主管税务机关申请办理**注销税务登记**的有（ ）。（2022 年）



- A. 纳税人被市场监督管理机关吊销营业执照的
- B. 纳税人住所变动，但不需要变更税务登记机关的
- C. 境外企业在中国境内承包建筑工程，项目完工、离开中国的
- D. 纳税人破产、依法终止纳税义务的

答案：ACD

解析：纳税人发生以下情形的，向主管税务机关申报办理注销税务登记：

- （1）纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的（选项 D）；
- （2）纳税人被市场监管部门吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的（选项 A）；
- （3）纳税人因住所、经营地点变动，涉及变更税务登记机关的；
- （4）境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，项目完工、离开中国的（选项 C）。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列情形中，纳税人应当注销税务登记的是（ ）。

- A. 纳税人改变生产经营方式的
- B. 纳税人被市场监管部门吊销营业执照的
- C. 纳税人改变名称的
- D. 纳税人改变住所和经营地点未涉及改变税务登记机关的

答案：B

解析：纳税人发生以下情形的，向主管税务机关申报办理注销税务登记：

- （1）纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的；
- （2）纳税人被市场监管部门吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的；
- （3）纳税人因住所、经营地点变动，涉及变更税务登记机关的；
- （4）境外企业在中国境内承包建筑安装、装配、勘探工程和提供劳务的，项目完工、离开中国的。

【例题·判断题】实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的，应当在停业后向税务机关申报办理停业登记。纳税人的停业期限不得超过 1 年。（ ）

答案：×

解析：实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的，应当在停业前向税务机关申报办理停业登记。



【考点 3】账簿和凭证管理（★★）

1. 从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内，按规定设置账簿。
2. 扣缴义务人应当在法定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。
3. 账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他涉税资料应当保存 10 年，但是法律、行政法规另有规定的除外。
4. 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、会计处理办法报送主管税务机关备案。

【注意】纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，除另有规定外，从事生产、经营的纳税人的账簿、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一定期限，该期限为（ ）（2017 年）

- A. 30 年
- B. 10 年
- C. 15 年
- D. 20 年

答案：B

解析：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；但是法律、行政法规另有规定的除外。

【例题·单选题】扣缴义务人应当在法定扣缴义务发生之日起（ ）内，按所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。（2015 年）

- A. 15 日
- B. 10 日
- C. 30 日
- D. 60 日



答案：B

解析：扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的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。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起一定期限内，按照国家有关规定设置账簿，该期限是（ ）。（2019 年）

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 7 日
- D. 30 日

答案：B

解析：从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内，按照国家有关规定设置账簿。

【考点 4】发票管理（★★★）

1. 发票的联次和内容

（1）发票的基本联次包括存根联、发票联、记账联。

	具体作用
存根联	收款方或开票方留以备查；
发票联	付款方或受票方作为付款原始凭证；
记账联	收款方或开票方作为记账原始凭证。

（2）发票的基本内容包括：发票的名称、发票代码和号码、联次及用途、客户名称、开户银行及账号、商品名称或经营项目、计量单位、数量、单价、大小写金额、开票人、开票日期、开票单位（个人）名称（章）等。



老会计-用心传递温度

浙江增值税电子普通发票		发票代码: 033002000	
国家税务局 浙江省税务局		发票号码: 285135	
机器编号: 661518739289		开票日期: 2019年09月10日	
校验码: 66034338232753113427			
购 买 方	名 称: 台州市华瑞名表珠宝有限公司 纳税人识别号: 91331004668303431N 地址、电话: 台州市路桥区银座街515号 0576-82471555 开户行及账号: 工行台州市路桥区中心菜场分理处1207215809000009822	密 码 区	43<8*9*052476348*3*9*8/8+03 513+>0232</81**68232+31*-- *182-><49*5<-/4+73*<42*5089 8+*>4318>>92226198**<*35-32
货物或应税劳务、服务名称: *钟表*劳力士手表		规格型号	单位: 只
数量: 1		单价: 80176.99115044	金 额: 80176.99
税率: 13%		税 额: 10423.01	
合 计		¥10423.01	
价税合计(大写)		玖万零陆佰圆整 (小写) ¥90699.00	
销 售 方	名 称: 台州市华瑞名表珠宝有限公司 纳税人识别号: 91331004668303431N 地址、电话: 台州市路桥区银座街515号 0576-82471555 开户行及账号: 工行台州市路桥区中心菜场分理处1207215809000009822	备 注	台州市华瑞名表珠宝有限公司 91331004668303431N 发票专用章
收 款 人: 杨圣华		复 核: 黄巧卫	开 票 人: 罗霄
销售方: (章)		发票专用章	

2. 发票的领购

主管税务机关根据领购单位和个人的经营范围和规模, 确认领购发票的种类、数量以及领购方式, 在 5 个工作日内发给发票领购簿。

3. 代开发票

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。

【注意】依照税收法律、行政法规规定应当缴纳税款的, 税务机关应当先征收税款, 再开具发票。

4. 发票的开具

(1) 一般情况下收款方应向付款方开具发票, 特殊情况下 (收购单位和扣缴义务人支付“个人”款项时) 也可由付款方向收款方开具发票。(如: 农产品收购)

(2) 取得发票时, 不得要求变更品名和金额。(防止作假)

(3) 购买方为企业的, 销售方为其开具增值税普通发票时, 应在购买方纳税人识别号栏内填写纳税人识别号或统一社会信用代码, 不符合规定的发票, 不得作为税收凭证。

(4) 任何单位和个人不得有下列虚开发票行为:

①为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票;



②让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

③介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

5. 发票的使用

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) 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. 发票的保管

- (1) 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，设置发票登记簿，并定期向主管税务机关报告发票使用情况。
- (2) 已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。

7. 发票的检查

税务机关在发票管理中有权进行下列检查：

- (1) 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；
- (2) 调出发票查验；
- (3) 查阅、复制与发票有关的凭证、资料；
- (4) 向当事各方询问与发票有关的问题和情况；
- (5) 在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

【注意】税务人员进行检查时，应当出示税务检查证。

8. 网络发票

- (1) 开具发票的单位和个人开具网络发票应登录网络发票管理系统，如实完整填写发票的相关内容及数据，确认保存后打印发票。开具发票的单位和个人在线开具的网络发票经系统自动保存数据后即完成开票信息的确认、查验。



老会计-用心传递温度

(2) 单位和个人取得网络发票时, 应及时查询验证网络发票信息的**真实性、完整性**, 对不符合规定的发票, 不得作为财务报销凭证, 任何单位和个人有权拒收。

(3) 开具发票的单位和个人在网络出现故障, 无法在线开具发票时, 可离线开具发票。开具发票后, 不得改动开票信息, 并于**48 小时内上传开票信息**。

【例题·判断题】收购单位支付个人款项时, 由付款方向收款方开具发票。()

(2020 年)

答案: ✓

解析: 下列情况, 由付款方向收款方开具发票:

- (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。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定, 下列各项中, 不符合发票使用规定的有()。

(2020 年)

- A. 拆本使用发票
- B. 扩大发票使用范围
- C. 转借发票监制章
- D. 以其他凭证代替发票使用

答案: ABCD

解析: 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(选项 C)、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) 拆本使用发票(选项 A);
- (4) 扩大发票使用范围(选项 B);
- (5) 以其他凭证代替发票使用(选项 D)。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是()年。(2018 年)

- A. 3



- B. 5
- C. 10
- D. 15

答案：B

解析：已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务机关发票管理权限的有（ ）。
(2018 年)

- A. 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况
- B. 查阅、复制与发票有关的凭证、资料
- C. 调出发票查验
- D. 向当事各方询问与发票有关的问题和情况

答案：ABCD

解析：税务机关在发票管理中有权进行下列检查：

- (1) 检查印制、领购、开具、取得、保管和缴销发票的情况；（选项 A）
- (2) 调出发票查验；（选项 C）
- (3) 查阅、复制与发票有关的凭证、资料；（选项 B）
- (4) 向当事各方询问与发票有关的问题和情况；（选项 D）
- (5) 在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于发票开具和保管的表述中，正确的有（ ）。
(2014 年)

- A. 不得为他人开具与实际经营业务不符的发票
- B. 已经开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 3 年
- C. 取得发票时，不得要求变更品名和金额
- D. 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，
设置发票登记簿

答案：ACD

解析：已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。



【考点 5】纳税申报（★★）

1. 纳税申报的方式

（1）自行申报（直接申报）

自行申报也称直接申报，是指纳税人、扣缴义务人在规定的申报期限内，**自行**直接到主管税务机关指定的办税服务场所办理纳税申报手续。

（2）邮寄申报

邮寄申报，是指经税务机关批准，纳税人、扣缴义务人使用统一的纳税申报专用信封，通过**邮政部门**办理交寄手续，并以邮政部门收据作为申报凭据的纳税申报方式。

【注意】邮寄申报以**寄出的邮戳日期**为实际申报日期。

（3）数据电文申报

数据电文申报，是指经税务机关批准，纳税人、扣缴义务人以税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式进行纳税申报。

【注意】数据电文方式的申报日期以税务机关计算机网络系统**收到该数据电文的时间**为准。

（4）其他方式

定期定额缴纳税款的纳税人可以实行**简易申报、简并征期**方式申报。

2. 纳税申报的其他要求

（1）纳税人在纳税期内**没有应纳税款**的，也**应当**按照规定进行**纳税申报**。（0 申报）

（2）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**。（0 申报）

（3）经核准**延期办理纳税申报**、报送事项的，**应当**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。

【例题·判断题】纳税人享受免税待遇的，在免税期间**不需要**办理纳税申报（ ）。（2021 年）

答案：×

解析：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。

【例题·判断题】纳税人办理纳税申报采用邮寄方式的，以**到达的邮戳日期**为实际申报日期。（ ）（2020 年）



答案：×

解析：邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于**纳税申报方式**的有（ ）。（2019年）

- A. 邮寄申报
- B. 数据电文申报
- C. 自行申报
- D. 简易申报

答案：ABCD

解析：纳税申报方式是指纳税人和扣缴义务人在纳税申报期限内，依照规定到指定的税务机关进行申报纳税的形式。纳税申报方式主要有以下几种：

- （1）自行申报；
- （2）邮寄申报；
- （3）数据电文申报；
- （4）实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税申报的表述中，正确的是（ ）。（2019年）

- A. 纳税人享受免税待遇的，在免税期间无须办理纳税申报
- B. 纳税人享受减税待遇的，在减税期间无须办理纳税申报
- C. 纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理
纳税申报
- D. 经核准延期办理纳税申报的，在纳税期内无须预缴税款

答案：C

解析：选项 ABC，纳税人享受免税待遇、在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。选项 D，经核准延期办理纳税申报的，在纳税期内无须预缴税款。



老会计-用心传递温度

【例题·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列纳税申报方式中，符合法律规定的有（ ）。
(2018 年)

- A. 甲企业在规定的申报期限内，自行到主管税务机关指定的办税服务大厅申报
- B. 经税务机关批准，丙企业以网络传输方式申报
- C. 经税务机关批准，乙企业使用统一的纳税申报专用信封，通过邮局交寄
- D. 实行定期定额缴纳税款的丁个体工商户，采用简易申报方式申报

答案：ABCD

解析：纳税申报方式是指纳税人和扣缴义务人在纳税申报期限内，依照规定到指定的税务机关进行申报纳税的形式。纳税申报方式主要有以下几种：

- (1) 自行申报；
- (2) 邮寄申报；
- (3) 数据电文申报；
- (4) 实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税。

【例题·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税申报方式的表述中，不正确的是（ ）。
(2014 年)

- A. 邮寄申报以税务机关收到的日期为实际申报日期
- B. 数据电文方式的申报日期以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为准
- C. 实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税
- D. 自行申报是指纳税人、扣缴义务人按照规定的期限自行直接到主管税务机关办理纳税申报手续

答案：A

解析：选项 A：邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。



【例题·判断题】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间可以不办理纳税申报。（ ）（2019年）

答案：×

解析：纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应按规定办理纳税申报。

老会计
www.lkj100.com