



税务文书

疑难问答

王彦 / 主编

在税务核算、稽核、管理、筹划和代理中存在大量的文件格式与起草、表格的设计和编制等工作，这就形成了税务文书，它是税务机关与纳税人之间发生涉税事项的一种书面资料。本书以问答的方式，对税务登记与认定、发票与证明、税收优惠、税款申报征收、税务行政救济与纳税担保申请等方面文书的格式、内容以及填报方法或使用方法进行了列示与说明，内容翔实，形式新颖，可操作性强，读者可以有针对性和目的性地进行阅读和学习。



税务疑难问答丛书

税务文书疑难问答

王彦 主编

经济管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务文书疑难问答/王彦主编. —北京: 经济管理出版社, 2008.8

ISBN 978-7-5096-0309-3

I. 税... II. 王... III. 税收管理—文书—写作—问答
IV. H152.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 107638 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602

邮编: 100038

印刷: 北京亨利达印刷有限公司

经销: 新华书店

组稿编辑: 贾晓建

责任编辑: 贾晓建

技术编辑: 黄 铎

责任校对: 超 凡

880mm×1230mm/32

10 印张

295 千字

2008 年 9 月第 1 版

2008 年 9 月第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

定价: 22.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0309-3/F·299

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

税收是国家组织财政收入的主要形式和工具。国家通过税种的设置以及在税目、税率、加成征收或减免税等方面的规定，可以调节社会生产、交换、分配和消费，促进社会的健康发展。国家政权是税收产生和存在的必要条件，而国家政权的存在又依赖于税收的存在。没有税收，国家机器就不可能有效运转。税收业务的具体处理需要国家、企业和其他有关方面共同参与，他们处理税收的具体业务则构成了税务工作。企业从其纳税的角度要处理税务的核算，为了既合法、合规又合理地纳税，则需要对企业税务的各个方面进行筹划；在宏观上对税收业务进行管理；在税务核算、稽核、管理、筹划和代理中存在大量的文件格式与起草、表格的设计与编制等工作，这就形成了税务文书。

1992年，我国税制进行了较大幅度的改革。为了巩固和完善新税制，近年来，国家根据社会经济的发展变化及新税制运行过程中出现的新情况，陆续对一些税收政策进行了必要的调整。我国会计制度与准则也在不断进行着改革与完善，尤其是2007年实行了新的企业会计准则。

我国整个经济体制改革需要会计和税务的改革奠定基础，因为会计和税务改革的不断深入也体现了我国经济体制改革逐渐完善的过程。会计和税务两个内容本身是紧密相连的，在改革过程中是相互影响和促进的。在企业中，税务制度改革后，对涉及税金及有关方面的会计核算内容、程序和方法

等都形成影响；反过来，会计制度的改革，对税务制度有关内容的完善也有促进作用。因此，会计处理与核算不是孤立存在的，而是在特定税务制度下进行的。随着税务制度的不断改革与完善，会计处理与核算的内容和方法等也就不断发生着变化。

新会计准则实施与税制进一步改革后，新的学习、理解、掌握与运用这些新行业规范的高潮将会到来。为了指导国家有关部门、企业、社会中介组织及有关单位正确处理税务中的核算、管理、筹划与文书等工作，我们组织从事税务理论和政策研究工作者及具有实务工作经验的专家编写了这套《税务疑难问答》丛书。

《税务文书疑难问答》一书介绍了税务文书的基本格式与填报方法。本书对从事这方面工作的人员具有一定的指导作用。

本书由审计署武汉特派办王彦主编，具体编写人员有：尹其昌、马宏林、姜晓卫、赵霞、张斯莹、叶剑虹、贺文兴、李英韬、李满仓、张启顺、张兴如、张香朵、杨京福、王燕生、张中林、安胜和、郭庆河、谢振军、王纯、谭树英。

欢迎广大读者对本书提出批评指正。

编 者

2008年7月

目 录

第一章 税务登记与认定文书疑难问答 / 1

1. 适用单位纳税人的税务登记表的格式与填表说明是怎样的? / 1
2. 适用个体经营的税务登记表的格式与填表说明是怎样的? / 6
3. 适用临时税务登记的税务登记表的格式与填表说明是怎样的? / 10
4. 重新税务登记申请审批表的格式是怎样的? / 14
5. 变更税务登记表的格式与填表说明是怎样的? / 14
6. 停业登记表的格式是怎样的? / 16
7. 复业单证领取表的格式是怎样的? / 17
8. 停业复业（提前复业）报告书的格式是怎样的? / 18
9. 注销税务登记申请审批表的格式与填表说明是怎样的? / 19
10. 外出经营活动税收管理证明申请审批表的格式是怎样的? / 20
11. 外出经营货物报验单的格式是怎样的? / 21
12. 外出经营活动情况申报表的格式是怎样的? / 22
13. 税务登记验证（换证）登记表的格式和填表说明是怎样的? / 23
14. 委托代征税款登记表的格式是怎样的? / 24
15. 税务证件挂失报告表的格式是怎样的? / 25
16. 纳税人存款账户账号报告表的格式是怎样的? / 26
17. 纳税人跨区迁移申请审批表的格式是怎样的? / 26
18. 纳税人税种登记表格式与填表说明是怎样的? / 27
19. 出口货物退（免）税认定表的格式与填表说明是怎样的? / 29
20. 出口退（免）税认定变更申请表的格式是怎样的? / 31
21. 出口货物退（免）税认定注销审批表的格式是怎样的? / 32
22. 数据电文申报方式申请审批表的格式与填表说明是怎样的? / 33

23. 邮寄申报申请审批表和取消邮寄（电子）申报申请审批表的格式是怎样的？ / 34
24. 一般纳税人简易征收申请审批表的格式是怎样的？ / 35
25. 增值税一般纳税人申请认定表与填表说明是怎样的？ / 36
26. 取消增值税一般纳税人资格审批表的格式是怎样的？ / 37
27. 防伪税控资格认定申请审批表的格式是怎样的？ / 37
28. 防伪税控企业开票限额变更申请审批表的格式是怎样的？ / 38
29. 恢复增值税一般纳税人资格申请审批表的格式是怎样的？ / 39
30. 税务认定审批确认表的格式是怎样的？ / 40
31. 取消税务认定申请审批表的格式是怎样的？ / 41
32. 汇总缴纳（ ）税申请审批表的格式是怎样的？ / 42
33. 外商投资企业汇总申报缴纳所得税确认单的格式是怎样的？ / 43
34. 分支机构审核、备案事项确认单的格式是怎样的？ / 43
35. 企业所得税征收方式鉴定表的格式与填表说明是怎样的？ / 44
36. 核定征收申请审批表的格式是怎样的？ / 45
37. 取消核定征收申请审批表的格式是怎样的？ / 46
38. 定期定额户自行申报（申请变更）纳税定额表的格式与填表说明是怎样的？ / 47
39. 税务认定年审审批表的格式是怎样的？ / 48

第二章 发票与证明文书疑难问答 / 49

1. 税务行政许可申请书的格式与填表说明是怎样的？ / 49
2. 纳税人领购发票票种核定申请审批表的格式是怎样的？ / 50
3. 税务行政许可不予受理通知书的格式是怎样的？ / 51
4. 税务行政许可受理通知书的格式与填表说明是怎样的？ / 52
5. 准予行政许可决定书的格式是怎样的？ / 52
6. 不予行政许可决定书的格式是怎样的？ / 53
7. 准予延续行政许可决定书的格式是怎样的？ / 53
8. 发票领购簿的格式是怎样的？ / 54
9. 发票缴销登记表的格式与填表说明是怎样的？ / 56
10. 代开发票申请表的格式是怎样的？ / 57

11. 代开增值税专用发票缴纳税款申报单的格式是怎样的? / 58
12. 发票购票特批申请审批表的格式是怎样的? / 59
13. 防伪税控企业最高开票限额申请表的格式是怎样的? / 59
14. 补正税务行政许可材料告知书的格式与填表说明是怎样的? / 60
15. 税控收款机用户注册登记及最高开票限额审批表的格式与填表说明是怎样的? / 61
16. 加油站税控初始化登记表的格式与填表说明是怎样的? / 63
17. 税务事项通知书的格式与使用说明是怎样的? / 64
18. 增值税专用发票开具清单的格式与填表说明是怎样的? / 65
19. 发票挂失/损毁报告表的格式与填表说明是怎样的? / 66
20. 挂失/损毁发票清单的格式是怎样的? / 67
21. 丢失被盗金税卡情况表的格式是怎样的? / 68
22. 企业衔头发票印制申请审批表的格式是怎样的? / 68
23. 外出经营活动税收管理证明申请审批表的格式是怎样的? / 70
24. 出具纳税情况证明申请表的格式是怎样的? / 71
25. 《中国居民身份证证明申请审批表》(适用于中国个人和企业) 的格式是怎样的? / 72
26. 《中国居民身份证证明申请审批表》(适用于外国个人和企业) 的格式是怎样的? / 73
27. 外出经营活动税收管理证明的格式是怎样的? / 75
28. 葡萄酒购货管理证明单的格式是怎样的? / 76
29. 《葡萄酒购货管理证明单》领用申请的格式是怎样的? / 76
30. 葡萄酒消费税退税申请表的格式是怎样的? / 77
31. 准予免税购进出口卷烟证明的格式与填表说明是怎样的? / 77
32. 出口卷烟已免税证明的格式与填表说明是怎样的? / 78
33. 开具红字增值税专用发票申请单的格式是怎样的? / 79
34. 开具红字增值税专用发票通知单的格式是怎样的? / 79
35. 丢失增值税专用发票已报税证明单的格式是怎样的? / 80
36. 换(补)车辆购置税完税证明申请表的格式与填表说明是怎样的? / 81
37. 车辆变动情况登记表的格式与填表说明是怎样的? / 82

38. 车辆购置税退税申请表的格式与填表说明是怎样的? / 83
39. 车辆购置税免税申请审批表的格式与填表说明是怎样的? / 85
40. 车辆购置税完税证明遗失声明刊出证明书的格式是怎样的? / 87
41. 境外公司企业所得税完税证明的格式是怎样的? / 87
42. 非贸易及部分资本项目项下售付汇开具税务凭证申请表的格式是怎样的? / 88
43. 外国公司船舶运输收入免征企业所得税证明表的格式是怎样的? / 89
44. 境外劳务费用不予征税确认证明的格式是怎样的? / 91
45. 来料加工贸易免税证明的格式与填表说明是怎样的? / 92
46. 来料加工贸易免税证明审批表的格式是怎样的? / 93
47. 关于申请出具(补办出口货物报关单证明)的报告的格式是怎样的? / 94
48. 生产企业进料加工登记申报表的格式与填表说明是怎样的? / 95
49. 生产企业进料加工进口料件申报表的格式与填表说明是怎样的? / 96
50. 生产企业进料加工登记手册核销申请表格式与填表说明是怎样的? / 98
51. 出口货物退运已办结税务证明的格式是怎样的? / 100
52. 出口货物报关单(Export Declaration)的格式是怎样的? / 101
53. 关于申请出具(补办出口收汇核销单证明)的报告的格式是怎样的? / 102
54. 出口货物转内销证明的格式是怎样的? / 103
55. 出口货物转内销证明申请表的格式是怎样的? / 104
56. 出口商品退运已补税证明的格式是怎样的? / 105
57. 进料加工贸易申请表的格式与填表说明是怎样的? / 106
58. 外贸企业进料加工贸易免税证明格式与填表说明是怎样的? / 107
59. 代理出口货物证明的格式是怎样的? / 108
60. 关于申请出具(补办代理出口证明)证明的报告的格式是怎样的? / 109
61. 代理进口货物证明的格式是怎样的? / 110
62. 代理进口货物证明申请表的格式是怎样的? / 111
63. 出口货物退(免)税延期申报申请表的格式是怎样的? / 112

64. 出口货物退（免）税延期申报核准通知单的格式是怎样的？ / 113
65. 代理出口货物证明的格式是怎样的？ / 113
66. 代理出口未退税证明的格式是怎样的？ / 114
67. 代理出口未退税证明申请表的格式是怎样的？ / 115
68. 出口企业出口含金产品免税证明的格式是怎样的？ / 116
69. 出口含金产品免税证明申报表的格式是怎样的？ / 117

第三章 税收优惠文书疑难问答 / 119

1. 纳税人减免税申请审批表的格式是怎样的？ / 119
2. 取消纳税人减免税申请审批表的格式是怎样的？ / 120
3. 车辆购置税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的？ / 121
4. 车辆购置税免（减）税申请表的格式与填表说明是怎样的？ / 124
5. 车辆购置税退税申请表的格式与填表说明是怎样的？ / 126
6. 技术改造国产设备投资抵免企业所得税申请表的格式是怎样的？ / 127
7. 技术改造国产设备投资抵免企业所得税审核表的格式是怎样的？ / 128
8. 技术改造国产设备投资抵免企业所得税明细表格式是怎样的？ / 129
9. 资源综合利用认定证书的格式是怎样的？ / 130
10. 企业实体吸纳下岗失业人员认定证明的格式是怎样的？ / 131
11. 各类企业吸纳下岗失业人员申请认定表的格式是怎样的？ / 131
12. 持《再就业优惠证》人员本年度在企业预定（ ）实际（ ）
工作时间的格式是怎样的？ / 132
13. 企业所得税税前列支申请审批表的格式是怎样的？ / 133
14. 税务认定审批确认表的格式是怎样的？ / 134
15. 税务认定年审审批表的格式是怎样的？ / 135
16. 固定资产折旧申请审批表的格式与填表说明是怎样的？ / 135
17. 纳税人涉税事项备案表的格式与填表说明是怎样的？ / 137
18. 外商投资企业有关涉税事项备案表的格式是怎样的？ / 138

第四章 申报征收文书疑难问答 / 141

1. 准予行政许可决定书和不予行政许可决定书的格式是怎样的？ / 141
2. 认证结果通知书的格式是怎样的？ / 142

3. 认证不符或密文有误专用发票转办单的格式是怎样的? / 142
4. 防伪税控认证不符和密文有误增值税专用发票情况表的格式是怎样的? / 143
5. 烟类应税消费品消费税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 144
6. 酒及酒精消费税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 146
7. 成品油消费税纳税申报表与填表说明是怎样的? / 148
8. 小汽车消费税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 150
9. 其他应税消费品消费税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 152
10. 交通运输业营业税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 155
11. 金融保险业营业税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 158
12. 增值税纳税申报表附列资料 (本期销售情况明细) 的格式与填表说明是怎样的? / 161
13. 增值税纳税申报表附列资料 (本期进项税额明细) 的格式与填表说明是怎样的? / 164
14. 增值税纳税申报表 (适用于增值税一般纳税人) 的格式与填表说明是怎样的? / 168
15. 增值税纳税申报表 (适用小规模纳税人) 的格式与填表说明是怎样的? / 177
16. 车辆购置税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 178
17. 定期定额个体工商户 _____ 税纳税分月汇总申报表的格式与填表说明是怎样的? / 181
18. 定期定额户自行申报 (申请变更) 纳税定额表的格式与填表说明是怎样的? / 183
19. 企业所得税年度纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 184
20. 一般企业销售 (营业) 收入及其他收入明细表的格式与填表说明是怎样的? / 191
21. 金融企业收入明细表的格式与填表说明是怎样的? / 194
22. 事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目明细表的格式与填表说明是怎样的? / 197
23. 成本费用明细表的格式与填表说明是怎样的? / 199
24. 金融企业成本费用明细表的格式与填表说明是怎样的? / 202

25. 事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目明细表的格式与填表说明是怎样的? / 206
26. 投资所得(损失)明细表的格式与填表说明是怎样的? / 208
27. 纳税调整增加项目明细表的格式与填表说明是怎样的? / 213
28. 纳税调整减少项目明细表的格式与填表说明是怎样的? / 219
29. 税前弥补亏损明细表的格式与填表说明是怎样的? / 221
30. 免税所得及减免税明细表的格式与填表说明是怎样的? / 223
31. 捐赠支出明细表的格式与填表说明是怎样的? / 229
32. 技术开发费加计扣除额明细表的格式与填表说明是怎样的? / 232
33. 境外所得税抵扣计算明细表的格式与填表说明是怎样的? / 234
34. 广告费支出明细表的格式与填表说明是怎样的? / 236
35. 工资薪金和工会经费等三项经费明细表的格式与填表说明是怎样的? / 238
36. 资产折旧、摊销明细表的格式与填表说明是怎样的? / 243
37. 坏账损失明细表的格式与填表说明是怎样的? / 246
38. 呆账准备计提明细表的格式与填表说明是怎样的? / 248
39. 保险准备金计提差纳税调整表的格式与填表说明是怎样的? / 250
40. 企业所得税预缴纳税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 253
41. 外商投资企业和外国企业所得税年度申报表(A类)的格式与填表说明是怎样的? / 255
42. 外商投资企业和外国企业所得税季度申报表(A类)的格式与填表说明是怎样的? / 260
43. 外商投资企业和外国企业所得税年度申报表(B类)的格式与填表说明是怎样的? / 263
44. 外商投资企业和外国企业所得税季度申报表(B类)的格式与填表说明是怎样的? / 266
45. 外商投资企业清算所得税申报表的格式与填表说明是怎样的? / 268
46. 扣缴外国企业所得税报告表的格式与填表说明是怎样的? / 275
47. 储蓄存款利息所得扣缴个人所得税报告表的格式与填表说明是怎样的? / 277
48. 外贸企业出口货物退税汇总申报表的格式与填表说明是怎样的? / 279

49. 生产企业自营（委托）出口货物“免抵退”税汇总申报表的格式是怎样的？ / 282
50. 外商投资项目采购国产设备退税申报表的格式是怎样的？ / 284
51. 出口加工区内生产企业耗用水、电、气退税申报表的格式是怎样的？ / 284
52. 代扣代缴、代收代缴税款报告表的格式与填表说明是怎样的？ / 285
53. 延期申报申请核准表的格式与填表说明是怎样的？ / 286
54. 延期缴纳税款申请审批表的格式与填表说明是怎样的？ / 288
55. 纳税人合并（分立）情况报告书的格式与填表说明是怎样的？ / 290
56. 欠税人处置不动产或大额资产报告表的格式与填表说明是怎样的？ / 292
57. 车辆购置税退税申请表的格式与填表说明是怎样的？ / 293
58. 原油天然气增值税纳税申报表的格式与填表说明是怎样的？ / 294

第五章 税务行政救济与纳税担保申请文书疑难问答 / 297

1. 税务行政处罚事项告知书的格式与使用说明是怎样的？ / 297
2. 税务行政处罚听证申请书的格式与使用说明是怎样的？ / 298
3. 税务行政处罚听证通知书的格式与使用说明是怎样的？ / 299
4. 税务行政处罚决定书的格式与使用说明是怎样的？ / 299
5. 不予税务行政处罚决定书的格式与使用说明是怎样的？ / 301
6. 听证笔录的格式与使用说明是怎样的？ / 302
7. 口头申请行政复议登记表的格式是怎样的？ / 303
8. 提出答复通知书的格式是怎样的？ / 304
9. 赔偿申请书审查表的格式是怎样的？ / 304
10. 行政赔偿决定书的格式是怎样的？ / 305
11. 启动相互协商程序申请书的格式是怎样的？ / 306
12. 纳税担保书的格式是怎样的？ / 307

第一章 税务登记与认定文书 疑难问答

税务登记，是我国税收管理中的一项重要管理制度。对广大纳税人来说，办理税务事项的第一件事，就是要向主管税务机关申请办理税务登记手续，接受登记管理。这是纳税人依法履行纳税义务的基本前提，也是纳税人合法经营的主要标志。同时，只有履行了登记手续，才能得到税务机关的管理服务，享受税收优惠，保证生产经营活动的顺利进行。

税务认定，是指税务机关对已通过税务资格认定的企业，进行每年一次的资格审批，根据审批结果对符合条件的保留其资格，不符合条件的取消其相关税务资格的一项管理活动。

所以，了解税务登记与认定文书的有关格式与填写说明，对纳税人来说是十分必要的。

1. 适用单位纳税人的税务登记表的格式与填表说明是怎样的？

税务登记表

填表日期:

纳税人名称		纳税人识别号	
登记注册类型		批准设立机关	
组织机构代码		批准设立证明或文件号	
开业(设立)日期	生产经营期限	证照名称	证照号码
注册地址	邮政编码	联系电话	
生产经营地址	邮政编码	联系电话	
核算方式	请选择对应项目打“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算	从业人数	其中外籍人数
单位性质	请选择对应项目打“√” ☐ 企业 ☐ 事业单位 ☐ 社会团体 ☐ 民办非企业单位 ☐ 其他		
网站网址		国标行业	
请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计制度 ☐ 小企业会计制度 ☐ 金融企业会计制度 ☐ 行政事业单位会计制度			
经营范围 请将法定代表人(负责人)身份证件复印件粘贴在此处			
项目 内容	姓名	身份证件	
联系人		种类	号码
法定代表人(负责人)			
财务负责人			
办税人			
税务代理人名称		纳税人识别号	联系电话
			电子邮箱

续表

注册资本或投资总额		币种	金额	币种	金额	币种	金额
投资方名称	投资方经济性质	投资比例	证件种类	证件号码	国籍或地址		
自然人投资比例		外资投资比例		国有投资比例			
分支机构名称		注册地址		纳税人识别号			
总机构名称		纳税人识别号					
注册地址		经营范围					
法定代表人姓名	联系电话	注册地址邮政编码					
代扣代缴、代收代缴税款业务情况		代扣代缴、代收代缴税款业务内容		代扣代缴、代收代缴税种			
附报资料：							
经办人签章：		法定代表人（负责人）签章：		纳税人识别号：		年 月 日	

下表由税务机关填写：

纳税人所处街乡			隶属关系	
国税主管税务局		国税主管税务所（科）	是否属于国税、地税共管户	
地税主管税务局		地税主管税务所（科）		
经办人（签章）： 国税经办人：_____ 地税经办人：_____	国家税务登记机关 （税务登记专用章）： 核准日期：____年____月____日		地方税务登记机关 （税务登记专用章）： 核准日期：____年____月____日	
受理日期： ____年____月____日	国税主管税务机关：		地税主管税务机关：	
国税核发《税务登记证副本》数量：	本	发证日期：	年	月 日
地税核发《税务登记证副本》数量：	本	发证日期：	年	月 日

国家税务总局监制

填表说明

一、本表适用于各类单位纳税人填用。

二、从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照，或者自有关部门批准设立之日起 30 日内，或者自纳税义务发生之日起 30 日内，到税务机关领取税务登记表，填写完整后提交税务机关，办理税务登记。

三、办理税务登记应当出示、提供以下证件资料（所提供资料原件用于税务机关审核，复印件留存税务机关）：

1. 营业执照副本或其他核准执业证件原件及其复印件。

2. 组织机构代码证书副本原件及其复印件。

3. 注册地址及生产、经营地址证明（产权证、租赁协议）原件及其复印件；如为自有房产，请提供产权证或买卖契约等合法的产权证明原件及其复印件；如为租赁的场所，请提供租赁协议原件及其复印件，出租人为自然人的还须提供产权证明的复印件；如生产、经营地址与注册地址不一致，请分别提供相应证明。

4. 公司章程复印件。

5. 有权机关出具的验资报告或评估报告原件及其复印件。

6. 法定代表人（负责人）居民身份证、护照或其他证明身份的合