

高职高专“十二五”规划教材

税费核算与申报

杨应杰 宋薇 韩爱玲 主编

SHUIFEI HESUAN YU SHENBAO



化学工业出版社

高职高专“十二五”规划教材

税费核算与申报

杨应杰 宋 薇 韩爱玲 主编

SHUIFEI HESUAN YU SHENBAO



化学工业出版社

· 北京 ·

本书围绕高职经管类专业人才培养目标,主要介绍了纳税核算与申报的基本知识、基本方法和基本技能;着重培养学生的实际操作能力,分析问题、解决问题的能力,实现课堂理论与实践教学的有效结合,为学生今后实际工作奠定深厚的基础。

本书的特点是:内容实用、丰富,通俗易懂、可操作性强;每个项目首尾都配“引导案例”及“案例分析”、“知识链接”、“知识拓展”,既增加了本书的新颖性、可读性与实用性,又可以丰富学习者的课外知识。

本书可作为高职高专院校经济、管理类专业的专业基础课教材,也可作为应用性、技能型财税人员岗前培训教材,本书还可作为社会从业人士的业务参考书。

图书在版编目(CIP)数据

税费核算与申报/杨应杰,宋薇,韩爱玲主编. —北京:
化学工业出版社, 2013. 6
高职高专“十二五”规划教材
ISBN 978-7-122-17069-9

I. ①税… II. ①杨…②宋…③韩… III. ①税费-计算
高等职业教育-教材②纳税-税收管理-中国-高等职业教育-
教材 IV. ①F810.423②F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 078049 号

责任编辑:蔡洪伟
责任校对:吴静

装帧设计:张辉

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)
印刷:北京云浩印刷有限责任公司
装订:三河市宇新装订厂
787mm×1092mm 1/16 印张21 字数648千字 2013年7月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:39.80元

版权所有 违者必究

编审人员名单

- 主 编 杨应杰 (河南农业职业学院)
宋 薇 (河南经贸职业学院)
韩爱玲 (河南农业职业学院)
- 副主编 黄 华 (河南农业职业学院)
任俊颖 (河南经贸职业学院)
惠献波 (河南农业职业学院)
刘素美 (河南农业职业学院)
- 参 编 杨久慧 (河南农业职业学院)
蔡艳艳 (河南农业职业学院)
王潇然 (河南农业职业学院)
- 审 稿 姚爱科 (郑州航空工业管理学院)

前言

为了适应我国税收法律、法规改革与调整的需要,在充分借鉴和吸收相关教学单位和广大读者意见的基础上,编写了《税费核算与申报》一书,以最大限度地满足读者的需要,本教材具有以下特点。

1. 知识体系的完整性和新颖性

本书根据最新修订的《中华人民共和国资源税法》、《中华人民共和国车船税法》、《中华人民共和国个人所得税法》以及《营业税改征增值税试点方案》等税收法律法规,对教材内容进行组织编写;教材内容涵盖了企业缴纳的所有税种,内容丰富,具有较强的完整性。

2. 税收法律、法规与规章应用的规范性和统一性

本书将企业所涉及的有关税种通过税收法规概述、应纳税额的计算与会计核算、纳税申报与缴纳等环节,把税收实体法律、法规和规章近几年的调整精神准确表达出来,特别强调了在具体岗位上如何将税收法律、法规和规章统一起来,使其更具有操作性。

3. 编写体例的新颖性和实用性

本书在体例设计上,本着“必需够用、精讲多练”的原则,兼顾不同企业和不同税种,突出税收法律、法规和规章的核心内容,通过大量的案例处理将理论知识消化运用在实践之中。在编写体例上,教材编写分项目组织教学内容,每个项目下设计相应的工作任务进行编写,融教、学、做一体化。每个项目分“知识目标”、“技能目标”、“目标任务实施方案”、“引导案例”、“知识链接”、“案例分析”、“课后延伸”等内容组织安排教材内容,大大增强了教材的新颖性、可读性与实用性。

4. 学习方法的引导性和学习结果的检测性

本书各项目学习目标明确,重点、难点突出,知识归纳和总结精炼,配备了与教材内容高度吻合的《税费核算与申报技能实训》,使学生能够及时进行各种类型的应用和练习,使其在学中练、在练中学,这样不仅能有效地评估和检测教学效果和学习状况,而且提高了学生的学习效率和效果。

本书以服务学生为宗旨,紧密围绕高职高专会计专业的培养目标,做到难度适中,深入浅出,适应专业教学的要求。本书以就业为导向,以应用为主旨构建课程内容体系,做到基础知识描述充分,理论阐述精简够用,应用技能详尽具体,使教材内容符合高职高专学生的知识、能力、素质结构要求。

本教材由河南农业职业学院杨应杰、河南经贸职业学院宋薇、河南农业职业学院韩爱玲担任主编,河南农业职业学院黄华、河南经贸职业学院任俊颖、河南农业职业学院惠献波、刘素美担任副主编,河南农业职业学院杨久慧、蔡艳艳、王潇然参与编写。项目一由黄华执笔;项目二由任俊颖执笔;项目三由惠献波执笔;项目四和附录一由韩爱玲执笔;项目五和附录三由杨久慧执笔;项目六、项目九由杨应杰执笔;项目七由蔡艳艳、王潇然执笔;项目八和附录二由宋薇执笔;项目十由刘素美执笔。本书由郑州航空工业管理学院姚爱科审稿并对本书提出了一些意见和建议。最后,由主编对全书作了修改和完善。

由于编者水平有限,书中难免有不足之处,敬请读者批评指正。

编者
2013年2月

目录

项目一 企业纳税事务办理	1
任务一 办理开业税务登记	2
任务二 办理变更税务登记	7
任务三 办理注销税务登记	9
任务四 办理其他税务登记	12
任务五 一般纳税人资格认定	15
任务六 办理发票业务	19
任务七 企业纳税凭证及纳税业务流程	21
项目二 增值税的核算与申报	28
任务一 了解增值税	29
任务二 计算增值税税额	38
任务三 一般纳税人增值税的会计核算	42
任务四 小规模纳税人增值税的会计核算	60
任务五 营业税改征增值税的会计核算	61
任务六 增值税的纳税申报与缴纳	68
项目三 消费税的核算与申报	83
任务一 了解消费税	84
任务二 计算消费税税额	89
任务三 消费税的会计核算	94
任务四 消费税的申报与缴纳	100
项目四 营业税的核算与申报	107
任务一 营业税概述	108
任务二 营业税应纳税额的计算	111
任务三 营业税的会计核算	119
任务四 营业税的申报与缴纳	122
项目五 关税的核算与申报	132
任务一 了解关税	133
任务二 计算关税税额	135
任务三 关税的会计核算	138
任务四 关税的征收管理	142
项目六 企业所得税的核算与申报	149
任务一 了解企业所得税	150
任务二 计算企业所得税税额	158

任务三 企业所得税的会计核算	171
任务四 企业所得税的申报与缴纳	186
项目七 个人所得税的核算与申报	211
任务一 了解个人所得税	212
任务二 计算个人所得税税额	213
任务三 个人所得税的会计核算	221
任务四 个人所得税的申报与缴纳	223
项目八 资源税种的核算与申报	230
任务一 资源税的核算与申报	231
任务二 土地增值税的核算与申报	244
任务三 城镇土地使用税的核算与申报	255
任务四 耕地占用税的核算与申报	260
项目九 财产税种的核算与申报	265
任务一 房产税的核算与申报	266
任务二 车船税的核算与申报	271
任务三 契税的核算与申报	276
项目十 其他税种的核算与申报	282
任务一 印花税的核算与申报	283
任务二 车辆购置税的核算与申报	291
任务三 城市维护建设税和教育费附加的核算与申报	296
任务四 烟叶税的核算与申报	300
附录一 免征营业税的广播电视运营服务企业名单	303
附录二 几个主要品种的矿山资源等级表	307
附录三 边民互市进口商品不予免税清单	323
参考文献	328

项目一

企业纳税事务办理

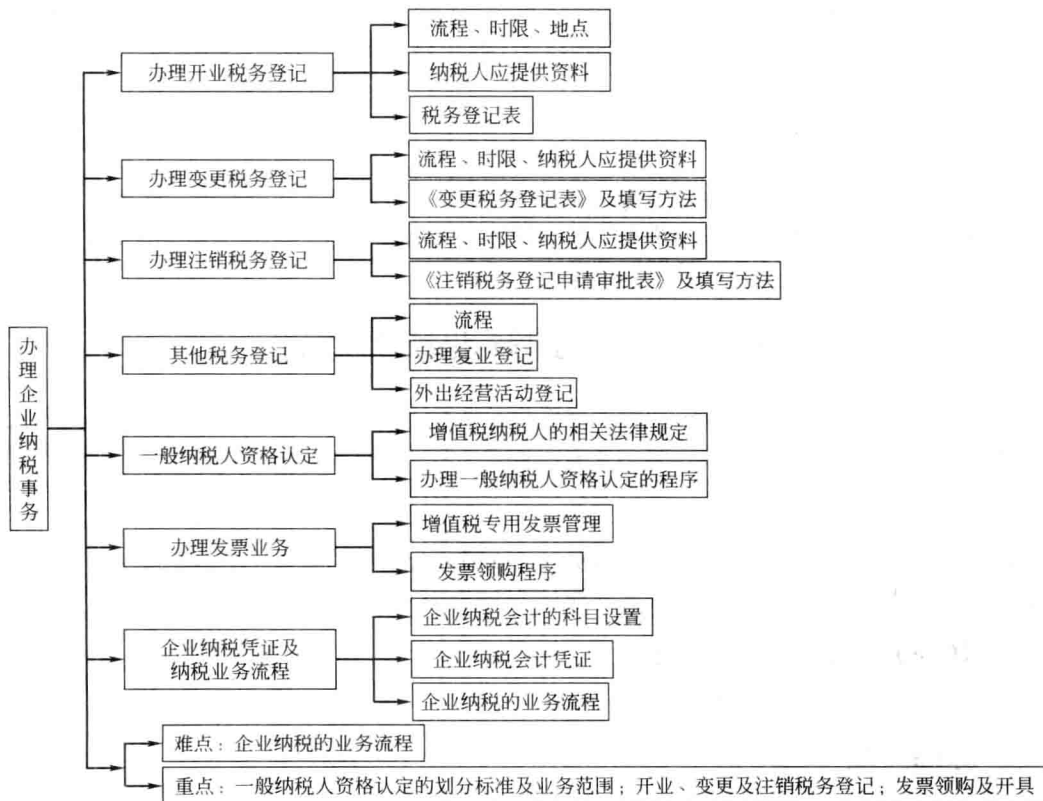
【知识目标】

- 了解常见的税务登记类型。
- 理解一般纳税人资格认定的划分标准及业务范围、所提供资料与时限要求。
- 懂得领购发票资格的认定，发票领购及开具的相关规定。
- 掌握办理开业、变更及注销税务登记事项的业务流程。
- 熟练掌握企业纳税的业务流程。

【技能目标】

- 能办理税务登记事项相关事宜。
- 会增值税一般纳税人申请认定表的填写。
- 能领购增值税专用发票和普通发票，会保管发票及装订入档。

【目标任务实施方案】



【引导案例】

公司有关资料：王磊出资人民币 180 万元，李莲出资人民币 120 万元，设立一家妇女服装生产企业，于 2013 年 1 月 6 日向郑州市工商行政管理局领取了营业执照。营业执照有关注册事项包括以下内容（批准设立文件号：郑字 410122987654321）。

工商营业执照：郑字 410122123456789 号。

公司名称：郑州淑女制衣有限公司。

注册地址：郑州市金水区花园路 18 号。

法定代表人：王磊。

注册资本：人民币 300 万元。

公司类型：有限责任公司。

经营范围：各式女装的生产与销售。

成立日期：2013 年 1 月 6 日。

营业期限：2013 年 1 月 6 日~2023 年 1 月 6 日。

职工人数：50 人。

该公司组织机构代码证号码：4101228706。

法人代表王磊的身份证号码：410122197210163008。

出资人李莲的身份证号码：410122197406185007。

该公司邮政编码：451000。

电话号码：0371-68253765。

该公司的杨一凡为财务负责人且负责税务方面的工作，身份证号码为 410122198902193002。

那么：（1）2013 年 1 月 10 日，杨一凡应如何办理税务登记？

（2）郑州淑女制衣有限公司的税号为 410122409376123。假设公司经过两年运营后，即 2015 年 1 月 10 日将注册资本从 300 万元增加到 1 000 万元，法定代表人由王磊变为李莲；获得郑州市工商局“郑增字 2015016 号”文批准，并于 2015 年 1 月 18 日取得变更后的营业执照。杨一凡应如何办理税务登记？

（3）2015 年 1 月 20 日，杨一凡在办理税务登记的同时，申请办理一般纳税人的认定，办税员应如何办理？

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法定制度，也是纳税人依法履行纳税义务的法定手续。税务登记包括：开业登记、变更登记、停业登记、复业登记、注销税务登记、外出经营活动登记。

任务一 办理开业税务登记

开业税务登记，又称为设立登记，是整个税收征收管理的首要环节，是税务机关对纳税人的基本情况及生产经营项目进行登记管理的一项基本制度，也是纳税人已经纳入税务机关监督管理的一项证明。根据法律、法规规定具有应税收入、应税财产或应税行为的各类纳税人，都应依照有关规定办理税务登记。

办理开业税务登记的过程中，又根据纳税人的不同分为单位纳税人、个体经营者、临时经营者和扣缴义务人四种形式的税务登记，以下以具有代表性的单位纳税人为例，介绍设立登记的内容。

一、办理开业税务登记流程

办理开业税务登记的详细流程如图 1-1 所示。

二、办理时限

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

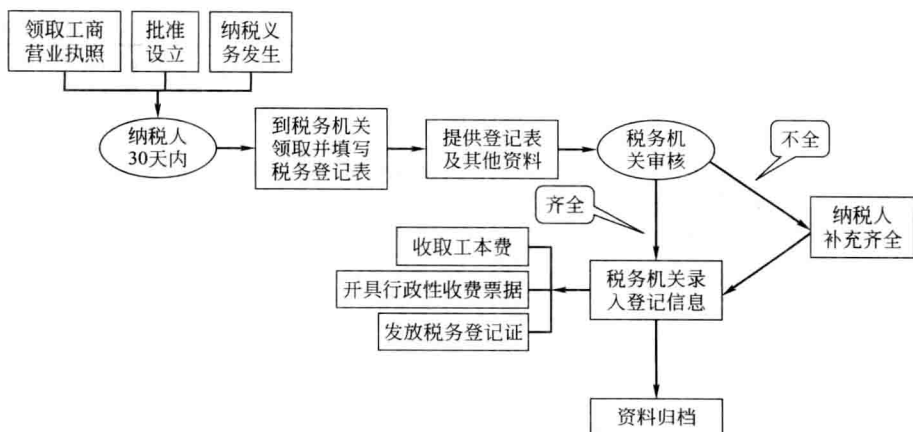


图 1-1 开业税务登记流程

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、办理地点

在当地政务服务中心国税局、地税局窗口办理或属地主管税务机关办税服务厅办理。

四、纳税人应提供资料

- (1) 工商营业执照或其他核准执业证件原件及复印件。
- (2) 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，分别提供相应证明。
- (3) 验资报告或评估报告原件及其复印件。
- (4) 组织机构代码证书副本原件及复印件。
- (5) 有关合同、章程、协议书复印件。
- (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法证件原件及其复印件。
- (7) 纳税人跨县（市）设立的分支机构办理税务登记时，还需提供总机构的税务登记证（国、地税）副本复印件。
- (8) 改组改制企业还需提供有关改组改制的批文原件及其复印件。
- (9) 房屋产权证、土地使用证、机动车行驶证等证件的复印件。
- (10) 汽油、柴油消费税纳税人还需提供：①企业基本情况表；②生产装置及工艺路线的简要说明；③企业生产的所有油品名称、产品标准及用途。
- (11) 外商投资企业还需提供商务部门批复设立证书原件及其复印件。

五、税务登记表

税务登记的相关表格如表 1-1 所示。

表 1-1 税务登记表
(适用单位纳税人)

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	

续表

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	□□□□□□ □□		
适用会计制度	请选择对应项目打“√” ☐ 企业会计准则 ☐ 小企业会计准则 ☐ 金融企业会计准则 ☐ 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						

内容 项目	姓名	身份证件		固定电话		移动电话	电子邮箱				
		种类	号码								
联系人											
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					
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: ____年____月____日		法定代表人(负责人)签章: ____年____月____日			纳税人公章: ____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: _____ 受理日期: ____年__月__日		国家税务登记机关 (税务登记专用章): 核准日期: ____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): 核准日期: ____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					

【例 1-1】 郑州黄河纺织有限公司由郑州黄河投资有限公司和韩国惠民纺织有限公司合资设立的中外合资企业，经郑州市外管局“豫外字 012345”号批文批准设立，2013 年 3 月 1 日取得郑州市工商行政管理局颁发“豫合字第 20130123 号”营业执照，生产经营期限为 2013 年 3 月 1 日~2033 年 2 月 28 日。该公司主要生产棉纱、棉坯布、印染布等。该公司执行企业会计准则。企业详细资料如下。

①注册资本为人民币 5 000 万元，其中郑州黄河投资有限公司占 51%、韩国惠民纺织有限公司占 49%。②纳税人识别号：410122409376123。③机构代码：410126079。④注册地址：郑州市花园路 30 号。⑤邮编：451000。⑥联系电话：0371-67290678。⑦法定代表人：李一（身份证号 410122196308073914）。⑧财务负责人：李三（身份证号 410122197603083022）。⑨办税员：赵二（身份证号 410122198209085022）。

要求：2013 年 3 月 5 日，公司要求办税员赵二去办理开业税务登记。请问赵二应如何办理呢？

【解析】

- ① 办税员赵二提交税务登记申请报告书。
- ② 领取并填写《税务登记表》，如表 1-2 所示。

表 1-2 税务登记表
(适用单位纳税人)

填表日期：

纳税人名称	郑州黄河纺织有限公司		纳税人识别号		410122409376123		
登记注册类型	中外合资		批准设立机关		郑州市外管局		
组织机构代码	410126079		批准设立证明或文件号		豫外字 012345		
开业(设立) 日期	2013 年 3 月 1 日	生产经 营期限	2013 年 3 月 1 日~ 2031 年 2 月 28 日	证照 名称	工商营业执照	证照 号码	豫合字 第 20130123 号
注册地址	郑州市花园路 30 号		邮政编码		451000	联系电话	0371-67290678
生产经营地址	郑州市花园路 30 号		邮政编码		451000	联系电话	0371-67290678
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	350 其中外籍人数 _____		

税费核算与申报

续表

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	□ □ □ □ □ □ □		
适用会计制度	请选择对应项目打“√” ☒ 企业会计准则 ☐ 小企业会计准则 ☐ 金融企业会计准则 ☐ 行政事业单位会计制度					
经营范围	生产棉纱、棉坯布、印染布等 (请将法定代表人(负责人)身份证件复印件粘贴在此处)					
内容 项目 联系人	姓 名	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱
		种类	号码			
法定代表人(负责人)	李一	身份证	410122196308073914			
财务负责人	李三	身份证	410122197603083022			
办税人	赵二	身份证	410122198209085022			
税务代理人名称		纳税人识别号		联系电话		电子邮箱
注册资本或投资总额		币种	金额	币种	金额	币种
50 000 000 元		人民币	50 000 000			
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	
郑州黄河投资有限公司	有限公司	51%				
韩国惠民纺织有限公司	有限公司	49%				
自然人投资比例		外资投资比例		49%		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:赵二 2013 年 3 月 01 日		法定代表人(负责人)签章:李一 2013 年 3 月 01 日		纳税人公章: ____ 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: _____ 受理日期: _____年____月____日		国家税务登记机关(税务登记专用章): 核准日期: _____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): 核准日期: _____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			

- ③ 在税务登记表上由法人代表签字，并请公章管理员盖章，复印提供资料的复印件，并在复印件上注明“与原件相符”字样并加盖公章。
- ④ 赵二携带《税务登记表》、《房屋、土地、车船情况登记表》、税务机关要求提供的各种复印件及原件去所属辖区——金水区国税局办税大厅申请税务登记。
- ⑤ 税务机关审核无误，发放税务登记证。

任务二 办理变更税务登记

纳税人税务登记内容发生变化的，应当向原税务登记机关申请办理变更税务登记。

一、办理变更税务登记流程

办理变更税务登记的详细流程如图 1-2 所示。

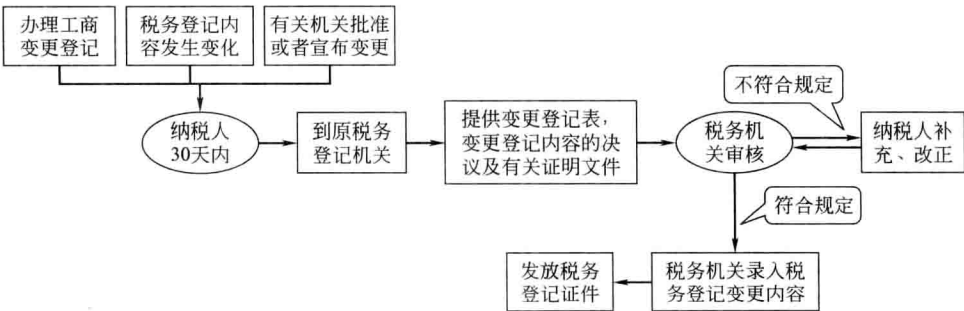


图 1-2 变更税务登记流程

二、办理时限

- 纳税人已在工商行政机关办理变更登记的，应当自办理工商变更登记之日起 30 日内向原税务登记机关申报办理变更登记；
- 纳税人按照规定不需要在工商行政机关办理变更登记，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，向原税务登记机关申报办理变更登记。

三、纳税人应提供资料

- (1) 《变更税务登记表》。
- (2) 工商营业执照及工商变更登记表复印件。
- (3) 纳税人变更登记内容的决议及有关证明文件。
- (4) 主管地税机关发放的原税务登记证件（税务登记证正、副本和税务登记表等）。
- (5) 组织机构统一代码证书（副本）原件（涉及变动的提供）。
- (6) 业主或法定代表人身份证件的原件及复印件（涉及变动的提供）。
- (7) 场地使用证明：自有房屋的提供房屋产权证；租赁房屋的提供租房协议和出租方的房屋产权证复印件；无房屋产权证的提供情况说明；无偿使用的提供无偿使用证明（地址）（涉及变动的提供）。
- (8) 主管地税机关需要的其他资料。

四、变更税务登记表及填写方法

变更税务登记表的范本见表 1-3 所示。

表 1-3 变更税务登记表

纳税人名称		纳税人识别号		
变更登记事项				
序号	变更项目	变更前内容	变更后内容	批准机关名称及文件
送缴证件情况：				
纳税人 经办人： 法定代表人(负责人)： 纳税人(签章) 年 月 日 年 月 日 年 月 日 经办税务机关审核意见： 经办人： 负责人： 税务机关(签章) 年 月 日 年 月 日 年 月 日				

《变更税务登记表》填写说明如下。

- (1) 本表适用于各类纳税人变更税务登记填用。
- (2) 变更项目：填需要变更的税务登记项目。
- (3) 变更前内容：填变更税务登记前的登记内容。
- (4) 变更后内容：填变更的登记内容。
- (5) 批准机关名称及文件：凡需要经过批准才能变更的项目须填写此项。

(6) 本表一式二份, 地税机关一份, 纳税人一份。

【例 1-2】接【例 1-1】。2014 年 1 月 10 日, 郑州黄河纺织有限公司(税号 410122409376123)董事会作出增资决议, 注册资本由人民币 5 000 万元增加到人民币 10 000 万元。增资后, 郑州黄河投资有限公司占 51%, 韩国惠民纺织有限公司占 49%。该决议已获得郑州市外管局“郑增字 2014005 号”文批准, 并于 2014 年 2 月 8 日取得变更后的营业执照。

要求: 办税员赵二办事变更税务登记事宜。

【解析】

- ① 办税员赵二提交变更税务登记申请报告书。
- ② 领取并填写《变更税务登记表》, 如表 1-4 所示。

表 1-4 变更税务登记表

纳税人名称		郑州黄河纺织有限公司		纳税人识别号	410122409376123
变更登记事项					
序号	变更项目	变更前内容	变更后内容	批准机关名称及文件	
1	注册资本	人民币 5 000 万元	人民币 10 000 万元	郑州市外管局“郑增字 2014005 号”	
送缴证件情况:					
税务登记证					
纳税人					
经办人: 赵二		法定代表人(负责人): 李一			
2014 年 02 月 10 日		2014 年 02 月 10 日			
经办税务机关审核意见:					
经办人:		负责人:		税务机关(签章)	
年 月 日		年 月 日		年 月 日	

③ 在《变更税务登记表》上由法人代表签字, 并请公章管理员盖章, 复印提供资料的复印件, 并在复印件上注明“与原件相符”字样并加盖公章。

④ 赵二携《带变更税务登记表》、税务机关要求提供的其他资料去原税务登记机关申报办理变更登记。

⑤ 税务机关审核无误, 发放新税务登记证。

任务三 办理注销税务登记

一、办理注销税务登记流程

办理注销税务登记的详细流程如图 1-3 所示。

二、办理时限

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, 应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前, 持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

按照规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记的, 应当自有关机关批准或者

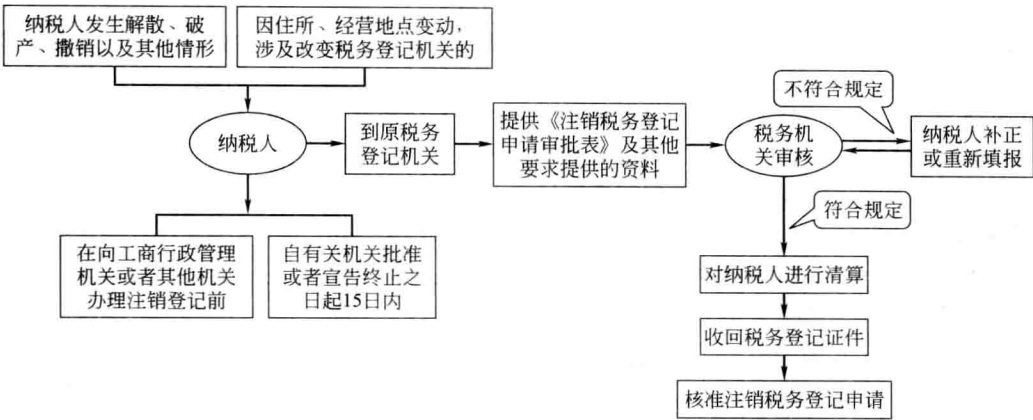


图 1-3 注销税务登记流程

宣告终止之日起 15 日内，持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

纳税人因住所、经营地点变动，涉及改变税务登记机关的，应当在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更、注销登记前，或者住所、经营地点变动前，持有关证件和资料，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的，应当自营业执照被吊销或者被撤销登记之日起 15 日内，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

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，应当在项目完工、离开中国前 15 日内，持有关证件和资料，向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

三、纳税人应提供资料

- (1) 《注销税务登记申请审批表》。
- (2) 《税务登记证》正、副本。
- (3) 上级主管部门批复文件或董事会决议及复印件。
- (4) 工商营业执照被吊销的应提交工商行政管理部门发出的吊销决定及复印件。

四、注销税务登记申请审批表及填写方法

《注销税务登记申请审批表》如表 1-5 所示。

表 1-5 注销税务登记申请审批表

纳税人名称		纳税人识别号	
注销原因			
附送资料			
纳税人			
经办人： 年 月 日		法定代表人(负责人)： 年 月 日	
		纳税人(签章) 年 月 日	
以下由税务机关填写			
受理时间	经办人： 年 月 日 负责人： 年 月 日		

