

交经济管理类教材

Comprehensive Simulated Practice of
Tax Law and Tax Accounting

税法与税务会计

综合模拟实操

(第二版)

主 编 吴坚真

副主编 李 勤 柳建启



广
东
高
等
教
育
出
版
社

高等学校经济管理类教材

税法与税务会计 综合模拟实操

(第二版)

主 编 吴坚真

副主编 李勤 柳建启

广东高等教育出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税法与税务会计综合模拟实操/吴坚真主编. —2 版. —广州: 广东高等教育出版社, 2011. 7
ISBN 978 - 7 - 5361 - 4107 - 0

I. ①税… II. ①吴… III. ①税法 - 中国 - 高等学校 - 教学参考资料 ②企业 - 税收会计 - 高等学校 - 教学参考资料 IV. ①D922. 22 ②F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 140450 号

出版发行	广东高等教育出版社 地址: 广州市天河区林和西横路 邮编: 510500 营销电话: (020)87551597
印 刷	广州市新明光印刷有限公司
开 本	890 毫米×1 240 毫米 1/16
印 张	27
字 数	400 千字
版 次	2008 年 11 月第 1 版 2011 年 7 月第 2 版
印 次	2011 年 7 月第 2 次印刷
印 数	3 001 ~ 6 000 册
定 价	32.00 元

前 言

《税法与税务会计综合模拟实操》是与《税法与税务会计》课程同步配套的实训教材。

本综合模拟实操包括下述内容和目的：

1. 在学习《税法与税务会计》内容的基础上，巩固实体税税金计算技能。涉及税种主要有：

增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、关税、房产税、城镇土地使用税、车船税、企业所得税、个人所得税等。

2. 在学习《税法与税务会计》内容的基础上，巩固涉税业务的会计账务处理技能。涉税业务主要有：

购进业务、销售业务、视同销售业务、委托加工业务、进出口业务、外购应税消费品已含消费税扣除业务、应纳税所得额的调整、暂时性差异与递延所得税的确认等。

3. 在学习《税法与税务会计》内容的基础上，巩固填报主要税种纳税申报的技能。主要掌握下述纳税申报表和会计报表的填报：

增值税纳税申报表、消费税纳税申报表、营业税纳税申报表、城市维护建设税纳税申报表、企业所得税纳税申报表，企业资产负债表、企业利润表等。

4. 对实操过程中的难点问题作了简要的提示并附有参考答案。

鉴于税收法律法规和企业会计准则多年来一直处于不断地改革进程之中，编者对企业涉税业务的取舍遵循了粗细适当的编写原则，对税收优惠政策、经常变动的某些具体规定涉及较少，旨在力求延长实操内容的稳定性和有效性。

本书由吴坚真主编，李勤、柳建启参编完成。限于编者的学识水平，编者真诚地期待读者的评判和指正。

编 者

电子邮箱：gdsywjz@163.com

2011年7月于广州

目 录

第一部分 综合模拟实操使用指南	(1)
一、模拟目的、要求和实操程序	(1)
二、企业概况	(1)
三、相关业务资料	(2)
四、需准备的模拟资料	(4)
五、关于当月可抵扣进项税额等若干事项的约定	(5)
第二部分 原始凭证与空白报表	(7)
应交税费——应交增值税明细分类账	(96)
增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）	(97)
消费税纳税申报表	(99)
营业税纳税申报表	(100)
城市维护建设税纳税申报表	(101)
资产负债表	(105)
利润表	(106)
应纳税所得额调增调减汇总简表	(107)
企业所得税年度纳税申报表（A类）	(108)
期末暂时性差异计算简表	(109)
第三部分 参考答案	(111)
第四部分 空白记账凭证与分类账账页	(135)

第一部分 综合模拟实操使用指南

一、模拟目的、要求和实操程序

（一）知识背景

以现已颁布的最新的相关税收法规和会计准则为依据编写而成，其中的模拟资料以中国大陆境内企业的纳税实务操作为模型。

（二）模拟目的

对学生进行较全面的实务演练，并对所学专业知识的掌握程度及运用能力进行综合性考查。通过本综合模拟的操作，增强学生对理论知识的理解，为学生日后从事税金计缴和涉税账务处理工作奠定较为扎实的基础。

（三）模拟要求

1. 学生在上模拟实操课前，应提前阅读有关内容，明确模拟的目的和要求，认真复习《税法与税务会计》、《税务代理》、《财务会计》等课程内容。
2. 纳税模拟实务部分应根据要求进行核算，登记对应的税务会计账户，并据此填制申报资料，模拟纳税。
3. 原始凭证是记账凭证的依据，学生应熟悉原始凭证的内容，并将其剪下附在记账凭证之后。
4. 申报资料的种类和填报要求，是难点和重点。在模拟实操过程中，教师应向学生讲明如何根据国家的有关规定进行填制和申报，弄清楚各税种的相关规定，加强学生的政策法制观念。
5. 全部实务模拟应由一人单独完成，以便全面、系统地熟悉和掌握整个实务过程。
6. 配备综合模拟老师，组织模拟教学，了解模拟全过程。模拟实操结束后，可根据学生的模拟作业进行评判。

（四）综合模拟实操程序

1. 对有关业务进行账务处理，编制记账凭证；
2. 建立涉税总分类账户和明细分类账户，登记相应分类账户；
3. 填制利润表和应纳税种的纳税申报表。

二、企业概况

企业法定名称：广州粤冠股份有限公司（增值税一般纳税人）

企业性质：股份制企业

企业法定代表：张大琪

企业地址及电话：黄埔开发区××号 ××××××××

开户银行及账号：工商银行广州高新分理处 ××××××××××××

国税登记号：××××××××××

地税登记号：××××××××××

三、相关业务资料

该企业总股本为 12 000 万股（每股面值 1 元），主要生产粤冠牌系列化妆品和粤冠牌护肤护发品，设有生产车间和负责全厂动力供应的动力车间，另设有一内部职工医务室。全公司在编人员 250 人。其他相关资料如下：

1. 与广发股份有限公司共建一联营企业——广州海天丝化妆品厂（企业所得税适用税率为 25%）。
2. 增值税一般纳税人，税率为 17%。经主管税务机关核定，月中预缴一次增值税款，次月 15 日内缴清上月增值税款。
3. 消费税、营业税、附加税费每月 15 日前缴清上月税款。
4. 企业所得税，按月计提，按季预交，全年汇算清缴，所得税税率为 25%，所得税计算方法 1—11 月份采用应付税款法，12 月份采用资产负债表债务法，个人所得税按七级超额累进税率代扣代缴。
5. 城市维护建设税和教育费附加分别按流转税额的 7% 和 3% 计算缴纳。
6. 房产税、车船税和土地使用税按月计提，年终一次缴纳。相关资料如下：
 - (1) 会计账簿记载，企业房产原值为 8 600 万元。其中：包括冷暖通风等设备 150 万元和门面房 3 间、内部幼儿园用房的房产原值为 200 万元、仓库房产原值 300 万元。当地规定计缴房产税确定计税依据时，允许减除房产原值的 30%。
 - (2) 企业土地使用证书记载，办公科研占地面积 800 平方米，属一等地段；生产经营用地面积为 25 000 平方米，经确定属二等地段；幼儿园占地 1 000 平方米，属一等地段；仓库占地面积为 5200 平方米，属二等地段。（假设本市适用税率：一等地段年税额为 7 元 / 平方米；二等地段年税额为 5 元 / 平方米；三等地段年税额为 4 元 / 平方米）
 - (3) 企业拥有车辆情况如下：拥有轿车 2 辆（不含 12 月份购置的新车）；拥有乘人客车 4 辆，均为 26 座，其中 3 辆用于接送本单位职工上下班，1 辆由其内部幼儿园专用；拥有自重吨位为 4 吨的载货汽车 2 辆。（规定乘人客车每辆年税额为 500 元，小轿车每辆年税额 400 元，载货汽车自重吨位每吨年税额 90 元）
7. 1—11 月份的利润表资料如下表所示。

利 润 表

编制单位：广州粤冠股份有限公司

201×年 11 月

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1	(略, 下同)	249682600
减：主营业务成本	2		125892000
营业税金及附加	3		28022868
二、主营业务利润（亏损“－”号填列）	4		95767732
加：其他业务收入	5		25000
公允价值变动收益（损失为“－”号）	6		—
投资收益（损失为“－”号）	7		880000
减：销售费用	8		4560000
管理费用	9		5650000
财务费用	10		2001000
其他业务成本	11		33017
资产减值损失（存货跌价准备）	12		180000
三、营业利润（亏损“－”号填列）	13		84248715
加：营业外收入	14		112200
减：营业外支出	15		3990000
其中：非流动资产处置损失	16		
四、利润总额	17		80370915
减：所得税费用	18		20092728.75
五、净利润（亏损以“－”号填列）	19		60278186.25
六、每股收益	20		
（一）基本每股收益	21		
（二）稀释每股收益	22		
补充资料：			
项 目		本年累计数	上年实际数
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益			
2. 自然灾害发生的损失			
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额			
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额			
5. 债务重组损失			
6. 本年度预缴所得税		14000000	

注：1-11 月所得税费用未考虑递延所得税资产与递延所得税负债的影响，待 12 月末一次性调整处理。故 1-11 月所得税费用与应交所得税一致。

四、需准备的模拟资料

1. 记账凭证：通用凭证

2. 总分类账户：（注：下面未列入的总分类账和明细分类账不设，以便节约账页）

- | | |
|---------------|-------------|
| (1) 主营业务收入 | (2) 其他业务收入 |
| (3) 营业外收入 | (4) 投资收益 |
| (5) 主营业务成本 | (6) 营业税金及附加 |
| (7) 其他业务成本 | (8) 财务费用 |
| (9) 辅助生产成本 | (10) 管理费用 |
| (11) 销售费用 | (12) 营业外支出 |
| (13) 资产减值损失 | (14) 待扣进项税额 |
| (15) 公允价值变动损益 | (16) 所得税费用 |

(17) 本年利润

3. 明细分类账：

- (1) 应交税费——应交增值税
- (2) 应交税费——应交增值税（销项税额）；
- (3) 应交税费——应交增值税（进项税额）（月初借方余额 **47648** 元）
- (4) 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
- (5) 应交税费——应交增值税（已交税金）
- (6) 应交税费——应交增值税（出口退税）
- (7) 应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）
- (8) 应交税费——未交增值税（月初贷方余额 元）
- (9) 应交税费——应交消费税（月初贷方余额 **1190000** 元）
- (10) 应交税费——应交营业税（月初贷方余额 **20000** 元）
- (11) 应交税费——应交城建税（月初贷方余额 **84700** 元）
- (12) 应交税费——应交房产税（月初贷方余额 **646800** 元）
- (13) 应交税费——应交车船税（月初贷方余额 **3226.67** 元）
- (14) 应交税费——应交城镇土地使用税（月初贷方余额 **143550** 元）
- (15) 应交税费——应交个人所得税（月初贷方余额 元）
- (16) 应交税费——应交企业所得税（月初贷方余额 **6092728.75** 元）
- (17) 应交税费——应交教育费附加（月初贷方余额 **36300** 元）

4. 纳税申报资料：

- | | |
|--------------------|--------------------|
| (1) 增值税纳税申报表 | (2) 消费税纳税申报表 |
| (3) 营业税纳税申报表 | (4) 城建税纳税申报表 |
| (5) 教育费附加纳税申报表（省略） | (6) 房产税纳税申报表（省略） |
| (7) 车船税纳税申报表（省略） | (8) 土地使用税纳税申报表（省略） |
| (9) 扣缴个人所得税报告表（省略） | (10) 年度企业所得税纳税申报表 |

5. 准备裁纸小刀或剪刀、回形针等

五、关于当月可抵扣进项税额等若干事项的约定

1. 购货验收入库且所取得的增值税专用发票即为税控防伪版专用发票，未按规定通过主管税务机关认证之前先记入“待扣进项税额”账户，待按规定通过主管税务机关认证之后再转入“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户的借方。

2. 采购原材料所获取的增值税专用发票，开票日期在当月 25 日（含）之前的，约定为通过了主管税务机关的认证，可在当月申报抵扣进项税额。开票日期在当月 25 日以后的，留待下月报主管税务机关认证。海关进口增值税专用缴款书已申请稽核比对但尚未取得稽核比对结果。

3. 水电费核算约定：假定供电公司、供水公司每月 25 日结账，26 日至月末的水电费计入下月相关成本费用账户。

4. 记账凭证的编号由综合模拟实操指导教师约定。因实务中原始凭证开具日期较早而相关会计人员收到同一原始凭证时间较晚，或原始凭证开具较晚但相关会计人员却能及时收到同一原始凭证，这两种情形是企业会计核算中经常遇到的，故建议不要采用原始凭证开具日期的先后顺序编制记账凭证的编号。

5. 该企业具有进出口经营权，其产品出口退税采用“免、抵、退”税办法处理，化妆品与护肤护发品出口退税率为 13%。

6. 因成本资料到月末才能取得，故销售成本月末一次性结转，采用实际成本结转。又因企业所得税纳税申报表填报的需要，视同销售成本月末应单独结转。

7. 本企业无形资产均为自主研发。

第二部分 原始凭证与空白报表

该企业 201×年 12 月份发生的涉税业务如下：

（特别提醒：“业务简介”不可作为会计处理的依据，仅供学生从课程练习向综合模拟实操过渡之用）

1. 业务简介：向深圳华美公司购买生产用 A 材料。深圳华美公司代办托运并代垫运费。原材料验收入库。原始凭证如下：

.....剪.....裁.....线.....

广东省增值税专用发票

NO: ×××××××

开票日期: 201×年12月1日

购 货 单 位	名称: 广州粤冠股份有限公司					密 码 区		
	纳税人识别号: ××××××××××××××××							
	地址、电话: 黄埔开发区××号 ××××××××							
	开户行: 工商银行广州市高新分理处							
开户行账号: ××××××××××××××××××								
货物或应税劳务名称 A 材料		规格型号	单位 千克	数量 80000	单价 6.50	金额 520000	税率 17%	税额 88400
合 计						¥520000		¥88400
价税合计（大写）		×陆拾万零捌仟肆佰元整 （小写）¥608400.00						
销 货 单 位	企业名称: 深圳华美公司					备 注	深圳华美公司 4401056xxxx6823 发票专用章	
	纳税人识别号: ××××××××××××××××							
	企业地址及电话: 深圳市福田区××街××号							
	开户行: 工商银行深圳福田分理处							
开户行账号: ××××××××××								

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

收款人: ××× 复核: ××× 开票人: ××× 销货单位: (章)

.....剪.....裁.....线.....

.....剪.....裁.....线.....

广东省增值税专用发票

NO: ×××××××× 开票日期: 201×年12月1日

购 货 单 位	名称: 广州粤冠股份有限公司 纳税人识别号: ×××××××××× 地址、电话: 黄埔开发区××号 ×××××××× 开户行: 工商银行广州市高新分理处 开户行账号: ××××××××××××××××					密 码 区		
货物或应税劳务名称 A 材料		规格型号	单位 千克	数量 80000	单价 6.50	金额 520000	税率 17%	税额 88400
合 计						¥520000		¥88400
价税合计(大写)		×陆拾万零捌仟肆佰元整 (小写) ¥608400.00						
销 货 单 位	企业名称: 深圳华美公司 纳税人识别号: ×××××××××××××× 企业地址及电话: 深圳市福田区××街××号 开户行: 工商银行深圳福田分理处 开户行账号: ××××××××××					备 注		

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人: ××× 复核: ××× 开票人: ××× 销货单位: (章)

.....剪.....裁.....线.....

深圳市运输业、建筑业、金融保险业、
邮电通信业、销售不动产、转让无形资产专用发票

税务登记号: ×××××××××× 广东省 发票号: ×××××××××
收款单位: 深圳平安货运中心 地方税务局监制 密码: □□□□□□□□□□
付款单位: 广州粤冠股份有限公司

经营项目 运 费	金 额 2500
金额合计(人民币大写) 贰仟伍元整	
机打票号: ××××××××××	税控装置号: ××××××××××
税控装置防伪码: ×××××××××× 开票日期: 201×年12月1日	

第二联 发票联

收款单位: (盖章有效) 税控装置打印发票手写无效

.....剪.....裁.....线.....

.....剪.....裁.....线.....

中国工商银行

业务委托书

委托日期 201×年 12 月 1 日

粤 A××××××

客 户 填 写	银行 打印																	
	业务 种类	☐ 电汇 ☐ 信汇 ☐ 汇票申请书 ☐ 本票申请书						汇款方式		☐ 普通 ☐ 加急								
		委 托 人	全 称	广州粤冠股份有限公司					收 款 人	全 称	深圳华美公司							
			账号或地址	××××××××××××						账号或地址	××××××××××××							
			开户行名称	工商银行广州市高新分理处						开户行名称	工商银行深圳福田分理处							
	开户银行	广东省广州市工商银行					开户银行	广东省 深圳市 工商银行										
	金额(大写) 人民币陆拾壹万零玖佰元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
									¥	6	1	0	9	0	0	0	0	
	支付密码		××××××××		上列款项及相关费用请从我账户内支付													
	加急汇款签字																	
用途		支付货款及运费																
附加信息及用途																		

事后监督：××× 会计主管：××× 复核：××× 记账：×××

.....剪.....裁.....线.....

收料单

发票号码：NO：×××××

供应单位：深圳华美公司

材料类别：A 材料

收料单编号：×××××

201×年 12 月 4 日

收料仓库：材料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买 价		运杂 费	其他	合计
						单价	金额			
A301	A 材料		千克	80000	80000	6.50	520000	2325		522325
合 计										¥522325

采购员：××× 检验员：××× 记账员：××× 保管员：×××

.....剪.....裁.....线.....

2. 业务简介：向深圳华美公司购买生产用 B 材料。深圳华美公司代办托运并代垫运费。材料验收入库。
原始凭证如下：

剪.....裁.....线.....

广东省增值税专用发票

NO: ××××××××

开票日期: 01×年12月2日

购货单位	名称: 广州粤冠股份有限公司 纳税人识别号: ×××××××××××××××× 地址、电话: 黄埔开发区××号×××××××××× 开户行: 工商银行广州市高新分理处 开户行账号: ××××××××××××××××					密码区		
货物或应税劳务名称 B材料		规格型号	单位 千克	数量 180000	单价 5.50	金额 990000	税率 17%	税额 168300
合 计						¥990000		¥168300
价税合计(大写)		×壹佰壹拾伍万捌仟叁佰元整 (小写) ¥1158300.00						
销货单位	企业名称: 深圳华美公司 纳税人识别号: ×××××××××××××××× 企业地址及电话: 深圳市福田区××街××号 开户行: 工商银行深圳福田分理处 开户行账号: ××××××××××××					备注 深圳华美公司 4402056xxxx6823		

收款人: ××× 复核: ××× 开票人: ××× 销货单位(章)

第二联 抵扣联 购货方抵扣凭证

剪.....裁.....线.....

广东省增值税专用发票

NO: ××××××××

开票日期: 01×年12月2日

购货单位	名称: 广州粤冠股份有限公司 纳税人识别号: ×××××××××××××××× 地址、电话: 黄埔开发区××号×××××××××× 开户行: 工商银行广州市高新分理处 开户行账号: ××××××××××××××××					密码区		
货物或应税劳务名称 B材料		规格型号	单位 千克	数量 180000	单价 5.50	金额 990000	税率 17%	税额 168300
合 计						¥990000		¥168300
价税合计(大写)		×壹佰壹拾伍万捌仟叁佰元整 (小写) ¥1158300.00						
销货单位	企业名称: 深圳华美公司 纳税人识别号: ×××××××××××××××× 企业地址及电话: 深圳市福田区××街××号 开户行: 工商银行深圳福田分理处 开户行账号: ××××××××××××					备注 深圳华美公司 4402056xxxx6823		

收款人: ××× 复核: ××× 开票人: ××× 销货单位(章)

第三联 发票联 购货方记账凭证

剪.....裁.....线.....

剪.....裁.....线.....

深圳市运输业、建筑业、金融保险业、
邮电通信业、销售不动产、转让无形资产专用发票

税务登记号: XXXXXXXXXX 发票号: XXXXXXXXXX
收款单位: 深圳平安货运中心 密码: □□□□□□□□□□
付款单位: 广州粤冠股份有限公司

经营项目 运费	金 额 5000.00
金额合计(人民币大写) <u>伍仟元整</u>	
机打票号: <u>XXXXXXXXXX</u>	税控装置号: <u>XXXXXXXXXX</u>
税控装置防伪码: <u>XXXXXXXXXX</u>	开票日期: <u>2011</u> 年 <u>12</u> 月 <u>2</u> 日

第二联
发票联

收款单位: (盖章有效) 税控装置打印发票手写无效

剪.....裁.....线.....

中国工商银行 业务委托书
委托日期 2011 年 12 月 2 日 粤 AXXXXXXXXX

银行 打印																			
客 户 填 写	业务 种类	☐ 电汇 ☐ 信汇 ☐ 汇票申请书 ☐ 本票申请书 ☐ 其他						汇款方式	☐ 普通 ☐ 加急										
	委 托 人	全 称	广州粤冠股份有限公司						收 款 人	全 称	深圳华美公司								
		账号或地址	XXXXXXXXXXXXXXXXXX							账号或地址	深圳市福田区XX街XX号								
		开户行名称	工商银行广州市高新分理处							开户行名称	工商银行深圳福田分理处								
		开户银行	广东省广州市工商银行							开户银行	广东省深圳市工商银行								
	金额(大写)	人民币壹佰壹拾陆万叁仟叁佰元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	支付密码	XXXXXXXXXX						上列款项及相关费用请从我账户内支付											
	加急汇款签字																		
	用途	支付货款及运费																	
	附加信息及用途							委托人签章: XXX											

第一联
回单联

事后监督: XXX 会计主管: XXX 复核: XXX 记账: XXX



剪.....裁.....线.....

.....剪.....裁.....线.....

收料单

发票号码: NO: × × × × ×

供应单位: 深圳华美公司

收料单编号: × × × × ×

材料类别: B 材料 201 × 年 12 月 4 日

收料仓库: 材料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买 价		运杂 费	其他	合计
						单价	金额			
B301	B 材料		千克	180000	180000	5.50	990000	4650		994650
合 计										¥ 994650

采购员: × × × 检验员: × × × 记账员: × × × 保管员: × × ×

.....剪.....裁.....线.....

3. 业务简介: 从英国 Warwick 化妆品公司进口甲半成品 42000 千克 (属消费税征税范围), 单价 £ 1 镑, 货款 £ 42000 英镑, 汇率 1 : 10, 该批货物运至境内第一卸货地发生运保费 ¥ 30000 元, 进口关税税率 15%, 货款与运保费通过银行支付。原始凭证如下:

.....剪.....裁.....线.....

海关进口关税专用缴款书

收入系统: 海关系统 填发日期 201 × 年 12 月 7 日 号码 NO: × × × × × ×

收款单位	收入机关	中央金库			缴款单位	名称	广州粤冠股份有限公司								
	科 目	关税	预算级次	中央		账号	× × × × × × × × × ×								
	收款国库	入库指定银行与账号: 中国银行 × × × × × × × ×				开户 银行	工商银行广州市高新分 理处								
税号	货物名称	数量	单位	完税价格 (¥)		税率 (%)	税款 (¥)								
× × ×	甲半成品	42000	千克	450000		15	67500.00								
金额 人民币 (大写) 陆万柒仟伍佰元整						合计 (¥)	67500.00								
申请单位编号		× × × × × ×	报关单编号		× × × × × ×	填制单	中国银行国库								
合同 (批文) 号		× × × × × ×	运输工具 (号)		× × × × × ×	广东省分行									
交款日期		201 × 年 12 月 15 日前	提 / 装货日期		× × × × × ×	制单人: 收讫章									
备注	一般征税					复核人: 业务公章									
	GBP 10					单位专用章									
		国际代码: × × × × × × × ×													
从填发缴款书之日起限 15 日内缴纳 (期末遇法定节假日顺延)。逾期按日征收税款总额万分之五的滞纳金。															

缴纳税款回单联

.....剪.....裁.....线.....