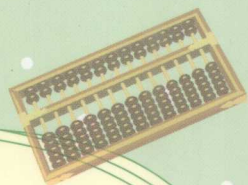
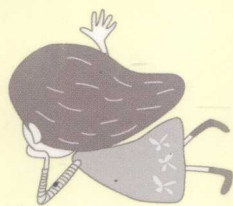


纳税新手



成长 手记

张百伟 编著

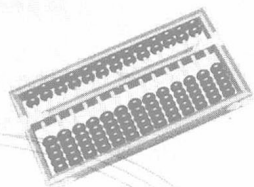


我走过的苦学之路，你不必重复
让你在我的肩膀上起步
配合通俗易懂的场景解析
让你在最短的时间内成为纳税高手



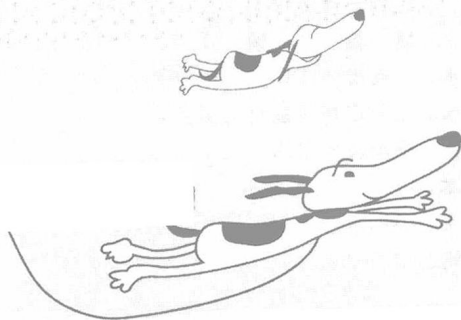
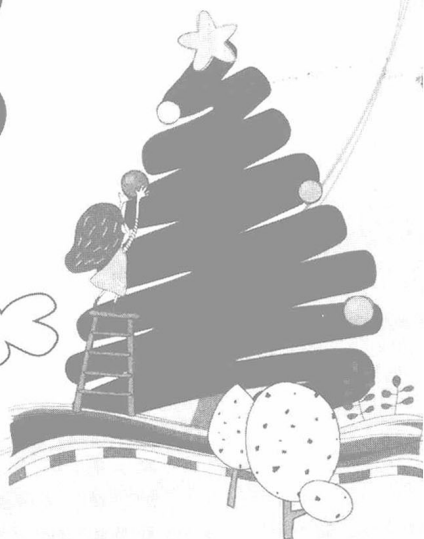
清华大学出版社

纳税新手



成长 手记

张百伟 / 编著



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书通过讲述一个刚刚毕业的职场新人跟着“老会计”学习税务知识的过程,将会计的日常工作以小故事的方式融入每一件具体事例中,使读者可以跟着“我”一步一个脚印地一起学习、一起面对新手可能遇到的问题,一起想办法解决,从而提高自己的专业水平,直到成为一名合格的财务人员。

全书理论结合实践,配有大量的实例与插图,并添加了一些纳税小技巧,使读者在看故事的过程中便掌握了纳税知识。另外,本书还介绍了人们关心的“房子”和“车子”的涉税、计税及交税问题,适合广大读者阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

纳税新手成长手记/张自伟 编著. —北京:清华大学出版社, 2015
ISBN 978-7-302-41032-4

I. ①纳… II. ①张… III. ①纳税—基本知识—中国 IV. ①F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第169467号

责任编辑:高晓晴

封面设计:潘国文

版式设计:妙思品位

责任校对:曹 阳

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:三河市君旺印务有限公司

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:170mm×240mm 印 张:15.25 字 数:265 千字

版 次:2015 年 11 月第 1 版

印 次:2015 年 11 月第 1 次印刷

定 价:32.00 元

前言

依法纳税，对于公司来说是一项重要工作，对于个人来说是每个公民的义务，对于税务人员来说是一项时效性与程序性较强的实务操作行为。税务人员处于征税的税务局与纳税的公司两者之间，起着不可替代的重要作用。

一个合格的税务会计必须具有扎实的税法知识功底、强烈的税收法律意识、严谨的工作态度、娴熟的财务技能、良好的沟通能力以及“活到老学到老”的学习态度，才能很好地胜任此项工作。

本书以一个刚刚毕业的职场新人跟着“老会计”一步一个脚印地学习税务基础知识，在工作中实际发生的事件为例引出公司经营过程中常遇到的税务问题，不仅讲述了税法的理论知识，也详细说明了基本的解决方法，并且总结了一些在实际纳税过程中可以运用的小技巧。作者以一个实务小故事贯穿全书，轻松地引导纳税人员从基础操作到熟练掌握纳税技能，希望能够给刚开始学习纳税知识的新手们一些帮助。

通过本书的学习，读者能够了解和掌握企业的所有税种，学会企业的纳税申报、税额计算、税收优惠等内容。由于税法的内容较多，本书只介绍了一些比较常用的知识。

作为一名纳税新手，应不断学习最新相关的税收法律政策；理解相关知识点，不产生歧义、无偏差；用实际操作来检验学习与理解的情况。除此之外，还要勤快，即勤问、勤思考，做一个“活到老学到老”、能不断给自己“充电”的合格的税务人员。

由于时间仓促，加之作者水平有限，书中难免有疏漏之处，敬请广大读者批评指正！

作者
2015年7月

目录

第1章

小会计的职业生涯 /1

1.1 税法简介 /1

- 1.1.1 什么是税法 /1
- 1.1.2 税法构成要素 /3
- 1.1.3 税法分类 /5
- 1.1.4 税法制定部门 /6

1.2 新公司如何确定交什么税 /7

1.3 纳税人的法律责任与权力 /9

第2章

和师傅一起建新账 /11

2.1 增值税发票 /11

2.2 增值税的征收范围 /12

- 2.2.1 增值税征税范围的一般规定 /14
- 2.2.2 增值税征税范围的特别规定 /15
- 2.2.3 哪些收入不征增值税 /16

2.3 增值税的计算 /18

- 2.3.1 增值税的计算公式 /18
- 2.3.2 进项税 /19
- 2.3.3 销项税 /19
- 2.3.4 应纳增值税 /20
- 2.3.5 增值税的会计分录 /21

2.4 一般纳税人 /22

- 2.4.1 以折扣方式销售货物 /24
- 2.4.2 以旧换新方式 /24
- 2.4.3 还本销售 /25

2.4.4 以物易物 /25

2.4.5 包装物押金的税务处理 /25

2.5 小规模纳税人 /27

2.6 增值税纳税申报表的填写 /29

- 2.6.1 纳税申报表强调的事项 /30
- 2.6.2 增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法规定 /44

2.7 运费也能抵扣 /46

2.8 增值税优惠政策 /48

2.9 增值税专用发票的使用和管理 /52

- 2.9.1 作废及销货退回发票的开具 /52
- 2.9.2 违反发票管理规定的法律责任 /54



第3章

营业税及其处理方法 /57

3.1 简单讲讲营业税 /57

- 3.1.1 服务业营业税 /58
- 3.1.2 娱乐业营业税 /59
- 3.1.3 文化体育业营业税 /61
- 3.1.4 建筑业营业税 /63
- 3.1.5 金融保险业营业税 /64
- 3.1.6 转让无形资产营业税 /66
- 3.1.7 销售不动产营业税 /67

3.2 营改增很重要 /68

- 3.2.1 营改增的基本内容 /68
- 3.2.2 营改增后该怎么报税 /70
- 3.2.3 营改增的国税申报流程 /71

3.3 营业税优惠政策规定 /73

第4章

消费税及其处理方法 /75

4.1 消费税简介 /75

- 4.1.1 消费税的特点 /75
- 4.1.2 消费税的计税方法 /76
- 4.1.3 消费税税率 /76
- 4.1.4 消费税的相关规定 /79

4.2 消费税的计算 /80

- 4.2.1 消费税的一般计算 /80
- 4.2.2 委托加工应税消费品应纳税额计算 /80

4.2.3 进口消费税应纳税额计算 /83

4.2.4 消费税的出口退税计算 /83

4.3 身边的消费税实例 /84

- 4.3.1 一包烟的税收 /84
- 4.3.2 一瓶香水的消费税 /86
- 4.3.3 贵重首饰与珠宝的消费税 /88

第5章

企业所得税及其处理方法 /91

5.1 这次报税不一样 /91

- 5.1.1 企业所得税申报表 /91
- 5.1.2 企业所得税介绍 /92

5.2 企业所得税收入的确认 /94

- 5.2.1 企业所得税一般收入的确认 /95
- 5.2.2 特殊收入的确认 /97
- 5.2.3 处置资产收入的确认 /99
- 5.2.4 收入确认的时间 /100

5.3 不征税和免税收入的确认 /102

- 5.3.1 不征税的收入 /102
- 5.3.2 免税的收入 /104

5.4 企业所得税的扣除项目 /105

- 5.4.1 扣除项目 /106
- 5.4.2 不得扣除项目 /107
- 5.4.3 扣除项目的标准 /107

5.5 企业所得税的计算 /113

5.6 涉及企业所得税的报表 /117

5.7 企业所得税的优惠政策 /130

- 5.7.1 优惠政策 /131
- 5.7.2 特别纳税调整 /138

第6章

个人所得税及其处理方法 / 141

6.1 个人所得税起征点 / 141

6.1.1 3 500 元个税起征点 / 141

6.1.2 加班费、过节费要算进个税应纳税额中吗 / 142

6.2 个人所得税包括哪些项目 / 143

6.2.1 个人所得税的分类 / 143

6.2.2 工资、薪金所得应纳税额 / 146

6.2.3 个体工商户生产、经营所得 / 147

6.2.4 对企事业单位的承包经营、承租经营所得 / 149

6.2.5 劳务报酬所得 / 151

6.2.6 稿酬所得 / 153

6.2.7 特许权使用费所得 / 154

6.2.8 利息、股息、红利所得和偶然所得 / 155

6.2.9 财产租赁所得 / 155

6.2.10 财产转让所得 / 157

6.3 内部退养人员的工资怎么算个税 / 158

6.3.1 个人取得全年一次性奖金的计税方法 / 159

6.3.2 个人因解除劳动合同取得经济补偿金的征税问题 / 159

6.4 两笔以上收入要合并纳税 / 160

6.4.1 一个人在两处以上取得收入的计税方法 / 160

6.4.2 免征个人所得税的收入 / 161

第7章

印花税及其处理方法 / 163

7.1 印花税的征收范围 / 163

7.2 印花税的税率 / 164

7.3 印花税的计算 / 166

7.3.1 全额计税的合同种类 / 166

7.3.2 两种余额计税的合同 / 169

7.4 印花税的特殊规定 / 170

7.5 印花税的征收管理 / 172

7.5.1 自行贴花纳税法 / 172

7.5.2 汇贴或汇缴纳税法 / 172

7.5.3 违章处罚 / 173

7.6 印花税的税收优惠 / 173

第8章

城建税及教育费附加 / 175

8.1 城市维护建设税 / 175

8.1.1 城市维护建设税的特点 / 175

8.1.2 城市维护建设税的特殊规定 / 176

8.1.3 城市维护建设税的征收税率 / 177

8.1.4 城市维护建设税应纳税额的计算 / 177

8.1.5 征收管理与纳税申报 / 178

8.2 教育费附加 / 178



第9章

与房子有关的税种 / 181

9.1 土地增值税 / 181

9.1.1 土地增值税的征税范围 / 182

9.1.2 土地增值税的计算 / 183

9.2 土地增值税应税收入的确定 / 184

9.2.1 具体扣除项目的规定 / 185

9.2.2 计算土地增值额时, 可扣除税金的具体规定 / 187

9.2.3 旧房及建筑物的评估价格 / 187

9.3 房产税 / 188

9.3.1 房产税的纳税义务人 / 188

9.3.2 房产税的征税范围 / 188

9.3.3 房产税的特殊规定 / 189

9.3.4 房产税的优惠政策 / 190

9.4 契税 / 192

9.4.1 契税的征税范围 / 192

9.4.2 契税的计算 / 193

9.5 办公用房与个人用房的计税区别 / 194

第10章

与车相关的税种 / 197

10.1 关税及其处理方法 / 197

10.1.1 关税的征收范围 / 197

10.1.2 关税的完税价格计量 / 198

10.1.3 关税的税收优惠 / 201

10.1.4 进口货物的增值税、消费税计算 / 203

10.1.5 从4S店购车要缴纳什么税 / 204

10.2 车船税及其处理方法 / 206

10.2.1 车船税的介绍 / 207

10.2.2 车船税的计算方法 / 208

第11章

与“地”相关的税种 / 211

11.1 城镇土地使用税 / 211

11.1.1 城镇土地使用税的纳税义务人与征税范围 / 211

11.1.2 城镇土地使用税的税率与计税依据 / 212

11.1.3 城镇土地使用税应纳税额计算 / 213

11.2 耕地占用税 / 215

11.2.1 耕地占用税的纳税义务人与征税范围 / 215

11.2.2 耕地占用税的税率与计税依据 / 215

11.2.3 耕地占用税应纳税额计算 / 215

11.2.4 耕地占用税征收管理与纳税申报 / 216

11.2.5 耕地占用税的税收优惠政策 / 216

11.3 城镇土地使用税和耕地占用税的区别与联系 / 217

第 12 章 纳税申报实操 /219

12.1 中央税与地方税 /219	12.2.3 填写申报表 /229
12.1.1 怎样划分中央税和地方税 /220	12.2.4 其他操作 /230
12.1.2 国税与地税的征缴 /220	12.3 地税申报 /230
12.2 国税申报 /221	12.3.1 地税申报流程 /230
12.2.1 建立新用户 /223	12.3.2 有税申报 /232
12.2.2 修改交易密码 /228	12.3.3 无税申报 /233



第 1 章 小会计的职业生涯

终于毕业了，可我的心中一点喜悦都没有，反而是一片迷茫。

考大学以前常听人说会计这行越老越吃香，尤其适合女孩子，因此，在报专业时我选择了财务与税务专业。经过几年的学习，我认为自己的专业知识掌握得还不错，各种财务理论装了满脑子。可毕业了，出来找工作时才发现我的实践经验太少了，让我独立去做企业的财务工作，根本不行。

经过两个月的努力，我终于得到了一个工作机会，走进了一家名为“天成”的公司，开始了我的财务生涯。



1.1 税法简介

上班第一天，我提前半个小时就到公司了。前台领着我到财务室，在那里我第一次见到了我的师傅——张会计，她40岁左右，看上去人很精干、很严谨，听说是清华大学毕业的，已经拿到了注册会计师和注册税务师双证。

“张会计，您好！我刚毕业，没什么经验，以后请您多关照！”我甜甜地打着招呼。

“来，坐这边，这是你的办公桌。”张会计随和地说，“你是科班毕业，有扎实的理论基础，再实践几个月肯定没问题的。”

“那我以后可要多多向您请教，您可别嫌我烦呀！”我赶忙附和。

“哈哈，没问题，有问题你尽管问，我很喜欢上进的孩子。你先看看公司的业务吧，试着做做分录、计算一下税金。”张会计拿出一些发票给我。

这一看，我就傻了眼。“张会计，您能给我讲讲什么业务交哪种税吗？”我不好意思地问。

张会计和蔼地点点头说：“好的，不会就问，这没什么难为情的，谁都有一个入门阶段。我先给你讲两个概念吧。”

1.1.1 什么是税法



税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务



关系的法律规范的总称。税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。税法与税收的关系如表1.1所示。

表 1.1 税法与税收的关系

概 念	含 义	特 征
税收	税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式	• 无偿性（核心） • 强制性（保障） • 固定性
税法	税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称	• 义务性法规 • 综合性法规

税法与税收的关系：税收的本质特征具体体现为税收制度，而税法则是税收制度的法律表现形式。税收与税法密不可分，有税必有法，无法不成税

税法的主要功能如下：

- （1）税法是国家组织财政收入的法律保障。
- （2）税法是国家宏观调控经济的法律手段。
- （3）税法对维护经济秩序有重要的作用。
- （4）税法能有效地保护纳税人的合法权益。
- （5）税法是维护国家利益，促进国际经济交往的可靠保证。

税法的原则如表1.2所示。

表 1.2 税法的原则

两类原则	具体原则	要 点
税法的基本原则 (4个)	税收法定原则	包括税收要件法定原则和税务合法性原则
	税收公平原则	税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同
	税收效率原则	以最小的费用获取最大的税务收入，并利用税收的经济调控作用最大限度地促进经济的发展
	实质课税原则	根据客观事实确定是否符合课税要件，并根据纳税人真实的负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式
税法的适用原则 (6个)	法律优位原则	含义：法律的效力高于行政立法的效力 作用：主要体现在处理不同等级税法的关系上 效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法是无效的
	法律不溯及既往原则	含义：一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法 作用：维护税法的稳定性和可预测性

两类原则	具体原则	要 点
税法的适用原则 (6个)	新法优于旧法原则	含义: 新法、旧法对同一事项有不同规定时, 新法的效力优于旧法 作用: 避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而给法律适用带来混乱
	特别法优于普通法原则	含义: 对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时, 特别规定的效力高于一般规定的效力 作用: 居于特别法地位级别较低的税法, 其效力可以高于作为普通法级别较高的税法
	实体从旧、程序从新原则	实体税法不具备溯及力 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力
	程序优于实体原则	含义: 在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法 目的: 确保国家课税权的实现, 不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库

1.1.2 税法构成要素

税法的构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。其中主要要素如下。

1. 纳税义务人

纳税义务人是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。一般包括自然人和法人、居民纳税人和非居民纳税人。

2. 税目

税目: 是在税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目, 反映具体的征税范围, 是对课税对象质的界定。

3. 税率

税率是对征税对象的征收比例或征收额度, 是计算税额的尺度, 也是衡量税负轻重与否的重要标志。我国税率的形式如表 1.3 所示。

表 1.3 税率形式

税率形式	含 义	应 用
比例税率	对同一征税对象, 不分数额大小, 规定相同的征收比例	• 单一比例税率 (如增值税) • 差别比例税率 (如城市维护建设税) • 幅度比例税率 (如营业税、乐业税率)



税率形式	含 义	应 用
累进税率	征税对象按数额(或相对率)大小分成若干等级,每一等级规定一个税率,税率依次提高;每一纳税人的征税对象则依所属等级同时适用几个税率分别计算,将计算结果相加后得出应纳税额	• 超额累进税率(如个人所得税中的工资薪金所得) • 超率累进税率(如土地增值税)
定额税率	按征税对象确定的计算单位,直接规定一个固定的税额	如资源税、城镇土地使用税、车船税等
比例与定额共用税率	既按比例征税,又规定了定额税率的双重征收方式	如营业税中的烟草税等

4. 纳税环节

纳税环节是指税法规定的关于税款由哪个环节缴纳的限定。

5. 纳税期限

纳税期限是指税法规定的关于税款缴纳时间方面的限定。

6. 税种分类

根据征税对象的不同,目前我国税法分为流转税、所得税、资源税和财产税四大类,除此之外,还包括特定目的税。

(1) 流转税。流转税的特点是与商品生产、流通、消费密切联系。对什么商品征税、税率多高,这对商品的经济活动都有直接的影响。流转税可以发挥对经济的宏观调控作用。

(2) 所得税。所得税可以直接调节纳税人的收入,发挥公平税负、调整分配关系的作用。

(3) 资源税。资源税主要是为保护和合理使用国家的自然资源而征收的税款。

(4) 财产、行为税。财产、行为税主要是对财产的价值或某种行为课税。

(5) 特定目的税。特定目的税是用于调整产业结构的政策性税种。

总结各个税种如表1.4所示。

表 1.4 税种分类

主要税种	流转税(间接税)	包括增值税、消费税、营业税、关税
	所得税(直接税)	包括企业所得税、个人所得税

(续表)

非主要税种	财产和行为税	包括房产税、车船税、印花税、契税
	资源税	包括资源税、土地增值税、城镇土地使用税
	特定目的税	包括固定资产投资方向调节税(暂缓征税)、筵席税、城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税

张会计越说越兴奋，好像要一下子把我变成财务专家似的，我也一边认真听一边在心里默记起来。可能是怕我“消化”不了，张会计打住了话题：“这些规定性的东西，以后用到时我会慢慢告诉你，边用边学会记得更牢。一会你自己先总结总结我刚才讲的内容。”

不知不觉就到了午饭时间，我跟着大家一起向外面走去……

1.1.3 税法分类

1. 税收法律

税收法律是指拥有税收立法权的国家机关依照法律规定的程序，在其职权范围内制定颁布的调整税收关系的规范性文件，是税法的主要表现形式。

2. 税收法规

税收法规是指由国家最高行政机关制定的规范性税收文件。

3. 税收行政规章

税收行政规章是指国家税收管理职能部门根据其职能和国家最高行政机关的授权，依据有关法律、法规制定的规范性税收文件。在我国，税收行政规章一般指有关税收的“办法”“规则”“规定”等。

4. 地方性法规

地方性法规，即地方立法机关制定或认可的，其效力不能普及全国，而只能在地方区域内发生法律效力的规范性法律文件。它包括一般地方性法规与特殊地方性法规。

5. 部门规章

部门规章是国务院各部门、各委员会、审计署等根据法律和行政法规的规定和国务院的决定，在本部门的权限范围内制定和发布的调整本部门行政管理关系的并不得与宪法、法律和行政法规相抵触的规范性文件。其主要形式有命



令、指示、规章等。如国家科委制定的《科学技术保密规定》、劳动部发布的《技工学校招生规定》等都属于部门规章。

1.1.4 税法制定部门



(1) 全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律。如《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称《企业所得税法》)、《中华人民共和国个人所得税法》(以下简称《个人所得税法》)、《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称《税收征收管理法》)。

(2) 全国人大或人大常委会授权立法。如增值税、营业税、消费税、资源税、土地增值税、企业所得税等6个暂行条例。

(3) 国务院制定的税收行政法规。如国务院发布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《企业所得税法实施条例》)、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》(以下简称《税收征收管理法实施细则》)等。

(4) 地方人民代表大会及其常委会制定的税收地方性法规。目前,除了海南省、民族自治地区按照全国人大授权立法规定,在遵循宪法、法律和行政法规原则的基础上,可以制定有关税收的地方性法规外,其他省、市都无权制定税收地方性法规。

(5) 国务院税务主管部门制定的税收部门规章。例如,财政部颁发的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(以下简称《增值税暂行条例实施细则》)、国家税务总局颁发的《税务代理试行办法》等都属于税收部门规章。

(6) 地方政府制定的税收地方规章。例如,国务院发布实施的城市维护建设税、车船税、房产税等地方性税种暂行条例,都规定省、自治区、直辖市人民政府可根据条例制定实施细则。地方政府制定税收地方规章,都必须在税收法律、法规明确授权的前提下进行,并且不得与税收法律、行政法规相抵触。

具体分类如表1.5所示。

表 1.5 税法分类

分 类	立法机关	形 式	举 例
税收法律	全国人大及常委会正式立法	3 部法律	《企业所得税法》 《个人所得税法》 《税收征收管理法》



(续表)

分 类	立法机关	形 式	举 例
税收法律	全国人大及其常委会授权立法	5个暂行条例	《增值税暂行条例》 《消费税暂行条例》 《营业税暂行条例》 《土地增值税暂行条例》 《资源税暂行条例》
税收法规	国务院——税收行政法规	条例、暂行条例、实施细则	《税收征收管理法实施细则》 《房产税暂行条例》等
	地方人大（目前只有海南省、民族自治区）——税收地方法规	——	——
税收规章	财政部、税务总局、海关总署——税收部门规章	办法、规则、规定	《增值税暂行条例实施细则》 《税务代理试行办法》等
	省级地方政府——税收地方规章	——	《房产税暂行条例实施细则》等

如果部门规章和地方性法规发生冲突，国务院认为应该适用地方法规的，执行地方法规；国务院认为应该适用部门规章的需申请全国人大批准。也就是说，如果部门规章和地方性法规发生冲突，应该由国务院裁定。

1.2 新公司如何确定交什么税

吃过午饭，回到办公室看见张会计正在打电话。我就静静地坐在了自己的位置上总结着张会计上午所讲的内容。

“好，以后有什么问题你直接打我电话就行。嗯！就这样，再见。”张会计笑着挂了电话。

原来是张会计的一个朋友成立了一家新公司，遇到一些税务方面的事情向她请教呢。

于是我也借此机会，学习到了新公司如何确定交什么税的问题。

1. 企业申请

企业领取工商营业执照后，应在30日内进行税务登记，由税务机关核发税务登记证及副本。在取得税务登记证后，主管税务局根据纳税人的生产经营项目，进行税种、税目、税率的鉴定，由纳税人填写纳税人税种认定登记表，如表1.6所示。



表 1.6 纳税人税种登记表

纳税人识别号

纳税人名称:

法定代表人:

一、增值税:			
类别	1. 销售货物 2. 加工 3. 修理修配 4. 其他	货物或 项目名称	主营
	兼营		
纳税人认定情况		1. 增值税一般纳税人 2. 小规模纳税人 3. 暂认定增值税一般纳税人	
经营方式		1. 境内经营货物 2. 境内加工修理 3. 自营出口 4. 间接出口 5. 收购出口 6. 加工出口	
备注:			
二、消费税:			
类别	1. 生产 2. 委托加工 3. 零售	应税消费品名称	1. 烟 2. 酒及酒精 3. 化妆品 4. 护肤、护发品 5. 贵重首饰及珠宝玉石 6. 鞭炮、烟火 7. 汽油 8. 柴油 9. 汽车轮胎 10. 摩托车 11. 小汽车
	经营方式		1. 境内销售 2. 委托加工出口 3. 自营出口 4. 境内委托加工
备注:			
三、营业税:			
经营项目	主营		
	兼营		
备注:			
四、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税:			
法定或申请纳税方式		1. 按实纳税 2. 核定利润率计算纳税 3. 按经费支出换算收入计算纳税 4. 按佣金率换算收入纳税 5. 航空、海运企业纳税方式 6. 其他纳税方式	
非生产性收入占总 收入的比例/%			
备注: 季度预缴方式: 1. 按上年度四分之一 2. 按每季度实际所得			
五、城市维护建设税: 1. 市区 2. 县城镇 3. 其他			
六、教育费附加:			
七、其他费用:			

以上内容纳税人必须如实填写, 如内容发生变化, 应及时办理变更登记。

2. 税务机关核查

税务机关对有关资料进行审核, 或现场调查之后, 对纳税人的税种、税