

高等学校财务会计专业系列教材

# 企业纳税核算与申报

## 综合实训

主 编 梁文涛

QIYE NASHUI HESUAN YU  
SHENBAO ZONGHE SHIXUN

高等教育出版社



本书另配教学课件、  
综合实训参考答案

高等学校财务会计专业系列教材

主  
编  
梁文涛

# 综合实训

# 企业纳税核算与申报

QIYE NASHUI HESUAN YU  
SHENBAO ZONGHE SHIXUN

高等教育出版社·北京



本书另配教学课件、  
综合实训参考答案

## 内容提要

《企业纳税核算与申报综合实训》作为《企业纳税核算与申报》的配套用书,是以最新税法和会计准则为依据,以从事企业实际工作所必需的各税种的认知、计算、会计核算和纳税申报为基础,主要模拟企业涉税操作基础业务进行实训和企业一个月的经济业务进行综合实训。本书具体涉及税务登记,发票领购和开具,延期申报与延期缴纳税款操作,原始凭证的填制与审核,记账凭证的填制与审核,日记账、总账、明细账的登记,对账与结账,资产负债表、利润表的编制,纳税申报表的填报等内容。

本书不仅可以作为高等院校的实训用书,也可作为各种财税培训机构的实训培训用书,还适合企业董事长、经理、财务主管、会计人员、税务人员、税务律师、注册会计师、注册税务师、会计师、税务会计师、纳税筹划师等各类从事财税相关工作的人士阅读。

## 图书在版编目(CIP)数据

企业纳税核算与申报综合实训 / 梁文涛主编. —北京: 高等教育出版社, 2015. 8  
ISBN 978-7-04-042667-0

I. ①企… II. ①梁… III. ①企业管理—税收会计—  
高等职业教育—教材②企业管理—税收管理—中国—高等  
职业教育—教材 IV. ①F275.2②F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第156047号

策划编辑 毕颖娟 责任编辑 毕颖娟 封面设计 吴昊 责任印制 高忠富

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社址	北京市西城区德外大街4号	网址	<a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>
邮政编码	100120		<a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>
印刷	上海师范大学印刷厂		<a href="http://www.hepsh.com">http://www.hepsh.com</a>
开本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	<a href="http://www.landaco.com">http://www.landaco.com</a>
印张	16		<a href="http://www.landaco.com.cn">http://www.landaco.com.cn</a>
字数	275千字	版次	2015年8月第1版
购书热线	021-56717287	印次	2015年8月第1次印刷
	010-58581118	定价	32.00元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物料号 42667-00

# 序

读过梁文涛老师撰写的《企业纳税核算与申报》及其配套的《企业纳税核算与申报综合实训》，感到作者具有扎实的专业基础和丰富的实战经验；他写作态度认真，对读者负责，为读者着想。我认为本套教材有以下主要特点：

## 一、结构合理，内容完整

《企业纳税核算与申报》以现行税法和会计准则为依据，主要阐述企业实务中所必需掌握的每个税种的构成要素、计算方法、会计核算及纳税申报等，并根据不同税种的日常核算要求，整合出十个工作项目作为主要教学内容，包括企业纳税核算与申报认知、增值税核算与申报、消费税核算与申报、营业税核算与申报、营业税改征增值税核算与申报、企业所得税核算与申报、个人所得税核算与申报及扣缴、关税核算与申报、其他税种核算与申报(上)、其他税种核算与申报(下)。全书结构合理、内容完整，编写思路符合高等院校学生认知规律。

《企业纳税核算与申报综合实训》以从事企业实际工作所必需的各税种的认知、计算、会计核算和纳税申报为基础，主要模拟企业涉税操作基础业务进行实训和企业一个月的经济业务进行综合实训。

## 二、内容新颖，注重创新

本套教材是以截稿日止的我国税收法规规定为依据阐述企业纳税核算与申报，适时加入“营改增”内容。本书前言留有教材专用QQ群和专用邮箱，读者可借此与作者交流、向作者提问。同时本书将不断根据最新政策及时更新，读者可通过专用QQ群或专用邮箱索取教材修改或更新内容的电子版。这些都为读者与作者之间提供了较为广阔的互动、交流空间。

## 三、理实一体，学做合一

本套教材采用“项目导向、任务驱动”模式，强调“理实一体、学做合一”，更加突出“实践性”，实现了情境化教学，将理论知识的讲授与实践技能的培养有机结合在一起，符合高等教育的要求。

本书的多栏目设置和多种配套措施，既便于教学，又便于自学，符合现代高等教育教材的规范标准，可作为本科教材。

透过本书，可以看出作者诚实的求学精神和不懈的职业追求，我为青年教师的进步感到由衷的欣慰，乐为之序。

盖 地

2015年6月

于天津财经大学会计与财务研究中心

# 前 言

本书作为《企业纳税核算与申报》的配套用书(以下简称“本套教材”),是以最新税法和会计准则为依据,以从事企业实际工作所必需的各税种的认知、计算、会计核算和纳税申报为基础,主要模拟企业涉税操作基础业务进行实训和企业一个月的经济业务进行综合实训。具体涉及税务登记,发票领购和开具,延期申报与延期缴纳税款操作,原始凭证的填制与审核,记账凭证的填制与审核,日记账、总账、明细账的登记,对账与结账,资产负债表、利润表的编制,纳税申报表的填报等内容。

本套教材具有以下特色:

## 1. 实现“理实一体、学做合一”

本套教材,以企业纳税核算与申报岗位的工作项目为导向来组织教、学、做的内容,以教学任务和实训任务的组织实施来驱动教学过程,按照“项目导向、任务驱动”模式来组织教学,将各税种的认知、计算、会计核算和纳税申报等理论学习与实训相融合,实现“理实一体、学做合一”。

## 2. 符合《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》(国发[2014]19号)文件的精神

《决定》指出:“引导普通本科高等学校转型发展。采取试点推动、示范引领等方式,引导一批普通本科高等学校向应用技术类型高等学校转型,重点举办本科职业教育。”目前本科院校绝大多数仍然使用传统的学术型教材,市场上缺少真正意义的应用型本科教材,而本套教材正是基于应用型本科企业纳税核算与申报课程的教学需要而撰写。

## 3. 按照新税法编写,体现最新的“营改增”内容

我国营业税改征增值税(简称“营改增”)从2013年8月1日起,将交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点推广至全国,并适当扩大部分现代服务业范围,把广播影视作品的制作、播映、发行等纳入试点,实现区域和行业“双扩围”,从2014年1月1日起,将铁路运输和邮政业纳入“营改增”试点,并从2014年6月1日起,将电信业纳入“营改增”试点,并且力争“十二五”期间全面完成“营改增”改革,届时营业税在我国将退出历史舞台。2014年10月我国对煤炭资源税进行了改革,对原油、天然气资源税进行了调整。2014年11月、12月关于消费税政策进行了调整。2014年12月关于企业所得税纳税申报又出台了新政策,规定自2015年1月1日起,查账征收的企业所得税纳税人的企业所得税年度纳税申报采用新版纳税申报表,即实行查账征收的企业所得税纳税人,从2014年度企业所得税汇算清缴开始,适用新版申报表。从2015年3月1日起,实行修订后的《税务登记管理办法》,在此背景下,本书根据截稿之日(2015年8月1日)的最新税法编写,而且在本书以后重印、修订或再版时,将根据最新税法及时修正和完善。

## 4. 教学资源丰富

本书提供实训的参考答案,主教材提供电子课件、教学大纲、电子教案、场景式办税服

务系统等资源。

5. 创建教材专用博客、专用 QQ 群和专用邮箱,提供互动、交流的空间

本套教材专用邮箱地址是: caishuijiaocai@126.com, 博客地址是: <http://blog.sina.com.cn/u/2570203027>, QQ 群号是: 103294023(仅限任课教师加入,可借此与作者交流、向作者提问)。

本书由梁文涛主编,王敏、胡静丽、刘珍刚、金仁子、李伟(山东亿源石化有限公司)、褚葵(山东泰信会计师事务所有限公司枣庄分公司)、闫秀、孙丕顺(青岛方信德财务代理记账有限公司)担任副主编。其中,项目一由梁文涛、刘珍刚、金仁子、李伟、褚葵编写,项目二由梁文涛、王敏、胡静丽、闫秀、孙丕顺编写。

在本书出版过程中,得到了高等教育出版社编辑及相关工作人员的大力支持与帮助,在此表示特别的感谢。本书在撰写过程中,参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材与论文,在此向其作者表示由衷的感谢。由于本人水平所限,本书定会存在不当之处,竭诚欢迎广大读者批评指正。

同时作者发现本人前期成果有的已被个别作者抄袭、剽窃。在此特别郑重声明,本教材内容及本人其他相关成果是经作者用心撰写而成,严禁任何人对其进行抄袭、剽窃,否则作者本人将联同高等教育出版社对其追究法律责任。

梁文涛

2015年8月

# 目 录

001	项目一 涉税操作基础业务实训
001	任务一 税务登记实训
001	一、实训目的
001	二、实训要求
001	三、实训耗材
001	四、实训步骤
002	五、实训演练
002	(一) 企业基本资料
002	(二) 经济业务资料
006	(三) 相关涉税表格的填报
010	任务二 发票领购和开具实训
010	一、实训目的
011	二、实训要求
011	三、实训耗材
011	四、实训步骤
011	五、实训演练
011	(一) 企业基本资料
011	(二) 经济业务资料
012	(三) 相关涉税表格的填报
014	任务三 延期申报与延期缴纳税款操作实训
014	一、实训目的
014	二、实训要求
014	三、实训耗材
014	四、实训步骤
014	五、实训演练
014	(一) 企业基本资料
014	(二) 经济业务资料
015	(三) 相关涉税表格的填报
018	项目二 工业企业纳税核算与申报综合实训
018	一、实训目的

018	二、实训要求
018	三、实训耗材
019	四、实训步骤
019	五、实训演练
019	(一) 企业基本资料
019	1. 企业概况
020	2. 职能部门及相关人员分工
020	3. 企业涉税信息
021	4. 企业职工资料及工资信息
026	5. 企业原材料、库存商品及在产品信息
026	6. 企业固定资产及无形资产信息
027	7. 企业有关账户的期初余额信息
032	8. 企业 2015 年收入及成本费用信息
034	9. 企业 2015 年会计利润及已预缴的企业所得税信息
036	10. 其他信息
036	(二) 经济业务资料
036	1. 提取现金备用
036	2. 购买办公用品
037	3. 收到违约金
037	4. 发出委托加工物资
038	5. 支付加工费
038	6. 预借差旅费
038	7. 报销差旅费
038	8. 购进电脑
038	9. 购买印花税票
039	10. 支付产假补助
039	11. 发放工资并代扣相关税费
039	12. 计提固定资产折旧
039	13. 支付 11 月的住房公积金和社会保险费
039	14. 出售旧设备
040	15. 缴纳上月增值税和消费税
040	16. 缴纳上月城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税
040	17. 购入 A 原料并支付运费
040	18. 购入 B 原料
040	19. 购入原材料小麦
041	20. 购入 B 原料并支付运费
041	21. 银行承兑汇票贴现
041	22. 购入原材料高粱



- 041 23. 将外购 A 原料用于管理部门个人福利
- 042 24. 出售企业专利技术所有权
- 042 25. 收到职工罚款
- 042 26. 支付街道绿化赞助支出
- 042 27. 支付汽车养路费
- 042 28. 核销无法偿付账款
- 042 29. 支付环保局罚款
- 042 30. 收回委托加工物资
- 043 31. 领用收回的委托加工物资用于生产
- 043 32. 销售粮食白酒
- 043 33. 销售薯类白酒
- 043 34. 销售带包装的粮食白酒
- 043 35. 赊销薯类白酒
- 044 36. 托收承付方式销售薯类白酒
- 044 37. 计提员工工会经费
- 044 38. 计提员工教育经费
- 044 39. 销售粮食白酒
- 044 40. 托收款项到账,并支付手续费
- 044 41. 进口小轿车一辆
- 044 42. 直接捐款
- 045 43. 结算购货方前欠货款
- 045 44. 用职工教育经费支付员工培训费
- 045 45. 用工会经费购买文体汇演纪念奖品
- 045 46. 支付广告费
- 045 47. 公益性捐款
- 045 48. 归还银行贷款加收的罚息
- 045 49. 短期借款还本付息
- 045 50. 收取存款利息
- 045 51. 支付电费
- 045 52. 支付水费
- 046 53. 销货退回
- 046 54. 支付职工家属丧葬补助费
- 046 55. 出租设备
- 046 56. 销售折让
- 046 57. 收到折让后的货款
- 046 58. 用自产的粮食白酒抵债
- 046 59. 存货盘亏
- 047 60. 存货盘亏处理

047	61. 计提员工工资
047	62. 计提员工五险一金
047	63. 对无形资产专利权进行摊销
047	64. 结转发出材料的成本
048	65. 将电费计入辅助生产成本
048	66. 将水费计入辅助生产成本
048	67. 分配辅助生产成本
048	68. 结转制造费用
048	69. 结转完工产品成本
048	70. 结转本期主营业务成本
048	71. 无偿赠送粮食白酒
048	72. 计提坏账准备
049	73. 取得现金股利
049	74. 计提本月房产税、城镇土地使用税和车船税
049	75. 计算本月应纳增值税,并结转未交增值税
051	76. 计提本月应纳城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加
051	77. 结转收入和费用科目
051	78. 根据利润总额计算本月应预缴的企业所得税
052	79. 将所得税费用转入本年利润科目
052	80. 将本年利润科目余额转入利润分配科目
052	81. 提取法定盈余公积金
052	82. 提取任意盈余公积金
052	83. 向股东分配股利
052	84. 将利润分配各明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目
053	(三) 原始凭证的填制与审核
213	(四) 记账凭证的填制与审核
213	(五) 日记账、总账、明细账的登记、对账与结账
213	(六) 资产负债表、利润表的编制
215	(七) 纳税申报表的填报
215	1. 增值税纳税申报表及附表的填报
220	2. 消费税纳税申报表的填报
221	3. 企业所得税月(季)度预缴纳税申报表的填报
223	4. 企业所得税汇算清缴——企业所得税纳税申报表及附表的填报
232	5. 扣缴个人所得税纳税申报表及附表的填报
235	6. 中华人民共和国海关进口货物报关单的填报
235	7. 附加税(费)纳税申报表的填报
237	8. 城镇土地使用税纳税申报表的填报
238	9. 房产税纳税申报表的填报
239	10. 车船税纳税申报表的填报
240	11. 车辆购置税纳税申报表的填报
241	参考文献

# 项目一 涉税操作基础业务实训

## 任务一 税务登记实训

### 一、实训目的

- (1) 能够根据工商营业执照等资料填写税务登记证(适用单位纳税人)。
- (2) 能够根据相关资料填写一般纳税人申请认定表。
- (3) 能够根据股东会决议或变更后的营业执照等资料填写变更税务登记证表。
- (4) 能够根据股东会决议等资料填写注销税务登记证表。

### 二、实训要求

- (1) 填写税务登记证(适用单位纳税人)。
- (2) 填写增值税一般纳税人申请认定表。
- (3) 填写变更税务登记证表。
- (4) 填写注销税务登记申请审批表。

### 三、实训耗材

- (1) 税务登记证(表 1-2)。
- (2) 增值税一般纳税人申请认定表(表 1-3)。
- (3) 税务变更登记表(表 1-4)。
- (4) 注销税务登记申请审批表(表 1-5)。

### 四、实训步骤

- (1) 根据工商营业执照等资料填写税务登记证(适用单位纳税人)。
- (2) 根据相关资料填写一般纳税人申请认定表。
- (3) 根据股东会决议或变更后的营业执照等资料填写变更税务登记证表。
- (4) 根据股东会决议等资料填写注销税务登记证表。

## 五、实训演练

### (一) 企业基本资料

企业名称：青岛盛樽酒业有限公司。

注册类型：有限责任公司(自然人投资或控股)。

注册资本：5 000 万元。

实收资本：5 000 万元。

经营范围：粮食白酒、薯类白酒的制造与销售。

从业人数：101 人，无外籍从业人员。

注册地址：青岛市市北区辽源路 230 号。

经营地址：青岛市市北区辽源路 230 号。

电话：0532 - 85802231。

组织机构代码：77223746 - 1。

开户银行：工行青岛市市北区支行。

账号：6222000384754998500。

税务登记号：370209900427226。

主管国税机关：青岛市市北区国家税务局。

主管地税机关：青岛市市北区地方税务局。

法定代表人、财务负责人、办税人员基本情况如表 1-1 所示。

表 1-1 法定代表人、财务负责人、办税人员基本情况表

职务	姓名	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱
		种类	号码			
法定代表人	朱正辉	身份证	370212197709079302	0532 - 85806578	15159210987	zhu@126.com
财务负责人	郭杰	身份证	370703198004210141	0532 - 87785443	18756258709	wy@163.com
办税人	孙晓华	身份证	370601199110150023	0532 - 87785427	13969810987	yii@163.com

### (二) 经济业务资料

(1) 2012 年 11 月 25 日，订立公司章程。公司章程如图 1-1 所示。

<b>公 司 章 程</b>	
(摘要)	
第一章 公司名称、住所和生产经营地址	
第一条 公司名称：青岛盛樽酒业有限公司	
第二条 公司住所：青岛市市北区辽源路 230 号	邮编 266×××
第三条 公司生产经营地址 青岛市市北区辽源路 230 号	邮编 266×××
第二章 经营范围	
第四条 公司经营范围：粮食白酒、薯类白酒的制造与销售	
.....	
第四章 股东的姓名、出资方式、出资额	
第六条 股东的姓名、出资方式、出资额如下：	
股东姓名：刘志波	身份证号码：370212196308192863
地址：青岛市市北区辽阳路 297 号	
出资方式：货币	出资额：人民币 3 000 万元
股东姓名：陆国胜	身份证号码：370212195203172764
地址：青岛市市南区宁夏路 198 号	
出资方式：货币	出资额：人民币 2 000 万元
.....	

图 1-1 公司章程

(2) 2012年12月3日,从青岛市市北区工商局领取企业营业执照。企业营业执照(副本)如图1-2。

	
<h2>营 业 执 照</h2>	
<p>(副本)</p>	
<p>注册号 370209210361021</p>	
名 称	青岛盛樽酒业有限公司
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住 所	青岛市市北区辽源路230号
法定代表人	朱正辉
注册 资 本	伍仟万元整
成 立 日 期	2012年12月1日
营 业 期 限	2012年12月1日至
经 营 范 围	粮食白酒、薯类白酒的制造与销售。
<p>(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。</p>	
	
	<p>登记机关 2012年12月1日</p>
档案号 3702091238956	

图 1-2 企业营业执照(副本)

(3) 2012年12月10日,到青岛市市北区国税局申请办理税务登记,并附送企业营业执照、公司章程、法定代表人身份证等相关资料。青岛盛樽酒业有限公司作为新开业纳税人<sup>①</sup>,于2012年12月12日向主管税务机关申请一般纳税人资格认定,认定机关于2012年12月18日完成一般纳税人资格认定。

<sup>①</sup> 新开业纳税人,是指税务登记日起30日内申请一般纳税人资格认定的纳税人。

**实训提示：**办理新设企业税务登记除了《税务登记表》之外，还需提供的证件、资料

办理新设企业的税务登记需提供下列证件及资料：

- (1) 工商营业执照或其他核准执业证件(指原件及复印件)；
- (2) 有关合同、章程、协议书(指复印件)；
- (3) 组织机构代码证书(指副本原件及复印件)；
- (4) 法定代表人或负责人或业主的居民身份证、护照或者其他合法证件(指原件及复印件)。

其他需要提供的有关证件、资料，由省、自治区、直辖市税务机关确定。

**实训提示：**有限责任公司的类型

《国家统计局国家工商总局关于划分企业登记注册类型的规定调整的通知》(国统字[2011]86号)规定：有限责任公司包括国有独资公司以及其他有限责任公司。国有独资公司是指国家授权的投资机构或者国家授权的部门单独投资设立的有限责任公司。其他有限责任公司是指国有独资公司以外的其他有限责任公司。另外，国务院印发了《注册资本登记制度改革方案》(国发[2014]7号)，取消有限责任公司最低注册资本3万元、一人有限责任公司最低注册资本10万元、股份有限公司最低注册资本500万元的限制。

**实训提示：**未超过小规模纳税人标准以及新开业的纳税人的增值税一般纳税人申请认定程序

年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，可以向其机构所在地主管税务机关申请一般纳税人资格认定。对提出申请并且同时符合下列条件的纳税人，主管税务机关应当为其办理一般纳税人资格认定。其办理一般纳税人资格认定程序如下：

(一) 纳税人应当向主管税务机关填报《增值税一般纳税人申请认定表》，并提供下列资料：

- (1) 《税务登记证》副本；
- (2) 财务负责人和办税人员的身份证明及其复印件；
- (3) 会计人员的从业资格证明或者与中介机构签订的代理记账协议及其复印件；
- (4) 经营场所产权证明或者租赁协议，或者其他可使用场地证明及其复印件；
- (5) 国家税务总局规定的其他有关资料。

(二) 主管税务机关应当当场核对纳税人的申请资料，经核对一致且申请资料齐全、符合填列要求的，当场受理，制作《文书受理回执单》，并将有关资料的原件退还纳税人。

对申请资料不齐全或者不符合填列要求的，应当当场告知纳税人需要补正的全部内容。

(三) 主管税务机关受理纳税人申请以后，根据需要进行实地查验，并制作查验报告。

查验报告由纳税人法定代表人(负责人或者业主)、税务查验人员共同签字(盖章)确认。

实地查验时,应当有两名或者两名以上税务机关工作人员同时到场。

实地查验的范围和方法由各省税务机关确定并报国家税务总局备案。

(四) 认定机关应当自主管税务机关受理申请之日起 20 日内完成一般纳税人资格认定,并由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》,告知纳税人。

#### 实训提示: 超过小规模纳税人标准的纳税人的增值税一般纳税人申请认定程序

(一) 纳税人应当在申报期结束后 40 日(工作日,下同)内向主管税务机关报送《增值税一般纳税人申请认定表》(表 1-3,以下简称申请表),申请一般纳税人资格认定。

(二) 认定机关应当在主管税务机关受理申请之日起 20 日内完成一般纳税人资格认定,并由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》,告知纳税人。

(三) 纳税人未在规定时间内申请一般纳税人资格认定的,主管税务机关应当在规定期限结束后 20 日内制作并送达《税务事项通知书》,告知纳税人。

纳税人符合《增值税一般纳税人资格认定管理办法(国家税务总局令第 22 号)》第五条规定的,应当在收到《税务事项通知书》后 10 日内向主管税务机关报送《不认定增值税一般纳税人申请表》,经认定机关批准后不办理一般纳税人资格认定。认定机关应当在主管税务机关受理申请之日起 20 日内批准完毕,并由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》,告知纳税人。

(4) 2014 年 1 月 5 日,经股东会决议:法定代表人由张振华担任,身份证号码:370212196908159680,于 1 月 15 日到主管税务机关办理税务登记。变更法定代表人的股东会决议如图 1-3 所示。

### 青岛盛樽酒业有限公司股东会决议

盛樽股东会决议第 08 号

.....

第二条:鉴于朱正辉,身份证号码:370212197709079302,任职期间公司经营状况严重恶化,经全体股东表决,一致同意法定代表人由张振华担任,身份证号码:370212196908159680。

.....

2014 年 1 月 5 日

图 1-3 变更法定代表人的股东会决议

**实训提示: 办理企业变更税务登记除了《变更税务登记表》之外,还需提供的证件、资料**

(一) 若纳税人已在工商管理机关办理变更登记的,应当自工商行政管理机关办理变更登记之日起 30 日内,持下列证件到原税务登记机关申报办理变更税务登记:

- (1) 工商登记变更表及工商营业执照(指原件及复印件);
- (2) 纳税人变更登记内容的有关证明文件(指原件及复印件);

- (3) 税务机关发放的原税务登记证件(指税务登记证正、副本和税务登记表等);  
 (4) 其他有关资料。

(二) 若纳税人按照规定不需要在工商行政管理机关办理变更登记,或者其变更登记的内容与工商登记内容无关的,应当自税务登记内容实际发生变化之日起 30 日内,或者自有关机关批准或者宣布变更之日起 30 日内,持下列证件到原税务登记机关申报办理变更税务登记:

- (1) 纳税人变更登记内容的有关证明文件(指原件及复印件);  
 (2) 税务机关发放的原税务登记证件(指税务登记证正、副本和税务登记表等);  
 (3) 其他有关资料。

(5) 假设 2021 年由于经营状况不好,经股东会研究决定解散该公司。决定解散公司的股东会决议如图 1-4 所示。

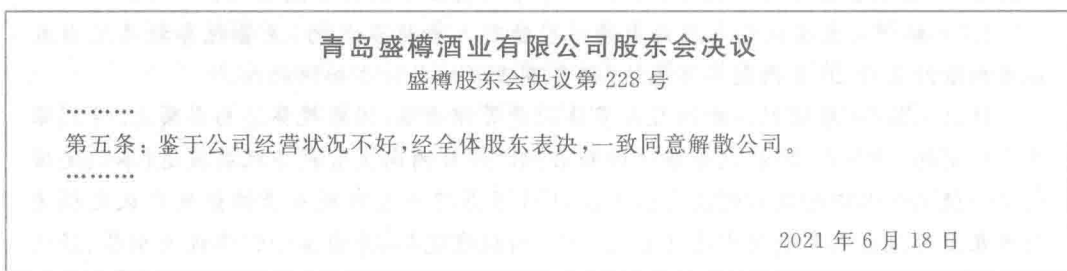


图 1-4 决定解散公司的股东会决议

**实训提示:** 办理企业注销税务登记除了《注销税务登记申请审批表》之外,还需提供的证件、资料

办理企业注销的税务登记需提供下列证件及资料:

- (1) 主管部门或董事会(职代会)的决议以及其他有关证明文件;  
 (2) 营业执照被吊销的应提交工商行政管理部门发放的吊销决定;  
 (3) 税务机关发放的原税务登记证件(《税务登记证》正、副本及《税务登记表》等);  
 (4) 分支机构的注销税务登记通知书(涉外企业提供);  
 (5) 未使用的发票、发票领购簿;  
 (6) 《中华人民共和国企业清算所得税申报表》及其附表;  
 (7) 税务机关要求提供的其他有关证件和资料。

### (三) 相关涉税表格的填报

表 1-2

税务登记表  
 (适用单位纳税人)

填表日期: 年 月 日

纳税人名称		纳税人识别号	
登记注册类型		批准设立机关	
组织机构代码		批准设立证明或文件号	



续表

开业(设立)日期		生产经营期限		证照名称		证照号码	
注册地址				邮政编码		联系电话	
生产经营地址				邮政编码		联系电话	
核算方式	请选择对应项目打“√” <input type="checkbox"/> 独立核算 <input type="checkbox"/> 非独立核算			从业人数	____人 其中外籍人数____		
单位性质	请选择对应项目打“√” <input type="checkbox"/> 企业 <input type="checkbox"/> 事业单位 <input type="checkbox"/> 社会团体 <input type="checkbox"/> 民办非企业单位 <input type="checkbox"/> 其他						
网站网址				国标行业	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
适用会计制度	请选择对应项目打“√” <input type="checkbox"/> 企业会计制度 <input type="checkbox"/> 小企业会计制度 <input type="checkbox"/> 金融企业会计制度 <input type="checkbox"/> 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	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱	
		种类	号码				
法定代表人 (负责人)							
财务负责人							
办税人							
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	
注册资本							
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	
自然人投资比例	外资投资比例		国有投资比例				
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			