



北京工业职业技术学院

国家示范性高职院校建设项目成果

会计专业

纳税核算与申报

刘晓峰 杨海涛 主 编
陈士萍 席庆荣 副主编



高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS

国家示范性高职院校建设项目成果

纳税核算与申报

Nashui Hesuan Yu Shenbao

刘晓峰 杨海涛 主 编

陈士萍 席庆荣 副主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容提要

本书是国家示范性高职院校建设项目成果教材。

本书按照工学结合、项目导向、任务驱动、学训一体的思路,结合会计专业课程改革实际编写。本书全面介绍了企业各税种的计算、核算、申报、缴纳、筹划的基本方法,按照企业税务会计岗位的实际工作内容和程序安排内容,分税种设计学习情境。共设置了税务会计工作、增值稅的核算与申报、消費稅的核算与申报、出口退(免)稅的核算与申报、进出口关税的核算与申报、營業稅的核算与申报、企業所得稅的核算与申报、個人所得稅的核算与申报、其他稅种的核算与申报 9 个学习情境,每个学习情境都按照能力目标、必备知识、任务导入、操作要点、知识链接、思考回答、项目训练来安排结构,形成了一个完整的以学生为主体、教师为主导,以能力培养为主线的教学循环。

本书体现出鲜明的高等职业教育特色,适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院的财经类专业及其他相关专业的教学,也可供五年制高职以及中等职业学校学生使用,并可作为社会从业人士的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

纳税核算与申报/刘晓峰,杨海涛主编. —北京:高等教育出版社,2010.5
ISBN 978-7-04-029958-8

I. ①纳… II. ①刘…②杨… III. ①税收会计-高等学校:技术学校-教材②税收管理-中国-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F810.42②F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 070077 号

策划编辑 程 云 责任编辑 杨世杰 封面设计 张雨微
责任绘图 尹 莉 版式设计 王 莹 责任校对 王 超
责任印制 陈伟光

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京人卫印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 15.75
字 数 380 000

购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landracom.com>
<http://www.landracom.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2010 年 6 月第 1 版
印 次 2010 年 6 月第 1 次印刷
定 价 25.40 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究
物料号 29958-00

前 言

根据教育部 2006 年 16 号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》的文件要求,高职院校应培养高技能、应用型人才,要直接面向职业岗位需求,构建工学结合、学训一体,以能力培养为主线的培养模式。建立项目导向,基于工作过程、任务驱动的新型课程体系和教学模式成为高职教育改革的切入点和发展方向。

根据高职教育教学改革方向和新时期会计职业发展要求,根据会计专业教学课程体系和课程建设的需求,我们组织开发了《纳税核算与申报》一书,本书是按照企业税务会计岗位的工作内容和能力需求,按照企业处理涉税业务的工作程序,按照任务驱动、学训一体的教学流程选取组织教材内容,符合国家高职教材开发的最新思路。本书力图体现编者多年的教学和实践经验,吸收学术界最新的教学研究成果,并反映最新的税收法规内容。全书结构新颖、内容实用、教学思路清晰,采用案例导入、任务驱动的模式,易教易学。

本书的创新之处主要表现在:

(1) 以能力培养目标为依据,确定所需的必要知识。各学习情境都按照企业税务岗位要求,提出了明确的能力目标,并依据目标提出明确的必备知识要求,指导学生有目的地在完成工作任务的过程中学习。

(2) 按照任务驱动的教学模式,让学生在完成任务的过程中自主学习,突出学生的主体性。每个学习情境都安排了实际的工作任务,使学生为完成任务而自主学习,使知识迅速转化为工作能力。

(3) 在编写思路进行了大胆的创新,形成了以能力培养为主线的教学循环,设置了能力目标、必备知识、任务导入、操作要点、知识链接、思考回答、项目训练等模块,体现了学做一体、任务驱动、学生中心的教学思想,有效地提高了学生的学习兴趣,提高了学生分析和解决问题的能力。

(4) 在知识链接中,增加了“想一想”、“议一议”、“小提示”等小专栏,增加了本书的可读性。

本书由刘晓峰、杨海涛主编,负责全书的整体设计、修改、定稿。陈士萍、席庆荣任副主编。具体编写分工为刘晓峰编写情境一、情境二、情境七;杨海涛编写情境三、情境九;陈士萍编写情境四、情境六;席庆荣编写情境五、情境八。宋文光教授对全书进行了审核,提出了很多宝贵意见。

本书在编写过程中,参考了国内同类教材和互联网上有关资料,得到了相关领导的大力支持,在此表示诚挚的感谢。

由于作者水平有限,书中可能存在许多需要改进的地方,敬请读者和同行不吝赐教。

编 者

2010 年 3 月

目 录

情境一 税务会计工作

能力目标	1	一、税务会计的内涵	3
必备知识	1	二、税务会计的目标	3
任务导入	1	三、税务会计的内容	4
操作要点	2	四、税务会计的日常工作	15
一、办理税务登记	2	思考回答	16
二、一般纳税人认定	3	项目训练	16
知识链接	3		

情境二 增值税的核算与申报

能力目标	18	知识链接	20
必备知识	18	一、增值税法规解析	20
任务导入	18	二、增值税的计算	24
操作要点	20	三、增值税的会计核算	31
一、根据所给资料计算企业本月应纳增 值税	20	四、增值税的纳税申报与缴纳	45
二、根据计算结果编制涉税业务的记账 凭证	20	五、增值税专用发票管理	54
三、根据上述结果填制增值税纳税申报 ..	20	六、增值税的税收筹划	59
		思考回答	62
		项目训练	63

情境三 消费税的核算与申报

能力目标	65	报表	66
必备知识	65	知识链接	66
任务导入	65	一、消费税法规解析	66
操作要点	66	二、消费税税额计算	72
一、根据所给资料计算企业本月应纳增值 税和消费税	66	三、消费税会计核算	78
二、根据计算结果编制涉税业务的记账 凭证	66	四、消费税纳税申报与缴纳	83
三、根据上述结果填制消费税纳税申		五、消费税的纳税筹划	85
		思考回答	88
		项目训练	88

情境四 出口退(免)税的核算与申报

能力目标	91	知识链接	93
必备知识	91	一、出口货物退(免)税法规解析	93
任务导入	91	二、出口货物退(免)税的税率	94
操作要点	92	三、出口货物退税的计算	95
一、根据所给资料计算企业出口退税额和 应纳税额	92	四、出口货物退(免)税办理	99
二、根据计算结果编制涉税业务的记账 凭证	92	五、出口货物退(免)税的会计核算	101
三、根据上述结果填制消费税纳税申 报表	92	六、出口退税的税收筹划	110
		思考回答	112
		项目训练	112

情境五 进出口关税的核算与申报

能力目标	113	知识链接	115
必备知识	113	一、关税法规解析	115
任务导入	113	二、关税应纳税额计算	119
操作要点	114	三、关税的会计核算	125
一、计算并结转本月应纳关税额	114	四、货物报关与关税缴纳	127
二、根据提供的经济业务填制会计 凭证	115	五、关税筹划	131
三、填制关税纳税申报表	115	思考回答	133
		项目训练	133

情境六 营业税的核算与申报

能力目标	134	知识链接	136
必备知识	134	一、营业税法规解析	136
任务导入	134	二、营业额的确定和应纳税额计算	141
操作要点	135	三、营业税的会计核算	146
一、计算并结转本月应纳营业税额	135	四、营业税的纳税申报	148
二、根据提供的经济业务填制会计 凭证	136	五、营业税的纳税筹划	151
三、填制营业税纳税申报表	136	思考回答	152
		项目训练	153

情境七 企业所得税的核算与申报

能力目标	154	任务导入	154
必备知识	154	操作要点	155

一、根据所给资料计算企业 2008 年应交 所得税	155	二、企业所得税的计算	157
二、根据计算结果编制涉税业务的记账 凭证	155	三、企业所得税的会计处理	165
三、根据上述结果填制消费税纳税申 报表	155	四、企业所得税的征收管理与纳税 申报	174
知识链接	155	五、企业所得税纳税筹划	180
一、企业所得税的基本内容	155	思考回答	182
		项目训练	183

情境八 个人所得税的核算与申报

能力目标	186	报表	187
必备知识	186	知识链接	187
任务导入	186	一、个人所得税法规解析	187
操作要点	187	二、个人所得税的计算	194
一、根据所给资料计算个人所得税应纳 税额	187	三、个人所得税的会计核算	198
二、根据计算结果,进行个体工商户和 单位代扣代缴个人所得税的会计 核算	187	四、个人所得税的申报与缴纳	200
三、编制并报送个人所得税纳税申 报表	187	五、个人所得税筹划	204
		思考回答	207
		项目训练	207

情境九 其他税种的核算与申报

能力目标	209	一、房产税的纳税核算与申报	211
必备知识	209	二、车船使用税的核算	215
任务导入	209	三、城镇土地使用税的核算	219
操作要点	211	四、资源税的核算	222
一、根据所给资料计算企业各种相关 税费	211	五、印花税的核算	227
二、根据计算结果编制涉税业务的记账 凭证	211	六、城市维护建设税的核算	231
三、根据上述结果填制各相关税种的纳税申 报表	211	七、教育费附加的核算	233
知识链接	211	八、其他税种的税收筹划	235
参考文献	241	思考回答	238
		项目训练	238

情境一 财务会计工作

能力目标

- 能办理企业开业、变更、注销登记工作
- 能办理企业一般纳税人的申请登记工作
- 能办理企业出口退税的登记工作
- 熟悉企业税务会计的日常工作

必备知识

- 财务会计内涵与目标
- 财务会计的内容
- 企业税务登记程序和表格的填制
- 税务会计的日常工作

任务导入

基础资料

资料一

企业名称:北京金鼎实业有限责任公司

发证机关:北京市工商行政管理局,文件[2008]28号

成立日期:2009年3月28日

组织机构代码:688388988

法定代表人:高远,身份证号110107198003160516

财务负责人:李财,身份证号110109197806150218

办税人:沈丽,身份证号110106198210180626

注册资本及从业人数:注册资本3500万元,从业人数150人

经济性质:有限责任公司

税务登记号:1100000000000123

经营范围:机械产品制造、销售

经营期限:长期

开户银行及账号:工商银行永达分理处,01012345678

企业地址:北京市开发区1号

联系电话和邮编:电话33551179,邮编100042

资料二

由于公司发展需要,经股东会决定法定代表人变更由陈大鹏担任,注册资本变更为4800万

元,开户银行变更为北京商业银行南宫分理处,账号为 01088906688。

资料三

由于全球金融危机影响,市场需求发生变化,公司决定终止经营,解散公司。

任务要求

1. 根据资料一填写企业开业税务登记表和一般纳税人认定申请表;
2. 根据资料二填写企业变更税务登记表;
3. 根据资料三填写企业注销税务登记申请审批表。

提交成果

1. 企业开业税务登记表;
2. 一般纳税人认定申请表;
3. 企业变更税务登记表;
4. 企业注销税务登记申请审批表;
5. 工作任务总结。

操作要点

一、办理税务登记

(一) 开业税务登记

开业税务登记是指纳税人在公司新成立时或在外地设立分支机构和从事生产、经营的场所时,应向税务机关申请办理的纳税登记。

从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起 30 日内主动依法向国家税务机关申报办理登记。办理开业税务登记的程序如下:

- (1) 纳税人提出书面申请报告,并提供相关资料。
- (2) 填报税务登记表。
- (3) 税务机关审核、发证。

(二) 变更税务登记

变更税务登记是指纳税人原税务登记表上的内容发生变化需要重新办理的税务登记变更手续。

变更税务登记程序如下:

- (1) 提出税务变更登记申请,并提供相关资料。
- (2) 填写税务变更登记表。
- (3) 税务机关审核发证。

(三) 注销税务登记

如果纳税人由于歇业、撤销、解散、破产或被工商行政管理部门吊销营业执照等,而要终止履行纳税义务时,应当在向工商行政管理部门办理注销登记前,持有关证件向原办理税务登记的税务部门申报办理注销税务登记。注销税务登记程序如下:

- (1) 清理税款。办理注销登记前纳税人与税务机关结算应纳税款、滞纳金、罚款。
- (2) 填写注销税务登记表。持有关证明向主管税务机关领取注销税务登记表,如实填写,一式三份,交主管税务机关。

(3) 税务机关核准。纳税人正常注销的,必须经过主管税务机关收缴证件、清缴发票、结清税款、有关资格注销等步骤,由主管税务机关核准后领取注销税务登记通知书。

二、一般纳税人认定

对于符合增值税一般纳税人条件的纳税人,在办理开业税务登记的同时,应进行一般纳税人资格认定手续,取得一般纳税人资格。

一般纳税人认定程序如下:

- (1) 提出申请并提供相关资料。
- (2) 领取并填写增值税一般纳税人认定申请表。
- (3) 税务机关审核、确认,领取增值税一般纳税人资格证书等。

知识链接

一、税务会计的内涵

税务会计是从财务会计中分离出来的,以国家现行税收法律法规为依据,以货币计量为基本形式,运用会计学的基本理论和核算方法,连续、系统、全面地对纳税人应纳税款的形成、计算和缴纳,即税务活动所引起的资金运动进行核算和监督,以保障国家利益和纳税人合法权益的一种专业会计。

税务会计核算的依据是以税务法规为主,以其他各种会计准则和会计制度为辅。税务会计不像其他专业会计那样以会计准则和会计制度为唯一依据,其会计核算和处理标准单一,而是要兼顾税务法律法规和会计准则、会计制度。

税务会计的原则是既保证国家及时足额地取得税金,从而保证国家财政收入稳定地增长,又使企业在不违反国家税法的前提下,经济、合理地缴纳税金,提高企业的经济效益。

税务会计的核算内容是企业的税务活动所引起的资金运动的全过程,即企业应纳税款的形成、计算和缴纳的全过程。

二、税务会计的目标

会计目标指的是会计活动要达到的境地或标准。它回答谁是信息使用者,会计信息使用者需要哪些信息等问题。会计目标在会计理论和实践中起着导向作用,它直接决定着会计的任务、职能和作用,从而也在很大程度上影响着会计的基本准则、程序和方法。

税务会计的目标,即企业通过税务会计工作所要达到的境地,是会计目标在税务会计这一特殊领域内的具体体现。税务会计的具体目标是:

(一) 依法纳税,认真履行纳税义务

税务会计要以国家现行的税法为依据,在财务会计有关资料的基础上,正确进行与税款形成、计算、申报、缴纳有关的会计处理和调整计算,正确及时地填报有关纳税申报表,及时足额地缴纳各种税款,为税务机关及时提供真实完整的纳税会计信息。

(二) 正确进行税务会计处理,认真协调与财务会计的关系

税务会计是以国家现行税法为准绳,既要按会计规范作会计分录,又要在财务报告中正确披

露有关税务会计信息。它与财务会计是相互补充、相互服务、相互依存的关系。财务会计要完全符合会计准则、会计制度,要保持其稳定性、规范性,税务会计要保持其依法性,两者作为企业会计的重要组成部分,只有认真配合、相互协调,才能完成各自的具体目标,才能为企业共同的目标服务。

（三）合理选择纳税方案，科学进行税务筹划

财务会计要为投资人、债权人、经营者服务,税务会计同样也要为这三者服务。但税务会计涉及的是与企业纳税有关的特定领域。在这个领域,服务、服从于企业会计的总目标,也就是如何减轻企业税负。因此,如何选择税负较轻的纳税方案,在企业经营的各个环节如何事先进行税负的测算并作出税负最轻的决策,事后如何进行税负分析等,应是税务会计的主要目标。

三、税务会计的内容

税务会计的主要内容包括税务会计基础工作、税务会计核算内容、纳税申报与税款缴纳、税务筹划等。

（一）税务会计基础工作

税务会计基础工作主要有:税务登记,发票的领购、开具、保管与检查,建立会计账簿。

1. 税务登记

税务登记是指税务机关根据税法规定,对纳税人的生产经营活动进行登记管理的一项基本制度,是纳税人、扣缴义务人在开业、歇业以前以及生产经营活动发生变动时,在法律规定期限内向主管税务机关办理书面登记的一项制度。它包括开业税务登记、变更税务登记、注销税务登记等。

（1）开业税务登记。开业税务登记是指纳税人在公司新成立或在外地设立分支机构和从事生产、经营的场所时,向税务机关申请办理的税务登记。

① 开业税务登记的对象和时限。从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起 30 日内主动依法向国家税务机关申报办理登记。若为新成立的纳税企业则应向当地主管国家税务机关申报办理纳税登记。若为纳税企业跨县（市）区设立的分支机构和从事生产经营的场所,除总机构向当地主管国家税务机关申报办理税务登记外,分支机构还应当向其所在地主管国家税务机关申报办理纳税登记。

② 办理开业税务登记的程序。办理开业税务登记的程序如下:

- 纳税人申请。纳税人应在规定的期限内,持营业执照或其他核准执业证件,以书面形式向主管税务机关申报办理开业税务登记,领取并填写税务登记表;符合一般纳税人条件的,领取并填写增值税一般纳税人认定申请表。

- 税务机关受理。税务机关受理、审阅纳税人所填写的表格及提供的相关资料,符合条件的,制发税务文件领取通知单,交纳税人。

- 税务机关审核。税务机关对纳税人送来的表格和相关资料依法进行审核。

- 纳税人领证。纳税人凭税务文件领取通知单领取税务登记证(正、副本)。

具体流程如图 1-1 所示。

③ 纳税人办理开业税务登记时应提交的证件和资料。所需证件和资料如下:

- 营业执照副本或其他核准执业证件原件及其复印件。

- 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

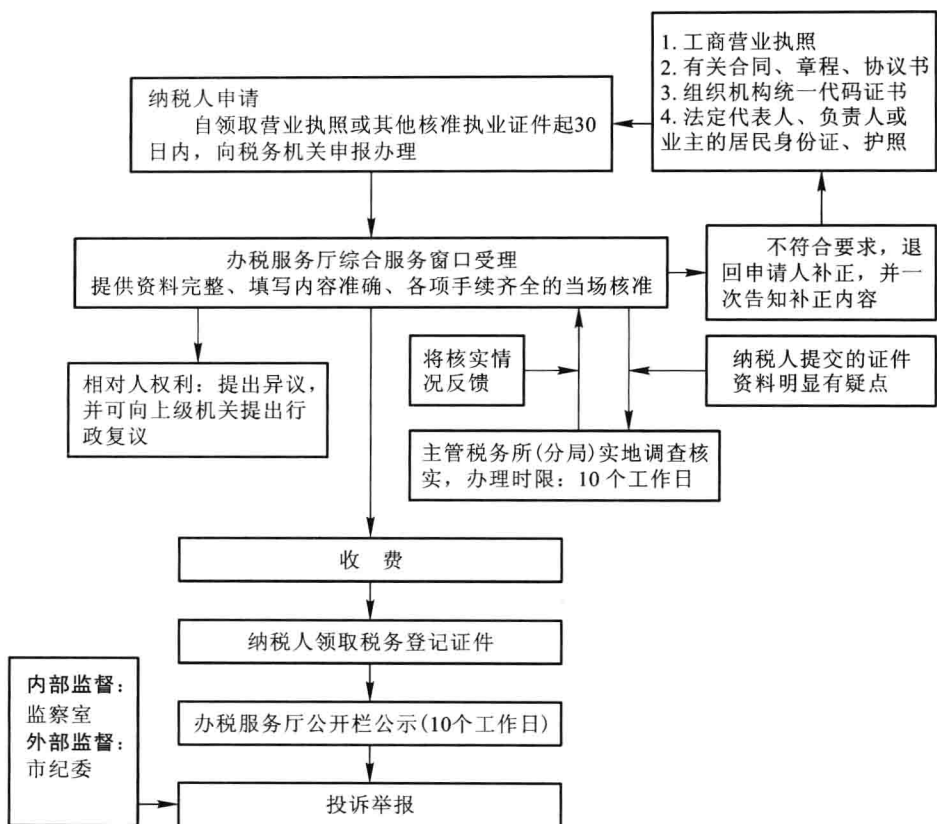


图 1-1 办理开业税务登记的程序

提供产权证或买卖契约等核发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需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。

- 公司章程复印件。
- 法定代表人(负责人)身份证、护照或其他证明身份的合法证件原件及其复印件。
- 组织机构代码证书副本原件及其复印件。
- 书面申请书。
- 有关单位出具的验资报告或评估报告原件及其复印件。
- 纳税人跨县(市)设立的分支机构办理税务登记时,还须提供总机构的税务登记证(国、地税)副本复印件。

- 税务机关要求提供的其他证件资料。

说明:提供所有资料的原件用于税务机关审核,复印件留存税务机关。

④ 开业税务登记表的填写。税务登记表的填写要求如下:

- 使用碳素或蓝黑墨水的钢笔填写本表。
- 文字项目:须用标准用语填写全称,无内容的用对角斜线“/”画注,不得留有空白。
- 编码项目:应按税务机关的要求,依照标准的项目和分类填写相应的代码,无内容的可

• 本表一式三份,税务机关存查二份,退纳税人留存一份。

表 1-1 税务登记表(适用单位纳税人)

[illegible]

续表

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		
				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：		纳税人公章：	
_____年____月____日		_____年____月____日		_____年____月____日	

以下由税务机关填写：

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、	
地税主管税务局		地税主管税务所(科)		地税共管户	
经办人(签章)： 国税经办人：_____ 地税经办人：_____ 受理日期： _____年____月____日		国家税务登记机关 (税务登记专用章)： 批准日期： _____年____月____日 国税主管税务机关：		地方税务登记机关 (税务登记专用章)： 批准日期： _____年____月____日 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		

中华人民共和国国家税务总局监制

税务登记表部分栏目填写要求如下：

- 纳税人名称:应按照工商行政管理部门注册登记的全称填写,或按照《营业执照》或有关职业证书上的名称填写。

- 证件名称:一般填写居民身份证或其他有效证件,包括军官证、士兵证、护照等有效身份证件。

- 注册地址:按工商营业执照或其他有关核准开业证件上的地址填写。

- 生产经营地址:填写办理税务登记的单位的生产经营地地址。

- 登记注册类型:填写经济类型,按营业执照的类型填写。如为分支机构,按总机构经济类型填写。

- 国标行业:按纳税人从事生产经营行业的主次顺序填写,其中第一行业填写纳税人主行业(国民经济行业分类标准略)。

(2) 变更税务登记。变更税务登记是指纳税人办理开业税务登记后,因为生产经营情况发生变化,需要变更开业登记的内容而办理的税务登记。

① 办理变更税务登记的适用范围。纳税人在办理税务登记之后,发生下列情形之一,应办理变更税务登记:

- 改变纳税人名称、法定代表人;
- 改变经济性质;
- 增设或撤销分支机构;
- 改变住所或经营地点(涉及主管税务机关变动的办理注销登记);
- 改变生产、经营范围或经营方式;
- 增减注册资本;
- 改变隶属关系;
- 改变生产经营期限;
- 改变开户银行和账号;
- 改变生产经营权属以及改变其他税务登记内容。

② 办理变更税务登记的时限及应提供的证件材料。由于税务登记的内容发生变化需要变更税务登记,并且税务登记变更内容与工商登记变更内容一致的,应当自工商行政管理机关办理变更登记之日起 30 日内,持有关证件向原税务登记机关填报变更税务登记表,申报办理变更税务登记,并同时提交以下资料:

- 工商变更登记表及工商执照(注册登记执照)复印件。
- 税务登记机关发放的原税务登记证件。
- 税务登记机关要求提供的其他有关资料。

纳税人变更税务登记与工商登记内容无关的,应当自有关机关批准或者宣布变更之日起 30 日内,向原税务登记机关填报变更税务登记表,办理变更税务登记申报手续,并同时提交以下资料:

- 纳税人提交变更内容的决议及有关证明资料。
- 税务机关发放的原税务登记证件。
- 税务登记机关要求提供的其他有关资料。

③ 办理变更税务登记的程序。办理变更税务登记的程序如下:

- 纳税人申请。纳税人向主管税务机关提出变更税务登记申请,提交营业执照或其他核准营业的证明,领取并填写变更税务登记表(如表 1-2 所示)。

表 1-2 变更税务登记表

纳税人名称		税务登记号		
变更登记事项				
序 号	变 更 项 目	变更前内容	变更后内容	变 更 时 间
送交证件情况：				
纳税人： 经办人： 法定代表人(负责人)： 纳税人(盖章)： 年 月 日 年 月 日 年 月 日				
经办税务机关审批意见： 经办人： 负责人： 税务机关(盖章) 年 月 日 年 月 日 年 月 日				

• 税务机关受理。税务机关审阅有关表格及资料。符合条件的,制发税务文书领取通知单交纳税人。

• 税务机关审核。税务机关对纳税人报送的已填写完毕的税务变更登记及相关资料进行分类审核。

• 税务机关发证。纳税人凭税务文书领取通知单,领取税务机关重新制发的税务登记证(正本、副本),同时交回原税务登记证(正本、副本),并收取工本费。

④ 变更税务登记表的填写。填写方法如下:

- 变更项目:填写需要变更的税务登记项目。
- 变更前内容:填写变更税务登记前的登记内容。
- 变更后内容:填写变更的登记内容。

(3) 停业、复业登记。

① 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。纳税人的停业期限不得超过一年。

