



高等职业教育
会计专业教学资源库
Accounting teaching resources
for higher vocational education

高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材配套用书

税费计算 与申报实训

梁伟样 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材配套用书

税费计算与申报实训

Shuifei Jisuan yu Shenbao Shixun

梁伟样 主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

高等职业教育专业教学资源库建设项目（项目编号：2010-08）是教育部、财政部为深化高职教育教学改革，加强专业与课程建设，推动优质教学资源共建共享，提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业。本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材《税费计算与申报》的配套用书。本书按照工作过程，围绕职业能力的培养来设计实训内容。全书主要包括知识点回顾、职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练、考核记录表、教师评价与自我评价等内容，并附有企业税费申报与缴纳的实际表单。本书在编写过程中贯彻了教学做一体化、理实合一的高职教学理念。

本书结构清晰，思路独特，有很强的实用性，可作为高职高专院校会计、财政、税务、审计、贸易等专业的教材，也可作为成人高校、本科院校举办的二级职业学院财经类专业的教材和社会从业人员的业务学习用书。

本书提供数字课程的学习，欢迎读者登录 <http://www.cchve.com.cn> 或 <http://hve.hep.com.cn> 获取相关教学资源，进行自主学习及交流活动，同时完成在线实训项目。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目（CIP）数据

税费计算与申报实训/梁伟样主编. —北京：高等教育出版社，2011.7
ISBN 978-7-04-032856-1

I. ①税… II. ①梁… III. ①税费-计算-高等职业教育-教材
②纳税-税收管理-中国-高等职业教育-教材 IV. ①F810.423②
F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字（2011）第110272号

策划编辑	张睿	责任编辑	武君红	封面设计	于涛	版式设计	王莹
插图绘制	尹莉	责任校对	殷然	责任印制	张福涛		

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	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印刷	北京奥鑫印刷厂	网上订购	http://www.landaco.com
开本	787mm×1092mm 1/16		http://www.landaco.com.cn
印张	15.5	版次	2011年7月第1版
字数	380千字	印次	2011年7月第1次印刷
购书热线	010-58581118	定价	22.80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 32856-00

编写委员会

顾问:刘玉廷

主任:赵丽生 钱乃余

副主任(按姓氏笔画排序):

马元兴	王生根	孔德兰	孙万军	张洪波	张流柱	胡中艾
高丽萍	高翠莲	曹 军	梁伟样	程淮中		

委员(按姓氏笔画排序):

丁佟倩	于 强	于美玲	马 彬	马会起	王 荃	王庆国
王忠勇	王金申	王春如	王美玲	王海峰	方 敏	尹 东
叶慧丹	吕均刚	朱华建	朱庆仙	刘 波	刘成竹	刘宝艳
许 娟	孙作林	孙莲香	苏文清	李 飞	李 华	李 志
李 妍	李 坤	李 英	李 俊	李 娟	李 维	李 超
李 群	李玉俊	李代俊	杨 丹	杨 蕊	杨 毅	杨兰花
杨金莲	吴丛慧	吴晓莉	吴鑫奇	邱正山	何秀贤	何明友
何涛涛	沈艾林	沈清文	张 英	张 敏	张 琰	张卫平
张凤明	张远录	张莲苓	张桂春	陆小虎	陈 凤	陈 凌
陈 娟	陈 强	陈冬妮	陈红慧	陈素兰	林祖乐	季光伟
周 彦	周宇霞	周海彬	郑红梅	赵 燕	赵云芳	赵孝廉
胡玲敏	胡蔚玲	施金影	施海丽	姚军胜	顾爱春	徐耀庆
高慧芸	高瑾瑛	郭书维	郭素娟	唐淑文	涂 君	桑丽霞
黄 玑	黄 培	黄晓平	黄菊英	黄新荣	常 洁	崔玉娟
银样军	笪建军	康 山	章慧敏	梁毅炜	董京原	蒋 萍
蒋小芸	蒋丽华	蒋麟凤	韩延龄	焦 丽	童晓茜	曾海帆
路荣平	鲍建青	裴淑琴	管朝龙	廖艳琳	颜永廷	潘宏霞
薛春燕	戴桂荣					

总 序

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号:2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革,加强专业与课程建设,推动优质教学资源共建共享,提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业,于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业,由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来,按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队,吸引行业企业参与,整合社会资源,在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上,采用整体顶层设计、先进技术支撑、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针,项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问,确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位,同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作,形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来,项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会,以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标,紧跟我国职业教育的步伐,确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念,以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程,以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台3个教学平台,构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等4个子库,基本完成了项目建设任务,并在部分学校开始推广试用。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型会计人才为目标,打破会计专业传统教材框架束缚,根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,形成了以下几点鲜明特色。

第一,确定高职就业面向与就业岗位,构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上,将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位,并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析,开发了会计职业基础、出纳业务操作等12门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上,组织编写了与12门专业课程对应的12本主体教材及

II 税费计算与申报实训

5 本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分,做到逻辑一致,内容相谐,既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化,又避免了不同课程内容之间的重复,实现了顶层设计下会计职业能力培养的递进衔接。

第二,立足高职“教学做”一体化教学特色,设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求,从“教什么、怎么教”、“学什么,怎么学”、“做什么,怎么做”三个问题出发,每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”(放入资源平台)、“实训手册”。其中,主体教材以“学习者用书”为主要定位,立足“学什么、怎么学”进行编写,是课程教学内容的载体;教师手册以“教师用书”为主要定位,立足“教什么、怎么教”进行编写,既是教师进行教学组织实施的载体,也是学生参与课堂活动设计的载体;实训手册以“能力训练与测试”为主要定位,立足“做什么,怎么做”,通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三,有效整合教材内容与教学资源,打造立体化、自主学习式的新型教材。按照资源库建设的顶层设计要求,在教材编写的同时,各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行,相携而成,是本套教材最大的特色。同时,为了引导学习者充分使用配套资源,打造真正的“自主学习型”教材,本套教材增加了辅学资源标注(视频 、动画 、文本 、图表 ) ,即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途,从而将教材内容和教学资源有机整合起来,使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠,那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信,这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四,遵循工作过程系统化课程开发理论,采用学习情境式教学单元,体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体,本套教材不再使用传统的章节式体例,而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比,学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”,立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情境,再现了大量真实的会计职业的账、证、表,满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五,主体教材装帧精美,采用四色、双色印刷,突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷,并以不同的色块,突出重点概念与技能,通过视觉搭建知识技能结构,给人耳目一新的感觉。同时,彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目,增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程,历时三年,几经修改,既具积累之深厚,又具改革之创新,是全国 40 余所院校 180 余名教师的心血与智慧的结晶,也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路,一条成功之路,一条未来之路!

前 言

本书是与高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材《税费计算与申报》相配套的辅助用书。全书主要包括知识点回顾、职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练、考核记录表、教师评价与自我评价等内容,并附有企业税费申报与缴纳的实际表单。本书的编写充分体现了“做中学、学中做”的高职教学理念,满足课程标准中有关能力目标的需要,突出对学生报税岗位基本技能、职业意识和职业习惯的培养。本书在编写过程中贯彻了教学做一体化、理实合一的高职教学理念。

本书在编写过程中,充分考虑了主教材的特点,知识点回顾尽量采用表格形式。按照工作过程,围绕职业能力的培养来设计实训内容。全书共包括八个情境、一个附录,八个情境主要为单个税种计算与申报的训练,与主教材相对应;附录为企业纳税综合实训,将企业各环节的相关税费结合在一起,供学生综合实训。本书可与主教材配套使用,也可单独作为实训教材使用。

本书由丽水职业技术学院梁伟样牵头,山东商业职业技术学院李志、江苏财经职业技术学院张卫平、大连职业技术学院张敏、长沙民政职业技术学院银样军、四川财经职业学院李代俊、浙江经济职业技术学院王荃、浙江经贸职业技术学院邱正山、浙江商业职业技术学院陈冬妮参与编写,梁伟样教授负责全书的修改、总纂与定稿。

本书在编写过程中参考了不少教材,得到了有关专家学者、企业实务人员以及高等教育出版社的大力支持,在此一并表示感谢!

由于编者理论知识和实践能力有限,书中疏漏之处在所难免,敬请专家学者、使用本书的老师、同学和读者批评指正。

编 者
2011 年 3 月

目 录

学习情境一 纳税工作流程认知 1

- 第一部分 知识点回顾 1
- 第二部分 职业判断能力训练 6
- 第三部分 考核记录表 10
- 第四部分 教师评价与自我评价 11

学习情境二 增值税计算与申报 12

- 第一部分 知识点回顾 12
- 第二部分 职业判断能力训练 20
- 第三部分 职业实践能力训练 28
- 第四部分 职业拓展能力训练 36
- 第五部分 考核记录表 36
- 第六部分 教师评价与自我评价 37

学习情境三 消费税计算与申报 38

- 第一部分 知识点回顾 38
- 第二部分 职业判断能力训练 43
- 第三部分 职业实践能力训练 56
- 第四部分 职业拓展能力训练 61
- 第五部分 考核记录表 62
- 第六部分 教师评价与自我评价 62

学习情境四 营业税计算与申报 63

- 第一部分 知识点回顾 63
- 第二部分 职业判断能力训练 69
- 第三部分 职业实践能力训练 77
- 第四部分 职业拓展能力训练 82
- 第五部分 考核记录表 82
- 第六部分 教师评价与自我评价 83

学习情境五 关税计算与缴纳 84

- 第一部分 知识点回顾 84
- 第二部分 职业判断能力训练 88

第三部分 职业实践能力训练 94

第四部分 职业拓展能力训练 97

第五部分 考核记录表 98

第六部分 教师评价与自我评价 98

学习情境六 企业所得税计算与申报 99

- 第一部分 知识点回顾 99
- 第二部分 职业判断能力训练 109
- 第三部分 职业实践能力训练 119
- 第四部分 职业拓展能力训练 139
- 第五部分 考核记录表 140
- 第六部分 教师评价与自我评价 140

学习情境七 个人所得税计算与申报 141

- 第一部分 知识点回顾 141
- 第二部分 职业判断能力训练 151
- 第三部分 职业实践能力训练 157
- 第四部分 职业拓展能力训练 164
- 第五部分 考核记录表 165
- 第六部分 教师评价与自我评价 165

学习情境八 其他税费计算与申报 166

- 第一部分 知识点回顾 166
- 第二部分 职业判断能力训练 172
- 第三部分 职业实践能力训练 185
- 第四部分 职业拓展能力训练 194
- 第五部分 考核记录表 194
- 第六部分 教师评价与自我评价 195

附录 企业纳税综合实训 196

- 第一部分 企业各环节税费列示 196
- 第二部分 企业纳税综合实训 197
- 第三部分 考核记录表 239
- 第四部分 教师评价与自我评价 239

学习情境一

纳税工作流程认知

❖ 第一部分 知识点回顾 ❖

本学习情境结构如图 1-1 所示。

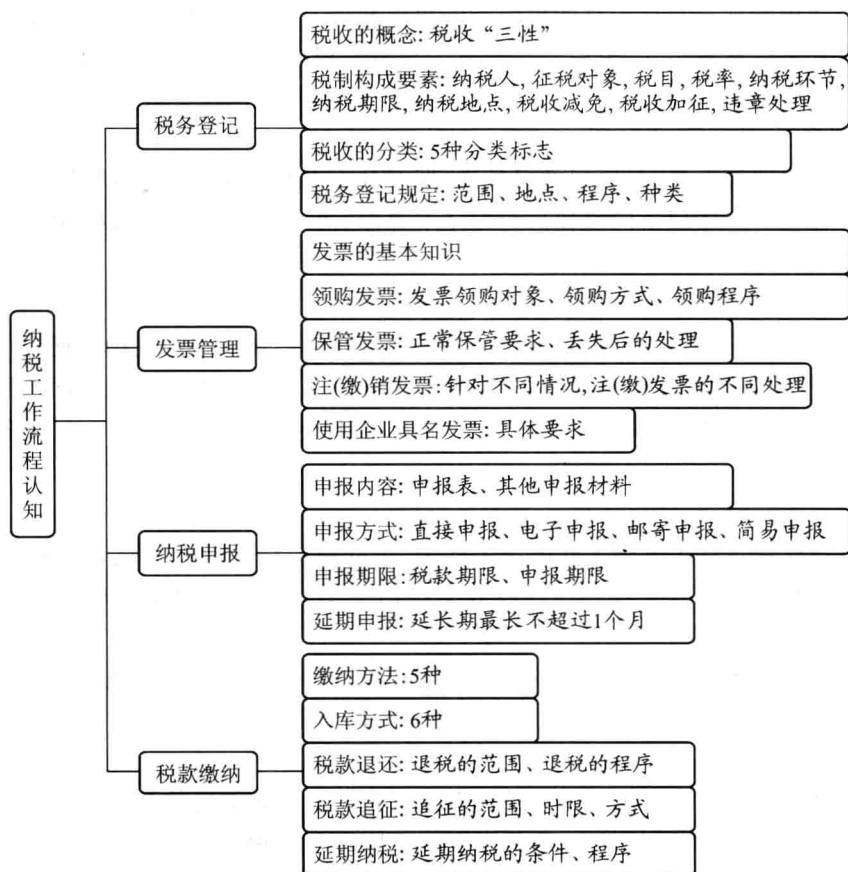


图 1-1

一、税收的性质

税收又称“赋税”、“租税”、“捐税”等,是国家为了实现其职能,凭借政治权力,按照法律规

定,强制地、无偿地参与社会剩余产品分配,以取得财政收入的一种规范形式。税收是国家取得财政收入的主要形式。与其他财政收入形式相比,税收具有强制性、无偿性和固定性的特征,习惯上称为税收的“三性”。

税收的“三性”相互联系,不可分离,是不同社会制度下税收所共有的,它是税收本质的具体体现,这使其与利润、规费等分配形式有明显的区别,因此税收的“三性”是区别税与非税的根本标志。

二、税制构成要素

税制构成要素包括总则、纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减免税、罚则、附则等项目。

1. 纳税人

纳税人是指税法规定直接负有纳税义务的单位和个人,也称纳税主体,它规定了税款的法律承担者。纳税人可以是自然人,也可以是法人。自然人和法人若有税法规定的应税财产、收入和特定行为,就对国家负有纳税义务。

2. 征税对象

征税对象又称课税对象,是征税的目的物,即对什么东西征税,它是一种税区别于另一种税的主要标志。征税对象体现不同税种征税的基本界限,决定着不同税种名称的由来以及各税种在性质上的差别。

3. 税目

税目是征税对象的具体化,反映各税种具体的征税项目,体现每个税种的征税广度。对大多数税种,由于征税对象比较复杂,而且对税种内部不同征税对象又需要采取不同的税率档次进行调节,这样就需要对税种的征税对象作进一步划分,作出具体的界限规定,这个规定的界限范围就是税目。

4. 税率

税率是应纳税额与计税依据之间的法定比例,是计算应纳税额的尺度,体现了征税的深度,直接关系到国家财政收入的多少和纳税人税收负担的大小。因此税率是体现税收政策的中心环节,是构成税制的基本要素。

税率可以分为以绝对量形式表示的定额税率和以百分比形式表示的比例税率和累进税率。累进税率还可以分为全额累进税率、超额累进税率和超率累进税率。

5. 纳税环节

纳税环节是指对处于不断运动中的纳税对象选定的应当缴纳税款的环节。每个税种都有其特定的纳税环节,有的纳税环节单一,有的需要在不同环节分别纳税。凡只在一个环节纳税的称为“一次课征制”,凡在两个环节征税的称为“两次课征制”,凡在两个以上环节征税的称为“多次课征制”。

6. 纳税期限

纳税期限是指纳税人在发生纳税义务后,应向税务机关申报纳税并解缴税款的起止时间。超过期限未交税的属于欠税,应依法加收滞纳金。各税种由于自身的特点不同,有着不同的纳税期限,一般分为按期纳税和按次纳税两种形式。

7. 纳税地点

纳税地点是指按照税法规定向税务机关申报纳税的具体地点。它说明纳税人应向哪里的税务机关申报纳税以及哪里的税务机关有权进行税收管辖的问题。

8. 税收减免

税收减免是减税和免税的合称,是对某些纳税人或征税对象的鼓励或照顾措施。减税是对应纳税额少征一部分税款,而免税则是对应纳税额全部免征税款。

减税免税体现了税收在原则性基础上的灵活性,是构成税收优惠的主要内容,具体可分为税基式减免、税率式减免和税额式减免三种形式。

9. 税收加征

税收加征形式包括地方附加、加成征收、加倍征收等。

10. 违章处理

违章处理是对纳税人发生违反税法行为采取的惩罚措施,它是税收强制性的体现。纳税人必须依法及时足额地缴纳税款,凡有拖欠税款、逾期不交、偷税漏税等违反税法的行为,都应受到制裁。违章处理的措施主要有加收滞纳金、处以罚款、税收保全措施、税收强制执行措施等。

三、税收分类

1. 按征税对象分类

按征税对象分类是税收最基本和最主要的分类方法,可将税收分为流转税、所得税、财产税、行为税、资源税。

流转税类是指以商品或劳务的流转额为征税对象征收的一类税,这是我国现行税制中最大的一类税收,涉及商品的生产和流通各个环节,主要有增值税、营业税、消费税、关税。

所得税类是指以所得额为征税对象征收的一类税。所得额是指全部收入减除为取得收入所耗费的各项成本费用后的余额。我国现行税制中属于所得税类的主要有企业所得税、个人所得税。

财产税类是指以纳税人所拥有或使用的财产为征税对象征收的一类税,主要有房产税、车船税、车辆购置税。

行为税类是指以纳税人的某些特定行为为征税对象征收的一类税,主要有城市维护建设税、印花税、城镇土地使用税、契税、耕地占用税。

资源税类是指对开发、利用和占有国有自然资源的单位和个人征收的一类税,主要有资源税、土地增值税。

2. 按税收与价格的关系分类

按税收与价格的关系划分,税收可分为价内税和价外税。

价内税就是税款包含在应税商品价格(计税依据)内,商品价格由“成本+利润+税金”构成的一类税。

价外税是指税款不包含在应税商品价格(计税依据)之内,商品价格仅由成本和利润构成,价税分离的一类税。

3. 按计税依据分类

按计税依据不同,税收可分为从价税和从量税。

从价税是指以征税对象的价值、价格与金额为标准,按一定比例征收的一类税,从价税实行比例税率和累进税率。

从量税是指以征税对象的一定数量单位(重量、件数、容积、面积、长度等)为标准,按固定税额计征的一类税。

4. 按税负能否转嫁分类

按税负能否转嫁,税收可以分为直接税和间接税。

直接税是指纳税人本身承担税负,不发生税负转嫁关系的一类税。直接税的纳税人即负税人。比如所得税、财产税等。

间接税是指纳税人本身不是负税人,可将税负转嫁给他人的一类税。间接税的纳税人与负税人不一致。比如增值税、营业税、消费税、关税等流转税。

5. 按税收管理与使用权限分类

按税收管理与使用权限的不同,税收可以分为中央税、地方税、中央地方共享税。

中央税是指管理权限归中央,税收收入归中央支配和使用的税种。

地方税是指管理权限归地方,税收收入归地方支配和使用的税种。

中央和地方共享税则是指主要管理权限归中央,税收收入由中央政府和地方政府共同享有,按一定比例分成的税种。

四、税务登记基本知识

1. 税务登记的概念

税务登记是税务机关对纳税人有关开业、变动、歇业以及注销等基本情况的变化实行法定登记,并据此对纳税人实施税务管理的一项法定管理制度,也是纳税人履行纳税义务向税务机关办理的一项法定手续。

税务登记按时间和内容的不同可以分为开业(设立)登记、变更登记、停复业登记、注销登记、非正常业户管理、外出经营报验登记等内容。

2. 税务登记的范围

根据《中华人民共和国税收征收管理法》规定,需要办理税务登记的对象主要有四类:

(1) 从事生产经营的纳税人,主要包括企业,企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,个体工商户和从事生产、经营的事业单位。

(2) 不从事生产经营的纳税人,除国家机关、个人和无固定生产、经营场所的流动性农村小商贩外,也应当按照规定办理税务登记。

(3) 根据税收法律、行政法规的规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人(国家机关除外),应当办理扣缴税款登记。

(4) 从事生产、经营的纳税人外县(市)经营,在同一地累计超过 180 天的,应当在营业地办理税务登记。

3. 税务登记的地点

纳税人应到其生产经营所在地点的县以上(含本级)国家税务局(分局)、地方税务局(分局)进行税务登记。

4. 税务登记的程序

税务登记的一般程序为纳税人申请—税务机关受理—核准批复—纳税人领取税务登记证。

5. 税务登记的种类

税务登记主要有开业税务登记、变更税务登记、停复业税务登记和注销税务登记。

五、发票基本知识

1. 发票的概念

发票是在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中,开具、取得的用以记录经济业务活动并具有税源监控功能的收付款(商事)凭证。发票不仅是财务收支的法定凭证和会计核算的原始凭证,而且是税收征收管理的重要依据。

2. 发票的种类

按领购使用范围不同,发票分为普通发票和增值税专用发票。普通发票作为购销双方的收付款凭证,其基本联次为三联,即作为销售方留存备查的存根联(第一联),作为购货方付款凭证的发票联(第二联),作为销货方收款凭证的记账联(第三联)。增值税专用发票的联次则为发票联、抵扣联和记账联。

3. 发票的基本内容

发票的基本内容包括:发票的名称、字轨号码、发票联次及用途、客户名称、商品名称及经营项目、计量单位、数量、单价、金额、开票人、开票日期、开票单位(个人)名称(章)等。此外,增值税专用发票还应包括购销双方的经营地址、电话、税务登记证号,开户银行及账号、税率、税额等内容。

4. 发票的管理

根据《中华人民共和国发票管理办法》和《中华人民共和国发票管理办法实施细则》的规定,国家税务总局统一负责全国发票管理工作。发票的具体管理工作由国家税务总局和地方税务局按各自的权限执行。所以,税务机关是发票的主管机关,负责发票印制、领购、开具、取得、保管、缴销的管理和监督。单位、个人在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中,均应当按照规定开具、使用、取得发票。

5. 领购发票的程序

首次申请领购发票的单位和个人应当向税务机关提出购票申请,填写“发票领购簿申请审批表”并提供经办人身份证明、税务登记证件或其他有关证明以及发票专用章的印模,经主管税务机关审核后,发给“发票领购簿”。领购发票的单位和个人凭“发票领购簿”核准的种类、数量以及购票方式,向主管税务机关领购发票。

在首次领购发票后,纳税人需领购发票时,需持发票购领簿、经办人身份证明及已用发票存根联,到税务机关缴销、领购发票,并交纳发票工本费。

六、纳税申报基本知识

纳税申报是指纳税人发生纳税义务后,在税法规定的期限内向主管税务机关提交书面报告的一种法定手续,也是税务机关办理征税业务、核实应纳税款、开具完税凭证的主要依据。一切负有纳税义务的单位和个人以及负有扣缴义务的单位和个人,都是办理纳税申报的对象。

延期申报是指纳税人、扣缴义务人不能按照税法规定的期限办理纳税申报或扣缴税款申报。

由纳税人申请经税务机关批准可适当推延时间进行纳税申报。

纳税人在申报期限内,无论有无应税收入和所得都必须持纳税申报表、财务会计报表及其他纳税资料,到税务机关直接办理纳税申报。扣缴义务人在扣缴税款期限内,无论有无代扣代收税款,都必须持代扣代缴、代收代缴报告表以及其他有关资料,到税务机关直接办理扣缴税款申报。申报方式有直接申报、电子申报、邮寄申报和简易申报等。

七、税款缴纳基本知识

缴纳税款是纳税人依法将应纳税款缴入国库的过程。税款缴库方式主要有转账缴税、自核自缴、支票缴税、现金缴税、信用卡缴税、税银一体化缴税等。纳税人因各种原因不能及时缴纳税款,经税务机关批准可适当推延时间进行税款缴纳。

纳税人如果不按照纳税期限缴纳税款,就得支付滞纳金。滞纳金是纳税人因未按时履行纳税义务而占用国家税款所缴纳的补偿金,它不是税务机关实施的行政处罚。

税款扣缴是指按照税法规定负有扣缴税款法定义务的单位和个人,依法代税务机关将纳税人应纳的税款从应向其支付的款项中扣除,并定期向税务机关解缴所扣税款。税款扣缴是税收法规赋予扣缴义务人的法定义务。

❖ 第二部分 职业判断能力训练 ❖

一、单项选择题

- 下列不属于税收的特性的是()。
 - 固定性
 - 无偿性
 - 灵活性
 - 强制性
- 下列税种中,属于中央和地方共享税的是()。
 - 消费税
 - 增值税
 - 土地增值税
 - 车辆购置税
- 下列属于国家税务局负责征收管理的税种是()。
 - 增值税
 - 土地增值税
 - 关税
 - 耕地占用税
- 按征税对象分类,增值税属于()。
 - 流转税
 - 所得税
 - 财产税
 - 行为税
- 从事生产经营的纳税人应当自领取营业执照之日起()内,申报办理税务登记。
 - 15天
 - 30天
 - 10天
 - 60天
- 对于财务制度较健全、有一定经营规模、发票管理严格的纳税人可采用的发票领购方式是()。
 - 交旧购新
 - 限量供应
 - 批量供应
 - 验旧购新
- 纳税人被工商行政管理机关吊销或者被撤销登记之日起()内向原税务登记机关申报办理注销税务登记。
 - 15天
 - 30天
 - 10天
 - 60天
- 全国发票管理工作由()统一负责。
 - 国家税务局
 - 地方税务局
 - 国家税务总局
 - 国务院

9. 下列关于税款追征权的表述,不正确的是()。

A. 因扣缴义务人计算错误等失误,未缴或者少缴税款,税务机关在5年内可以追征税款、滞纳金,有特殊情况的追征期可以延长到10年

B. 因税务机关的责任,致使纳税人未缴或者少缴税款的,税务机关在1年内可以要求纳税人补缴税款,但不得加收滞纳金

C. 因纳税人隐瞒收入的行为造成未缴或者少缴税款的,税务机关可以无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金

D. 因纳税人计算错误等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关可在3年内追征税款,但不加收滞纳金、罚款

10. 纳税人发现多缴税款的,应当自发现之日起申请()内办理退还手续。

A. 30天

B. 一年

C. 三年

D. 五年

11. 纳税人办理税务登记后,其登记事项发生变化且需在工商行政管理部门办理变更登记的,应在自工商部门办理变更登记之日起()内,持有关证件向主管税务机关申报办理变更税务登记。

A. 5日

B. 10日

C. 15日

D. 30日

12. 税务登记不包括()。

A. 开业登记

B. 变更登记

C. 停业登记

D. 减免税登记

13. 下列()不需要办理注销登记。

A. 纳税人解散

B. 破产

C. 撤销不独立核算的营业部

D. 吊销营业执照

14. 纳税人、扣缴义务人和纳税担保人未按规定期限缴纳或解缴税款或缴纳应担保的税款,在限期()内仍未缴纳的,经依法批准可采取强制执行措施。

A. 10日

B. 15日

C. 30日

D. 60日

15. 如果由于不可抗力或财务会计处理上的特殊情况等原因,纳税人不能按期进行纳税申报的,经税务机关核准,可以延期申报,但最长不得超过()。

A. 1个月

B. 3个月

C. 半年

D. 1年

16. 发票的存放和保管应按税务机关的规定办理,不得丢失和擅自损毁。已经开具的发票存根联和发票等登记簿,应当保存()。

A. 1年

B. 2年

C. 3年

D. 5年

17. 因税务机关的责任,致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的,税务机关在()内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款,但是不得加收滞纳金。

A. 1年

B. 2年

C. 3年

D. 5年

18. 对账簿、凭证、会计等核算制度比较健全的纳税人应采取的税款征收方式为()。

A. 查账征收

B. 查定征收

C. 查验征收

D. 邮寄申报

19. 根据《税收征管法》的规定,致使纳税人未按规定的期限缴纳或者解缴税款的,税务机关除责令限期缴纳外,应当从滞纳税款之日起,按日加收滞纳金()的滞纳金。

A. 1‰

B. 2‰

C. 0.3‰

D. 0.5‰

二、多项选择题

1. 下列各项属于社会公共需要的有()。
 - A. 住房需要
 - B. 劳动力再生产
 - C. 社会和平
 - D. 国民经济稳定
2. 按管理和使用权限分类,税收可以分为()。
 - A. 中央税
 - B. 地方税
 - C. 共享税
 - D. 分享税
3. 我国现行税制中所应用的税率种类有()。
 - A. 比例税率
 - B. 全额累进税率
 - C. 超额累进税率
 - D. 定额税率
4. 降低纳税人负担的措施有()。
 - A. 起征点
 - B. 加成征收
 - C. 免征额
 - D. 加倍征收
5. 纳税人发生下列情形应当办理注销登记的是()。
 - A. 纳税人住所、经营地点变动涉及改变主管税务机关
 - B. 企业由于改组、分立、合并等原因而被撤销
 - C. 企业因资不抵债而破产或终止经营
 - D. 纳税人住所、经营地点变动但不涉及改变主管税务机关
6. 纳税人必须持税务登记证件办理的税务事项有()。
 - A. 开立银行账户
 - B. 领购发票
 - C. 申请减、免、退税
 - D. 申请办理停业歇业
7. 关于发票管理下列叙述不正确的项目是()。
 - A. 普通发票可由企业自行到印刷机构印制
 - B. 发票上必须印制全国统一发票监制章
 - C. 增值税专用发票由各省、自治区、直辖市国家税务局指定的企业印刷
 - D. 任何企业未经税务机关指定,不得印制发票
8. 税务登记的内容包括()。
 - A. 开业登记
 - B. 变更登记
 - C. 注销登记
 - D. 停复业登记
9. 纳税人在哪种情况下,能申请延期缴纳税款?()
 - A. 遇有不可抗力
 - B. 经营亏损
 - C. 遭受自然灾害
 - D. 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的
10. 纳税人纳税申报的方式包括()。
 - A. 直接到税务局进行的纳税申报
 - B. 邮寄申报
 - C. 利用现代化通信媒介进行申报
 - D. 利用计算机进行网络申报
11. 纳税人办理开业登记时,需提供以下哪些材料()。
 - A. 营业执照副本原件
 - B. 生产、经营地址证明复印件
 - C. 公司章程复印件
 - D. 法定代表人(负责人)居民身份证
12. 依据《税收征管法》规定,纳税人发生下列()情形时,应依法办理变更税务登记。
 - A. 法定代表人发生变化的
 - B. 纳税人名称发生变化的

- C. 依法吊销营业执照的 D. 纳税人发生解散的
13. 税务检查权是税务机关在检查活动中依法享受的权利,税收征管法规定税务机关有权()。
- A. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料
B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件、评审材料和有关资料
C. 到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产
D. 对纳税人的住宅及其他生活场所进行检查
14. 根据发票管理办法及其实施细则的规定,税务机关在发票检查中享有的职权有()。
- A. 调出发票转让 B. 调出发票查验
C. 鉴定发票真伪 D. 复制与发票有关的资料
15. 下列可以采用“核定征收”方式征税的有()。
- A. 依《税收征管法》可以不设账簿的 B. 账目混乱、凭证不全、难以查账的
C. 外国企业会计账簿以外币计价的 D. 因偷税受两次行政处罚后再犯的
16. 纳税人有逃避纳税义务行为或欠税需出境等情形时,税务机关可要求纳税人采取下列()方式提供担保。
- A. 提交纳税保证金 B. 提供财产担保
C. 提供纳税担保人 D. 变卖财产抵缴
17. 税务机关检查纳税人存款账户时,须做到()。
- A. 经县以上税务局(分局)局长批准 B. 凭全国统一格式的检查存款账户许可证
C. 指定专人进行 D. 纳税人保密

三、判断题

1. 国家征税是为了满足政府及其工作人员的生活需要。()
2. 只要国家认为需要,就可以随时随地向居民征税。()
3. 税收的固定性对征纳双方都有约束力。()
4. 所有发票式样均由国家税务总局统一确定。()
5. 纳税人已经开具的专用发票存根联和发票登记簿应保管3年,保管期满,报经税务机关查验后,由税务机关集中销毁。()
6. 纳税人通过银行缴纳税款的,税务机关不能委托银行开具完税凭证。()
7. 纳税人发现缴纳了超过应纳税额缴纳的税款,自结算缴纳税款之日起三年内发现的,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。()
8. 税法规定的扣缴义务人必须依法履行代扣代缴税款义务。如果不履行义务,就要承担相应的法律责任。()
9. 纳税人因有特殊困难,不能按期缴纳税款的,经县以上国家税务局、地方税务局批准,可以延期缴纳税款,但最长不得超过三个月。()
10. 享受减免税优惠的纳税人在减免税期间也必须按期办理纳税申报手续。()
11. 财政机关和税务机关是发票主管机关,但增值税专用发票必须由主管税务机关进行监