



复旦卓越·21世纪管理学系列

江苏省特色建设专业核心课程

企业纳税实务 实训教程

顾瑞鹏 编著

复旦大学出版社



复旦卓越·21世纪管理学系列
江苏省特色建设专业核心课程

企业纳税实务 实训教程

顾瑞鹏 编著

倪爱东 汤 泉 顾问

475.321

659.325

888.236

45.32

1124.145

653.225

4452.2

857.326

993.235

145.265

1523.144

546.248

547.265

455.325

953.2147

258.328

114.265

564.2687

2165.32

6485.6

5654.654

987.3216

654.145

314.564

1434.18

5565.654

5498.4

1574.15

234.384

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税实务实训教程/顾瑞鹏编著. —上海:复旦大学出版社,2009.11
(复旦卓越·21世纪管理学系列)
ISBN 978-7-309-06920-4

I. 企… II. 顾… III. 企业管理:税收管理-中国-教材 IV. F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第183582号

企业纳税实务实训教程

顾瑞鹏 编著

出版发行 复旦大学出版社

上海市国权路579号 邮编200433

86-21-65642857(门市零售)

86-21-65100562(团体订购)

86-21-65109143(外埠邮购)

fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com

责任编辑 鲍雯妍

出品人 贺圣遂

印刷 同济大学印刷厂

开本 787×1092 1/16

印张 19.5

字数 450千

版次 2009年11月第一版第一次印刷

书号 ISBN 978-7-309-06920-4/F·1534

定价 38.00元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

《企业纳税实务实训教程》包括十四个方面的实训内容：税务登记、增值税一般纳税人资格申请、增值税一般纳税人纳税申报、增值税小规模纳税人申报、消费税纳税申报、营业税纳税申报、城建税（教育费附加）纳税申报、印花税纳税申报、房产税纳税申报、个人所得税扣缴申报、个人所得税自行申报、土地增值税纳税申报（清算）、企业所得税纳税（汇算清缴）申报和出口退税申报。

前言

随着社会经济的发展,高等教育的目标越来越偏向于“职业化”和“岗位化”。而目前企业涉税业务的复杂多样化的发展趋势,势必要求企业涉税业务岗位具备扎实的理论知识和实操能力。为加强对学生实际动手操作能力的培养,改革目前税收实务课程教学中学生仅仅学习一些凌乱的法规、做几道税法的题目,而对企业涉税业务的实际操作没有感性认识的现状,也配合目前我们提倡的“理实一体化”教学理念,特编写一本高度仿真的实操性极高的涉税业务实训教材——《企业纳税实务实训教程》。

本教材的编写考虑到高等职业教育的特点和用人单位对毕业生理论和实践能力的需求,有较强的系统性、实操性和真实性,具有传统教材不具备的新特点。

第一,在体系上,做到前后统一、身临其境。本教材共分十四个实训,以“瑞德公司”经营业务为主线,分别从该公司的税务登记、增值税一般纳税人申请、增值税一般纳税人纳税申报、消费税纳税申报,到营业税、印花税、房产税、个人所得税、企业所得税以及出口退税申报等常见公司涉税业务开展模拟实训,内容涵盖全面、设计的经营业务真实、系统。避免了传统实训教材背景企业凌乱、缺乏真实感的状况,使学生感觉到其就是该企业的一名员工。

第二,在结构上,做到先理后实、理实一体。每部分实训的内容均包括知识准备、实训目的、实训要求、背景资料和实训表单五大模块。其中知识准备部分又包括实训业务概述、业务法律依据、业务办理程序以及业务办理流程图

等内容,使学生在实训前充分了解该实训是如何进行办理的。

第三,在内容上,做到资料真实、业务全面。本教材中所用票据、文书全部采用高仿真图片,与真实业务中的资料完全相同,拒绝传统教材中缺乏真实性的 WORD 制表效果。

本教材系统地吸收了最新的税制内容。教材所涉及的所有税种的相关法规均以修订交稿时(2009年10月)我国税收与会计法规为主要依据,充分体现教材的新颖性。本教材可作为高等、高职等院校税收类课程的实训教材,也可供在职会计人员参考使用。

本教材由顾瑞鹏老师拟订编写大纲并完成全书的编写。本教材在编写过程中得到了苏州职业大学经贸系领导和会计教研室倪爱东老师、汤泉老师的关心和帮助,同时还参考了税收理论与实务界同行们的相关文献和资料,在此一并表示衷心的感谢!

由于税收法律法规变化较快,加之限于编者的学识与水平,书中错误和缺陷在所难免,恭请读者朋友们不吝赐教。

编 者

2009年10月于苏州吴中越来溪畔

目 录

实训一	税务登记	1
实训二	增值税一般纳税人申请	15
实训三	增值税一般纳税人纳税申报	25
实训四	增值税小规模纳税人纳税申报	99
实训五	消费税纳税申报	129
实训六	营业税纳税申报	143
实训七	城市维护建设税、教育费附加纳税申报	169
实训八	印花税纳税申报	173
实训九	房产税纳税申报	189
实训十	个人所得税扣缴申报	203
实训十一	个人所得税自行申报	213
实训十二	土地增值税纳税申报	219
实训十三	企业所得税纳税申报	233
实训十四	出口退税申报	277
纳税人(代表人)办税程序图		307

实训一 税务登记



【业务概述】

税务登记是整个税收征收管理的首要环节,是税务机关对纳税人的基本情况及生产经营项目进行登记管理的一项基本制度,也是纳税人已经纳入税务机关监督管理的一项证明。根据法律、法规规定,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。

本涉税事项适用于单位纳税人、个人独资企业、一人有限公司办理税务登记。

【法律依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第十五条

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十二条

《税务登记管理办法》第十三条、第十四条、第十五条

《国家税务总局关于换发税务登记证的通知》(国税发[2006]38号)

《汽油、柴油消费税管理办法(试行)》(国税发[2005]133号)

【业务办理流程】

税务登记业务办理流程

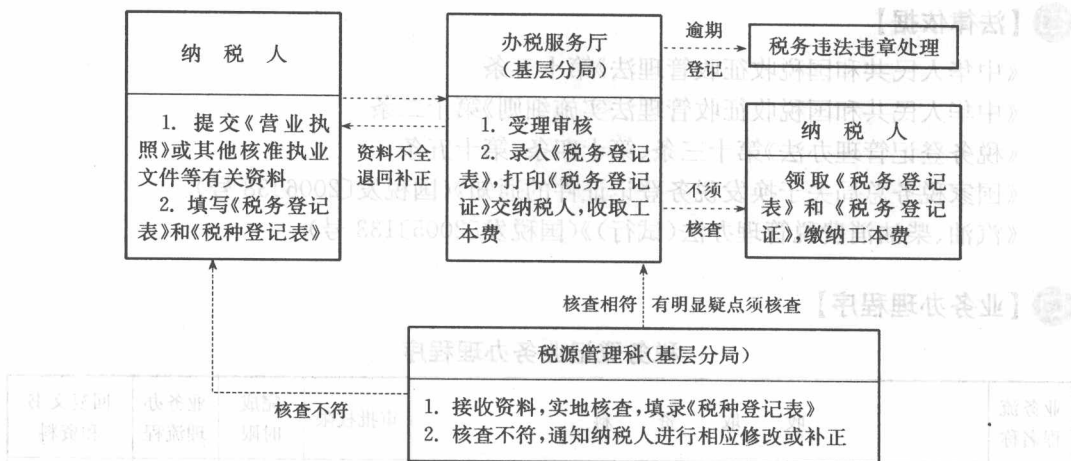
业务流程名称	收取资料	审批权限	完成时限	业务办理流程	回复文书和资料
设立登记	1. 《税务登记证》一式两份,并加盖公章或签章 2. 工商营业执照(或其他执业证件、有关部门批准设立文件)原件及复印件一份 3. 《组织机构代码证》副本原件及复印件一份(临时税务登记证不用提供,个体工商户可不提供,如须到银行开设基本账户,并且已在技术监督管理局办理《组织机构代码证》的个体工商户必须提供)				



续 表

业务流程名称	收取资料	审批权限	完成时限	业务办理流程	回复文书和资料
设立登记	4. 法定代表人(负责人、业主)的身份证明文件(如身份证、户口簿、护照等)原件及复印件一份 5. 经营、业务场所证明(如房产证、租赁合同或预售房发票、宅基地使用证、产权人证明等)原件及复印件一份 6. 验资报告或评估报告原件及其复印件(单位纳税人提供) 7. 有关章程、合同、协议书复印件一份(临时税务登记和扣缴税款登记不用提供) 8. 总机构的国、地税《税务登记证》复印件一份(单位纳税人分支机构提供) 9. 关联企业的《组织机构代码证》副本复印件一份(有关联企业的单位纳税人提供) 10. 外经贸批文、批准证书复印件一份(单位纳税人外资企业提供) 11. 承包承租合同复印件一份(临时税务登记承包承租经营的纳税人提供) 12. 承包承租人身份证明文件原件及复印件一份(临时税务登记承包承租经营的纳税人提供) 13. 承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的合同复印件一份(在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的境外企业办理临时税务登记提供)	辖市(区)局审批,审批前移至行政审批中心和办税服务厅窗口	即日	见下图	税务登记证及副本(或临时税务登记证及副本)、《税务登记证表》

【业务办理流程图】



实训目的
Training Purpose

- 能根据企业的类型和业务种类判断应纳的税种
- 能向税务机关办理税务登记(含开业、变更、停业、复业、注销登记和年检换证工作)



Training Requirements

实训要求

- 根据以下背景资料完成
- 填写税务登记表
 - 填写个人所得税扣缴税款登记表
- 查阅资料,掌握企业税务登记工作的办理流程

Background Information

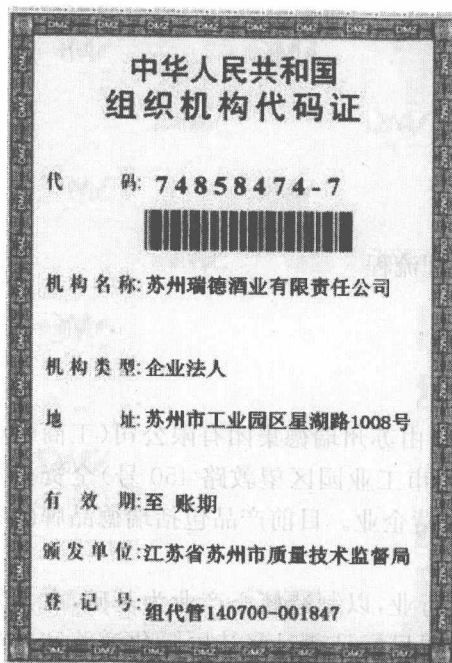
背景资料

苏州瑞德酒业有限责任公司成立于2007年,由苏州瑞德集团有限公司(工商营业执照注册号码:442001000075262;公司地址:苏州市工业园区望敦路450号)全资投资的一家酒类相关产品的开发、制造和销售的大型民营企业。目前产品包括瑞德品牌的各类酒类产品。

公司注册资本1.5亿元。公司将立足制造行业,以制造核心产业为基础,大力发展多种跨行业、跨领域、跨区域经营。公司未来发展目标是通过坚持国际化道路和名配角战略,做强、做大,成为中国民营企业的百年老字号。

2007年7月8日获得苏州市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照以及质量监督部门发放的组织机构代码证。

		编号: N° 0117709
企业法人营业执照		
注册号 442001000118850		
名 称	苏州瑞德酒业有限责任公司	
住 所	苏州市工业园区星湖路1008号	
法定代表人姓名	张鸣翔	注 册 资 本 人民币一亿五千万
公 司 类 型	有限责任公司(法人独资)	实 收 资 本 人民币一亿五千万
经 营 范 围	白酒、啤酒、饮料、葡萄酒、药酒的生产与批发、零售(法律、行政法规及国务院决定禁止或者须取得许可证方可经营的项目除外)。	
成 立 日 期	二〇〇七年七月八日	
营 业 期 限	至 长期	
		二〇〇七年 七 月 八 日



其他资料如下:

1. 法人代表身份证



2. 注册地址与生产经营地址相同, 邮政编码: 215000

电话: 0512-68556250; 网站网址: www.szrd.com; 银行账户见“实训二‘开户许可证’”

3. 会计核算方式: 按照企业会计制度进行独立核算

4. 相关人员:

法定代表人(负责人): 张鸣翔 身份证号码: 325055195402015840

联系电话: 13988880000 电子邮箱: zmx@szrd.com

财务负责人: 刘 军 身份证号码: 321022196408213751



联系电话: 13852475695 电子邮箱: lj@szrd.com
 办税人: 马广辉 身份证号码: 326284197505146581
 联系电话: 13852475695 电子邮箱: mgh@szrd.com
 办税员证号: 6211025842154

5. 企业在编职工人数为 2 452 人,公司对职工薪酬采取代扣代缴形式申报个人所得税,同时接受相关酒类产品的委托加工业务,也采取酒类产品的代收代缴义务进行纳税申报。

6. 苏州市东诚会计师事务所有限公司出具的验资报告。

验 资 报 告

东诚内验字[2007]第32323号

苏州瑞德酒业有限责任公司:

我们接受委托,审验了贵公司截至二〇〇七年六月三十日止申请设立登记的注册资本实收情况。按照国家相关法律、法规的规定和协议、章程的要求出资,提供真实、合法、完整的验资资料,保护资产的安全、完整是全体股东及贵公司的责任。我们的责任是对贵公司注册资本的实收情况发表审验意见。我们的审验是依据《独立审计实务公告第1号——验资》进行的,在审验过程中,我们结合贵公司的实际情况,实施了检查等必要的审验程序。

根据有关协议、章程的规定,贵公司申请登记的注册资本为人民币1.5亿元,由瑞德集团(以下简称投资方)于二〇〇七年六月三十日之前缴足。经我们审验,截至二〇〇七年六月三十日止,贵公司已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币壹亿五千万万元,全部以货币出资人民币壹亿五千万万元。

本次验资报告供贵公司申请设立登记及据以向出资者签发出资证明时使用,不应将其视为是对贵公司验资报告日后资本保全、偿债能力和持续经营能力等的保证。因使用不当所造成的后果,与执行本验资业务的注册会计师及会计师事务所无关。

- 附件一 注册资本实收情况明细表
- 附件二 验资事项说明
- 附件三 投入资本的有关凭证
- 附件四 验资机构《企业法人营业执照》复印件

苏州市东诚会计师事务所有限公司

地址: 苏州市城市中心美东路

第一国际座1005号

电话: 22855283

传真: 22855280

主任会计师:

漢羅

中国注册会计师:

吳

二〇〇七年六月三十日



税务登记表

(适用单位纳税人)

填表日期:

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			
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“√” ☐ 独立核算 ☐ 非独立核算				从业人数 其中外籍人数	
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。			



《税务登记表》填表说明

一、本表适用于各类单位纳税人填用。

二、从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照,或者自有关部门批准设立之日起 30 日内,或者自纳税义务发生之日起 30 日内,到税务机关领取税务登记表,填写完整后提交税务机关,办理税务登记。

三、办理税务登记应当出示、提供以下证件资料(所提供资料原件用于税务机关审核,复印件留存税务机关):

1. 营业执照副本或其他核准执业证件原件及其复印件;
2. 组织机构代码证书副本原件及其复印件;
3. 注册地址及生产、经营地址证明(产权证、租赁协议)原件及其复印件;如为自有房产,请提供产权证或买卖契约等合法的产权证明原件及其复印件;如为租赁的场所,请提供租赁协议原件及其复印件,出租人为自然人的还须提供产权证明的复印件;如生产、经营地址与注册地址不一致,请分别提供相应证明;
4. 公司章程复印件;
5. 有权机关出具的验资报告或评估报告原件及其复印件;
6. 法定代表人(负责人)居民身份证、护照或其他证明身份的合法证件原件及其复印件;复印件分别粘贴在税务登记表的相应位置上;
7. 纳税人跨县(市)设立的分支机构办理税务登记时,还须提供总机构的税务登记证(国、地税)副本复印件;
8. 改组改制企业还须提供有关改组改制的批文原件及其复印件;
9. 税务机关要求提供的其他证件资料。

四、纳税人应向税务机关申报办理税务登记。完整、真实、准确、按时地填写此表。

五、使用碳素或蓝墨水的钢笔填写本表。

六、本表一式二份(国地税联办税务登记的本表一式三份)。税务机关留存一份,退回纳税人一份(纳税人应妥善保管,验换证时需携带查验)。

七、纳税人在新办或者换发税务登记时应报送房产、土地和车船有关证件,包括:房屋产权证、土地使用证、机动车行驶证等证件的复印件。

八、表中有关栏目的填写说明:

1. “纳税人名称”栏:指《企业法人营业执照》或《营业执照》或有关核准执业证书上的“名称”。
2. “身份证件名称”栏:一般填写“居民身份证”,如无身份证,则填写“军官证”、“士兵证”、“护照”等有效身份证件。
3. “注册地址”栏:指工商营业执照或其他有关核准开业证照上的地址。
4. “生产经营地址”栏:填写办理税务登记的机构生产经营地地址。
5. “国籍或地址”栏:外国投资者填国籍;中国投资者填地址。
6. “登记注册类型”栏:即经济类型,按营业执照的内容填写;不需要领取营业执照的,选择“非企业单位”或者“港、澳、台商企业常驻代表机构及其他”、“外国企业”;如为分支机构,按总机构的经济类型填写。



续 表

内容	项 目	身份证件		固定电话	移动电话	电子邮箱
		姓名	种类			
联系人			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
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		



分类标准:

110 国有企业	120 集体企业	130 股份合作企业
141 国有联营企业	142 集体联营企业	143 国有与集体联营企业
149 其他联营企业	151 国有独资公司	159 其他有限责任公司
160 股份有限公司	171 私营独资企业	172 私营合伙企业
173 私营有限责任公司		174 私营股份有限公司
190 其他企业		210 合资经营企业(港或澳、台资)
220 合作经营企业(港或澳、台资)		230 港、澳、台商独资经营企业
240 港、澳、台商独资股份有限公司		310 中外合资经营企业
320 中外合作经营企业		330 外资企业
340 外商投资股份有限公司		400 港、澳、台商企业常驻代表机构及其他
500 外国企业		600 非企业单位

7. “投资方经济性质”栏:单位投资的,按其登记注册类型填写;个人投资的,填写自然人。

8. “证件种类”栏:单位投资的,填写其组织机构代码证;个人投资的,填写其身份证件名称。

9. “国标行业”栏:按纳税人从事生产经营行业的主次顺序填写,其中第一个行业填写纳税人的主行业。

国民经济行业分类标准(GB/T 4754 - 2002)。

A—农、林、牧、渔业

01—农业 02—林业 03—畜牧业 04—渔业 05—农、林、牧、渔服务业

B—采矿业

06—煤炭开采和洗选业 07—石油和天然气开采业 08—黑色金属矿采选业
09—有色金属矿采选业 10—非金属矿采选业 11—其他采矿业

C—制造业

13—农副食品加工业 14—食品制造业 15—饮料制造业
16—烟草制品业 17—纺织业 18—纺织服装、鞋、帽制造业
19—皮革、毛皮、羽毛(绒)及其制品业 20—木材加工及木、竹、藤、棕、草制品业
21—家具制造业 22—造纸及纸制品业
23—印刷业和记录媒介的复制 24—文教体育用品制造业
25—石油加工、炼焦及核燃料加工业 26—化学原料及化学制品制造业
27—医药制造业 28—化学纤维制造业
29—橡胶制品业 30—塑料制品业
31—非金属矿物制品业 32—黑色金属冶炼及压延加工业
33—有色金属冶炼及压延加工业 34—金属制品业
35—普通机械制造业 36—专用设备制造业
37—交通运输设备制造业 39—电气机械及器材制造业
40—通信设备、计算机及其他电子设备制造业
41—仪器仪表及文化、办公用机械制造业 42—工艺品及其他制造业