

纳税实用技巧丛书③

N ASHUISHIYONGJIQIAOCONGSH U

中小企业

纳税实用技巧

翟继光 张晓龙◎编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

纳税实用技巧丛书



中小企业 纳税实用技巧

翟继光 张晓龙◎编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中小企业纳税实用技巧/翟继光, 张晓龙编著.

上海: 立信会计出版社, 2008. 4

(纳税实用技巧丛书)

ISBN 978-7-5429-2011-9

I. 中… II. ①翟…②张… III. 中小企业—企业管理: 税收管理—中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 046657 号

策划编辑 蔡伟莉

责任编辑 周健临 王微宇

中小企业纳税实用技巧

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021)64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 www.lixinbook.com

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021)64411325

E-mail lxaph@sh163.net

Tel:(021)64411071

印 刷 北京佳顺印务有限公司

开 本 720 毫米×960 毫米 1/16

印 张 20

插 页 1

字 数 373 千字

版 次 2008 年 4 月第 1 版

印 次 2008 年 4 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-2011-9/F·1771

定 价 42.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换



税收本质上是政府所提供的公共物品的价格,是文明的对价。税收奠定了人类进步的阶梯,创造了人类辉煌的成就。在现代社会,国家的财政收入以税收为主,因此现代国家又被称为税收国家。2006年,我国完成税收收入 37 636 亿元,2007年,我国完成税收收入 49 449 亿元,税收已占我国财政收入的 95% 以上,因此,我国已经成为典型的税收国家。

“人的一生有两件事是不可避免的,一是死亡,一是纳税。”这是西方家喻户晓的一句名言。在现代税收国家,税是和普通老百姓形影相随的。我们每个人既离不开税,也逃避不了税。之所以离不开税,是因为我们所享受的一切公共物品都来自税,没有税,我们就很难看到警察和公路,也很难得到秩序和安全。之所以逃避不了税,是因为我们取得的大部分所得、拥有的大部分财产都需要纳税,一个人只要吃饭穿衣就逃避不了纳税。

从事生产经营的纳税人离不开税就更不用说了,就普通老百姓而言,我们的吃(增值税、营业税、消费税)、穿(增值税、消费税)、住(房产税、契税、印花税)、用(增值税、营业税)、行(车辆购置税、车船税)都有税收的影子,可以说,税收已经深入我们日常生活的各个角落,也逐渐成为我们一生所不可避免的“两件事”之一。

正因为税收和普通老百姓关系密切,也正因为国家的税收来自普通老百姓,普通老百姓才非常关注税,关注国家在税收问题上的一举一动。当然,上述一切都是建立在现代民主宪政和法治的税收国家基础之上的。

为了帮助广大纳税人和税务从业者掌握基本的税收政策、学会基本的纳税方法和节税筹划方法,我们组织编写了“纳税实用技巧丛书”。该套丛书以不具备税收知识或者仅具备初步税收知识的普通读者为对象,突出“轻松”和“实用”两大特色,让广大读者在轻松愉快的阅读中获得最实用的纳税知识和技巧。

该套丛书包括六本:《轻松掌握最新企业所得税政策》、《轻松掌握最新税收优惠政策》、《中小企业纳税实用技巧》、《白领阶层纳税实用技巧》、《企业纳税筹划实用技巧》、《税务律师办案实用技巧》。普通读者在日常生活中可能遇到的各类纳税和节税问题都可以在上述论著中找到答案。



本书是该套丛书中的第三本:《中小企业纳税实用技巧》。本书的读者是广大的中小企业管理人员和财务会计人员,本书以简洁明了的语言和典型的案例阐述了中小企业在纳税过程中可能遇到的主要问题及其解决方法。主要内容包括企业涉税活动与税务登记实务、个体工商户纳税实务、个人独资企业和合伙企业纳税实务、企业所得税纳税实务、企业所得税纳税筹划、增值税纳税实务与纳税筹划、营业税纳税实务与纳税筹划、消费税纳税实务与纳税筹划、土地税纳税实务与纳税筹划、车船税纳税实务与纳税筹划、房产税和印花税纳税实务与纳税筹划。

虽然作者进行了大量的调研,搜集了大量的资料,研读了大量的法律文件和相关论著,但书中仍难免有错误和疏漏之处,恳请广大读者和学界专家批评指正,以便再版时予以修正。作者联系方式是:北京市昌平区府学路27号中国政法大学民商经济法学院翟继光(邮编:102249),E-mail:zhaiiguang2008@sina.com。也欢迎广大读者朋友在税法茶座(<http://taxlaw.tianyablog.com>)中留言,共同探讨税法的理论和实践问题。

翟继光

2008年4月10日

作者简介

翟继光,税法专家,纳税筹划专家,哲学

学士(北大)、法学博士(北大),现任教于中国政法大学民商经济法学院。兼任北京大学财经法研究中心民营企业税法研究室主任,《法制日报》、《第一财经日报》特邀评论员。担任中国金融教育发展基金会金融理财标准委员会高级讲师、中财讯财税筹划技术研究院高级讲师、点睛政法网络学堂高级讲师,在全国各地讲授税法 100 余场。



在《中国税务》、《税务研究》、《涉外税务》、《法制日报》、《经济日报》、《中国税务报》、《中国财经报》、《第一财经日报》、《上海财税》等刊物发表论文 90 余篇,其中,3 篇论文被中国人民大学书报资料中心复印报刊资料全文转载,3 篇论文被《经济研究参考》全文转载,1 篇论文被《中国社会科学文摘》部分转载。参与国家级、省部级课题 10 余项。目前已经出版个人专著 8 部,合著 2 部,主编、副主编 4 部,译著 2 部,参著 20 余部著作。主要作品:《中华人民共和国企业所得税法释义》(立信会计出版社 2007 年版)、《企业纳税筹划》(法律出版社 2007 年版)、《企业所得税实务指南》(法律出版社 2007 年版)、《新企业所得税法及实施条例实务操作与筹划指南》(中国法制出版社 2008 年版)、《个人所得税自行纳税申报实务操作指南》(上海三联书店 2008 年版)。



张晓龙资深税务律师,北京大学税法硕士,北京证信

律师事务所高级合伙人,中华财税律师网执行总编。先后从事过警察、某药业股份公司制剂药厂厂长、某大型集团公司董事长助理兼人力行政总监、某咨询管理顾问公司项目总监、专职律师,担任过多家大中型企业的法律顾问、财税顾问和管理顾问。出版专著《税务律师实务》(经济管理出版社 2005 年版),参与编写《中华人民共和国企业所得税法实施条例释义与实用指南及案例精解》(立信会计出版社 2007 年版),发表《城市住房制度改革中房屋纠纷的法律探析》、《律师在企业法律顾问服务中的服务创新》、《论律师涉税风险及纳税筹划》等 20 余篇财税法论文。

目 录

第一部分 企业涉税活动与税务登记实务 1

你知道企业在生产经营中需要缴纳哪些税吗？你知道企业如何办理税务登记吗？本部分将帮助你回答上述问题。

一、企业生产经营中所涉及的税种 1

二、企业办理税务登记实务 7

第二部分 个体工商户纳税实务 16

你知道个体户如何计算所得税吗？你知道个体户应纳税所得额如何计算吗？你知道个体户纳税的基本流程吗？本部分将帮助你回答上述问题。

一、个体户如何计算所得税 16

二、个体户应纳税所得额的计算 18

三、个体户纳税基本流程 27

第三部分 个人独资企业和合伙企业纳税实务 35

你知道个人独资企业和合伙企业应纳所得税额如何计算吗？你知道个人独资企业和合伙企业纳税的基本流程吗？本部分将帮助你回答上述问题。

一、个人独资企业和合伙企业应纳所得税额的计算 35

二、个人独资企业和合伙企业纳税基本流程 41

第四部分 企业所得税纳税实务 47

你知道哪些企业需要缴纳企业所得税吗？你知道如何计算企业所得税吗？你知道企业所得税有哪些优惠政策吗？你知道企业所得税特别纳税调整的制度吗？你知道企业所得税如何申报和缴纳吗？本部分将帮助你回答上述问题。

一、企业所得税的纳税人和税率 47

二、企业所得税应纳税额的计算 53



- 三、企业所得税税收优惠政策 74
- 四、企业所得税特别纳税调整 81
- 五、企业所得税的申报与缴纳 89
- 六、新旧企业所得税制度的过渡期 105

第五部分 企业所得税纳税筹划 114

你知道如何利用亏损结转和利润转移进行纳税筹划吗？你知道如何在企业成本列支中进行纳税筹划吗？你知道企业捐赠与股权投资中如何进行纳税筹划吗？你知道企业所得税征管中如何进行纳税筹划吗？本部分将帮助你回答上述问题。

- 一、利用亏损结转和利润转移进行纳税筹划 114
- 二、企业成本列支中的纳税筹划 118
- 三、企业捐赠与股权投资中的纳税筹划 124
- 四、企业所得税征管中的纳税筹划 127

第六部分 增值税纳税实务与纳税筹划 130

你知道哪些主体需要缴纳增值税吗？你知道增值税是如何计算的吗？你知道增值税有哪些优惠政策吗？你知道增值税如何进行纳税筹划吗？本部分将帮助你回答上述问题。

- 一、增值税的纳税人和税率 130
- 二、增值税应纳税额的计算 134
- 三、增值税税收优惠政策与征管 144
- 四、增值税纳税筹划 149

第七部分 营业税纳税实务与纳税筹划 171

你知道哪些主体需要缴纳营业税吗？你知道营业税是如何计算的吗？你知道营业税有哪些优惠政策吗？你知道营业税如何进行纳税筹划吗？本部分将帮助你回答上述问题。

- 一、营业税的纳税人和税率 171
- 二、营业税应纳税额的计算 186
- 三、营业税税收优惠政策与征管 192
- 四、营业税纳税筹划 200



第八部分 消费税纳税实务与纳税筹划 215

你知道哪些主体需要缴纳消费税吗？你知道消费税是如何计算的吗？你知道消费税有哪些优惠政策吗？你知道消费税如何进行纳税筹划吗？本部分将帮助你回答上述问题。

- 一、消费税的纳税人和税率 215
- 二、消费税应纳税额的计算 229
- 三、消费税税收优惠政策与征管 235
- 四、消费税纳税筹划 241

第九部分 土地税纳税实务与纳税筹划 257

你知道土地增值税如何计算和缴纳吗？你知道土地增值税如何进行纳税筹划吗？你知道耕地占用税如何计算和缴纳吗？你知道城镇土地使用税如何计算和缴纳吗？本部分将帮助你回答上述问题。

- 一、土地增值税纳税实务 257
- 二、土地增值税纳税筹划 266
- 三、耕地占用税纳税实务 274
- 四、城镇土地使用税纳税实务 278

第十部分 车船税纳税实务与纳税筹划 281

你知道车辆购置税如何计算和缴纳吗？你知道车船税如何计算和缴纳吗？你知道车辆购置税如何进行纳税筹划吗？本部分将帮助你回答上述问题。

- 一、车辆购置税纳税实务 281
- 二、车船税纳税实务 286
- 三、车辆购置税纳税筹划 292

第十一部分 房产税和印花税纳税实务与纳税筹划 295

你知道房产税如何计算和缴纳吗？你知道印花税如何计算和缴纳吗？你知道房产税和印花税如何进行纳税筹划吗？本部分将帮助你回答上述问题。

- 一、房产税纳税实务 295
- 二、印花税纳税实务 297
- 三、房产税和印花税纳税筹划 303



附录 307

- 附表1 《个体工商户所得税月份申报表》 307
附表2 《个体工商户所得税年度申报表》 308
附表3 《个人独资企业和合伙企业投资者个人所得税申报表》 309
附表4 《合伙企业投资者个人所得税汇总申报表》 312

第一部分 企业涉税活动与税务登记实务

1

你知道企业在生产经营中需要缴纳哪些税吗？你知道企业如何办理税务登记吗？本部分将帮助你回答上述问题。

一、企业生产经营中所涉及的税种

我国现行的税种有哪些？

根据征税对象的不同，我国现行的税种可以分为以下四类：所得税、商品税、财产税和行为税。其中，所得税包括个人所得税和企业所得税。商品税包括增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税和教育费附加。财产税包括土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税和契税。行为税包括印花税和筵席税。

我国现行的基本税收法律法规有哪些？

1. 《中华人民共和国个人所得税法》(1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次会议通过，1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议修正，1999年8月30日第九届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议第二次修正，2005年10月27日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议第三次修正，2007年6月29日第十届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议第四次修正)
2. 《中华人民共和国企业所得税法》(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过)
3. 《中华人民共和国增值税暂行条例》(1993年12月13日国务院颁布，国务院令[1993]第134号)
4. 《中华人民共和国营业税暂行条例》(1993年12月13日国务院颁布，国务院令[1993]第136号)
5. 《中华人民共和国消费税暂行条例》(1993年12月13日国务院颁布，国务院令[1993]第135号)
6. 《中华人民共和国进出口关税条例》(2003年11月23日国务院颁布，国



务院令[2003]第 392 号)

7. 《中华人民共和国烟叶税暂行条例》(2006 年 4 月 28 日国务院颁布, 国务院令[2006]第 464 号)

8. 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》(1985 年 2 月 8 日国务院颁布)

9. 《征收教育费附加暂行规定》(1986 年 4 月 28 日国务院颁布, 2005 年 8 月 20 日国务院修改, 国务院令[2005]第 448 号)

10. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》(1993 年 12 月 13 日国务院颁布, 国务院令[1993]第 138 号)

11. 《中华人民共和国耕地占用税暂行条例》(1987 年 4 月 1 日国务院颁布, 2007 年 12 月 1 日国务院修正, 国务院令[2007]第 511 号)

12. 《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(1988 年 9 月 27 日国务院颁布, 2006 年 12 月 31 日国务院修订)

13. 《中华人民共和国资源税暂行条例》(1993 年 12 月 25 日国务院颁布, 国务院令[1993]第 139 号)

14. 《中华人民共和国房产税暂行条例》(1986 年 9 月 15 日国务院颁布, 国发[1986]90 号)

15. 《中华人民共和国城市房地产税暂行条例》(1951 年 8 月 8 日政务院公布)

16. 《中华人民共和国车船税暂行条例》(2006 年 12 月 29 日国务院颁布, 国务院令[2006]第 482 号)

17. 《中华人民共和国车辆购置税暂行条例》(2000 年 10 月 22 日国务院颁布, 国务院令[2000]第 294 号)

18. 《中华人民共和国契税法暂行条例》(1997 年 7 月 7 日国务院颁布, 国务院令[1997]第 224 号)

19. 《中华人民共和国印花税法暂行条例》(1988 年 8 月 6 日国务院颁布, 国务院令[1988]第 11 号)

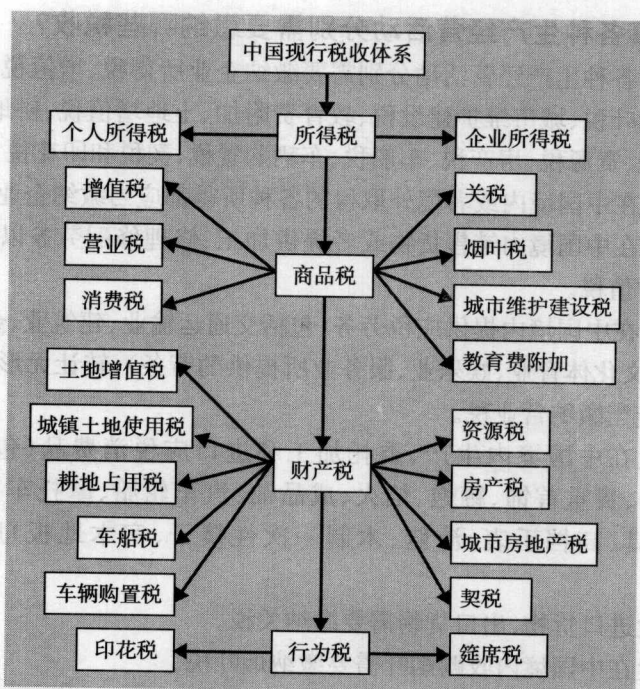
20. 《中华人民共和国筵席税法暂行条例》(1988 年 9 月 9 日国务院颁布, 国务院令[1988]第 16 号)

 我国现行税收体系的图示(见下页图)



生活中的案例

1-1 张先生每月领取 5 000 元工资, 继承遗产 1 000 000 元, 请问张先生的



所得是否需要纳税?

答:中国开征了个人所得税,张先生取得的5 000元工资应当缴纳个人所得税。中国目前尚未开征遗产税,张先生取得的1 000 000元遗产不需要纳税。



生活中的案例

1-2 企业生产经营中有可能缴纳的税种有哪些?

答:企业有可能缴纳的税种包括企业所得税、增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、城市房地产税、车船税、车辆购置税、契税和印花税。我国目前开征的所有税种,除个人所得税以外,企业都有可能涉及。



生活中的案例

1-3 个人工作生活中有可能要缴纳的税种有哪些?

答:个人工作生活中最经常遇到的税种是个人所得税,除此以外,还可能遇到增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、房产税、车船税、车辆购置税、契税和印花税。我国目前开征的所有税种,除企业所得税以外,个人都有可能涉及。



企业从事各种生产经营活动分别需要缴纳哪些税收?

企业从事各种生产经营活动分别需要缴纳企业所得税、增值税、营业税、消费税、关税、烟叶税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、资源税、房产税、车船税、车辆购置税、契税和印花税:

- (1) 企业在中国境内或者境外取得的各种所得都应当缴纳企业所得税。
- (2) 企业在中国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物都应当缴纳增值税。
- (3) 企业在中国境内提供应税劳务(包括交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业所提供的劳务)、转让无形资产或者销售不动产都应当缴纳营业税。
- (4) 企业在中国境内生产、委托加工和进口应税消费品(包括烟、酒及酒精、化妆品、贵重首饰、鞭炮、焰火、成品油、汽车轮胎、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板)应当缴纳消费税。
- (5) 企业进口货物、出口货物需要缴纳关税。
- (6) 企业在中国境内收购烟叶需要缴纳烟叶税。
- (7) 凡缴纳产品税、增值税、营业税的企业都应当缴纳城市维护建设税和教育费附加。
- (8) 转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物(即转让房地产)并取得收入的企业应当缴纳土地增值税。
- (9) 企业占用耕地建房或者从事其他非农业建设,需要缴纳耕地占用税。
- (10) 在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的企业应当缴纳城镇土地使用税。
- (11) 企业在中国境内开采应税矿产品(包括原油、天然气、煤炭、其他非金属矿原矿、黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿)或者生产盐应当缴纳资源税。
- (12) 企业在中国境内拥有房产应当缴纳房产税。
- (13) 在中国境内,企业如果是车辆、船舶的所有人或者管理人应当缴纳车船税。
- (14) 企业在中国境内购置应税车辆(包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车)应当缴纳车辆购置税。
- (15) 在中国境内转移土地、房屋权属,承受的企业应当缴纳契税。
- (16) 在中国境内书立、领受应税凭证(包括购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业账簿、权利、许可证照)的企业应当缴纳印花税。



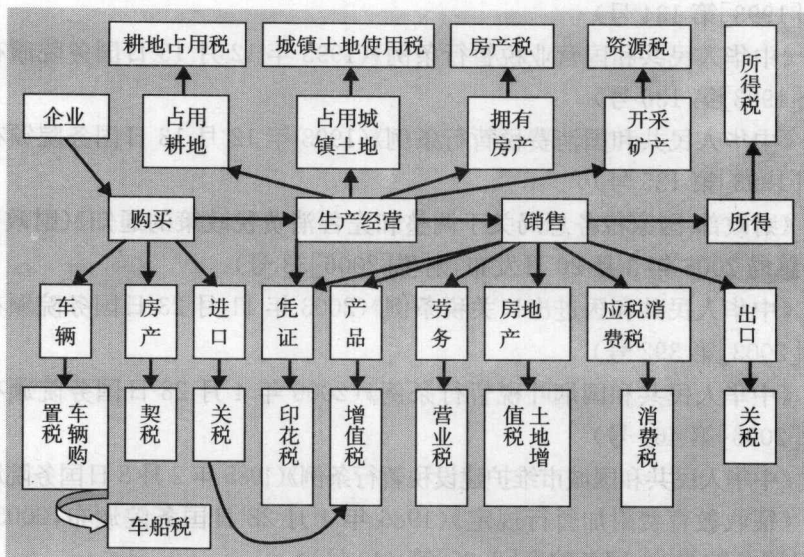
💡 企业纳税的法律政策依据有哪些?

1. 《中华人民共和国企业所得税法》(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过)
2. 《中华人民共和国增值税暂行条例》(1993年12月13日国务院颁布,国务院令[1993]第134号)
3. 《中华人民共和国营业税暂行条例》(1993年12月13日国务院颁布,国务院令[1993]第136号)
4. 《中华人民共和国消费税暂行条例》(1993年12月13日国务院颁布,国务院令[1993]第135号)
5. 《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》(财政部 国家税务总局2006年3月20日发布,财税[2006]33号)
6. 《中华人民共和国进出口关税条例》(2003年11月23日国务院颁布,国务院令[2003]第392号)
7. 《中华人民共和国烟叶税暂行条例》(2006年4月28日国务院颁布,国务院令[2006]第464号)
8. 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》(1985年2月8日国务院颁布)
9. 《征收教育费附加暂行规定》(1986年4月28日国务院颁布,2005年8月20日国务院修改,国务院令[2005]第448号)
10. 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》(1993年12月13日国务院颁布,国务院令[1993]第138号)
11. 《中华人民共和国耕地占用税暂行条例》(1987年4月1日国务院颁布,2007年12月1日国务院修正,国务院令[2007]第511号)
12. 《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(1988年9月27日国务院发布,2006年12月31日国务院修订)
13. 《中华人民共和国资源税暂行条例》(1993年12月25日国务院颁布,国务院令[1993]第139号)
14. 《中华人民共和国房产税暂行条例》(1986年9月15日国务院颁布,国发[1986]90号)
15. 《中华人民共和国车船税暂行条例》(2006年12月29日国务院颁布,国务院令[2006]第482号)
16. 《中华人民共和国车辆购置税暂行条例》(2000年10月22日国务院颁布,国务院令[2000]第294号)
17. 《中华人民共和国契税法》(1997年7月7日国务院颁布,国务院令[1997]第224号)



18. 《中华人民共和国印花税法暂行条例》(1988年8月6日国务院颁布,国务院令[1988]第11号)

企业纳税的图示



生活中的案例

1-4 北京宝力房地产有限公司是一家专门从事房地产开发和销售的公司,请问该公司有可能缴纳的主要税种有哪些?

答:作为房地产开发和销售公司,由于一定要进行房产销售的行为,因此,一定要缴纳营业税和土地增值税。缴纳营业税的纳税人必须同时缴纳城市维护建设税和教育费附加。由于在销售中会涉及相关合同的签订,因此,一定要缴纳印花税。由于房地产的开发占用了城镇土地,一定要缴纳城镇土地使用税。如果该公司有所得,应当缴纳企业所得税。如果该公司出租了房产,需要缴纳房产税。如果该公司购买了车辆,应当缴纳车辆购置税,在使用过程中,还应当缴纳车辆税。如果该公司进口了商品,应当缴纳关税和增值税,进口特定商品还需要缴纳消费税。



生活中的案例

1-5 上海健胃啤酒厂是专门从事啤酒生产销售的公司,请问该公司有可能缴纳的主要税种有哪些?



答:作为企业,只要有所得,就要缴纳企业所得税。由于该公司从事商品的生产和销售活动,应当缴纳增值税。缴纳增值税的纳税人必须同时缴纳城市维护建设税和教育费附加。由于该企业生产的产品属于应税消费税,因此应当缴纳消费税。由于该企业在生产经营中不可避免要签订合同以及设置账簿,因此应当缴纳印花税。由于该企业在生产经营中不可避免要拥有房产,因此应当缴纳房产税。如果该企业进口原材料,则应当缴纳关税和增值税,进口特定商品还需要缴纳消费税。如果该企业购置了房产,则应当缴纳契税。如果该企业购置了车辆,则应当缴纳车辆购置税和车船税。

二、企业办理税务登记实务

企业如何办理设立税务登记?

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),向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记:

(1) 从事生产、经营的纳税人领取工商营业执照(含临时工商营业执照)的,应当自领取工商营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记,税务机关核发税务登记证及副本(纳税人领取临时工商营业执照的,税务机关核发临时税务登记证及副本)。

(2) 从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照但经有关部门批准设立的,应当自有关部门批准设立之日起 30 日内申报办理税务登记,税务机关核发税务登记证及副本。

(3) 从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照也未经有关部门批准设立的,应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报办理税务登记,税务机关核发临时税务登记证及副本。

(4) 有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人,应当自承包承租合同签订之日起 30 日内,向其承包承租业务发生地税务机关申报办理税务登记,税务机关核发临时税务登记证及副本。

(5) 从事生产、经营的纳税人外出经营,自其同一县(市)实际经营或提供劳务之日起,在连续的 12 个月内累计超过 180 天的,应当自期满之日起 30 日内,向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记,税务机关核发临时税务登记证及副本。

(6) 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,应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内,向项目所在地税务机关申报办理税务登记,税务机关核发临时税务登记证及副本。