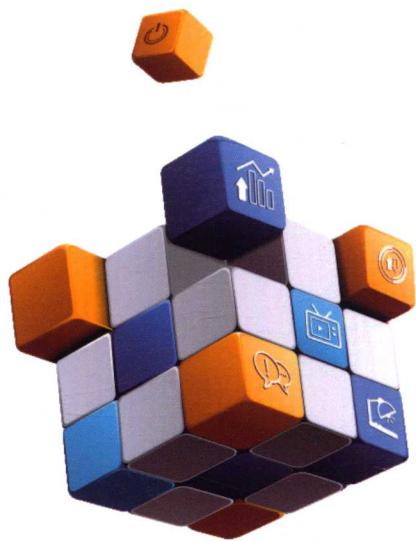


模拟报税实训

MONIBAOSHUIJISHIXUN

李秀南 主编 欧阳莉 马莉 杨梅 副主编



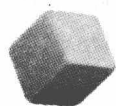
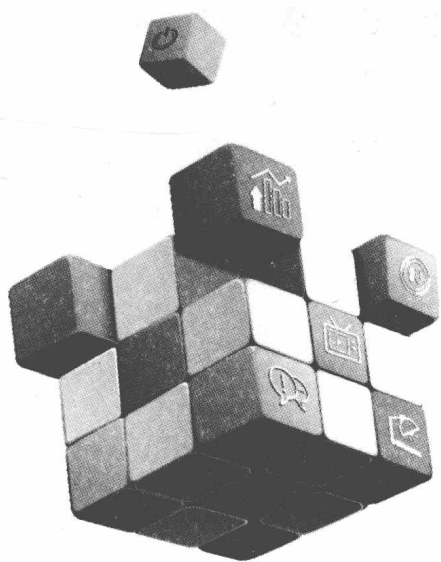
经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

模拟报税实训

MONIBAOSHUI SHIXUN

李秀南 主编 欧阳莉 马莉 杨梅 副主编



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

模拟报税实训/李秀南主编. —北京: 经济管理出版社, 2015. 3

ISBN 978 - 7 - 5096 - 3628 - 2

I. ①模… II. ①李… III. ①纳税—税收管理—中国—中等专业学校—教材 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 039423 号

组稿编辑: 魏晨红

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 黄章平

责任校对: 赵天宇

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 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京银祥印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 787mm × 1092mm/16

印 张: 10.5

字 数: 201 千字

版 次: 2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 3628 - 2

定 价: 38.00 元

· 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

编委会

张毅生	袁育忠	陈琳莎	何宗奇	符吴萍	林 芬
苏井源	李 颖	李秀南	林 军	张 超	欧阳莉
马 莉	吴文彬	吴春英	方 霞	杨 梅	陈 丽

前言

“模拟报税”实训，是中等职业学校会计专业学生专业实训的必修课程。它的主要任务是：使学生掌握涉税会计、税务代理所必需的网上纳税申报、涉税处理的基本技能；熟悉我国现行税收征收管理制度和税收征收管理的基本模式；能够较为熟练地处理税务登记、网上纳税申报和纳税审查业务，为各类企业依法准确履行纳税义务服务，准确填写纳税申报表，能独立完成一般的纳税申报和其他纳税事项；为增强适应职业变化的能力和继续学习的能力奠定一定的基础。

本书的编写具有以下特点：

(1) 简单明了，注重理论联系实际。书中主要介绍了企业工作中常见的主要税种。以“实用、够用”为出发点，结合中职教育的特点，简明扼要地介绍了各税种的基础理论知识，重点突出了实践操作的技能要求，侧重培养应用型人才。

(2) 易于学习，可操作性强。书中的每一个税种项目，均先介绍网上纳税申报操作步骤，运用了大量图片和账表，反映了真实的纳税申报流程。书中注重通俗易懂、图文并茂，可激发学生的学习兴趣，利于学生进行自主学习。

(3) 注意培养学生的综合能力。每章的组成有相关知识链接，以拓展学生的知识面。另外在每个税种的实训活动中，先有详细的“案例引导”栏目对学生进行纳税业务指导的学习，再有“学生实训”栏目对学生进行技能训练，从而培养学生的自主创新能力和综合运用知识的能力。

(4) 时效性强。本书在税法知识方面完全符合最新版的《中华人民共和国税收基本法规》。按照国家税收工作要求的规范和思路，根据税局实际应用的纳税申报系统进行模拟实训，并根据教学的要求和特点进行改进和创新。将税务知识和纳税申报实际工作有机地结合在一起。为学生从事企业报税工作打下坚实的基础，使其成为实际工作的专业人才。

本书各技能项目的训练具有较强的实用性，既可作为中职会计实训教程，也可作为会计人员岗位培训辅导用书。

本书由海南省经济技术学校李秀南主编，并负责拟定全书的框架结构、修改和定稿。

本课程总学时为 74 学时，各模块课时分配见下表（供参考）：

课程项目	课程内容		课时分配		
			总课时	理论	实训
一、模拟报税概述	模拟报税概述		2	2	
二、网上报税系统与流程	任务 1	了解网上申报纳税系统	2	2	
	任务 2	网上办税流程	6	2	4
三、各税种的计算和纳税申报	任务 3	增值税的计算与纳税申报	12	4	8
	任务 4	消费税的计算与纳税申报	6	2	4
	任务 5	营业税的计算与纳税申报	12	4	8
	任务 6	其他税种的计算与纳税申报	8	4	4
	任务 7	企业所得税的计算与纳税申报	12	4	8
	任务 8	个人所得税的计算与纳税申报	6	2	4
机 动			6	2	4
考 试			2	2	
小 计			74	30	44

本书在编写过程中，参阅了国内网站、教材、著作等资料，在此表示衷心感谢！

由于编者水平有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者给予批评指正。读者意见反馈邮箱：hnqq88888@foxmail.com。

编 者
2014 年 9 月

目 录

第一章 模拟报税概述	1
【基础知识】	1
一、税收的基本知识	1
二、税制的基本要素	2
三、模拟报税实训课程的内容与学习要求	2
【任务小结】	3
第二章 网上报税系统与流程	4
任务1 了解网上申报纳税系统	4
【基础知识】	4
一、网上报税系统的基本知识	4
二、网上申报纳税的优点	4
三、下载和安装报税软件	5
【任务小结】	8
任务2 网上报税流程	8
【基础知识】	8
一、企业税务登记	8
二、纳税事项税务登记	9
三、发票申请和领购	10
【活动】	13
【任务小结】	18
第三章 各税种的计算和纳税申报	19
任务3 增值税的计算与纳税申报	19
【基础知识】	20
一、增值税的基本知识	20
二、增值税的征收范围	20
三、增值税的纳税人和扣缴义务人	21
四、增值税的税率和征收率	22



五、一般纳税人应纳增值税的计算和申报	22
六、防伪税控专用发票进项税额抵扣的时限	30
七、小规模纳税人应纳增值税的计算和申报	31
【活动】	35
【任务小结】	50
任务4 消费税的计算与纳税申报	51
【基础知识】	51
一、消费税的基本知识	51
二、消费税的税目与税率	52
三、消费税的计算	54
四、消费税纳税申报	56
【活动】	60
【任务小结】	63
任务5 营业税的计算与纳税申报	63
【基础知识】	63
一、营业税的基本知识	63
二、营业税纳税人与扣缴义务人	64
三、营业税的税目与税率	64
四、营业税的计算和申报	64
五、营业税改征增值税	69
【活动】	74
【任务小结】	94
任务6 其他税种的计算与纳税申报	94
【基础知识】	95
一、城市维护建设税概述	95
二、教育费附加概述	96
三、印花税概述	97
四、房产税概述	99
【活动】	101
【任务小结】	108
任务7 企业所得税的计算与纳税申报	109
【基础知识】	109
一、企业所得税的概念	109
二、企业所得税的纳税人	110
三、企业所得税的征税对象	110
四、企业所得税的税率	110
五、应纳税所得额的确定	110
六、企业所得税的纳税申报	113
【活动】	116

【任务小结】 135

任务 8 个人所得税的计算与纳税申报 135

【基础知识】 135

 一、个人所得税的概念..... 135

 二、个人所得税的纳税人和扣缴义务人..... 136

 三、个人所得税的征税对象..... 136

 四、个人所得税的税率..... 137

 五、个人所得税的计税依据..... 138

 六、个人所得税应纳税额的计算..... 139

 七、个人所得税的纳税申报..... 144

【活动】 148

【任务小结】 157

第一章 模拟报税概述

【教学目标】

通过该任务的完成，使学生了解本课程的内容和学习方法，熟悉税收的概念、税收的特性和税收的类别，掌握税制的基本要素，对模拟报税课程有一个初步印象。

【基础知识】

一、税收的基本知识

1. 税收

税收是国家为满足社会公共需要，凭借政治权力，按照法律所规定的标准和程序，参与国民收入分配，强制地、无偿地取得财政收入的一种形式。它具有强制性、无偿性和固定性的特征。税收是财政收入的主要来源，是调控经济运行的重要手段，是调节收入分配的重要工具，同时还具有监督经济活动的作用。

2. 税收分类

- (1) 按征税对象的性质分，可分为流转税、所得税、资源税、财产税和行为税。
- (2) 按税收管理权限的归属关系分，可分为中央税、地方税和中央地方共享税。
- (3) 按税负能否转嫁分，可分为直接税和间接税。
- (4) 按计税依据分，可分为从价税和从量税。
- (5) 按税收与价格的关系分，可分为价内税和价外税。

3. 税收征收管理范围

我国的税收征收管理部门主要有各级国家税务局（简称国税局）、各级地方税务局（简称地税局）、各级财政部门以及海关系统，它们各自负责征收管理范围，如下表所示。

各部门征收管理范围

征收机关	征收税种
国税局	增值税，消费税，车辆购置税，铁路、银行总行、保险总公司集中缴纳的营业税，企业所得税等
地税局	营业税、城建税（国税局征的除外）、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、土地增值税、房产税、车船税、印花税等
海关系统	关税、进口环节增值税和消费税、行李和邮递物品进口税
各级财政部门	在大部分地区的地区附加、契税、耕地占用税

二、税制的基本要素

税制要素包括纳税义务人、课税对象、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税、免税等，其中纳税义务人、课税对象和税率为税收制度的基本要素。

1. 纳税人

纳税人即纳税义务人，又称纳税主体，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人可以是自然人，也可以是法人。目前在我国，法人是最主要的纳税主体。

2. 征税对象

征税对象又称纳税客体，主要指税法规定的征税的目的物，是区别不同税种的主要标志。一种税区别于另一种税，就是因为征税对象不同。如增值税的征税对象是商品或劳务在生产和流通过程中的增值额；企业所得税的征税对象是企业的生产、经营所得和其他所得。

3. 税率

税率是税额与征税对象的比率，是计算应纳税额的尺度，也是衡量税负轻重与否的重要标志。税率主要有比例税率、累进税率、定额税率三种类型。

4. 纳税环节

纳税环节是税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。如流转税在生产和流通环节纳税；所得税在分配环节纳税等。

5. 纳税期限

纳税期限是税法规定的纳税人、扣缴义务人发生纳税义务或者扣缴义务以后向国家缴纳税款或者解缴税款的期限。纳税计算期一般有以下两种情况：

(1) 按期计算，即以纳税人、扣缴义务人发生纳税义务或者扣缴税款义务的一定期间作为纳税计算期。

(2) 按次计算，即以纳税人从事生产、经营活动的次数作为纳税计算期，一般适用于对某些特定行为的征税或者对临时经营者的征税，如印花税、契税等税种多在纳税人发生纳税义务以后按次计算应纳税额。

6. 纳税地点

纳税地点是指纳税人申报纳税的地点。明确规定纳税地点，一是为了避免对同一应税收入、应税行为重复征税或漏征税款；二是为了保证地方政府依法取得财政收入。

7. 减税、免税

减税、免税是对某些纳税人或征税对象的鼓励或照顾措施。减税是从应征税款中减征部分税款；免税是免征全部税款。

三、模拟报税实训课程的内容与学习要求

模拟报税实训课程是中等职业学校会计专业的一门专业必修课程。它的主要任务是：使学生掌握涉税会计、税务代理所必需的网上纳税申报、涉税处理的基本技能；能够较为熟练地处理税务登记、网上纳税申报业务，为各类企业依法准确履行纳税义务服务，初步解决纳税申报的操作能力；为增强适应职业变化的能力和继续学习的能力奠定一定的基础。



1. 本课程的任务

根据税务局实际应用的纳税申报系统进行模拟实训，并根据教学的要求和特点进行改进和创新，将税务知识和纳税申报实际工作有机地结合在一起，为学生从事企业报税工作打下坚实的基础，使其成为实际工作的专业人才。

2. 本课程的教学目标

(1) 知识目标。通过本课程的学习，学生能了解税收的概念与特征，熟悉网上纳税申报的操作要点，掌握税务登记、纳税申报代理实务的操作规范，达到既熟悉我国现行税制中各个税种的纳税申报制度，又能将税法的相关理论知识与税款征收相关知识结合起来的目标，从而进一步完善学生的知识结构，提高专业知识综合运用能力，为纳税实习打下坚实的理论基础。

(2) 能力目标。通过学习，学生能够较灵活地运用所掌握的理论知识，了解日常经济工作生活中各个税种的税款具体该如何来缴纳，并能正确计算应纳多少税。结合纳税实习课程，准确填写纳税申报表，能独立完成一般的纳税申报和其他纳税事项。注重理论联系实际，侧重培养应用型人才。

【任务小结】

本任务简要介绍了税收的基本知识，包括什么是税收、税收的特性和税收的类别，详细了解了税制的基本要素，并对本课程进行了简要介绍，使学生对本课程有个初步印象，旨在使学生能宏观地认知本课程。

第二章 网上报税系统与流程

任务1 了解网上申报纳税系统

【教学目标】

了解税务局、企业以及报税平台之间的相互关系，会下载报税软件。

【基础知识】

一、网上报税系统的基本知识

网上申报纳税是指税务部门建立专门的申报网站，纳税人通过 Internet 网络，借助 Web 浏览技术填写纳税申报表格，并向特定的税务主管部门提交纳税申报资料，税务部门的 WWW 服务器对这些数据进行处理、储存，并将处理结果反馈给纳税人的一种报税方法。

二、网上申报纳税的优点

网上申报纳税与传统纳税申报相比，具有以下优点：

(1) 简便。只需一台可连接互联网的计算机登录海南国税门户网站，点击“网上办税”进网上申报系统即可轻松办理。

(2) 省时。网上报税突破了时间限制，在纳税申报期限内，纳税人可以 24 小时全天候进行申报纳税，避免了到办税服务厅申报时的拥挤，减少了往返税务机关和排队等候时间。

(3) 快捷。网上报税突破了空间限制，从纳税人将当期纳税申报信息传递到国税机关，到横向联网电子缴税系统实时自动从纳税人纳税专户中划扣应缴税款，足不出户即可完成申报纳税事宜。

(4) 准确。网上申报系统具有较强的审核校验功能，可以实时查找错误数据，及时

- 提醒纳税人进行更正，确保数据的准确性。
- (5) 安全。基于采用单位数字证书的安全体系设置，可以最大限度地保障涉税数据的安全。
- (6) 省力。网上报税系统减轻了财务人员的劳动强度，省去了纳税人每月计算数据和填报纸质材料的工作。
- (7) 省钱。不仅有效节省了纳税人往返税务机关的相关费用，更重要的是，税务机关承担了软件开发设计的全部费用，并为纳税人提供免费培训，大大降低了办税成本。

三、下载和安装报税软件

纳税人在登录到纳税系统进行申报、缴款业务之前，应首先到征收大厅办理税务登记及相关业务（如税种鉴定、签署税银协议、网上申报方式等）。税务人员将纳税人登记、鉴定等信息保存到征管系统后，由网上申报管理人员登录到网上申报管理平台，完成纳税人的发行工作。而后纳税人即可登录到网上申报系统开始申报、缴款业务。

例如，《海南地税电子办税平台安装软件》可以登录海南省地方税务局网站进行下载。具体可参考如下步骤。

- (1) 打开 <http://www.tax.hainan.gov.cn/> 网址，进入海南省地方税务局网站，如图 1-1 所示。



图 1-1 海南省地方税务局网站主页

- (2) 单击【办税服务】，进入【办税服务】页面，如图 1-2 所示。



图 1-2 【办税服务】页面

(3) 单击【资料下载】，进入【资料下载】页面，如图 1-3 所示。



图 1-3 【资料下载】页面

(4) 单击【办税软件】，进入【办税软件】页面，如图 1-4 所示。



①单击《海南地税电子办税平台安装软件》后面的【立即下载】，直接进入下载，如图 1-4 所示。②单击《海南地税电子办税平台安装软件》，进入如图 1-5 所示的页面，单击【立即下载】，下载直接完成。



【任务小结】

本任务讲述了网上报税系统基本知识，阐释了税务局、企业以及报税平台之间的相互关系，并简要介绍了《海南地税电子办税平台安装软件》的下载步骤，为后续课程的开展奠定了基础。

任务2 网上报税流程

【教学目标】

掌握企业网上办税流程中各个环节的操作流程，能初步办理企业税务登记、增值税一般纳税人认定登记、发票领购手续。熟悉办理税务登记的时间及条件；掌握办理税务登记的法定程序，能填制相关税务登记类表格；掌握税种登记类征管文书的基本内容和填制办法，能熟练办理各种税务登记业务；熟悉增值税发票申请和领购程序。

【申报流程】

纳税人申请网上办税（地税）的流程如下：

第一步，纳税人向银行开通 ETS 银行扣缴。

第二步，纳税人向地税部门提出申请，经审核后，与地税部门签订三方协议。

第三步，纳税人可以向海南省数字认证中心购买装有数字证书的密钥，然后到税务机关进行关联绑定。

第四步，纳税人登录海南省地方税务网站，选择“便捷服务”专栏中的“网上办税”，进入“分税（费）种申报征收”，接着把装有数字证书的密钥插入计算机 USB 口，系统自动检测数字证书，纳税人输入纳税编码和 PIN 码，即可登录办税系统，进行各类地方税收应纳税额的申报。

【基础知识】

一、企业税务登记

税务登记又称纳税登记，是纳税人按照税法规定就其设立、变更、终止等事项，在法定时间内向其所在地税务机关办理书面登记的一项税收制度。同工商登记相一致，税务登记也包括三类，即开业税务登记、变更税务登记和注销税务登记。

（一）开业税务登记

开业税务登记，是指纳税人经由工商登记而成立，或者相关组织和个人依据法律、行