

“十三五”普通高等教育应用型规划教材·会计与财务系列

纳税申报实训

主 编 王 红 杨 明
副主编 蔡香梅 李桂兰 涂清梅

TAX DECLARATION TRAINING

O
R
I
E
N
T
E
D

A
P
P
L
I
C
A
T
I
O
N

 中国人民大学出版社

“十三五”普通高等教育应用型规划教材·会计与财务系列

纳税申报实训

主 编 王 红 杨 明
副主编 蔡香梅 李桂兰 涂清梅

TAX DECLARATION TRAINING

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税申报实训/王红等主编. —北京:中国人民大学出版社, 2016.7
“十三五”普通高等教育应用型规划教材. 会计与财务系列
ISBN 978-7-300-23113-6

I. ①纳… II. ①王… III. ①纳税-税收管理-中国-高等学校-教材 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 168613 号

“十三五”普通高等教育应用型规划教材·会计与财务系列
纳税申报实训

主 编 王 红 杨 明
副主编 蔡香梅 李桂兰 涂清梅
Nashui Shenbao Shixun

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn	
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次 2016 年 8 月第 1 版
印 张	8 插页 1	印 次 2016 年 8 月第 1 次印刷
字 数	148 000	定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

富兰克林有一句名言：人的一生有两件事情不可避免：一是死亡；二是税收。企业与税收密不可分，不正确的涉税行为会导致企业经济利益的流出。随着税收制度越来越规范，税收监管力度不断加强，企业面临的涉税风险越来越大，因此，越来越多的企业意识到涉税行为的重要性，设立独立的税务会计岗位的企业也越来越多。

为了适应社会的需求，培养动手能力强、能够熟练处理涉税业务、科学进行税务筹划的高素质能力的人才成为各高校的目标。从目前情况来看，很多高校开设了“税法”“税务会计”及“税务筹划”课程，但同时开设“纳税申报实训”课程的并不多，以培养学生涉税业务处理能力为目的的教程也不多，再加上税收法规制度的变动非常大，尤其是近两年，税制改革的力度前所未有，税收申报的主要形式也向电子申报转变，以前的教程已经无法适应现在的需要。为了提供一套最新的符合现行税收法律制度变革且反映真实税收流程的教材，我们“纳税申报实训”课程组花费大量时间整理出了现在的《纳税申报实训》教材。

本教材体现了最新的税收制度改革，利用业务原始凭证和纳税申报表为学生提供了一个全真的模拟空间。通过全真的模拟实务演练，可以培养学生对各税种的准确计算能力、纳税申报表主表及附表的填列能力，以促使学生通过实训将所学的会计与税法专业知识有机地结合在一起，进而达到对所学知识的充分理解和有效运用，既直观、实用，又培养了使用者的实际操作能力和综合能力。

全书共分5章。第1章主要阐述设立本课程的必要性、本课程需要实现的总体目标和具体目标，并对常用的纳税申报模拟实训软件做了基本介绍。第2~5章对企业从设立登记开始涉及的税务行为及具体税种（包括增值税、消费税、所得税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、房产税等）的计算、申报缴纳进行全真的模拟实训，并在最后部分提供了主要实训参考答案。



与其他相关实训教程相比，本实训教程具有以下几个明显优势：

(1) 紧扣最新的税收法规制度改革。税收制度在最近几年的改革力度前所未有，尤其是2016年“营改增”的全面推行及个体工商户的生产经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用个人所得税的申报制度的变化，之前的教材不再适用于实践教学。本教材在编制时完全遵循最新的税收法规制度，比如纳税申报流程的改革、增值税的改革、消费税税目的调整、所得税核算内容及申报制度的改革等。

(2) 兼顾手工和电子申报双重实训需要。根据各高校实训条件的不同，本课程组在编制实训资料时既考虑了手工实训的需要，同时增加了电子申报模拟实训中所需要的特殊信息资料，如客户、供应商、商品等基本信息资料的设置，使教材更具运用的灵活性。

(3) 所有原始凭证都是仿真设计。本教材所有的原始凭证都进行了仿真设计，如增值税普通发票和专用发票、各税种的纳税申报表都是真实资料的再现，与现实中的原始凭证及纳税申报表一模一样，增强了实训的现实感。

(4) 实训内容全面、完整。本教材包含了流转税、所得税和其他小税种，内容丰富，涵盖面广，实训教师可以根据实训课时灵活选择实训内容，合理进行安排。

本教材由王红、杨明担任主编，蔡香梅、李桂兰、涂清梅担任副主编，参加编写的还有李继志、陈志娟、曾尚梅，因此，本书是“纳税申报实训”课程全体教师辛勤付出的结果。课程组多次对模拟实训所涉及的内容、实训环节、教材的整体框架等进行深入讨论，最后由王红副教授进行修改和定稿。本教材的编写也得到了湖南农业大学商学院副院长杨亦民以及东北农业大学经济管理学院的大力支持，在此表示衷心的感谢！

由于修改、编写时间仓促，难免存在缺点和疏漏，恳请读者、专家批评指正。

“纳税申报实训”课程组

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。

为了更好地为一线教师服务，近年来工商管理分社着力建设了一批数字化、立体化的网络教学资源。教师可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

在“人大经管图书在线”（www.rdjg.com.cn）注册，下载“教师服务登记表”，或直接填写下面的“教师服务登记表”，加盖院系公章，然后邮寄或传真给我们。我们收到表格后将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

如您需要帮助，请随时与我们联系：

中国人民大学出版社工商管理分社

联系电话：010-62515735，62515749，62515987

传 真：010-62515732，62514775

电子邮箱：rdcbsjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室（100872）

教师服务登记表

姓名	<input type="checkbox"/> 先生 <input type="checkbox"/> 女士		职 称		
座机/手机			电子邮箱		
通讯地址			邮 编		
任教学校			所在院系		
所授课程	课程名称	现用教材名称	出版社	对象（本科生/研究生/MBA/其他）	学生人数
需要哪本教材的配套资源					
人大经管图书在线用户名					
院/系领导（签字）： 院/系办公室盖章					

目 录

第1章 概述	1
1.1 纳税申报模拟实训课程的必要性	1
1.2 纳税申报实训课程的目标	2
1.3 纳税申报实训的内容	3
1.4 纳税申报实训常用软件简介	3
第2章 税务登记及发票领购流程操作实训	10
2.1 设立税务登记	10
2.2 税务认定	18
2.3 发票管理	21
第3章 流转税纳税申报模拟实训	30
3.1 增值税纳税申报模拟实训	30
3.2 消费税纳税申报模拟实训	65
第4章 所得税纳税申报模拟实训	69
4.1 企业所得税纳税申报模拟实训	69
4.2 个人所得税纳税申报模拟实训	87
第5章 其他小税种的纳税申报模拟实训	94
5.1 城市维护建设税和教育费附加纳税申报模拟实训	94
5.2 房产税纳税申报模拟实训	95
5.3 城镇土地使用税纳税申报模拟实训	101
5.4 印花税纳税申报模拟实训	105
附录 参考答案	107

第 1 章

概 述

1.1 纳税申报模拟实训课程的必要性

“依法办事，依率计征”是我国税收征收管理工作的原则，这既要求税务机关按照税法的规定征税，也要求纳税人严格按照税法的规定从事核算税收的形成、计算、缴纳、补退等与纳税有关的经济活动。同时，随着会计制度和税收制度改革不断深入以及电脑网络技术的日益普及，纳税人自行网上申报成为最方便、最快捷的税款缴纳模式，这就要求税务会计人员不但要掌握会计专业知识，还要熟知税法，熟悉有关经济事项的税务处理。

为了使会计专业的学生能够更好地接近现实，对税收法律制度有一个完整的认识，能够在毕业后充当一个很好的税收管理人员，既能从容地从事税款征收工作，也能熟练地完成税款自我申报及税务筹划工作，就需要在大学学习阶段开设“纳税申报实训”课程，为学生提供一个全仿真的纳税管理申报平台。通过全真的模拟实务演练，要求学生掌握模拟涉税业务牵涉的各税种的计算、纳税申报表主表和附表的填列，以及完成会计核算等业务的模拟实训，促使学生通过实训将所学的会计与税法专业知识有机地结合在一起，进而达到对所学知识的充分理解和有效运用，既直观、实用，又培养使用者的实际操作能力。

从目前情况来看，大多数高校都分别开设有“税法”“税务会计”“税务筹划”等课程，从理论层次上让学生对税务的重要性有了较全面的理解，但大多数学校忽视了对学生实际动手能力的培养，“纳税申报实训”课程的开设率非常低，这让一部分学生在毕业后无法很好地处理涉税业务，不能很好地完成工作任务。



社会需要的高素质人才，是高等院校人才培养的首要目标。随着税务工作越来越受到重视，培养动手能力强、能够熟练处理涉税业务、科学进行税务筹划的高素质人才成为各高校迫在眉睫的任务，开设“纳税申报实训”课程刻不容缓。

1.2 纳税申报实训课程的目标

1.2.1 总体目标

“纳税申报实训”课程是高校财会、税务专业的一门非常重要的实训课程，是在学生学习了财会、税务等相关专业课程之后开设的一门实训课程。通过本课程的学习，要达到如下总体目标：

(1) 使学生系统全面地掌握税务征收、管理、纳税申报的整个涉税操作过程。在具体的操作过程中，学生通过纳税申报、征收管理等各种涉税业务的实训，实现学与练、实践与理论的有机结合。

(2) 培养学生的各税种申报技能，为即将从事的相关工作（如办税员等岗位）打下坚实的基础，使其成为理论与实际相结合、企业和社会必需的涉税处理专业人才。

1.2.2 具体目标

通过本课程的学习，要达到如下具体目标：

(1) 全面掌握企业涉税业务处理流程，全面了解我国现行纳税申报体系。

(2) 熟练掌握增值税专用发票及普通发票的开具；能准确地计算一般纳税人税款抵扣法和简易征收法下的应纳税额的计算；熟练掌握两种不同纳税身份的增值税纳税义务人纳税申报表主表及对应附表的填列。

(3) 熟练掌握消费税的计算，并能独立、准确填写其纳税申报表及相应的附表。

(4) 熟练掌握所得税的计算及申报缴纳，包括企业所得税的计算及按季预缴和年度汇算清缴方式下的纳税申报表主表及各相应附表的填列；个体工商户的生产经营所得应纳个人所得税的计算及纳税申报表的填列。

(5) 熟练掌握城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、印花税等小税种的计算并能准确填写其对应的纳税申报表。

1.3 纳税申报实训的内容

本实训课程的基本内容如下：

(1) 第1章主要阐述设立本课程的必要性，本课程需要实现的总体目标和具体目标，并对目前常用的纳税申报实训软件做基本的介绍。

(2) 第2章主要介绍涉税活动的基本流程，对设立税务登记、税务认定、发票管理等企业必须涉及的基本活动做比较详细的阐述。同时配有对应的实训资料，让学生对流程有更加直观的认识。

(3) 第3章模拟增值税和消费税的纳税申报，包括增值税专用发票和普通发票的开具，纳税申报表主表及附表的填列和申报。

(4) 第4章模拟企业所得税及个人所得税的纳税申报，包括预缴和按年度汇算清缴两种方式下的所得税纳税申报表主表及一系列附表的填列和申报。

(5) 第5章模拟其他小税种的纳税申报，包括城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税及印花税等的纳税申报。

(6) 附录部分提供参考实训结果。

1.4 纳税申报实训常用软件简介

1.4.1 广州市福斯特科技有限公司开发的纳税申报软件

广州市福思特科技有限公司开发的“税收申报仿真实训教学系统”目前有较高的使用度。该软件是模拟企业办理涉税业务的全仿真教学软件，适用于现行的一般纳税人企业和小规模纳税人企业。该软件按照涉税业务的实际操作流程要求，各功能划分清晰，且功能间有一定的联系性，形成了一个由浅入深、遵循税务教学要求的体系，能很好地提高学生对涉税业务的实际操作能力。

税收申报仿真实训教学系统操作简单、界面友好，做到了“所见即所学”，即时提示如何操作，使学生上机即能操作使用。



该税收申报仿真实训教学软件共分7个子模块（税收申报仿真实训教学系统首页如图1—1所示）：（1）国税局端子系统；（2）地税局端子系统；（3）企业电子申报管理系统；（4）增值税防伪开票子系统；（5）国税网上报税平台；（6）地税网上报税平台；（7）发票抵扣联认证子系统（独立链接）。其中发票联抵扣认证子系统的独立链接是该公司的最大特点，该模块从企业端入手，对企业发票的传递以及税务部门的认证进行了全真的模拟，高仿真地对发票认证过程进行了全面展示。



图 1—1 税收申报仿真实训教学系统首页

1. 国税局端子系统

国税局端子系统包括以下实训内容：

（1）系统管理。通过系统管理完成用户管理、企业资料管理、数据备份、税目管理、数据还原、税务登记、变更税务登记、外出经营活动相关的实训操作。

（2）国税管理。通过国税管理完成一般纳税人发票管理、代开发票、发票查询、资产负债表、利润报表、增值税纳税申报表、企业所得税纳税申报表、消费税纳税申报表的查询、编辑、修改等相关的实训操作。

（3）数据统计。通过数据统计完成票据统计、接收企业申报数据、国税综合查询相关的实训操作。

（4）催报/催缴。通过催报/催缴完成纳税催报、纳税催缴相关的实训操作。

2. 地税局端子系统

地税局端子系统包括以下实训内容：

（1）系统管理。通过系统管理完成用户管理、企业资料管理、数据备份、数据还原、税务登记、变更税务登记相关的实训操作。

（2）地税管理。通过地税管理完成个人所得税报盘文件管理、企业所得税纳税申报

表、房产税纳税申报表、城市维护建设税纳税申报表、车辆购置税纳税申报表、资源税纳税申报表、土地增值税纳税申报表（一）、车辆购置税免（减）税申请表、印花税纳税申报表、土地增值税纳税申报表（二）、城市房地产纳税申报表、城镇土地使用税纳税申报表、车辆购置税退税申报表、车辆变动情况登记表、教育费附加纳税申报表、换（补）车辆购置税完税证明申报表、耕地占用税纳税申报表、土地增值税项目登记表、烟叶税纳税申报表、烟叶收购情况表、发票管理、清缴发票纳税申报、年所得税12万元以上申报审核相关的实训操作。

（3）数据统计。通过数据统计完成票据统计、接收企业申报数据、地税综合查询相关的实训操作。

（4）催报/催缴。通过催报/催缴完成纳税催报、纳税催缴相关的实训操作。

3. 企业电子申报管理子系统

企业电子申报管理子系统包括以下实训内容：

（1）基础信息。通过基础信息完成参数设置、系统配置、公司资料设置、期初信息设置、常用税目管理、供应商/客户资料管理、货物信息管理、海关口岸管理、常用税务机关管理、成品油型号设置、加油枪信息管理、下属企业管理、开票系统税目初始化、消费税类别设置、消费税税目设置等相关的实训操作。

（2）进项发票。通过进项发票完成防伪税控进项专用发票、税务局代开进项发票、海关专用缴款书、运输费用结算单据、货物运输业增值税专用发票、税务局代开货物运输业增值税专用发票、代扣代缴税收通知缴款书、统一收购发票、机动车进项发票、农产品销售发票、进项税额转出额、进项发票查询以及待认证进项发票的录入、查询、修改、导出等相关实训操作。

（3）销项发票。通过销项发票完成防伪税控销项专用发票、防伪税控普通发票、货物运输业增值税专用发票、机动车销售统一发票、二手车销售发票、未开具发票、纳税检查调整、通用机打发票、其他普通发票、油机信息维护、销售分配表以及销项发票的录入、查询、修改等相关实训操作。

（4）税务凭证管理。通过税务凭证管理完成退税凭证管理、留抵欠税通知单以及纳税申报调整单的录入、修改、审核、复查等相关实训操作。

（5）报表填写。通过报表填写完成增值税一般纳税人、增值税小规模纳税人、各类消费税申报表的填写、修改、审核、复查等相关实训操作。

（6）申报管理。通过申报管理完成申报盘、撤销申报、申报查询、网络申报、作废申报、税款缴纳等实训操作。



4. 增值税防伪开票子系统

增值税防伪开票子系统包括以下实训内容：

以一般纳税人和小规模纳税人身份，分别对增值税专用发票和普通发票的开具进行模拟实训。在实训过程中，既模拟税务部门完成发票的发放等管理工作，也模拟企业涉税人员对增值税发票的开具全过程；既模拟正常业务下一般发票的开具，也模拟销售退回等特殊业务下红字发票开具的操作过程。

5. 国税网上报税平台

国税网上报税平台包括以下实训内容：（1）税务登记信息；（2）申报征收；（3）发票管理；（4）发票认证；（5）报税处理；（6）财务报表；（7）注销登录。

6. 地税网上报税平台

地税网上报税平台包括以下实训内容：（1）涉税提醒；（2）纳税申报；（3）个人所得税；（4）社保管理；（5）发票管理；（6）财务报表；（7）涉税查询；（8）变更申请。

7. 发票抵扣联认证子系统

发票抵扣联认证子系统包括以下实训内容：（1）发票扫描；（2）上报国税管理局；（3）接收回执；（4）打印清单。

1.4.2 用友财税一体化实训教学软件

目前用友软件公司开发了一款财税一体化实训教学软件：U8.72 财税一体化信息系统。U8.72 财税一体化信息系统基于在国内财务核算领域最广泛的应用，依托在上海、山东、江西、湖北、四川等省市多年的税务核算的经验以及强大的技术研发能力，开发出基于“业务核算—财务核算—税务核算”的实训系统。该实训软件以一个虚拟企业的业务案例为主线，使读者在了解该软件总体架构的基础上，系统学习业务、财务、税务三位一体的财税协同、一体化处理的信息化核算和管理的全部业务流程。

该实训软件主要分为财务会计和税务会计两个部分：财务会计部分包括系统管理、基础设置、总账系统日常业务处理、薪资管理、UFO 报表等；税务会计部分主要包括电子税务系统概论、企业税务信息鉴定、税务报表填制、模拟网上申报和增值税开票等内容，案例丰富实用，既能满足税法、税务会计等课程模块化实践练习的需要，也适合

会计、税务等相关专业财税一体化综合实践课程的使用。

电子税务系统实训部分的内容主要：第一大部分为电子税务系统概论，包括：功能概述、电子税务系统业务处理流程；第二大部分为系统功能简介，包括：基础操作、基本功能；第三大部分为企业税务信息鉴定，包括：系统简介、一般性实训流程（鉴定信息下载、鉴定信息维护）、企业税务信息鉴定；第四大部分为税务报表填制，包括：系统简介、一般性实训流程（以增值税为例说明，包含申报税种选择、手工填写报表、财务账套取数、数据保存、数据修改、报表导出、页面设置、打印预览、报表打印、电子数据生成）、增值税报表填制、消费税报表填制、个人所得税报表填制、企业所得税报表填制；第五大部分为模拟网上申报，包括：系统简介、一般性实训流程（包含模拟网报登录、纳税申报表在线填写、电子数据导入申报）；第六大部分为模拟增值税开票，包括：系统简介、一般性实训流程（包含系统登录、系统设置、发票管理、开具红字发票、发票查询、发票作废）。

1.4.3 税友软件集团开发的纳税申报软件

税友软件集团股份有限公司（SERVYOU GROUP）（以下简称税友）是一个以财税与信息技术为专长、服务于电子政务及千万企业与个人的专业品牌，致力于以领先的互联网与大数据技术，构建以财税软件、财税专业培训、财税业务咨询、互联网金融、中小企业成长服务为主体的互联网综合业务平台。

税友成立于2000年，总部位于杭州。目前，在全国拥有3大研究机构、17家分公司、百余家服务网点，为全国范围内超过500万家企业和政府组织提供财税咨询、软件研发、数据管理、信息利用等综合服务。同时，税友在财税大数据分析、个人税收管理系统、电子税务局、税务审计、税务风险管理等领域，长久保持着领先业界的技术与业务优势，并在全国范围内拥有大量成功案例和成熟的推广经验。自2010年以来，税友先后连续中标国家金税三期工程核心项目，为中国税务信息化的建设与发展做出了突出贡献。

税友先后通过了CMMI ML4、ITIL、系统集成一级等资质认证，并全面建立了ISO9001（国际质量管控体系）、ISO20000（IT服务管理）管控体系。同时，税友也是国家规划布局内的重点软件企业、国家高技术产业化示范基地、中国税务软件重要供应商、中国纳税服务市场主流厂商。

税友推出了一系列针对教学的税务实训产品，包含税务登记、税种鉴定、一般纳税人认定、开票资格认定、金税卡发行、IC卡发行、增值税发票购买、增值税发票开票、



抄报税、增值税发票认证、增值税纳税申报、企业所得税申报、个人所得税全员全额申报等实训软件、外设、教材、证书等，企业端和税务局端一应俱全，仿真程度非常高。

整个实训内容包含以下模块：

- (1) 增值税防伪税控开票系统操作；
- (2) 增值税发票网上认证系统操作；
- (3) 增值税普通发票开票系统；
- (4) 增值税网上申报（以一般纳税人为例）；
- (5) 企业所得税网上申报（以查账征收汇算清缴为例）；
- (6) 消费税类网上申报（以烟类消费税为例）；
- (7) 个人所得税代扣代缴网上申报；
- (8) 个人所得税（12万元）自主申报实训系统；
- (9) 个人所得税生产经营所得网上申报系统；
- (10) 重点税源监控数据采集与网上直报系统。

1.4.4 电子报税实训教学软件 V2.0（国泰安）

国泰安公司研发设计了结合一线教学实际需要的电子报税实训教学软件。软件在设计中采用先进的计算机技术和多媒体技术，弥补其耗时多、枯燥、老师批改和考核困难等缺陷，有效地提高了电子报税实训的质量和效率。

系统分为两大部分：第一部分是理论学习部分，供老师讲课和学生巩固知识点使用，理论学习是通过电子书的形式把知识点全面地展示给学生，提供了相关纳税申报的图表与示例，并配有大量的音频、视频和动画，老师可以随堂讲解和演示，解决了纳税申报抽象难解的问题。第二部分为实训部分，包括企业端、国税端和地税端。税务局端的主要功能是对企业端申报的报税数据进行审查和核对；企业端的功能模块包括防伪税控开票、增值税发票抄报税、企业信息申报、企业税种申报等申报过程，还包括企业信息核对、企业前期背景资料查看、申报数据查看等功能，同时还有电子报税实例的 flash 动画仿真演示。

从整体上看，电子报税实训教学软件分为三个层面来实施教学。

(1) 练习层面。软件提供强制引导学习，智能判错，并能智能查询、批量显示错误及漏填之处，提供正确答案和帮助信息等功能，方便学生自学和练习。

(2) 实习层面。软件将关闭强制引导学习功能，只提供帮助信息，不提供正确答案。同时，通过学生提交实习操作答题情况，教师可对学生整个实习操作进行监控（包

括评分、查看学生答题情况、分数统计、导出 Excel 等)。

(3) 考试层面。教师需要在教师端设置考试信息。学生登录后，进入考试软件，学生的整个考试情况将被教师端监控。本软件针对考试舞弊情况还推出了强制交卷功能，老师可自行根据情况，马上终止指定学生的考试，同时也可以恢复考生的考试资格。

第 2 章

税务登记及发票领购流程操作实训

企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位（以下统称从事生产、经营的纳税人），必须向生产、经营所在地税务机关申报办理开业税务登记；完成税务登记后办税员必须在申报报税之前，到税务机关的征收管理科申请税种认定登记；办理完税务登记后，办税员还需要到主管税务机关办理发票领购业务。

2.1 设立税务登记

为了简化市场准入环节，减少企业成本，我国对企业登记管理制度进行了深度改革，由原来企业依次申请、各部门分别办理证照，改为企业一次性申请、工商（市场监管）部门一个窗口受理和一个部门发照，做到准入登记与赋码同步完成。企业登记信息将通过数据交换中心一个平台共享至质监、税务、社保、统计等部门，即实行“五证合一，一照一码”的登记制度。通过改革，原来登记要准备多份重复登记材料，填写多个重复的申请表格，现在只需要准备一套登记材料，填写一份申请表格，即可领取“一照一码”，为企业节约了成本。

2.1.1 设立登记流程

设立登记流程如图 2—1 所示。

第一步：工商登记一个窗口统一受理、审核申请后，申请材料和登记信息在部门间