



高职高专经管专业基础课系列教材

# 税法系统性训练

主编 张清芳 高育清 谢晓翠



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



高职高专经管专业基础课系列教材

# 税法系统性训练

主 编 张清芳 高育清 谢晓翠

副主编 黄 艳 吕均刚 蔡秀勇



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

税法系统性训练/张清芳,高育清,谢晓翠主编. —武汉:武汉大学出版社, 2012. 2

高职高专经管专业基础课系列教材

ISBN 978-7-307-09509-0

I. 税… II. ①张… ②高… ③谢… III. 税法—中国—高等职业教育—习题集 IV. D922. 22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 009622 号

责任编辑:柴 艺      责任校对:黄添生      版式设计:马 佳

---

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:武汉中远印务有限公司

开本:787×1092 1/16 印张:7.75 字数:184千字 插页:1

版次:2012年2月第1版      2012年2月第1次印刷

ISBN 978-7-307-09509-0/D·1139      定价:15.00元

---

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

# 前言

本书是与白安义、张清芳、高育清主编的《税法》教材配套使用的训练教材，适合高职高专财经类税法教学训练的需要。使用本教材，有助于实施“教、学、做”一体化的教学模式，有助于培养学生的学习能力和运用税法知识进行税额计算、纳税申报及纳税筹划的职业技能。

本书的编排顺序与《税法》相同，包括纳税基本知识、企业纳税流程、增值税法、消费税法、营业税法、关税法、资源税法、财产税法、行为税法、企业所得税法、个人所得税法、税务代理、企业纳税筹划、综合训练，共计 14 个模块。训练内容主要包括基本法律知识训练、应纳税额计算训练和纳税申报训练三部分。基本法律知识训练采用单项选择题、多项选择题和判断题的形式，目的是巩固和加强学生对基本知识的熟悉和理解，为后续的应纳税额计算训练、案例分析和纳税申报训练奠定必要的理论基础；应纳税额计算训练和纳税申报训练是训练的重点，旨在培养学生运用税收基本法律知识解决实际问题的职业技能。为了使训练的形式和内容进一步贴近纳税实际工作并检验学生在应纳税额计算和纳税申报职业技能方面的掌握情况，教材最后组织和设计了以一个企业的涉税资料为背景的综合训练，以此全面综合训练主要税种的计算与申报。

本教材由张清芳任第一主编，高育清和谢晓翠任主编，黄艳、吕均刚和蔡秀勇任副主编，韩宗强、何玉英、施军、田启才参与了本书的编写工作。具体分工如下：模块一、模块十一由谢晓翠编写，模块二由吕均刚和田启才编写，模块三、模块四、模块五由高育清编写，模块六由施军编写，模块七由何玉英编写，模块八由韩宗强编写，模块九由蔡秀勇编写，模块十和综合训练由张清芳编写，模块十二、模块十三由黄艳编写。全书由张清芳统稿、修改和定稿。

教材在编写过程中参考了一些专家和学者编写的有关教材及有关职业考试培训网校的资料，在此一并深表谢意。

限于水平，书中一定有不少缺点和错漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

2011 年 11 月



## CONTENTS

### 模块一 纳税基本知识

1

第一部分 基本知识训练 / 1

第二部分 案例分析 / 4

### 模块二 企业纳税工作流程

5

第一部分 基本知识训练 / 5

第二部分 案例分析 / 8

第三部分 开业税务登记表的填写 / 8

### 模块三 增值税法

11

第一部分 增值税基本法律知识训练 / 11

第二部分 应纳增值税计算训练 / 15

第三部分 增值税纳税申报训练 / 17

### 模块四 消费税法

26

第一部分 消费税基本法律知识训练 / 26

第二部分 应纳消费税计算训练 / 29

第三部分 消费税纳税申报训练 / 30

### 模块五 营业税法

35

第一部分 营业税基本法律知识训练 / 35

第二部分 应纳营业税计算训练 / 38

第三部分 营业税纳税申报训练 / 39

### 模块六 关税法

44

第一部分 关税基本法律知识训练 / 44

第二部分 应纳关税计算训练 / 46

模块七 资源税法

47

- 第一部分 资源税类基本法律知识训练 / 47
- 第二部分 资源税类应纳税额计算训练 / 50
- 第三部分 土地增值税纳税申报训练 / 50

模块八 财产税法

54

- 第一部分 财产税类基本法律知识训练 / 54
- 第二部分 财产税类应纳税额计算训练 / 56
- 第三部分 地方税（费）综合纳税申报训练 / 56

模块九 行为税法

58

- 第一部分 行为税类基本法律知识 / 58
- 第二部分 行为税类应纳税额计算 / 60
- 第三部分 印花税纳税申报 / 60

模块十 企业所得税法

63

- 第一部分 企业所得税基本法律知识训练 / 63
- 第二部分 应纳企业所得税计算训练 / 68
- 第三部分 企业所得税纳税申报训练 / 69

模块十一 个人所得税法

91

- 第一部分 个人所得税基本法律知识训练 / 91
- 第二部分 应纳个人所得税计算训练 / 95
- 第三部分 代扣代缴个人所得税训练 / 95

模块十二 税务代理

98

- 第一部分 基本知识训练 / 98
- 第二部分 案例分析 / 100

模块十三 企业纳税筹划

102

- 第一部分 基本知识训练 / 102
- 第二部分 案例分析 / 103

模块十四 综合训练

105

## 第一部分 基本知识训练

### 一、单项选择题

1. 下列关于税收与税法的表述不正确的是 ( )。
  - A. 国家征收税收的依据是财产权力
  - B. 税收属于分配范畴, 是国家取得财政收入的一种形式
  - C. 税法是税收的法律表现形式, 税收是税法所确定的具体内容
  - D. 税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系
2. 税收“三性”是古今中外一切税收的共性, 其中, ( ) 是核心。
  - A. 强制性
  - B. 无偿性
  - C. 灵活性
  - D. 固定性
3. ( ) 是对同一征税对象, 不论数额的大小, 均按相同比例征税的税率。
  - A. 比例税率
  - B. 累进税率
  - C. 定额税率
  - D. 累退税率
4. 按照征税对象数额的大小, 规定不同等级的税率是 ( )。
  - A. 比例税率
  - B. 累进税率
  - C. 定额税率
  - D. 差别比例税率
5. 税法规定的起征点为 200 元, 税率为 10%。某纳税人取得的应纳税收入为 500 元, 应纳税 ( )。
  - A. 20 元
  - B. 30 元
  - C. 50 元
  - D. 70 元
6. 关于税法构成要素, 下列说法不正确的有 ( )。
  - A. 征税对象是税法中规定的征税的目的物, 是不同税种相互区别及其名称由来的主要标志
  - B. 计税依据是指计算应纳税额的依据, 与征税对象是一致的
  - C. 税率是应纳税额与计税依据数量之间的法定比例, 是计算税额的尺度
  - D. 税目是课税对象的具体化, 反映具体征税项目
7. 下列税种中, 属于流转税的是 ( )。



- A. 企业所得税      B. 增值税      C. 土地使用税      D. 城市维护建设税
8. 税收权利主体是指 ( )。
- A. 征税方      B. 纳税方      C. 征纳双方      D. 中央政府
9. 下列各项中, 属于纳税人应承担的义务是 ( )。
- A. 进行纳税申报      B. 申请延期纳税  
C. 申请税收复议      D. 进行税务检查
10. 有权制定税收部门规章的税务主管机关是 ( )。
- A. 地方各级人民政府      B. 财政部、国家税务总局和海关总署  
C. 省级财政部门      D. 省级税务部门
11. 下列税收由国家税务局系统负责征收和管理的是 ( )。
- A. 消费税      B. 契税      C. 房产税      D. 关税
12. 如有特殊困难, 不能按期缴纳税款, 经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准, 可以延期缴纳税款, 但是最长不得超过 ( )。
- A. 3 个月      B. 6 个月      C. 2 个月      D. 1 个月

## 二、多项选择题

1. 我国现行的税率主要有 ( )。
- A. 定额税率      B. 比例税率      C. 超率累进税率      D. 超额累进税率
2. 按照累进税率结构的不同, 累进税率分为 ( )。
- A. 定额税率      B. 全额累进税率      C. 超率累进税率      D. 超额累进税率
3. 税法关于纳税期限方面的规定, 包括 ( ) 这样几个概念
- A. 纳税义务发生时间      B. 纳税期限  
C. 计算和申报期限      D. 缴库期限
4. 目前, 我国的税收分别由 ( ) 等系统负责征收管理。
- A. 财政      B. 税务      C. 政府      D. 海关
5. 我国现行税务机构省及省以下分为 ( ) 两套税务机构。
- A. 国家税务总局      B. 国家税务局      C. 财政局      D. 地方税务局
6. 现行税法规定纳税人所享有的权利包括 ( ) 等。
- A. 纳税申报方式选择权      B. 申请延期缴纳税款权  
C. 复议申诉权      D. 纳税申报权
7. 纳税人可以申请延期缴纳税款的条件有 ( )。
- A. 因不可抗力, 导致纳税人发生较大损失, 正常生产经营活动受到较大影响  
B. 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后, 不足以缴纳税款  
C. 当期货币资金在扣除应付款项和罚款后, 不足以缴纳税款  
D. 经营形势恶化, 原材料价格上涨
8. 下列有关减免税表述正确的是 ( )。
- A. 减税、免税的申请须经法律、行政法规规定的审查批准机关审批

- B. 减税、免税期满，应当自期满之日起恢复纳税
- C. 减税、免税条件发生变化的，应当自发生变化之日起 15 日内向税务机关报告
- D. 免税期内，无需纳税申报，但不再符合免税条件的，应当依法履行纳税义务
9. 企业应当报送税务机关备案的会计资料是（ ）。
- A. 企业使用的财务、会计制度      B. 企业使用的会计处理方法
- C. 企业使用的会计核算软件      D. 企业使用的账簿和会计报表
10. 对超过应纳税额缴纳的税款，正确的处理办法是（ ）。
- A. 税务机关发现后，将自发现之日起 10 日内办理退还手续
- B. 纳税人自结算缴纳税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款但不可要求加算银行同期存款利息
- C. 纳税人自结算缴纳税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息
- D. 税务机关发现后，将自发现之日起 5 日内办理退还手续

### 三、判断题

1. 税收是税法规定的具体内容，税法是税收的法律表现形式。（ ）
2. 税收法律关系中的内容是权利主体所享有的权利和所应承担义务，这是税收法律关系中最实质的东西，是税法的灵魂。（ ）
3. 我国现行的税法体系是由税种构成的，具体规定了各税种的纳税人、征税对象、征税范围、税目、税率、纳税期限及地点等。（ ）
4. 税目是征税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度。（ ）
5. 税率是计算税额的尺度，体现了征税的深度。（ ）
6. 纳税人的具体纳税环节，由主管税务机关根据纳税人的实际情况确定，其中，流转税在生产和流通环节纳税，所得税在分配环节纳税。（ ）
7. 纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定，不能按固定期限纳税的，可以按次纳税。（ ）
8. 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的，不能只对一方保护，而对另一方不予保护。（ ）
9. 企业的欠缴税款数额在 10 万元以上，在处分不动产或者大额资产之前，应当向税务机关报告。（ ）
10. 纳税人、纳税担保人同税务机关在纳税上发生争议时，可以暂缓纳税，依法申请行政复议。（ ）
11. 企业使用的财务、会计制度或者财务、会计处理方法与有关税收的规定抵触的，应依照有关税收的规定计算应纳税款、代扣代缴和代收代缴税款。（ ）
12. 未按照规定期限缴纳税款或者未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳金 0.5‰ 的滞纳金。（ ）

## 第二部分 案例分析

今年7月盛华旅行社组团赴国内各地旅游，共取得旅游收入200 000元，根据国务院发布的《中华人民共和国营业税暂行条例》和财政部发布的《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的有关规定，盛华旅行社本月应纳营业税=营业额×税率=200 000×5%=10 000（元）。请回答下列问题：

1. 指出本题所涉及的纳税义务人、计税依据、税率、纳税期限及具体负责征收和管理的税务机关。

2. 本题所涉及的税率类型是比例税率。除比例税率之外，我国其他税种还采用了哪些税率形式？

## 第一部分 基本知识训练

## 一、单项选择题

1. 《税收征收管理法》规定,依法办理了营业执照或成为法定纳税人的,应自领取营业执照或成为法定纳税人之日起( )内办理税务登记。  
A. 15 日                      B. 30 日                      C. 1 个月                      D. 60 日
2. 以下不属于变更税务登记的情况是( )。  
A. 甲企业由于股东变动,法定代表人由李四换为张三  
B. 乙企业由于进行股份制改造,由有限责任公司变更为股份有限公司  
C. 由于经济效益良好,丙企业的股东决定追加投资,从 500 万元增资为 700 万元  
D. 丁企业由于经营范围扩大,总机构从河北迁至北京
3. 纳税人需要办理注销税务登记的,应当在向工商行政管理机关办理注销登记( ),持有关证件向主管税务机关办理注销税务登记。  
A. 之前                      B. 之日起 15 日内                      C. 之日起 30 日内                      D. 之后
4. 纳税人外出经营,在同一县(市)实际经营连续( )内累计超过( )的,应当在期满之日起 30 日内,向生产、经营所在地税务机关申报办理税务登记。  
A. 12 个月                      B. 24 个月                      C. 180 天                      D. 90 天
5. 扣缴义务人应当( )内,按照所代扣、代收的税种,分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。  
A. 自领取工商营业执照之日起 15 日  
B. 自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 15 日  
C. 自领取工商营业执照之日起 10 日  
D. 自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日

6. 纳税人在申报办理税务登记时, 应向税务机关提出办理税务登记的书面申请后, 领取填写 ( ), 并附送有关资料。
- A. 税务登记表      B. 纳税申报表      C. 税种登记表      D. 税率登记表
7. 纳税人被列入非正常户 ( ), 税务机关可宣布其税务登记证失效。
- A. 1 个月      B. 3 个月      C. 180 天      D. 1 年
8. 领购发票的单位和个人凭 ( ) 核准的种类、数量以及购票方式, 向主管税务机关领购发票。
- A. 税务登记证      B. 发票印制通知书  
C. 发票领购申请审批表      D. 发票领购簿
9. 特殊情况下, 可以由付款方向收款方开具发票。以下属于这种情况的有 ( )。
- A. 造纸厂向农业生产者收购林木  
B. 啤酒厂向废品收购站收购旧啤酒瓶  
C. 钢材厂代扣代缴职工的个人所得税  
D. 独立核算的白酒经营部从关联酒厂购进白酒
10. 下列情形中, 一般纳税人可以开具增值税专用发票的是 ( )。
- A. 一般纳税人甲企业经营商业, 将化妆品零售给消费者  
B. 一般纳税人乙企业将其生产的轮船直接销售给使用单位  
C. 一般纳税人丙企业经营销售免税产品  
D. 一般纳税人丁企业将其生产的汽车直接销售给个人

## 二、多项选择题

1. 税务登记的种类除开业、变更、注销登记外, 还包括 ( )。
- A. 停业、复业登记      B. 代扣代缴登记  
C. 代收代缴登记      D. 外出经营报验登记
2. 纳税人需要办理变更税务登记的情形有 ( )。
- A. 改变名称      B. 改变法人代表  
C. 增设或撤销分支机构  
D. 改变住所或经营地点而涉及主管税务机关变动的
3. 纳税人在办理注销税务登记前, 应当向税务机关 ( )。
- A. 结清滞纳金      B. 缴销发票  
C. 缴销税务登记证      D. 缴销开户许可证
4. 下列关于发票开具要求的表述中, 正确的是 ( )。
- A. 如果未发生经营业务, 一律不得开具发票  
B. 任何填开发票的单位和个人不得转借、转让或者代开发票  
C. 任何填开发票的单位和个人一律不得拆本使用发票  
D. 任何单位和个人未经批准, 不得跨规定的使用地域携带、邮寄或者运输发票, 更不得携带、邮寄或者运输发票出入境
5. 纳税人应建立严格的发票保管制度, 包括 ( )。

- A. 专人专库保管制度                      B. 专账登记制度  
C. 保管交接制度                          D. 定期盘点制度
6. 纳税申报的方式包括 ( )。
- A. 直接申报              B. 间接申报              C. 邮寄申报              D. 数据电文
7. 纳税人办理纳税申报时,应当如实填写纳税申报表,并根据不同情况报送有关的证件、资料,有 ( )。
- A. 财务、会计报表及其说明材料              B. 与纳税有关的合同、协议书及凭证  
C. 外出经营活动税收管理证明和异地完税证明  
D. 境内或境外公证机构出具的有关证明文件
8. 下列在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请,经税务机关核准后,可以延期办理纳税申报的情形是 ( )。
- A. 因不可抗力,不能按期办理纳税申报  
B. 因财务处理上的特殊原因,账务未处理完毕,不能按期办理纳税申报  
C. 资金紧张,不能按期办理纳税申报  
D. 本期经营亏损,不能按期办理纳税申报
9. 税款征收方式包括 ( )。
- A. 查账征收              B. 核定征收              C. 委托代征              D. 强制征收
10. 核定征收是指按查账征收方法难以合理准确地认定纳税人应纳税额时,由税务机关根据生产经营情况核定应缴纳税款数额的一种征收方式,具体包括 ( )。
- A. 查定征收              B. 查验征收              C. 查账征收              D. 定期定额征收

### 三、判断题

1. 纳税人未按照规定使用税务登记证件、或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的,处 2 000 元以上 1 万元以下罚款;情节严重的,处 1 万元以上 5 万元以下罚款。( )
2. 纳税人应自领取税务登记证之日起 15 日内设置账簿。( )
3. 发票可以使用中文和一种通用的民族文字印制,有实际需要也可以同时使用中外两种文字印制。( )
4. 增值税专用发票最高开票限额为 10 万元及以下的,由县、地市级税务机关审批;最高开票限额为 100 万元的,由省级税务机关审批;最高开票限额为 1 000 万元及以上的,由国家级税务机关审批。( )
5. 已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存 5 年,保存期满,报经税务机关查验后销毁。( )
6. 自 2011 年 1 月 1 日起,全国统一使用新版普通发票,按照填开方式的不同,新版普通发票可分为通用机打发票、通用手工发票和通用定额发票三大类。( )
7. 享受减税、免税待遇的纳税人和当期未发生应税行为的纳税人、扣缴义务人,不办理纳税申报。( )
8. 进行网上申报的纳税人、扣缴义务人提交数据应谨慎,因为数据提交在得到“提

交成功”的提示后，就完成了本期的网上纳税申报，数据不能更改。( )

9. 进行网上申报的纳税人、扣缴义务人不再向税务机关办税服务厅申报纳税窗口报送相关纸质申报资料。( )

10. 经批准延期缴纳税款的期限，最长不得超过3个月；对同一税种的同一笔税款在一个纳税年度内只能批准一次延期纳税，不得“滚动”批准延期缴纳税款。( )

第二部分 案例分析

1. 某从事饮食业的个体户于2011年3月1日起由该地的一街迁移到二街经营。2011年8月1日该市地税局在检查中发现该纳税人未按规定办理变更税务登记和纳税申报，经查实，该纳税人在这一期间的营业额合计为50 000元。请对该纳税人的税务违法行为提出处理意见。

2. A工业企业去年5月成立，为了扩大销售采用赊销方式，造成各期资金回笼紧张，今年2月销售收入1 000万元，应纳增值税80万元，银行存款120万元，现金1 500元；当月应付材料商材料款50万元，应付银行借款利息20万元，应发职工工资60万元，应付社会保险机构保险金40万元，应付工会经费15万元，于是向国税机关提出了延期缴纳税款的申请。根据A企业的具体情况，A企业是否可以提出延期缴纳税款的申请？请说明理由。

第三部分 开业税务登记表的填写

B大酒店有限公司为股份制企业，于2011年6月5日领取工商营业执照，7月26日正式开业。该酒店主管单位为某房地产开发集团，申请注册地为××市中山区，生产经营地址为中山区滨海路12号。该酒店为集餐饮、住宿、娱乐于一体的三星级酒店，兼营烟酒、字画、古董、玉石的零售，经营期限20年，酒店员工共计140人。该大酒店实行独立核算，自负盈亏。该酒店工商营业执照核准的注册资本为15 000万元，企业合同规定的投资总额为16 000万元。酒店法人代表李某，财务主管刘某，办税员王某，组织机构代码为12345678。

要求：根据资料填写税务登记表。

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 |  |

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     | 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<br><input type="checkbox"/> 其他 |                           |      |          |       |          |        |
| 网站网址            |                                                                                                                                                                     |                           |      |          | 国标行业  | □□□□□□□□ |        |
| 适用会计制度          | 请选择对应项目打“√”<br><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。 |      |          |       |          |        |
| 项目<br>内容<br>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     |
|                 |                                                                                                                                                                     |                           |      |          |       |          |        |
| 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 |       |          |        |



续表

|                        |                 |             |
|------------------------|-----------------|-------------|
| 代扣代缴代收<br>代缴税款业务<br>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：                 | 法定代表人(负责人)签章：   | 纳税人公章：      |

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                                                           |  |
| 地税主管税务局                                     |                                                                     | 地税主管税务所(科) | 共管户                                                                 |  |
| 经办人(签章)：<br>国税经办人：_____<br>地税经办人：_____      | 国家税务登记机关<br>(税务登记专用章)：<br><br>核准日期：<br>____年____月____日<br>国税主管税务机关： |            | 地方税务登记机关<br>(税务登记专用章)：<br><br>核准日期：<br>____年____月____日<br>地税主管税务机关： |  |
|                                             |                                                                     |            |                                                                     |  |
| 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 |                                                                     |            |                                                                     |  |