



内容全面:

发票、纳税申报
及税费计算一个
都不能少

讲解细致:

囊括常见15大
税种, 100多种
纳税计算方法



计税统计案头必备

税务会计做账指南

刘琳◎编著

纳税 那点事



配合做账:

50多个会计账务
处理实例, 方便税
务会计学习

实例引导:

针对各税种, 提供大
量的企业案例, 现学
现用

场景故事 + 政策解读 + 实例剖析 + 账务处理



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书从税务基础知识入手,详细讲述了纳税人对营业税、增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、关税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、印花税等重要税种进行纳税和账务处理的方法,具有很强的实用性。通过阅读本书,读者可以全面了解和掌握纳税的理论与实务,进而融会贯通,轻松处理涉税的具体问题。

本书可作为会计人员岗位培训教材及相关会计工作者的参考用书,还可作为高校及高职高专会计学、税务学相关专业的教学用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

纳税那点事 / 刘琳编著. —北京:电子工业出版社, 2013.9
ISBN 978-7-121-21258-1

I. ①纳… II. ①刘… III. ①纳税—税收管理—基本知识—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第190390号

责任编辑:张毅 特约编辑:钟莉娜

印刷:三河市鑫金马印装有限公司

装订:三河市鑫金马印装有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编:100036

开本:720×1000 1/16 印张:16.25 字数:296千字

印次:2013年9月第1次印刷

定价:35.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

前 言

随着我国法制体系的不断完善，纳税人的纳税意识日益增强，如何在合法、正确、及时纳税的同时，使税额形成与会计核算同步进行，成为企业财务人员、办税人员必须关注和掌握的内容。为了方便企业开展工作，笔者结合多年的工作经验，编写了本书。

本书以我国最新的税收法律为依据，剔除了陈旧、过时的内容；以解决实际工作中经常遇到的税收问题为出发点，将税法相关知识、税收实务操作，以及纳税筹划等内容从系统的角度一一罗列，便于读者把握要点、重点，使用起来更加得心应手。

本书按各个税种分章节进行叙述，涵盖我国现行各税种的基本内容、应纳税额的计算、税收申报缴纳要求及涉税会计的账务处理，并辅以案例进行说明，将会计处理方法与税法有机地结合起来，操作性强，易于理解和掌握。此外，本书利用很大篇幅重点介绍了与企业利润相关的节税技巧，其原则是既不违反国家的相关法律法规，同时兼顾纳税人的合法利益。希望读者从本书中学到的不仅是“知识点”，还有一种思维方式、操作能力与应变能力。本书的主要特点如下：

1. 依据最新税收法律、法规编写

本书依据国家最新颁布和修订的税收法律、法规及相关政策，结合税收征收与管理的实际情况，紧密联系相关会计准则及会计制度，内容充实，结构严谨，具有较强的可读性与可操作性。

2. 内容全面、系统

全书分为9章，全面、系统地讲述了现行纳税申报实务知识、各主要税种的纳税申报实务操作等内容，包括营业税、增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船使用税、印花税、契税的纳税申报。

3. 案例典型、实用

本书针对各税种的纳税申报，以各税种的纳税义务人为纳税主体，设计了主要税种的纳税申报实务案例，涵盖了纳税主体按月、按次申报纳税、年终汇算清缴企业所得税等内容，案例典型、实用。



4. 再现纳税实务范本

为贴近实际，收集、整理了大量会计信息资料和纳税申报表，通过讲述各种纳税申报表的计算填列，真实再现了纳税申报实务范本，有助于提高纳税人的纳税意识和纳税水平，也为税务及会计人员解决了许多纳税实务中的疑难问题，具有一定的示范作用和推广价值。

本书可作为企业财会人员的业务参考书，也可作为会计、审计、财务管理等专业师生的参考用书。

编著者

目 录

- 第 1 章 初窥门径：带外行看纳税 / 1
 - 1.1 我国两大税种介绍 / 2
 - 1.1.1 国税概述 / 2
 - 1.1.2 地税概述 / 3
 - 1.2 纳税第一步：办理税务登记证 / 3
 - 1.2.1 办理的时间和地点 / 3
 - 1.2.2 办理税务登记证需要提供的资料 / 4
 - 1.2.3 办理税务登记证的程序 / 5
 - 1.2.4 税务登记证是什么样的 / 5
 - 1.2.5 税务识别号和电脑管理码是不一样的 / 6
 - 1.2.6 分公司与子公司的税务登记证 / 7
 - 1.3 纳税离不开发票 / 7
 - 1.4 发票使用规定 / 8
 - 1.4.1 发票的领购及开具 / 8
 - 1.4.2 发票的管理 / 10
 - 1.5 纳税申报从入门到精通 / 12
 - 1.5.1 什么是纳税申报 / 12
 - 1.5.2 纳税申报的流程与时间节点 / 13
 - 1.5.3 柜台申报与电子申报 / 14
 - 1.5.4 如何办理电子申报 / 14
 - 1.5.5 什么是申报表 / 15
- 第 2 章 有收入就要交税：营业税 / 19
 - 2.1 外行看门道 / 20
 - 2.1.1 营业税的纳税义务人和扣缴义务人 / 20
 - 2.1.2 营业税的作用 / 21



- 2.1.3 营业税的纳税范围 / 22
- 2.1.4 不同行业营业税的税率 / 22
- 2.2 不同行业纳税数额的计算 / 24
 - 2.2.1 交通运输业的营业税计算 / 24
 - 2.2.2 建筑业的营业税计算 / 25
 - 2.2.3 金融保险业的营业税计算 / 26
 - 2.2.4 服务业的营业税计算 / 27
 - 2.2.5 邮电通信业的营业税计算 / 28
 - 2.2.6 文化体育业的营业税计算 / 28
 - 2.2.7 娱乐业的营业税计算 / 29
 - 2.2.8 销售不动产或受让土地使用权的营业税计算 / 29
 - 2.2.9 无营业额或价格明显偏低的营业税计算 / 30
- 2.3 几种经营行为营业税的计算 / 30
 - 2.3.1 兼营不同税目的应税行为 / 30
 - 2.3.2 混合销售的应税行为 / 31
 - 2.3.3 兼营非应税项目的应税行为 / 31
 - 2.3.4 特殊业务混合销售的应税行为 / 32
- 2.4 营业税申报流程详解 / 33
 - 2.4.1 运输业的营业税纳税申报 / 33
 - 2.4.2 建筑业的营业税纳税申报 / 34
 - 2.4.3 文化业与娱乐业的营业税纳税申报 / 35
 - 2.4.4 转让无形资产和销售不动产的营业税纳税申报 / 35
- 2.5 营业税的账务处理及示范 / 36
 - 2.5.1 建筑业的营业税会计处理 / 36
 - 2.5.2 金融保险业的营业税会计处理 / 37
 - 2.5.3 交通运输业的营业税会计处理 / 39
 - 2.5.4 转让无形资产的营业税会计处理 / 40
 - 2.5.5 销售不动产的营业税会计处理 / 41
- 2.6 全面掌握优惠政策 / 42
 - 2.6.1 营业税免税项目 / 42
 - 2.6.2 进行差额征收的项目 / 43

- 第3章 份额最大的税种：增值税 / 47
 - 3.1 外行看门道 / 48
 - 3.1.1 增值税涉及的业务范围 / 48
 - 3.1.2 增值税的特殊性 / 50
 - 3.1.3 增值税的类型 / 51
 - 3.1.4 增值税的纳税范围 / 52
 - 3.1.5 增值税的纳税义务人 / 53
 - 3.1.6 增值税的税率及征收率 / 55
 - 3.1.7 增值税的计税方法 / 58
 - 3.2 销项税额的计算 / 59
 - 3.2.1 销售额的确认 / 59
 - 3.2.2 含税销售额的换算 / 62
 - 3.3 进项税额的计算 / 63
 - 3.3.1 准予抵扣的进项税额的确认 / 63
 - 3.3.2 不得从销项税额中抵扣的进项税额 / 65
 - 3.4 应纳税额的计算 / 65
 - 3.4.1 销项税额的时间限定 / 66
 - 3.4.2 进项税额的时间限定 / 66
 - 3.4.3 应纳税额计算的其他规定 / 67
 - 3.5 进出口货物的纳税和退税计算 / 69
 - 3.5.1 进口货物应纳增值税的计算 / 69
 - 3.5.2 出口货物退（免）税的形式及适用范围 / 70
 - 3.5.3 出口货物的退税率 / 72
 - 3.5.4 出口货物应退税额的计算 / 73
 - 3.6 重要的增值税专用发票 / 75
 - 3.6.1 什么是增值税专用发票 / 75
 - 3.6.2 如何使用和管理增值税专用发票 / 76
 - 3.6.3 增值税专用发票认证抵扣的规定 / 78
 - 3.7 纳税申报流程详解 / 79
 - 3.7.1 一般纳税人的纳税申报 / 79
 - 3.7.2 小规模纳税人的纳税申报 / 80



- 3.8 增值税的账务处理及示范 / 81
 - 3.8.1 会计科目的设置 / 81
 - 3.8.2 会计账簿的设置 / 82
 - 3.8.3 进项税额的处理 / 83
 - 3.8.4 进项税额转出的会计处理 / 90
 - 3.8.5 直接收款方式销项税额的会计处理 / 92
 - 3.8.6 销货退回及销售折让销项税额的会计处理 / 93
 - 3.8.7 销货折扣销项税额的会计处理 / 94
 - 3.8.8 价外费用销项税额的会计处理 / 95
 - 3.8.9 包装物销售及收取押金销项税额的会计处理 / 97
 - 3.8.10 混合销售销项税额的会计处理 / 98
 - 3.8.11 视同销售行为销项税额的会计处理 / 98
 - 3.8.12 出口货物退(免)税的会计处理 / 103
 - 3.8.13 企业上缴增值税的会计处理 / 106
 - 3.8.14 月末转出多交增值税和未交增值税的会计处理 / 106
 - 3.9 全面掌握优惠政策 / 107
 - 3.9.1 增值税免税项目 / 107
 - 3.9.2 增值税即征即退项目 / 112
 - 3.9.3 增值税按照 13% 较低税率征收的项目 / 113
 - 3.9.4 增值税按照 6% 征收率使用简易方法征收的项目 / 114
 - 3.9.5 增值税按照 4% 征收率使用简易方法征收的项目 / 114
- 第 4 章 特殊商品才有的税种：消费税 / 115**
- 4.1 外行看门道 / 116
 - 4.1.1 为什么会有消费税 / 116
 - 4.1.2 消费税的特点 / 116
 - 4.1.3 消费税的计税方法和作用 / 117
 - 4.1.4 消费税与增值税的关系 / 117
 - 4.1.5 消费税的纳税范围及纳税义务人 / 118
 - 4.1.6 消费税的税目和税率 / 119
 - 4.2 具体纳税数额的计算 / 121
 - 4.2.1 从价计征销售额的确定 / 122

- 4.2.2 从量计征销售数量的确定 / 122
- 4.2.3 计税依据的特殊规定 / 123
- 4.2.4 生产销售环节消费税的计算 / 123
- 4.2.5 委托加工环节消费税的计算 / 125
- 4.2.6 进口环节应纳消费税的计算 / 127
- 4.2.7 消费税税额的扣除和减征 / 128
- 4.2.8 出口应税消费品退(免)税的计算 / 130
- 4.3 消费税申报流程详解 / 131
 - 4.3.1 消费税的纳税规定 / 131
 - 4.3.2 消费税的出口退税 / 132
- 4.4 消费税的账务处理及示范 / 134
 - 4.4.1 应税消费品销售的会计处理 / 134
 - 4.4.2 委托加工应税消费品的会计处理 / 136
 - 4.4.3 应税消费品视同销售的会计处理 / 138
 - 4.4.4 进口应税消费品的会计处理 / 140
- 第5章 为祖国添砖加瓦：个人所得税 / 141**
 - 5.1 外行看门道 / 142
 - 5.1.1 个人所得税的纳税人 / 142
 - 5.1.2 个人所得税的特点和作用 / 142
 - 5.1.3 个人所得税的扣缴方式 / 143
 - 5.1.4 应税所得项目 / 144
 - 5.2 具体纳税数额的计算 / 146
 - 5.2.1 工资、薪金所得的计算 / 146
 - 5.2.2 工资、薪金所得的相关规定 / 148
 - 5.2.3 工资、薪金所得的申报 / 149
 - 5.2.4 个体工商户生产、经营所得 / 149
 - 5.2.5 企事业单位的承包经营、承租经营所得 / 151
 - 5.2.6 劳务报酬所得 / 152
 - 5.2.7 稿酬所得 / 154
 - 5.2.8 特许权使用费所得 / 155



- 5.2.9 财产租赁所得 / 155
- 5.2.10 财产转让所得 / 156
- 5.2.11 利息、股息、红利所得和偶然所得 / 157
- 5.3 个人所得税申报流程详解 / 157
 - 5.3.1 企业扣缴个人所得税报表的填写 / 157
 - 5.3.2 个人所得税的缴纳申报 / 159
- 5.4 个人所得税的账务处理及示范 / 161
 - 5.4.1 工资、薪金所得应纳税额的会计处理 / 161
 - 5.4.2 承包承租经营所得应纳税额的会计处理 / 162
 - 5.4.3 劳务报酬、稿酬等所得应纳税额的会计处理 / 163
 - 5.4.4 向个人购买财产（财产转让）应纳税额的会计处理 / 164
 - 5.4.5 企业向股东分配股息、利润应纳税额的会计处理 / 164
- 5.5 全面掌握优惠政策 / 164
 - 5.5.1 个人所得税的免税项目 / 164
 - 5.5.2 个人所得税的减征项目 / 166
- 第6章 和利润挂钩：企业所得税 / 167**
 - 6.1 外行看门道 / 168
 - 6.1.1 企业所得税的作用 / 168
 - 6.1.2 企业所得税的缴纳方式 / 168
 - 6.1.3 企业所得税的征税对象及纳税义务人 / 169
 - 6.1.4 企业所得税的税率 / 170
 - 6.2 具体纳税数额的计算 / 170
 - 6.2.1 征税收入的确定 / 171
 - 6.2.2 不征税和免税收入的确定 / 173
 - 6.2.3 税前扣除项目的范围 / 174
 - 6.2.4 应纳税额的计算 / 176
 - 6.3 企业所得税申报流程详解 / 180
 - 6.3.1 企业所得税纳税申报表的填写 / 180
 - 6.3.2 企业所得税的缴纳申报 / 187
 - 6.4 企业所得税的账务处理及示范 / 190
 - 6.4.1 所得税账户的设置和基本处理 / 190

- 6.4.2 资产负债表债务法所得税的会计处理 / 192
- 6.4.3 所得税汇算清缴 / 194
- 6.5 全面掌握优惠政策 / 196
 - 6.5.1 企业所得税的免税项目 / 197
 - 6.5.2 企业所得税减征及限时免征或者减征的项目 / 198
 - 6.5.3 其他的企业所得税优惠项目 / 201
- 第 7 章 交通工具成本高：车辆购置税与车船税 / 203**
 - 7.1 车辆购置税 / 204
 - 7.1.1 外行看门道 / 204
 - 7.1.2 纳税义务人、征税对象及范围 / 204
 - 7.1.3 税率和计税依据 / 204
 - 7.1.4 车辆购置税的计算 / 205
 - 7.1.5 车辆购置税的账务处理及示范 / 206
 - 7.1.6 车辆购置税的纳税申报 / 207
 - 7.2 车船税 / 207
 - 7.2.1 外行看门道 / 207
 - 7.2.2 税目、税率与税收优惠 / 207
 - 7.2.3 车船税的计算、申报和账务处理 / 208
 - 7.3 全面掌握优惠政策 / 209
- 第 8 章 抑制房价过快增长：土地增值税 / 211**
 - 8.1 外行看门道 / 212
 - 8.1.1 土地增值税简述 / 212
 - 8.1.2 土地增值税的纳税范围 / 212
 - 8.1.3 土地增值税的税率和税收优惠 / 213
 - 8.2 土地增值税的计算 / 214
 - 8.2.1 应税收入和扣除项目的确定 / 214
 - 8.2.2 土地增值税的计算 / 215
 - 8.3 土地增值税的会计处理 / 215
 - 8.3.1 主营房地产业务的企业 / 215
 - 8.3.2 兼营房地产业务的企业 / 216



- 8.3.3 其他转让房地产业务的企业 / 217
- 8.4 土地增值税的纳税申报 / 217
- 8.5 全面掌握优惠政策 / 218
- 第9章 其他常见税种介绍 / 219**
- 9.1 城市维护建设税 / 220
 - 9.1.1 外行看门道 / 220
 - 9.1.2 税率和税收优惠 / 220
 - 9.1.3 城市维护建设税的计算、申报与账务处理 / 221
- 9.2 资源税 / 222
 - 9.2.1 外行看门道 / 222
 - 9.2.2 税目、单位税额和税收优惠 / 222
 - 9.2.3 资源税的计算、申报和账务处理 / 223
- 9.3 印花税 / 225
 - 9.3.1 外行看门道 / 225
 - 9.3.2 印花税的计算 / 226
- 9.4 契税 / 228
 - 9.4.1 外行看门道 / 228
 - 9.4.2 契税的计算 / 228
 - 9.4.3 契税的申报和账务处理 / 228
- 9.5 城镇土地使用税 / 229
 - 9.5.1 外行看门道 / 229
 - 9.5.2 城镇土地使用税的计算 / 229
 - 9.5.3 城镇土地使用税的账务处理 / 230
- 9.6 耕地占用税 / 230
 - 9.6.1 外行看门道 / 230
 - 9.6.2 耕地占用税的计算 / 230
 - 9.6.3 耕地占用税的账务处理 / 231
- 附录A 营业税改征增值税试点方案 / 233**
- 附录B 交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法 / 235**

◀ 第 1 章 初窥门径：带外行看纳税

开 篇 点 心

在一家餐厅里，张总刚吃完饭。

服务员：“您好，您一共消费 358 元。”

张总：“可以刷卡吗？”

服务员：“可以的。”

张总拿出信用卡：“直接刷卡就行，没有密码。”

服务员：“好的。”

张总：“另外，我要开发票。”

服务员：“您开公司还是个人？”

张总：“公司。”

服务员：“是这样的，如果您不开发票，我们可以赠送您一瓶果粒橙或者大可乐。”

张总：“呃……还是开发票吧。”

服务员：“好的，请您把公司名称写在小票上吧。”



【本章导读】

不知道你有没有注意到，每个人都在纳税。即使你不是公司老板，每买一件商品，你也会缴纳一定数额的税金。而在企业中，纳税更是必不可少的。可以说，税务部门是会计人员在工作中需要经常面对的外部单位之一，每月末、每季末和每年末都要按照相关的规定，在指定的时间内将这一期间的财务报表申报至国家或地方税务局。本章将带领读者初窥纳税的门径。



1.1 我国两大税种介绍

我国目前实行的税制中一共分为五大类 19 个税种，分别由财政、税务、海关等系统负责征收与管理，那么面对众多的税种，会计人员特别是会计新手，报税前首先要解决的就是该到哪些部门报税，以及到这些部门报何种税的问题。本节将带领读者解决这些问题。

我国现行的税制实体法将各项税收按性质和作用分为五大类：

1. 流转税类：包括增值税、消费税、营业税和关税。
2. 资源税类：包括资源税、土地增值税和城镇土地使用税。
3. 所得税类：包括企业所得税、个人所得税。
4. 特定目的税类：包括固定资产投资方向调节税、筵席税、城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税和烟叶税。其中固定资产投资方向调节税目前暂缓征收。
5. 财产和行为税类：包括房产税、车船税、印花税和契税。

上述五大类税制一共包括 19 个税种，其中关税是由海关负责征收，耕地占用税和契税、地方附加等在一些地方由地方财政部门征收外，其他的税种均由税务机关负责征收与管理。

1.1.1 国税概述

在国家税务局缴纳的主要税种有增值税、消费税、车辆购置税、企业所得税和个人所得税。

其中征收的企业所得税范围，是指 2002 年 1 月 1 日后成立的所有企业及 2002 年 12 月 31 日前由国家税务局征收管理的企业。2001 年 12 月 31 日前由地方税务局征收所得税的企业不在此范围。

另外，铁道部门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的营业税、所得税、城市维护建设税，中央企业缴纳的所得税，中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制企业缴纳的所得税，地方银行、非银行金融企业缴纳的所得税，海洋石油企业缴纳的所得税、资源税，证券交易税等及中央税的滞纳金、补税、罚款由国家税务局统一征收。

1.1.2 地税概述

在地方税务局缴纳的税种有：营业税、除去上述各类央企后的地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的企业所得税、城市维护建设税（除去已经在国家税务系统征收管理的部分）、资源税、个人所得税（除去存款利息缴纳的个人所得税外都在地税缴纳）、土地增值税、印花税、城建税、车船使用税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税、屠宰税、筵席税及其地方附加。地方税的滞纳金、补税和罚款也由地方税务系统征收和管理。

1.2 纳税第一步：办理税务登记证

办理领取税务登记证时，要如实填写税务登记表，并按照税务机关的要求提供有关证件、资料。解决这些操作问题，必须遵循我国税法制度的有关规定，办理税务登记。

1.2.1 办理的时间和地点

我国实行税务登记制度，也就是税务主管机关对纳税人的生产经营活动进行登记与管理的一种制度。因此，在我国，税务登记是非常重要的。企业的设立、变更、注销、停业等事项均需向税务主管机关进行登记备案。对此，《税务登记管理办法》有详细的规定：

- 从事生产、经营的纳税人领取工商营业执照（包含临时工商营业执照）的，应当自领取工商营业执照之日起 30 日内向生产、经营地或者纳税义务发生地的主管税务机关办理税务登记。
- 从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照但经有关部门批准设立的，应当自有关部门批准设立之日起 30 日内向所在地税务主管机关办理税务登记。
- 从事生产、经营的纳税人未办理工商营业执照也未经有关部门批准设立的，应当自纳税义务发生之日起 30 日内向所在地的税务主管机关办理税务登记。
- 有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交

承包费或租金的承包承租人，应当自承包承租合同签订之日起 30 日内，向其承包承租业务发生地的税务主管机关申报办理税务登记。

- ❑ 从事生产、经营的纳税人外出经营，自其同一县（市）实际经营或提供劳务之日起，在连续 12 个月内累计超过 180 天的，应当自期满之日起 30 日内，向生产、经营所在地税务主管机关申报办理税务登记。
- ❑ 境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内，向项目所在地税务主管机关申报办理税务登记。
- ❑ 跨地区的非独立核算分支机构应当在自设立之日起 30 日内，向所在地税务机关办理税务登记。
- ❑ 扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 30 日内，向所在地的税务主管机关申报办理扣缴税款登记，领取扣缴税款登记证件；税务机关对已办理税务登记的扣缴义务人，可以只在其税务登记证上登记扣缴税款事项，不再发给扣缴税款登记证件。

值得企业注意的是，办理税务登记是对纳税义务人的法定要求。如果在规定的时限内未进行税务登记，那么纳税义务人就会被税务主管机关根据《中华人民共和国税收征管法》的条款来进行处罚。

因此，税务登记是企业纳税的起点。

1.2.2 办理税务登记证需要提供的资料

企业到税务主管机关办理税务登记事宜时，一般来说需要带齐如下资料：

- ❑ 工商营业执照或者其他核准执业证件；
- ❑ 有关机关、部门批准设立的材料；
- ❑ 有关合同、章程、协议书；
- ❑ 组织机构代码证；
- ❑ 法定代表人或者业主的合法身份证件；
- ❑ 法定代表人和董事会成员名单；
- ❑ 住所和经营场所证明；
- ❑ 委托代理协议书。

注意：以上是办理常规税务登记需要带齐的资料，另外，如果企业符合有关的税收优惠条件，并且需要享受相关税收优惠条件的，还需要带上符合税收优惠