

总主编◎孙洪丽

财会入门课!

零基础学会计

税费

SHUIFEI JISUAN
YU SHENBAO

计算与申报

主 编◎杨国春 徐中池



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

总主编◎孙洪丽

财会入门课!

零基础学会计

税费

SHUIFEI JISUAN
YU SHENBAO

计算与申报

主 编◎杨国春 徐中池
副主编◎王 磊 赵勇健
参 编◎魏 然 徐兰英 任秀珍
张 明 陈 静 王友莲



F81
3.18

北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP



图书在版编目(CIP)数据

税费计算与申报 / 杨国春, 徐中池主编. — 北京 :
北京师范大学出版社, 2015.9
(零基础会计学)
ISBN 978-7-303-19455-1

I. ①税… II. ①杨… ②徐… 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. ①F810.423 ②F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第186454号

营销中心电话 010-58802755 58800035
北师大出版社职业教育分社网 <http://zjfs.bnupg.com>
电子信箱 zhijiao@bnupg.com

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnupg.com
北京市海淀区新街口外大街19号
邮政编码: 100875

印 刷: 北京强华印刷厂
经 销: 全国新华书店
开 本: 184mm×260mm 1/16
印 张: 17
字 数: 420千字
版 次: 2015年9月第1版
印 次: 2015年9月第1次印刷
定 价: 37.80元

策划编辑: 邹 瑛	责任编辑: 邹 瑛 魏俊凤
美术编辑: 高 霞	装帧设计: 国美嘉誉工作室
责任校对: 陈 民	责任印制: 陈 涛

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58808284

前 言

职业院校是培养具有一定基础理论知识和娴熟操作技能的应用型人才的摇篮,“工学结合”一体化教学作为职业教育的一种新模式,是职业院校教学改革的重点和方向。采用一体化教学有助于改善单调的教学方法,有助于改善课堂的教学环境,有助于改善学生普遍厌学的现象,对提高学生的学习兴趣和教学质量大有帮助,从而大大提高学生的专业技能,拓宽学生的就业面,促进学校的良性建设和快速发展。

开展一体化教学就要有与其相配套的专业教材。《税费计算与申报》作为会计电算化专业、税务金融等专业的骨干课程,必须满足职业院校一体化教学的需要,真正体现“做中学”“学中做”“做中教”的以学生为主体的教育理念,满足教学需要。我们在编写这部教材的过程中,依据教学大纲及国家技能鉴定标准,主要做到:

内容新颖精简,编排灵活多样。教材紧密结合当前税法变化,在主要介绍税收基本知识和纳税申报技能的前提下,吸收了当前营改增最新内容。在编写中打破章节安排,改为项目介绍、任务驱动、经典案例、解决任务、思考与练习等模块,并在适当的位置插入知识链接、知识拓展、温馨提示、涉税万花筒、漫画、社会视角等内容。采用学生喜闻乐见的方式,把新知识、新信息引入教材,确保教材的实用性、新颖性和代表性。全书图文并茂,丰富多彩。

以就业为导向,以能力为本位。在专业知识的安排上,以企业用人标准为依据,紧密联系就业需要,坚持够用、实用的原则,摒弃“繁、难、偏、旧”的理论知识,删去了即将取消的营业税部分,凸显基础知识和最新内容,充分体现职业院校专业课程改革的精髓。每个任务均以案例展开并贯穿于整个情境之中,以完成任务为核心,配备相应的模拟操作练习,让学生在完成任务中学习知识、训练技能、掌握方法,从而获得职业能力。

遵从认知规律,浅显通俗易懂。结合职业院校学生的特点,在结构安排和表达方式上,强调由浅入深,循序渐进,强调师生互动和学生自主学习,并通过大量生动的案例使学生能够较轻松地掌握所学内容。

本书在编写过程中,参考了不少专著、教材及相关文献,也得到了许多职业院校领导及北师大出版社的大力支持,在此一并表示感谢!

由于编者理论知识和实践能力有限,又逢“营改增”改革之时,成书仓促,书中错误之处在所难免,敬请使用本书的读者批评指正。

编 者

2015年6月



项目一 企业税前知识认知	1
任务一 税务登记	4
任务二 税种登记	16
任务三 票种登记	21
任务四 纳税申报	27
模拟操作	34
项目二 增值税的计算与申报	37
任务一 增值税纳税知识认知	40
任务二 增值税的计算	47
任务三 增值税纳税申报	57
模拟操作	76
项目三 消费税的计算与申报	83
任务一 消费税纳税知识认知	86
任务二 消费税的计算	92
任务三 消费税纳税申报	103
模拟操作	115
项目四 企业所得税的计算与申报	119
任务一 企业所得税纳税知识认知	122
任务二 企业所得税的计算	128
任务三 企业所得税纳税申报	139
模拟操作	159

项目五 个人所得税的计算与申报	163
任务一 个人所得税纳税知识认知	165
任务二 个人所得税的计算	173
任务三 个人所得税纳税申报	184
模拟操作	192
项目六 其他税费的计算与申报	195
任务一 房产税的计算与申报	198
任务二 城镇土地使用税的计算与申报	205
任务三 车船税的计算与申报	211
任务四 印花税的计算与申报	218
任务五 城市维护建设税的计算与申报	226
任务六 教育费附加的计算与申报	232
项目七 网上申报税	237
任务一 网上开票	240
任务二 网上认证	252
任务三 国税网上申报	256
任务四 地税网上申报	263

The background features a complex geometric pattern composed of various colored triangles and polygons. The colors include shades of green, yellow, orange, red, pink, and blue. The shapes are arranged in a way that creates a sense of depth and movement, with some shapes overlapping others. The overall design is modern and abstract.

项目一

企业税前知识 认知

► 项目介绍

企业要成为合法的纳税人，依法享受各种税收服务和税收优惠待遇，就必须先进行税务登记，取得合法纳税人身份。在完成开业税务登记后，企业还必须到主管税务机关办理具体税种认定手续，依法取得和使用发票，并按



时进行纳税申报。纳税申报是每个纳税人对国家和社会必须履行的法定义务和责任。为确保企业及时、准确申报缴纳税款，必须做好纳税前的准备工作。了解、熟悉税前知识，有利于增强企业的纳税观念、提高纳税自觉性。本项目主要介绍了税务登记、税种登记、票种登记、申报纳税等基础知识。对于企业办税人员来说，只有熟练掌握这些知识，才能为准确计算企业应纳税额并及时完成纳税申报工作打下牢固的知识基础。

► 知识连接

我国的金税工程建设

“金税工程”是整个税收管理信息系统的简称，是利用防伪税控系统对增值税专用发票的开具和抵扣等使用情况进行全面监控的一个系统工程。该系统由一个网络、四个子系统构成。一个网络是指国家税务总局与省、地、县国家税务局四级计算机网络；四个子系统是指增值税防伪税控开票子系统、防伪税控认证子系统、增值税稽核子系统和发票协查子系统。

“金税工程一期”：从1994年3月底开始，金税工程办公室组织实施了以建设50个城市为试点的增值税计算机交叉稽核系统，金税一期工程启动。从1994年3月到1997年12月，涉及的增值税一般纳税人十多万户，3年试点期间，共收集票据数

亿笔，录入票据数千万笔，查出犯罪线索3万多条，查补税款达1亿多元，对打击不法分子的虚开增值税专用发票行为发挥了重要作用。

“金税工程二期”：1998年在一期经验基础上，国家税务总局又对“金税工程”重新进行了优化设计，推出了“金税二期工程”，其内容也从一期建设的3个子系统过渡到二期建设的4个子系统，即覆盖全国增值税一般纳税人增值税防伪税控开票子系统、覆盖全国税务系统的防伪税控认证子系统、增值税交叉稽核子系统和发票协查信息管理子系统。2001年7月，金税二期工程的建设已基本完成并实现了全国联网运行。随着金税二期工程建设的基本完成和全面开通，2001年全国税收超过1.5万亿元，增加额超过2500亿元，金税工程功不可没。

“金税工程三期”：是在对金税工程二期4个子系统进行功能整合、技术升级和业务与数据优化的基础上，进一步强化征管功能，扩大业务覆盖面。建设的主要内容包建立管理、征收、稽查、处罚、执行、救济和监控7个子系统共35个模块，使“金税工程二期”的发票管理功能与整个涉税管理功能紧密结合，融为一体，从而全面覆盖基层国税、地税机关的所有税种、各个环节、各个方面的税收业务处理。该期工程于2002年启动，2010年工程进入全面建设阶段。未来还需要将系统功能拓展到一般纳税人认定、发票发售、纳税评估等业务环节，并进一步加强税务部门与其他部门，如工商、银行、外贸、海关、质检、公安、统计等系统的信息共享，实现跨部门的网络互联，加快电子政务工程的进程。

任务一 税务登记



任务目标

知识目标：

1. 了解税务登记概念、种类；
2. 熟悉各类税务登记基本流程。

能力目标：

1. 会填写《税务登记表》；
2. 能独立依法办理企业开业税务登记；
3. 能独立依法办理企业变更税务登记。

情感态度目标：

1. 培养学生依法办理涉税事务的理念；
2. 培养学生良好的语言表达能力及职业沟通能力。

涉税万花筒

办税务登记证不等于要交税

上午10点许，滨海市东城区办税服务中心接到一个人打来的电话：“你们税务局在哪里啊？怎么走？”

不过半个小时，这人风风火火地来到了办税服务中心，冲着服务窗口说：“我叫张倩，是开民办幼儿园的，我的开户银行要我过来开一个免税证明，麻烦你帮我开个免税证明。”

办税员问道：“办理税务登记证了吗？你的经营地址在哪？”

张倩听到这句话急了，激动地说：“国家政策说了我不用交税。教育局要打钱给我，只能打到开户银行上面，但是银行说要我到税务局来打个免税

证明。我还有好多事要办，你们不要搞得这么麻烦，直接给我打个免税证明就好了。”

办税员解释道：“你必须在税务机关办理税务登记证，按程序办理减免税备案手续。办税务登记证不代表你就要交税，办理税务登记证是每位纳税人的义务。”

此时，张倩心里踏实了，安心填写了表格等待受理。

▶ 案情背景

企业基本信息

企业名称：滨海市盛泰实业有限公司

经营地址：滨海市红星路 16 号

注册资金：2 000 万元

企业类型：有限责任公司（增值税一般纳税人）

联系电话：2334335

经营范围：1#、2#、3# 等多种型号产品的研发、生产、销售及技术服务

企业法人营业执照编号：2360120557421

登记时间：2012 年 5 月 18 日

生产经营期限：2012 年 5 月 18 日至 2032 年 5 月 17 日

组织机构代码：12345678-9

批准设立文件号：210345872

纳税人登记证号：352100002347245

开户银行：中国银行滨海市分行营业部

银行账号：3702 0670 1234 6688 875

法人代表：陈兴

身份证号码：37010219680825 × × × ×

会计主管：张峰

会计员：李艳

出纳员：王琳

报税员：刘萍

职工人数：256 人（含残疾人员 2 人）



任务导入

情境描述

滨海市盛泰实业有限公司是一家由盛鼎实业有限公司和泰发实业有限公司共同出资新成立的企业，出资额分别占51%和49%。企业的办税员属于企业财务职位体系中的基层岗位，在公司涉税业务中，起着举足轻重的作用。其主要职责：能够正确判断涉税事项所属的税种，正确计算应纳税额，正确填制纳税申报表、正确判断税款归属权（国税、地税），及时办理纳税申报等。

学会计专业的刘萍同学，毕业后便被招聘到这家企业，因其在校专业知识扎实，业务熟练，语言表达能力、沟通协调能力都很强，在公司很快受到了器重，并被委以重任，安排到办税会计岗位，成为一名办税员。现公司急需办理开业税务登记，特安排会计主管张

峰和办税员刘萍两人一块前去滨海市国税局和地税局，办理这项税务登记工作。

议一议：刘萍同学应如何办理该公司的开业税务登记手续？

问一问：什么是税务登记？有哪些种类？其登记流程如何？



知识准备

1. 认识税务登记

税务登记是税务机关对纳税人有关开业、变动、停业以及注销等基本情况的变化实行法定登记，并据此对纳税人实施税务管理的一项法定管理制度。

税务登记是整个税收征收管理的首要环节，也是纳税人履行纳税义务向税务机关办理的一项法定手续。根据规定：凡具有应税收入、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。

目前我国税务登记遵循属地管理和不重复登记原则，国税地税分别登记、分别管理的制度。国税局、地税局推行联合办理税务登记的，应按照“五统一”的办法，即“统一受理税务登记，统一税务登记代码，统一税务登记证件，统一税务登记表式，统一信息采集标准”，由征收企业主要税种的税务机构对共管的纳税人核发同一份加盖国税局、地税局印章的税务登记证。

2. 税务登记的对象

税务登记的对象包括：

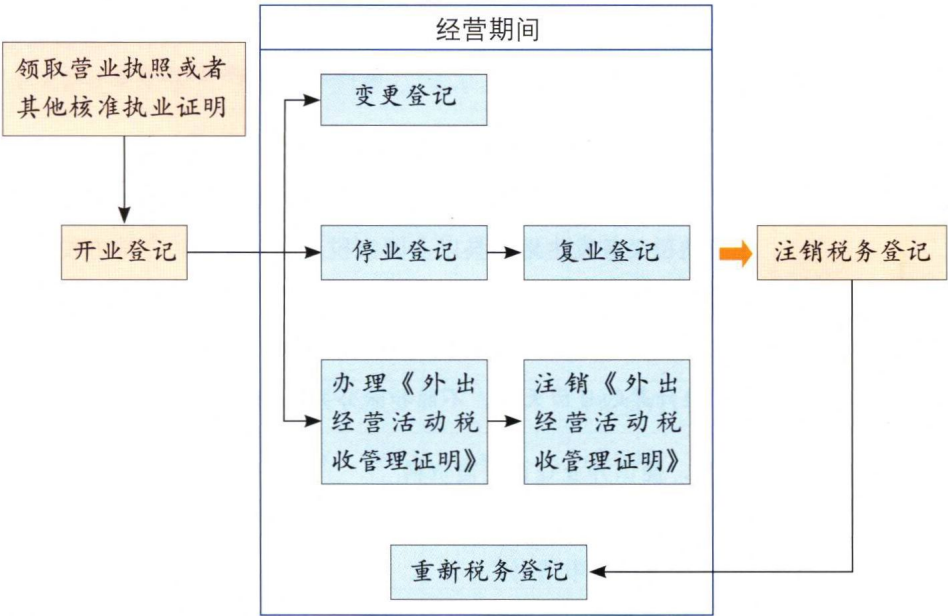
① 领取营业执照从事生产、经营的纳税人。主要包括企业、企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所，个体工商户和从事生产、经营的事业单位。

② 其他纳税人。指不需要进行工商登记，但又有纳税义务的单位和个人。

温馨提示：根据《税收征管法》的规定，临时取得应税收入或发生应税行为以及只缴纳个人所得税、车船税的纳税人，可不办理税务登记。

3. 税务登记的种类

税务登记按时间和内容的不同，可以分为：开业登记、变更登记、停复业登记、注销登记、非正常业户管理、外出经营报验登记等，如图 1-1，这里主要介绍开业税务登记、变更税务登记和注销税务登记。



图表 1-1 税务登记种类表

4. 税务登记的程序

税务登记的一般程序为：纳税人申请→税务机关受理→核准批复→纳税人领取税务登记证。

▶ 活动一 办理开业税务登记

开业税务登记是指纳税人经由工商登记而设立或者依照法律、行政法规的规定成为法定纳税人之时，依法向税务机关办理的税务登记。开业税务登记流程如图 1-2。

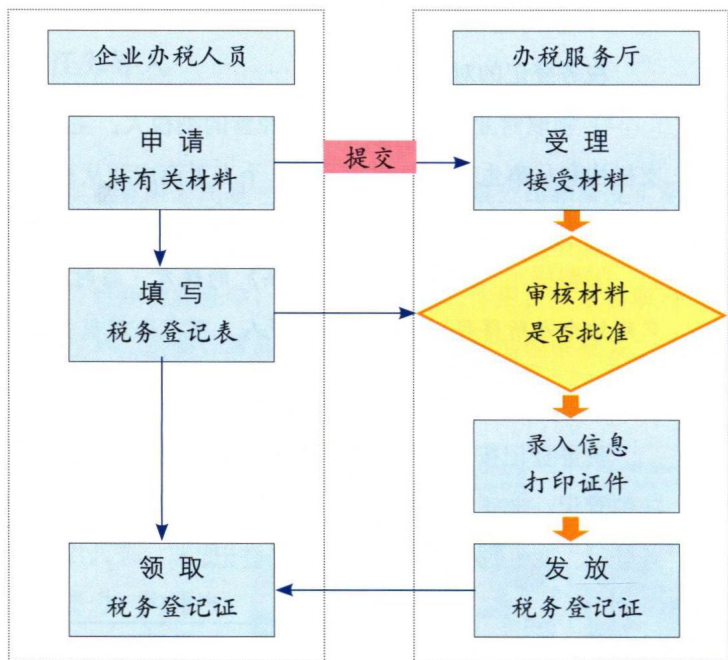


图 1-2 开业税务登记流程表

1. 确定开业税务登记时间与地点

从事生产、经营的企业纳税人应当自领取营业执照之日起30日内，向生产、经营地或纳税义务发生地的县以上国家税务局（分局）、地方税务局（分局）申报办理开业税务登记。

温馨提示：登记的期限是30个自然日，不是30个工作日。也就是从领取营业执照起直接计算的日历天数，不能扣除公共假期。

2. 提供开业登记所需资料

开业登记应提供的资料包括：

- (1) 纳税人申请书；
- (2) 企业营业执照或其他核准执业证件的原件及复印件；
- (3) 组织机构代码证书原件及复印件；
- (4) 法人代表(负责人)居民身份证、护照或者其他证明身份的合法证件的原件及复印件；
- (5) 企业有关合同、章程或协议书的原件及复印件；
- (6) 房产证或房屋租赁合同及房屋租赁发票及复印件；
- (7) 财务人员会计从业资格证与身份证及复印件；
- (8) 主管国税机关要求提供的其他资料、证件。

3. 填写开业税务登记表

税务部门先对纳税人提供的上述资料、证件进行查验，然后再要求纳税人填写相应的《税务登记表》，其格式如表1-1。

表 1-1 税务登记表

(适用单位纳税人)

填表日期：2012 年 6 月 10 日

纳税人名称		滨海市盛泰实业有限公司		纳税人识别号		20346789043216		
登记注册类型		其他有限责任公司		批准设立机关		滨海市工商行政管理局		
组织机构代码		12345678-9		批准设立证明或文件号		210345872		
开业（设立）日期	12、5、18	生产经营期限	20 年	证照名称	企业法人营业执照	证照号码	2360120557421	
注册地址		滨海市红星路 16 号		邮政编码	× × × × × ×	联系电话	2334335	
生产经营地址		滨海市红星路 16 号		邮政编码	× × × × × ×	联系电话	2334335	
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	256 其中外籍人数 0	
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“√” ☐ 企业会计制度 ☒ 小企业会计制度 ☐ 金融企业会计制度 ☐ 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 联系人	姓名 种类 号码	身份证件		固定电话		移动电话		电子邮箱
法定代表人（负责人）	陈 兴	身份证	× × × × × ×		13854768 × × ×			
财务负责人	张 峰	身份证	× × × × × ×		13654721 × × ×			
办税人	刘 萍	身份证	× × × × × ×		15054711 × × ×			
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	
人民币贰仟万元		人民币	贰仟万元					
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			
盛鼎实业有限公司	民营	51%	营业执照	2360123557521	滨海市长春路 56 号			
泰发实业有限公司	民营	49%	营业执照	2360120524414	临江市黄河路 12 路			
自然人投资比例	0	外资投资比例	0		国有投资比例	0		
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： 刘 萍 2012年 6月 10日		法定代表人（负责人）签章： 陈 兴 2012年 6月 10日		纳税人公章：  2012年 6月 10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：_____		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：
受理日期： _____年____月____日				
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				

4. 进行开业税务登记

在相关位置盖上单位公章、法人代表章后，持填制好的开业税务登记表及其他相关材料，送交税务登记窗口。

5. 领取《税务登记证》

税务机关对纳税人填写的《税务登记表》及相关资料、证件进行审核，符合条件的予以登记，并发给《税务登记证》。纳税人领取的《税务登记证》有正本、副本之分如图 1-3、图 1-4。正本一般要悬挂于生产、经营场所或办公场所醒目的位置，通常

与营业执照挂在一起，便于公众查阅和税务机关检查。副本主要用于纳税人向税务机关办理有关涉税事宜。

温馨提示：税务登记证只限于纳税人自己使用，不得转借、涂改、损毁、买卖或者伪造。



图 1-3 税务登记证（正本）



图 1-4 税务登记证（副本）

▶ 活动二 办理变更税务登记

变更税务登记是指纳税人办理设立税务登记后，因税务登记内容发生变化，向税务机关申请将税务登记内容重新调整为与实际情况一致的一种税务登记管理制度。《税务登记证》上记载的事项发生变化的，必须办理税务登记变更手续。变更税务登记流程如图 1-5。

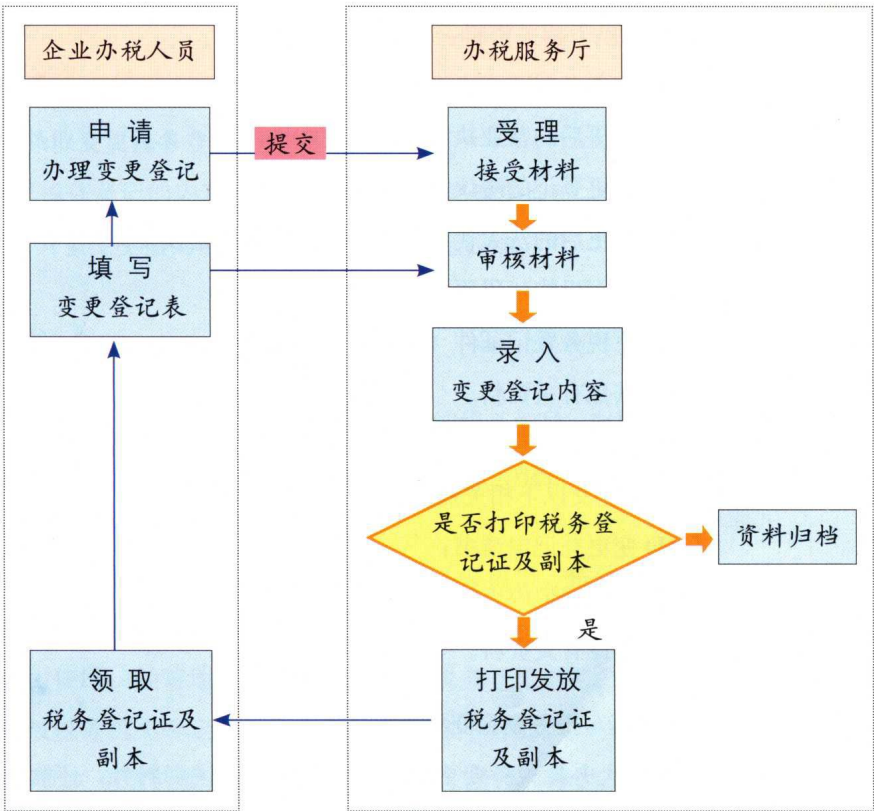


图 1-5 变更税务登记流程图