

高等院校经济管理类系列教材

# 税法 理论与实务

主 编 陈 翼 李少云

紧密结合现行税法 内容全面 时效性强  
校企双元开发 注重能力培养 突出实践性  
将素质教育融入税法理论与实务专业知识



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都



# 税法理论与实务编委会成员名单

(请以姓氏笔画排名)

|     |              |
|-----|--------------|
| 陈 翼 | 天津中德应用技术大学   |
| 李少云 | 天津中德应用技术大学   |
| 杜 珊 | 天津中德应用技术大学   |
| 许宁宁 | 天津理工大学       |
| 唐婧清 | 天津商业大学       |
| 刘 庆 | 天津外国语大学      |
| 徐立文 | 天津财经大学珠江学院   |
| 赵文博 | 天津理工大学中环信息学院 |
| 周 璐 | 天津仁爱学院       |
| 刘宇春 | 天津仁爱学院       |
| 王雪怡 | 天津仁爱学院       |
| 刘乃靖 | 天津市税务局       |
| 代晓婷 | 天津天狮学院       |
| 赵 丽 | 天津商务学院       |
| 苏 媛 | 天津商务学院       |



# 前言

中央经济工作会议提出谋划新一轮财税体制改革,中国经济税收领域重大事项多、涉及范围广、影响程度深,税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性作用更加凸显。在这一背景下,需要大批具有正确的法制观念和依法纳税意识,熟悉和掌握税收的基本原理、基本方法和技能,全面认识和理解税收理论知识在社会经济生活中的运用和实施情况,能运用税收知识解决企业税务问题的能力,胜任企业税务管理岗位的高素质应用型、复合型财税人才。

本书内容体现了产教融合、应用为主的特征,同时与财务管理、财务会计等课程的有关内容相衔接,构建符合专业要求的较为完整的知识体系。因不同专业对税法课程的具体要求存在差异,课时存在不同,教师在制订教学计划时可根据专业对本课程的要求,对内容进行相应调整。

全书各项目的学时分配建议如下:

| 内 容                      | 理论课时            | 实践课时 |
|--------------------------|-----------------|------|
| 第一章 税法概论                 | 2               |      |
| 第二章 增值税                  | 8               | 4    |
| 第三章 消费税                  | 6               | 2    |
| 第四章 关税和船舶吨税              | 3               |      |
| 第五章 城市维护建设税和教育费附加        | 1               | 1    |
| 第六章 企业所得税                | 8               | 3    |
| 第七章 个人所得税                | 8               | 3    |
| 第八章 房产税、契税、土地增值税和城镇土地使用税 | 4               | 1    |
| 第九章 车辆购置税、车船税和印花税        | 3               | 1    |
| 第十章 资源税、环境保护税和耕地占用税      | 3               | 1    |
| 第十一章 税收征收管理法             | 2               |      |
| 总课时                      | 64(48 讲授+16 实践) |      |

本书主要有以下特点:

(1) 课程思政特征明显。每一章均设置“素质课堂”,将与之相关的国家税收政策、警示案例等作为主要内容,使读者在学习知识同时,树立正确的税收观念和良好的职业道德。

(2) 内容精炼、时效性强。本书涉及的税收法规以截稿日止的现行有效法规为准,保证了内容的时效性。

(3) 校企二元开发。本书主编除高校专任教师外,还有税务征收管理机构、实务界的专家深度参与本书编写,确保了本书描述的纳税申报工作流程与税务会计实务岗位工作流程的一致性。

(4) 注重能力培养、配套性强。本书以一家制造业企业真实案例贯穿始终,体现真实企业的综合涉税申报问题;同时每一章设置了相应的案例题和重难点分析,每个实体税种还阐述了具体的纳税申报流程和申报表的填写,重视能力培养,改变传统中国税制教材的税收法律法规的单纯阐述。本书还提供配套的教学资源,如课后习题、PPT、教学计划等。

本书既可以作为高等院校本科财政学、税收学、会计学、财务管理、审计学、经济学等专业的教学用书,也可以作为广大财税从业者的学习参考用书,还可以作为全国税务师职业资格考试和注册会计师考试的参考用书。

本书由天津中德应用技术大学陈翼、李少云任主编,负责全书框架结构并审阅全部书稿。具体编写分工如下:第一、二、七、八、九、十章由陈翼编写,第三、四、五、六、十一章由李少云编写。杜珊老师参与了教材的校对工作,同时,来自税收征收管理部门的刘乃靖、实务专家赵建军等对纳税申报工作流程和申报表的编制给予了重要帮助。编者在编写本书的过程中参考了有关学者、专家的论著,在此一并表示感谢!

由于编者水平有限,加上税法内容更新较快,书中难免存在疏漏与不足之处,敬请各位读者批评指正,以便我们进一步修改和完善。

编 者

# 目 录

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第一章 税法概论 .....             | 1  |
| 知识目标 .....                 | 1  |
| 技能目标 .....                 | 1  |
| 素养目标 .....                 | 1  |
| 案例导入 .....                 | 1  |
| 第一节 税收与税法 .....            | 2  |
| 第二节 纳税事项的办理 .....          | 9  |
| 第三节 纳税申报 .....             | 32 |
| 第四节 税款缴纳 .....             | 35 |
| 素质课堂 .....                 | 38 |
| 第二章 增值税 .....              | 40 |
| 知识目标 .....                 | 40 |
| 技能目标 .....                 | 40 |
| 素养目标 .....                 | 40 |
| 案例导入 .....                 | 40 |
| 第一节 认知增值税 .....            | 41 |
| 第二节 增值税应纳税额的计算 .....       | 57 |
| 第三节 出口和跨境业务增值税的退(免)税 ..... | 69 |
| 第四节 增值税的申报 .....           | 79 |
| 素质课堂 .....                 | 84 |
| 第三章 消费税 .....              | 86 |
| 知识目标 .....                 | 86 |
| 技能目标 .....                 | 86 |
| 素养目标 .....                 | 86 |
| 案例导入 .....                 | 86 |
| 第一节 认知消费税 .....            | 87 |

|            |                      |            |
|------------|----------------------|------------|
| 第二节        | 消费税的计算               | 94         |
| 第三节        | 出口货物退(免)税            | 102        |
| 第四节        | 消费税征收管理              | 103        |
| 第五节        | 消费税的纳税申报             | 104        |
|            | 素质课堂                 | 106        |
| <b>第四章</b> | <b>关税和船舶吨税</b>       | <b>108</b> |
|            | 知识目标                 | 108        |
|            | 技能目标                 | 108        |
|            | 素养目标                 | 108        |
|            | 案例导入                 | 108        |
| 第一节        | 认知关税                 | 109        |
| 第二节        | 关税应纳税额的计算            | 119        |
| 第三节        | 关税征收管理               | 122        |
| 第四节        | 关税纳税申报               | 123        |
| 第五节        | 船舶吨税                 | 124        |
|            | 素质课堂                 | 127        |
| <b>第五章</b> | <b>城市维护建设税和教育费附加</b> | <b>128</b> |
|            | 知识目标                 | 128        |
|            | 技能目标                 | 128        |
|            | 素养目标                 | 128        |
|            | 案例导入                 | 128        |
| 第一节        | 城市维护建设税              | 129        |
| 第二节        | 教育费附加                | 132        |
| 第三节        | 地方教育费附加              | 133        |
|            | 素质课堂                 | 134        |
| <b>第六章</b> | <b>企业所得税</b>         | <b>135</b> |
|            | 知识目标                 | 135        |
|            | 技能目标                 | 135        |
|            | 素养目标                 | 135        |
|            | 案例导入                 | 135        |
| 第一节        | 认知企业所得税              | 136        |
| 第二节        | 资产及资产损失的税务处理         | 142        |
| 第三节        | 企业重组的所得税处理           | 148        |
| 第四节        | 企业所得税应纳税额的计算         | 152        |
| 第五节        | 企业所得税征收管理            | 173        |

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| 第六节 企业所得税的纳税申报 .....                  | 173        |
| 素质课堂 .....                            | 179        |
| <b>第七章 个人所得税 .....</b>                | <b>180</b> |
| 知识目标 .....                            | 180        |
| 技能目标 .....                            | 180        |
| 素养目标 .....                            | 180        |
| 案例导入 .....                            | 180        |
| 第一节 认知个人所得税 .....                     | 181        |
| 第二节 个人所得税应纳税额的计算 .....                | 192        |
| 第三节 个人所得税的申报 .....                    | 204        |
| 素质课堂 .....                            | 207        |
| <b>第八章 房产税、契税、土地增值税和城镇土地使用税 .....</b> | <b>208</b> |
| 知识目标 .....                            | 208        |
| 技能目标 .....                            | 208        |
| 素养目标 .....                            | 208        |
| 案例导入 .....                            | 208        |
| 第一节 房产税 .....                         | 209        |
| 第二节 契税 .....                          | 217        |
| 第三节 土地增值税 .....                       | 223        |
| 第四节 城镇土地使用税 .....                     | 230        |
| 素质课堂 .....                            | 236        |
| <b>第九章 车辆购置税、车船税和印花税 .....</b>        | <b>238</b> |
| 知识目标 .....                            | 238        |
| 技能目标 .....                            | 238        |
| 素养目标 .....                            | 238        |
| 案例导入 .....                            | 238        |
| 第一节 车辆购置税 .....                       | 239        |
| 第二节 车船税 .....                         | 246        |
| 第三节 印花税 .....                         | 252        |
| 素质课堂 .....                            | 258        |
| <b>第十章 资源税、环境保护税和耕地占用税 .....</b>      | <b>260</b> |
| 知识目标 .....                            | 260        |
| 技能目标 .....                            | 260        |
| 素养目标 .....                            | 260        |

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| 案例导入 .....                 | 260        |
| 第一节 资源税 .....              | 261        |
| 第二节 环境保护税 .....            | 268        |
| 第三节 耕地占用税 .....            | 280        |
| 素质课堂 .....                 | 284        |
| <b>第十一章 税收征收管理法 .....</b>  | <b>286</b> |
| 知识目标 .....                 | 286        |
| 技能目标 .....                 | 286        |
| 素养目标 .....                 | 286        |
| 第一节 税收征管法概述 .....          | 286        |
| 第二节 税款征收 .....             | 289        |
| 第三节 纳税担保、税收保全与税收强制执行 ..... | 292        |
| 第四节 税务检查 .....             | 299        |
| 素质课堂 .....                 | 302        |
| <b>参考文献 .....</b>          | <b>303</b> |

# 第一章

## 税法概论

### 知识目标

了解税收的概念及职能、特征,了解税务登记的流程。  
理解我国现行的税收体系。  
理解发票领购的方法与流程,理解纳税申报流程。  
掌握税法要素和实体法的分类,掌握一般纳税人资格登记,掌握税款缴纳的方法

### 技能目标

能阐述税收的概念及特征,能依法进行税务登记。  
能正确判断税法的种类,能完成一般纳税人资格的登记。  
能依法领购发票,能进行纳税申报

### 素养目标

筑牢依法纳税的底线思维和法治观念  
具有诚实守信、坚持原则的职业道德。  
践行社会主义核心价值观,具有精益求精的工匠精神。

### 案例导入

天海应用科技大学的应届毕业生金忠德结束了会计专业课程的学习,一直没有找到称心的工作。某日,他再次来到人才招聘会,猛然抬头,看到天海凯达高尔夫装备制造有限公司正在招聘税务会计,想想自己在大学时,曾学过《税法》等相关知识,于是就壮着胆子,走到面试台前。该公司人力资源主管看了看金忠德的简历,问道:“从你的简历看,你是会计专业的毕业生,你能不能说说,税务会计是干什么的呢?”金忠德想了想,说:“税务会计嘛,就是要处理企业涉税事

项。具体说,要算税、跑税务局,还要报税……。”



### 任务描述

- (1) 请用专业知识分析金忠德的说法是否正确。
- (2) 请为天海凯达高尔夫装备制造有限公司拟定税务会计岗位职责。

## 第一节 税收与税法

### 一、税收的概念

税收又称“赋税”,是指以国家为主体,为实现国家职能,凭借政治权力,按照法定标准,无偿取得财政收入的一种特定分配方式。

税收是人类社会发展到一定历史阶段的产物,是国家和私有财产制度并存这一特定历史条件下的产物。首先,税收是国家实现其职能的物质基础,国家要行使其职能,就必须拥有行政管理机构,而这些国家机构及其公职人员需要消耗一定的物质资料。为了满足这种需要,国家就要向社会成员征税。其次,税收是国家凭借政治权力,而非财产权力进行的分配形式,只有当社会上存在私有财产制度,且国家需要将一部分不属于国家所有或不能直接支配使用的社会产品转变为国家所有时,才有必要采取税收这种方式。

### 二、税收的历史

历史上,在国家产生的同时,也就出现了保证国家实现其职能的财政。在我国古代的第一个奴隶制国家夏朝,最早出现的财政征收方式是“贡”,即臣属将物品进献给君王。当时,虽然臣属必须履行这一义务,但由于贡的数量和时间尚不确定,所以,“贡”只是税的雏形。而后出现的“赋”与“贡”不同。西周,征收军事物资称“赋”,征收土产物资称“税”。

春秋后期,赋与税统一按田亩征收。“赋”原指军赋,即君主向臣属征集的军役和军用品。但事实上,国家征集的收入不仅限于军赋,还包括用于国家其他方面支出的产品。此外,国家对关口、集市、山地、水面等征集的收入也称“税”。所以,“赋”已不仅指国家征集的军用品,而且具有了“税”的含义。清末,租税成为多种捐税的统称,农民向地主交纳实物曰租,向国家交纳货币曰税。

有历史典籍可查的对土地产物的直接征税,始于公元前594年(鲁宣公十五年)鲁国实行的“初税亩”,按平均产量对土地征税。后来,“赋”和“税”就往往并用了,统称赋税。自战国以来,中国封建社会的赋役制度主要有四种:战国秦汉时期的租赋制(征收土地税和人头税)、魏晋至隋唐的租调制(征收土地税、人头税和劳役税)、中唐至明中叶的两税法(征收资产税和土地税)、明中叶至鸦片战争前的一条鞭法和地丁合一(征收土地税)。

### 三、税收的特征

国家筹集财政收入的方式,除税收外,还包括发行公债、征收规费等。但税收自产生以来,

它一直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、无偿性和固定性这三个基本特征。

### (一) 强制性

税收的强制性是指国家凭借政治权力,通过税法强制征收的,纳税人必须依法纳税,否则就会受到法律的制裁。征税是为了满足社会公共需要,然而对企业和个人而言,纳税会减少自己的既得利益,因此他们可能会抵制纳税。所以,国家必须运用政治权力进行实际的干预和约束,以保障征税权力的行使。富兰克林曾有一句名言:“人一生下来有两件事不可避免,一是死亡,二是缴税。”

### (二) 无偿性

税收的无偿性是指国家征税后,税款即归国家所有,既不再直接返还给纳税人,也不向纳税人支付任何报酬。无偿性是税收的本质特征,体现了财政分配的本质。然而,国家利用税收为社会提供了正常秩序、公共安全、公共设施等各类公共服务,纳税人整体上享受了这些服务。因此,就国家与全体纳税人的利益关系而言,税收又具有一定的有偿性。

### (三) 固定性

税收的固定性是指国家通过法律形式预先明确了每个税种的征税对象、计税依据及征收比例或数额,并依照这些预先设定的标准进行征税。税收制度的改革与调整必须遵循一定的法律程序,以法律、法令的形式加以实施。因此,在一定时期内,税收具有相对的稳定性,这也充分体现了税法的严肃性。

**【举案说税 1-1】** 下列属于税收特征的有( )。

- A. 固定性                      B. 无偿性                      C. 灵活性                      D. 强制性

**【解析】** ABD。

## 四、税收的职能

税收的职能是指税收本身所固有的职责与功能。具体而言,税收的职能就是税收所具有的满足国家需要的能力,它所回答的是税收能干什么的问题。

一般来讲,税收具有三大职能,即财政职能、经济职能和监督职能。

### (一) 财政职能

税收的财政职能是指税收具有组织财政收入的功能。税收作为参与社会产品分配的手段,能将一部分社会产品从社会成员手中转移到国家手中,进而形成国家的财政收入。

### (二) 经济职能

税收的经济职能是指国家运用税收杠杆调控经济运行的功能。在组织财政收入的过程中,税收必然会改变国家收入在各部门、各地区以及各纳税人之间的分配比例,从而改变利益分配格局,对经济产生影响。这种影响既有积极的方面,也有消极的方面。因此,国家必须充分认识到税收的经济职能,自觉地运用税收这一经济杠杆调节经济。

### (三) 监督职能

税收的监督职能是指税收在征收过程中,通过开展调查税源、了解相关情况、发现存在的问题等工作,督促纳税人严格执行国家的政策法令,遵守财经纪律,依法履行纳税义务,并与违反

税法和财经纪律的行为作斗争,以此实现对生产经营活动的监督和管理。税收的监督管理职能贯穿于税收活动的全过程。

## 五、我国的税收制度体系

税收制度体系是指一国在进行税制设置时,根据本国的具体情况,将不同功能的税种进行组合配置,形成主体税种明确、辅助税种各具特色和作用、功能互补的税种体系<sup>①</sup>。自 1983 年起,我国税制进行了一系列改革,其中 1994 年的税制改革确立了当前税收制度的基本框架,2004 年以来,新一轮税制改革持续推进。我国目前实行的是以流转税为主、所得税为辅的双主体复合税制结构。现行税收体系涵盖 18 个税种。我国对税收的分类通常有以下几种方法:

### (一) 按征税对象不同分类

按征税对象不同,税收可以分为商品和劳务税类、所得税类、财产和行为税类、特定目的税类、资源及环境保护税类。

#### 1. 商品和劳务税类

商品和劳务税主要包括增值税、消费税和关税,主要在生产、流通或服务业中发挥调节作用。

#### 2. 所得税类

包括企业所得税、个人所得税、土地增值税,主要调节生产经营者的利润和个人的纯收入。

#### 3. 财产和行为税类

包括房产税、车船税、印花税、契税,主要是对某些财产和行为发挥调节作用。

#### 4. 特定目的税类

包括城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税、船舶吨税,主要是为达到特定目的,调节特定对象和特定行为。

#### 5. 资源及环境保护税类

包括资源税、环境保护税、城镇土地使用税,主要调节因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入。

### (二) 按计税依据的不同分类

按计税依据不同,税收可以分为从价税、从量税和复合税。

#### 1. 从价税

从价税是指以征税对象的价格为计税依据,按一定比例计征的一类税。我国大部分税种采用这一计税方法,包括增值税、关税和所得税等。

#### 2. 从量税

从量税是指以征税对象的一定数量单位(数量、重量、体积等)作为计税依据,按固定税额计征的一类税。我国现行的资源税、车船税和城镇土地使用税等都属于从量税。

<sup>①</sup> 盖地,中国税制第六版

### 3. 复合税

复合税是指对同一征税对象采取从价和从量相结合的复合计税方法征收的一类税。目前,我国对卷烟、白酒征收的消费税属于复合税。

#### (三) 以税收与价格关系为标准分类

以税收与价格的关系为标准,税收可以分为价内税和价外税。

##### 1. 价内税

价内税是指税款包括在应税商品价格内,作为商品价格的一个组成部分的一类税,如我国现行的消费税和关税等。

##### 2. 价外税

价外税是指税款不包括在应税商品价格内,不作为商品价格的一个组成部分的一类税,如我国现行的增值税。

#### (四) 按税收收入归属分类

按税收收入归属分类,税收可以分为中央税、地方税、中央与地方共享税。

##### 1. 中央税

中央税是指由中央政府征收和管理使用或由地方政府征收后全部归属中央政府所有并支配使用的一种税,如关税、船舶吨税、车辆购置税、消费税、海关代征进口环节增值税等。

##### 2. 地方税

地方税是指由地方政府征收和管理使用的一类税,如房产税、契税、车船税、城镇土地使用税、印花税、城市维护建设税、耕地占用税、环境保护税、资源税、烟叶税、土地增值税。

##### 3. 中央与地方共享税

中央与地方共享税是指税收的管理权和使用权属于中央政府和地方政府共同拥有的一类税,如增值税(不含海关代征部分)、企业所得税(中国国家铁路集团、海洋石油企业、中石油和中石化企业、国有邮政企业、各银行总行除外)、个人所得税、资源税(除海洋石油企业缴纳部分外)、印花税(证券交易除外)、城市维护建设税(除中央主管部门集中缴纳部分以外的其他部分)。

不同税种依据的主要法律法规名称及制定机构如表 1-1 所示。

表 1-1 不同税种依据的主要法律法规及制定机构

| 税 种   | 主要法律法规名称                             | 制定机构              |
|-------|--------------------------------------|-------------------|
| 增值税   | 中华人民共和国增值税法                          | 全国人大常委会           |
| 消费税   | 中华人民共和国消费税暂行条例<br>中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 | 国务院<br>财政部、国家税务总局 |
| 关税    | 中华人民共和国关税法                           | 全国人大常委会           |
| 企业所得税 | 中华人民共和国企业所得税法                        | 全国人大常委会           |
| 个人所得税 | 中华人民共和国个人所得税法                        | 全国人大常委会           |
| 房产税   | 中华人民共和国房产税暂行条例                       | 国务院               |
| 车船税   | 中华人民共和国车船税法                          | 全国人大常委会           |

续表

| 税 种     | 主要法律法规名称           | 制定机构    |
|---------|--------------------|---------|
| 契 税     | 中华人民共和国契税法         | 全国人大常委会 |
| 印花 税    | 中华人民共和国印花税法        | 全国人大常委会 |
| 城市维护建设税 | 中华人民共和国城市维护建设税法    | 全国人大常委会 |
| 车辆购置税   | 中华人民共和国车辆购置税法      | 全国人大常委会 |
| 耕地占用税   | 中华人民共和国耕地占用税法      | 全国人大常委会 |
| 资源税     | 中华人民共和国资源税法        | 全国人大常委会 |
| 土地增值税   | 中华人民共和国土地增值税暂行条例   | 国务院     |
| 城镇土地使用税 | 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 | 国务院     |

【举案说税 1-2】 按照征税对象的不同划分,增值税属于( )。

- A. 流转税                      B. 所得税                      C. 财产税                      D. 行为税

【解析】

按照征税对象的不同,税收可以分为流转税、所得税、财产税、行为与特定目的税、资源税。增值税属于流转税。故选 A。

【举案说税 1-3】 下列属于中央和地方共享税的有( )。

- A. 税务机关征收的增值税                      B. 消费税  
C. 钢铁行业企业所得税                      D. 个人所得税

【解析】

按照税收收入归属分类,增值税、所得税等属于中央与地方共享税。故选 ACD。

六、税法

(一) 税法定义与分类

1. 税法定义

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的统称,是税收的法律表现形式。它是国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为准则,其目的是保障国家利益和纳税人的合法权益,维护正常的税收秩序,保证国家的财政收入。

2. 税法分类

(1) 按基本内容和效力不同,分为税收基本法和税收普通法。基本法在税收法律体系中起着税收母法的作用,我国目前尚未制定税收基本法。税收普通法是根据税收基本法的原则,对税收基本法规定的事项分别立法而制定的法律。

(2) 按职能作用的不同,分为税收程序法和税收实体法。税收程序法亦称税收行政程序法,是以国家税收活动中发生的程序关系为调整对象的税法,是国家征税权行使程序和纳税人纳税义务履行程序的法律规范的总称。税收实体法是有关税收法律关系主体的实体权利、义务的法律规范的总称。直接关系到征纳双方权利、义务的界定,是税法的核心部分。

(3) 按照主权国家行使税收管辖权的不同,分为国内税法和国际税法。

## （二）税法要素

税法的构成要素包括纳税义务人、征税对象、计税依据、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税和免税、税收加征、法律责任等。

### 1. 纳税义务人

纳税义务人又称纳税人、纳税主体,是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人可以是自然人、个体工商户,也可以是法人。

负税人是最终负担税款的单位和个人。在实际生活中,有的税收由纳税人自己负担,此时纳税人本身就是负税人,如个人所得税、企业所得税等;有的税收虽然由纳税人缴纳,但实际上税负是由他人负担的,这种情况下纳税人和负税人不一致,这就是通常所说的税负转嫁问题。存在税负转嫁的税种称为“间接税”,如增值税、消费税等。

扣缴义务人是指法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人。根据《中华人民共和国个人所得税法》(以下称《个人所得税法》)规定,以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。根据《中华人民共和国消费税暂行条例》(以下称《消费税暂行条例》)规定,委托加工的应税消费品,除受托方为个人外,由受托方在向委托方交货时代收代缴税款。

### 2. 征税对象

征税对象又称课税对象、课税客体,是指税法规定对什么征税,是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物,是区别一种税与另一种税的重要标志。不同的征税对象构成不同的税种。

### 3. 计税依据

计税依据又称税基,是指税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准。也是纳税人正确履行纳税义务,合理负担税收的重要标志。

### 4. 税目

税目是指税法中规定的征税对象的具体项目,是征税的具体依据,它规定了征税对象的具体范围。如消费税的征税对象是应税消费品,其税目包括烟、酒等 15 种消费品。

### 5. 税率

税率是指应纳税额与征税对象或计税依据之间的比例,是计算应纳税额的尺度,反映了征税的深度。我国现行税率主要有定额税率、比例税率和累进税率三种基本形式。

(1) 定额税率是税率的一种特殊形式。它不是按照课税对象规定征收比例,而是按照征税对象的计量单位(如重量、数量、体积等)规定固定税额,所以又称为固定税额,一般适用于从量计征的税种。

(2) 比例税率是指对同一征税对象,不分数额大小,规定相同的征税比例的税率。流转税(如增值税、消费税等)一般都实行比例税率。

(3) 累进税率是指按征税对象数额的大小,划分若干等级,每个等级由低到高规定相应的税率,征税对象数额越大税率越高,数额越小税率越低。累进税率因计算方法和依据的不同,又分以下几种:

① 全额累进税率是指对征税对象的金额按照与之相适应等级的税率计算税额。在征税对象金额提高到哪个级距时,就对该级距内的全部征税对象金额都按级距的税率征税。

② 超额累进税率是指把征税对象按数额大小划分为若干等级,每个等级由低到高规定相应的税率,分别以征税对象数额超过前一级的部分为基础计算应纳税额。即每个等级分别按该级的税率计算该等级的应纳税额,然后将各等级计算结果相加后得出总的应纳税款。目前个人所得税中“工资、薪金所得”采用这种税率。

③ 超率累进税率是指以征税对象数额的某种比率为累进依据,按超率累进方式计算应纳税额的税率。它与超额累进税率的原理相同,只是税率累进的依据不是征税对象的数额,而是征税对象的某种比率,如销售利润率、增值率等。

**【举案说税 1-4】** 我国现行税制中所应用的税率包括( )。

- A. 比例税率      B. 全额累进税率      C. 超额累进税率      D. 定额税率

**【解析】**

我国现行税率主要有定额税率、比例税率和累进税率三种,其中累进税率包括全额累进税率、超额累进税率和超率累进税率。故选 ABCD。

## 6. 纳税环节

纳税环节是指课税客体(征税对象)在运动(流转)过程的诸环节中依税法规定应该纳税的环节。每个税种都有其特定的纳税环节,有的税种纳税环节单一,有的则需要不同环节分别纳税。

单一环节征税是指同一税种在其征税对象从生产到消费的流转过程中,只选择在一个环节纳税。例如,我国的资源税只在开采环节征税。

多环节征税是指同一税种在其征税对象从生产到消费的流转过程中,在多个环节分别进行征税。例如,现行的增值税在商品流通的每个环节都要征税。

## 7. 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期限。纳税人必须按照税法规定的纳税期限缴纳税款。

## 8. 纳税地点

纳税地点是指根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人(包括代征、代扣、代缴义务人)的具体纳税地点。

## 9. 减税和免税

减税和免税是指对某些纳税人和征税对象采取减少征税或免于征税的特殊规定。减税和免税是税收优惠的重要内容,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。

(1) 税基式减免主要是通过直接缩小计税依据的方式来实现减税免税。它主要是通过起征点、免征额、项目扣除及跨期结转等形式实现的。

① 起征点是指计税依据达到规定数额开始征税的起点。对计税依据数额未达到起征点的不征税,达到起征点的按全部数额征税。

② 免征额是指在计税依据总额中免于征税的金额,它是按照一定标准从计税依据总额中预先扣减的数额。例如,个人所得税中的个人工资薪金所得,每月免征额为 5 000 元。

③ 项目扣除是指在计算计税依据时,扣除一定项目的数额,以扣除后的余额作为计算应纳税额的依据。

④ 跨期结转是指将以前纳税年度的经营亏损从本年度经营利润中扣除。

(2) 税率式减免是通过直接降低税率的方式实现的减税免税。如《中华人民共和国企业所得税法》规定,符合条件的小型微利企业,减按 20% 的税率征收企业所得税。

(3) 税额式减免是通过直接减少应纳税额的方式实现的减税免税,包括全额免税、减半征收等形式。

## 10. 法律责任

法律责任是对违反国家税法规定的行为人采取的处罚措施,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。法律责任是税收强制性在税收制度中的体现,纳税人必须按期足额缴纳税款,凡有拖欠税款、逾期不缴税、偷税逃税等违反税法行为的,都应受到制裁(包括法律制裁和行政处罚制裁等)。

# 第二节 纳税事项的办理

## 一、税务登记

### (一) 税务登记的概念与范围

#### 1. 税务登记的概念

税务登记又称纳税登记,是指税务机关依据税法规定,对纳税人的生产、经营活动进行登记管理的一项法定制度,同时也是纳税人依法履行纳税义务的法定手续。税务登记是税务机关对纳税人实施税收管理的首要环节和基础工作,不仅是征纳双方法律关系成立的依据和证明,更是纳税人必须严格依法履行的义务。

税务登记按时间和内容的不同,可以分为开业(设立)税务登记、变更税务登记和注销税务登记三种。

#### 2. 税务登记的范围

《中华人民共和国税收征收管理法》(以下称《税收征管法》)规定,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(以下统称从事生产、经营的纳税人)自领取营业执照之日起 30 日内,持有关证件,向税务机关申报办理税务登记。

(1) 从事生产、经营的纳税人领取工商营业执照的,应当自领取工商营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记,税务机关发放税务登记证及副本。

(2) 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 日内申报办理税务登记,税务机关发放税务登记证及副本。

(3) 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 日内申报办理税务登记,税务机关发放临时税务登记证及副本。

(4) 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税务机关

申报办理税务登记,税务机关发放临时税务登记证及副本。

(5) 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,在连续的 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、经营所在地税务机关申报办理税务登记,税务机关发放临时税务登记证及副本。

(6) 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,向项目所在地税务机关申报办理税务登记,税务机关发放临时税务登记证及副本。

**【举案说税 1-5】** 税务登记包括( )。

A. 开业税务登记      B. 变更税务登记      C. 停业税务登记      D. 减免税登记

**【解析】**

税务登记按时间和内容的不同可以分为开业(设立)税务登记、变更税务登记和注销税务登记。故选 AB。

## (二) 公司注册

### 1. “多证合一、一照一码”登记制度改革

为提升政府行政服务效率,降低市场主体创设的制度性交易成本,激发市场活力和社会创新活力,自 2015 年 10 月 1 日起,登记制度改革在全国推行。2022 年 4 月,国务院常务会议审议通过《关于加快推进“多证合一”改革的指导意见》。

随着国务院“放管服”(简政放权、放管结合、优化服务)改革的不断深化,登记制度改革从“三证合一”逐步推进为“五证合一”,并进一步升级为“多证合一、一照一码”。即在全面实施企业、农民专业合作社工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证“五证合一、一照一码”登记制度改革以及个体工商户工商营业执照和税务登记证“两证整合”的基础上,将涉及企业、个体工商户和农民专业合作社(以下统称企业)的登记、备案等有关事项及各类证照进一步整合到营业执照上,实现“多证合一、一照一码”。这使得“一照一码”营业执照成为企业的唯一“身份证”,统一社会信用代码成为企业的唯一身份代码,企业可凭此“一照一码”营业执照走遍天下。与“三证合一”“五证合一”相比,“多证合一”改革将个体工商户也纳入改革范围。

### 2. 公司注册流程

第一步,企业注册名称预先核准。

根据《企业名称登记管理规定》,企业名称在企业申请登记时,由企业名称的登记主管机关核定。企业名称经核准登记注册后方可使用,在规定的范围内享有专用权。确定公司类型、名字、注册资本、股东及出资比例后,可以去所在地行政许可服务中心现场或线上提交核名申请。

**【举案说税 1-6】** 承“案例导入”

2023 年 2 月 1 日,天海凯达高尔夫装备制造有限公司办理企业名称预先核名手续,请为该

**【解析】**

金忠德填写《企业名称预先核准申请书》如表 1-2 所示。

表 1-2 企业名称预先核准申请书

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 申请企业名称                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 天海凯达高尔夫装备制造有限公司                                              |
| 备选企业名称                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1. 天海铭达高尔夫装备制造有限公司                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2. 天海铭洪高尔夫装备制造有限公司                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3. 天海天格高尔夫装备制造有限公司                                           |
| 经营范围                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 许可经营项目:无<br>一般经营项目:高尔夫球及球具的生产与销售<br>(只需填写与企业名称行业表述一致的主要业务项目) |
| 注册资本(金) ¥4 000(万元)                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |
| 企业类型                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 有限责任公司                                                       |
| 住所所在地                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 天海天宇区天宇大道 100 号                                              |
| 指定代表或者委托代理人                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 金忠德                                                          |
| 指定代表或委托代理人的权限:<br>1. 同意 <input checked="" type="checkbox"/> 不同意 <input type="checkbox"/> 核对登记材料中的复印件并签署核对意见;<br>2. 同意 <input checked="" type="checkbox"/> 不同意 <input type="checkbox"/> 修改有关表格的填写错误;<br>3. 同意 <input checked="" type="checkbox"/> 不同意 <input type="checkbox"/> 领取《企业名称预先核准通知书》。 |                                                              |
| 指定或者委托的有效期限                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 自 2023 年 02 月 1 日至 2023 年 02 月 28 日                          |

注:1. 手工填写表格和签字请使用黑色或蓝黑色钢笔、毛笔或签字笔,请勿使用圆珠笔。  
2. 指定代表或者委托代理人的权限需选择“同意”或者“不同意”,请在☐中打√。  
3. 指定代表或者委托代理人可以是自然人,也可以是其他组织;指定代表或者委托代理人是其他组织的,应当另行提交其他组织证书复印件及其指派具体经办人的文件、具体经办人的身份证件。

|                              |                    |        |      |       |
|------------------------------|--------------------|--------|------|-------|
| 投资人姓名或名称                     | 证照号码               | 投资额/万元 | 投资比例 | 签字或盖章 |
| 赵铭                           | 120103196801010001 | 2 200  | 55%  | 赵铭    |
| 李洪达                          | 120105197001010001 | 1 800  | 45%  | 李洪达   |
| 填表日期                         | 2023 年 02 月 01 日   |        |      |       |
| 指定代表或者委托代理人、具体经办人信息          | 签 字:金忠德            |        |      |       |
|                              | 固定电话:—             |        |      |       |
|                              | 移动电话:13098986789   |        |      |       |
| (指定代表或委托代理人、具体经办人身份证明复印件粘贴处) |                    |        |      |       |

注:1. 投资人在本页表格内填写不下的可以附纸填写。  
2. 投资人应对第(1)(2)两页的信息进行确认后,在本页盖章或签字。自然人投资人由本人签字,非自然人投资人加盖公章。

各地区对申请人报送的申请材料,根据相关法律法规规章进行审核,当场做出准予或不予

许可的决定,并发放有关批文或证书(通过网上申报的,申请人需携带申请材料原件到窗口领取审批结果)。

第二步,网申。  
核名通过后,确认地址信息、高管信息、经营范围,在线提交《公司设立登记申请书》进行预申请。在线预审通过之后,按照预约时间去工商局递交纸质申请材料。

【举案说税 1-7】 承“【案例导入】”  
2023 年 2 月 11 日,天海凯达高尔夫装备制造有限公司办理设立登记,请为该公司填写公司设立登记申请书。

【解析】  
金忠德填写《公司设立登记申请书》如表 1-3 所示。

表 1-3 公司设立登记申请书

| 名 称                                                                           | 天海凯达高尔夫装备制造有限公司                                              |        |              |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------|--------------|
| 名称预先核准通知书文号                                                                   | 120609048248035012                                           | 联系电话   | 123-76540230 |
| 住 所                                                                           | 天海天宇区天宇大道 100 号                                              | 邮政编码   | 300563       |
| 法定代表人姓名                                                                       | 陈铭                                                           | 职 务    | 总经理          |
| 注册资本                                                                          | 4 000(万元) 公司类型                                               | 有限责任公司 |              |
| 实收资本                                                                          | 4 000(万元) 设立方式                                               | 发起设立   |              |
| 经营范围                                                                          | 许可经营项目:无<br>一般经营项目:高尔夫球及球具的生产与销售<br>(只需填写与企业名称行业表述一致的主要业务项目) |        |              |
| 营业期限                                                                          | 长期                                                           | 申请副本数量 | 1 个          |
| 本公司依照《公司法》《公司登记管理条例》设立,提交材料真实有效。谨此对真实性承担责任。<br>法定代表人签字:赵铭<br>2023 年 02 月 11 日 |                                                              |        |              |

《公司登记(备案)申请书》还有 2 张附表。  
金忠德填写《公司设立登记申请书》与《法定代表人信息》附表如表 1-3 和表 1-4 所示。  
附表 1

表 1-4 法定代表人信息

|                                         |     |        |                    |
|-----------------------------------------|-----|--------|--------------------|
| 姓 名                                     | 陈铭  | 联系电话   | 13298451238        |
| 身份证件类型                                  | 身份证 | 身份证件号码 | 120103196801010001 |
| (身份证件复印件粘贴处)                            |     |        |                    |
| 法定代表人签字:赵铭 (手迹)<br><br>2023 年 02 月 11 日 |     |        |                    |

国家行政管理部门审核无误后,发出《准予设立登记通知书》如图 1-1 所示。

**准予设立/开业登记通知书**  
(天海工商)登记内设字〔2018〕第 201802205878 号

天海凯达高尔夫装备制造有限公司 请填写公司名称:

经审查,提交的请填写公司名称设立√/开业登记申请,申请材料齐全,符合法定形式,我局决定准予设立√/开业登记。我局将于 5 日内通知你单位领取营业执照。



图 1-1 准予设立/开业登记通知书

第三步,领证。

经市工商部门审查,市行政许可中心统一通知申请人,到市行政许可服务中心工商窗口领取营业执照。

第四步,其他事项。

凭营业执照到公安局指定刻章点办理:公司公章、财务章、合同章、法人代表章、发票章;至此,一个公司注册完成。

企业公章、财务专用章和发票专用章格式如图 1-2 至图 1-4 所示。



图 1-2 公章



图 1-3 财务专用章



图 1-4 发票专用章

### 3. 税务报到

新公司注册后,需按规定到税务机关报到。

税务报到是指新设立的企业或变更迁入的企业取得企业法人营业执照后,按照报到单上的时间到税务局进行税务报到。企业准备好资料到专管所报到后,税务局将核定企业缴纳税金的种类、税率、申报税金的时间以及企业的税务专管员。企业日后将根据税务部门核定的税金进行申报与缴纳。

(1) 报到时间。公司成立后当月报到,推迟则要缴纳罚金。

(2) 报到流程。

- ① 凭营业执照到银行开设企业基本账户,并签订扣税协议。
- ② 到税务局报到,填写公司的基本信息。

③ 报到后,持扣税协议联系税务专管员办理网上扣税,办理后核定应纳税种(一般是增值税和附加税),签订《网上纳税申报协议》,获取电子税务局登录账号及密码。

### (三) 变更税务登记

#### 1. 公司变更登记含义

公司变更登记是指公司改变名称、住所、法定代表人、经营范围、企业类型、注册资本、营业期限、有限责任公司股东或者股份有限公司发起人的登记。

#### 2. 变更税务登记步骤

第一步,提出书面申请并提供资料。

纳税人税务登记内容发生变化的,应在发生变更后 30 日内,持营业执照或其他核准执业的证件向原税务登记机关提出书面变更申请,同时按照以下不同情形提交附送资料(查验原件,提供复印件):

(1) 因变更工商登记而需变更税务登记的。

纳税人税务登记情形发生变化,已在工商行政管理机关办理变更登记的,应当自工商行政管理机关变更登记之日起 30 日内,向原税务登记机关提出书面申请,如实提供下列证件、资料,申报办理变更税务登记:

- ① 《变更税务登记表》。
- ② 工商营业执照、工商变更登记表及复印件。
- ③ 纳税人变更登记内容的有关证明文件原件及复印件。
- ④ 原税务登记证(正、副本)原件。
- ⑤ 其他相关资料。

(2) 非工商登记因素而变更税务登记的。

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 《变更税务登记表》。
- ② 纳税人变更登记内容的有关证明文件原件及复印件。
- ③ 营业执照。
- ④ 其他相关资料。

第二步,填写《变更税务登记表》。

纳税人领取并填写《变更税务登记表》,填写完相关内容后,在相关位置加盖单位公章、法人代表章、经办人章以及税务登记专用章,然后将《变更税务登记表》交至税务登记窗口。如果有涉及税种变更的,同时领取并填写《纳税人税种登记表》,纳税人根据填表要求填写表格,经负责人签章并加盖公章后将表格交税务登记窗口。

第三步,税务机关审核、发证。

主管税务机关登记窗口对纳税人填写的申请表格,审核是否符合要求,所提交的资料是否齐全,符合要求的给予受理。涉及登记证内容变更的,登记窗口要收缴原《税务登记证》(正、副本),纳税人领取新的《税务登记证》(正、副本)和《变更税务登记表》。

【举案说税 1-8】 承“案例导入”

天海凯达高尔夫装备制造有限公司于 2023 年 7 月 28 日,将注册资金由 4 000 万元增加到 5 000 万元,法人代表由赵铭换为李洪达,请为该公司填写《变更税务登记表》。

【解析】

金忠德填写《变更税务登记表》如表 1-5 所示。

表 1-5 变更税务登记表

|                                                                                                                                                                                                                                 |                 |          |                    |                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|--------------------|--------------------------|
| 纳税人名称                                                                                                                                                                                                                           | 天海凯达高尔夫装备制造有限公司 | 统一社会信用代码 | 120609048248035012 |                          |
| 变更登记事项                                                                                                                                                                                                                          |                 |          |                    |                          |
| 序 号                                                                                                                                                                                                                             | 变更项目            | 变更前内容    | 变更后内容              | 批准机关名称及文件                |
| 1                                                                                                                                                                                                                               | 注册资本            | 肆仟万元整    | 伍仟万元整              | 天海市工商管理局第 201802205878 号 |
| 2                                                                                                                                                                                                                               | 法人代表            | 赵铭       | 李洪达                | 天海市工商管理局第 201802205878 号 |
| 送缴证件情况:<br>1. 工商登记变更表及工商营业执照; <input type="checkbox"/><br>2. 纳税人变更登记内容的有关证明文件; <input type="checkbox"/><br>3. 税务机关发放的原税务登记证件(登记证正、副本和登记表等); <input type="checkbox"/><br>4. 其他有关资料。 <input type="checkbox"/>                     |                 |          |                    |                          |
| <div>纳税人<br/>经办人:金忠德<br/>2023 年 07 月 28 日</div> <div>法定代表人(负责人):李洪达<br/>2023 年 07 月 28 日</div> <div>纳税人(签章)<br/>2023 年 07 月 28 日<br/></div> |                 |          |                    |                          |

 提示

纳税人改变单位名称的必须先缴销发票;纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的,应当在向工商行政管理机关申请办理变更或注销登记前或者住所、经营地点变动前,向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

(四) 注销税务登记

1. 注销税务登记的含义

注销税务登记是指纳税人发生解散、破产、撤销及其他情形,不能继续履行纳税义务时,向原税务机关申请办理终止纳税义务的税务登记管理制度。办理注销税务登记后,该当事人不再接受原税务机关的管理。

纳税人发生解散、破产、撤销及其他情形,依法终止纳税义务的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前,持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记;按照规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注册登记的,应当自有关部门批准或宣告终止之日起 15 日内,持有关证件向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

纳税人因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的,应当在向工商行政管理机关或者其他机关申请办理变更或者注销登记前或者住所、经营地点变动前,向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并在 30 日内向迁达地税务机关申报办理税务登记。

纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的,应当自营业执照被吊销或者被撤销登记之日起 15 日内,向原税务登记机关申报办理注销税务登记。

纳税人发生以下情形的,向主管税务机关申报办理注销税务登记:

- (1) 因解散、破产、撤销等情形,依法终止纳税义务的。
- (2) 按规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注册登记的,但经有关机关批准或者宣告终止的。
- (3) 因住所、经营地点变动,涉及改变税务登记机关的。
- (4) 被工商行政管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的。
- (5) 外国企业常驻代表机构驻在期届满、提前终止业务活动的。
- (6) 境外企业在中华人民共和国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务,项目完工、离开中国的。
- (7) 非境内注册居民企业经国家税务总局确认终止居民身份的,应当自收到主管税务机关书面通知之日起 15 日内,向主管税务机关申报办理注销税务登记。

## 2. 注销税务登记步骤

第一步,提出申请并提供资料。

纳税人在办理工商登记注销前和营业执照被吊销或终止日起 15 日内或迁出日前,应向原税务登记机关提出办理注销税务登记的申请,同时向税务登记窗口提供如下资料。

- (1) 税务登记证件和其他税务证件。
- (2) 《发票领用簿》及未验旧、未使用的发票。
- (3) 工商营业执照被吊销的应提交工商行政管理部门发出的吊销决定原件及复印件。
- (4) 单位纳税人应提供上级主管部门批复文件或董事会决议原件及复印件。
- (5) 非居民企业应提供项目完工证明、验收证明等相关文件原件及复印件。
- (6) 使用增值税税控系统的纳税人应提供金税盘、税控盘和报税盘,或者提供金税卡和 IC 卡。
- (7) 《中华人民共和国企业清算所得税申报表》及附表。
- (8) 其他按规定应收缴的设备。



## 提示

纳税人办理注销税务登记前,应当向税务机关提交相关证明文件和资料,结清应纳税款、多退(免)税款、滞纳金和罚款,缴销发票、税务登记证件和其他税务证件,经税务机关核准后,办理注销税务登记手续。

第二步,填写《清税申报表》。

纳税人办理注销税务登记需填写《清税申报表》,其格式如表 1-6 所示。

表 1-6 清税申报表

|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                           |                      |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--|
| 纳税人名称                                                                                                                                                                                               |                                                                                                           | 统一社会信用代码<br>(纳税人识别号) |  |
| 注销原因                                                                                                                                                                                                |                                                                                                           |                      |  |
| 附送资料                                                                                                                                                                                                |                                                                                                           |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                           |                      |  |
| 纳税人<br>经办人：                                法定代表人(负责人)：                                纳税人(签章)：<br>年    月    日                                年    月    日                                年    月    日 |                                                                                                           |                      |  |
| 以下由税务机关填写                                                                                                                                                                                           |                                                                                                           |                      |  |
| 受理时间                                                                                                                                                                                                | 经办人：                                负责人：<br>年    月    日                                年    月    日        |                      |  |
| 清缴税款、<br>滞纳金、<br>罚款情况                                                                                                                                                                               | 经办人：                                负责人：<br>年    月    日                                年    月    日        |                      |  |
| 缴销发票<br>情况                                                                                                                                                                                          | 经办人：                                负责人：<br>年    月    日                                年    月    日        |                      |  |
| 税务检查<br>意见                                                                                                                                                                                          | 检查人员：                                负责人：<br>年    月    日                                年    月    日       |                      |  |
| 批准<br>意见                                                                                                                                                                                            | 部门负责人：                                税务机关(签章)：<br>年    月    日                                年    月    日 |                      |  |

纳税人领取并填写《清税申报表》。填写完相关内容后,在相关位置盖上单位公章、法人代表章、经办人章,然后将《清税申报表》提交至税务登记窗口。在当地缴纳企业所得税的纳税人还需要填制《中华人民共和国企业清算所得税申报表》及附表。

第三步,税务机关核准。

纳税人正常注销的,必须经过主管税务机关收缴证件、清缴发票、结清税款、有关资格注销等步骤,由窗口工作人员核对各项资料后将其推送至负责注销检查的相关职能部门。

第四步,向纳税人出具《清税证明》。

税务人员根据清税结果,确认纳税人结清所有税务事项后,将纳税人在税收征管系统内做注销处理,并向纳税人出具《清税证明》,一式三份,交给纳税人一份,提示其凭《清税证明》办理工商登记注销。税务机关同时将清税信息推送到工商、质检等部门的信息共享交换平台。

## （五）停业、复业税务登记

### 1. 停业、复业登记的含义

停业、复业税务登记是指实行定期定额征收方式的纳税人，因自身经营需要暂停经营或者恢复经营而向主管税务机关申请办理的税务登记手续。

实行定期定额征收的个体工商户需要停业的，应当在停业前向主管税务机关申报办理停业登记。纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到主管税务机关申报办理延长停业登记。

### 2. 停业、复业登记的步骤

第一步，提出申请并提供相关资料。

纳税人应在预计停业的上一个月向主管税务机关的税务登记窗口提出停业或复业申请，填写《停业复业登记报告》，连同如下资料交税务登记窗口办理。

停业登记需提供的资料如下：

- （1）工商行政管理部门要求停业的，提交工商行政管理部门的停业文件。
- （2）《停业复业报告书》。
- （3）税务登记证件（正、副本）。
- （4）《发票领用簿》及未验旧、未使用的发票，并结清应纳税款、滞纳金、罚款。

复业登记只需提供《停业复业报告书》。

第二步，领取并填写登记表。

纳税人领取《停业申请登记表》（或《停业复业报告书》），交税务登记窗口。

第三步，税务机关审核、批准。

主管税务机关税务登记窗口确认申请停业的纳税人税款已结清，已清缴发票并收缴税务登记证件等纳税证件后，核准其停业申请，制发《核准停业通知书》给纳税人。

纳税人按期或提前复业的，应当在停业期满前持原《停业申请登记表》到主管税务机关办理复业手续，领回或启用税务登记证件和发票领用簿等，启动正常营业纳税人管理。



### 提示

纳税人需延长停业时间的，应在停业期满5天前提出申请，报税务机关重新核批停业期限；停业期满未申请延期复业的，税务机关视为已恢复营业，实施正常的税收管理。

## 二、办理税种认定

### （一）税种认定的定义

税种认定是指税务机关根据纳税人、扣缴义务人办理税务登记、扣缴税款登记时所申报的行业、经营范围和应税行为（财产）等信息，对纳税人具有申报纳税（扣缴）义务的税种进行认定的工作。纳税人应在办理税务登记后和申报纳税之前，到主管税务机关的征收管理部门申请税种认定登记。

## （二）税种认定的范围

税种登记工作只针对新办理税务登记的单位纳税人,不包含个体工商户,下列情况除外。

- (1) 委托代征申报。
- (2) 稽查补税。
- (3) 零散征收。
- (4) 日常检查补税。
- (5) 自查补税。

## （三）税种认定办理时间

纳税人应在办理税务登记的同时办理税种认定。

## （四）税种登记的流程

第一步,提出申请。

纳税人需在税务机关办税大厅领取《纳税人税种登记表》,或登录税务机关网站下载该表并填写。

第二步,税务机关受理、审核。

税务机关受理纳税人提交的税种登记申请,审核其填报的《纳税人税种登记表》是否完整、准确,印章是否齐全,以及提供的附送资料是否齐全、合法、有效。若纸质资料不全或者填写内容不符合规定,税务机关应当场一次性告知纳税人补正或重新填报。

经过上述审核,对于符合受理条件的,税务机关在其报送的《纳税人税种登记表》上签章并注明受理日期。对于不符合受理条件的,告知纳税人不予受理的理由,将有关资料返还纳税人。

第三步,核准。

对于符合条件的纳税人,根据其生产经营范围,依据相关法律法规,准确确定纳税人所有适用税种、税目、税率或征收率、税款预算级次及征收方式,核准纳税人税种,并将税种信息录入系统。

业务处理完毕后,税务机关应于次日前将纳税人办理税种登记的相关资料进行实地调查核实。

第四步,调查核实。

接收到纳税人办理税种登记的相关资料后,应于次日前按照统一工作安排进行下户调查,重点核实纳税人实际的生产经营活动与其申报的内容是否一致,有无遗漏或故意不报的生产、经营项目,以及纳税人已核准的税种、税目、税率或征收率、税款预算级次及征收方式是否准确。调查核实后,填写《实地调查报告》,对查验发现问题需修改纳税人税种登记信息的,应及时将调查核实情况反馈、补录、更新综合征管信息系统相关信息。

### 【举案说税 1-9】 承“举案说税”

2023年2月22日,天海凯达高尔夫装备制造有限公司获得统一社会信用代码120609048248035012。金忠德为天海凯达高尔夫装备制造有限公司填写《纳税人税种登记表》如表1-7所示。

表 1-7 纳税人税种登记表

统一社会信用代码: 1 2 0 6 0 9 0 4 8 2 4 8 0 3 5 0 1 2

纳税人名称: 天海凯达高尔夫装备制造有限公司

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 一、增值税:        |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 类别            | 1. 销售货物 <input checked="" type="checkbox"/> 2. 加工 <input checked="" type="checkbox"/><br>3. 修理修配 <input type="checkbox"/> 4. 其他 <input type="checkbox"/><br>5. 销售应税服务 <input type="checkbox"/> 6. 销售无形资产 <input type="checkbox"/><br>7. 销售不动产 <input type="checkbox"/> |                                                                                                                                                                                                                                                  | 货物或<br>项目名称                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 主营 高尔夫球及球具的生产与销售<br><br>兼营 |
|               |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 纳税人登记情况       |                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. 增值税一般纳税人 <input checked="" type="checkbox"/> 2. 小规模纳税人 <input type="checkbox"/> 3. 暂认定增值税一般纳税人 <input type="checkbox"/>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 经营方式          |                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. 境内经营货物 <input checked="" type="checkbox"/> 2. 境内加工修理 <input checked="" type="checkbox"/> 3. 自营出口 <input type="checkbox"/><br>4. 间接出口 <input type="checkbox"/> 5. 收购出口 <input type="checkbox"/> 6. 加工出口 <input type="checkbox"/>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 二、消费税:        |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 类别            | 1. 生产 <input checked="" type="checkbox"/><br>2. 委托加工 <input checked="" type="checkbox"/><br>3. 零售 <input type="checkbox"/>                                                                                                                                             | 应税<br>消费品<br>名称                                                                                                                                                                                                                                  | 1. 烟 <input type="checkbox"/> 2. 酒 <input type="checkbox"/> 3. 化妆品 <input type="checkbox"/><br>4. 贵重首饰及珠宝玉石 <input type="checkbox"/> 5. 鞭炮、烟火 <input type="checkbox"/><br>6. 成品油 <input type="checkbox"/> 7. 摩托车 <input type="checkbox"/> 8. 小汽车 <input type="checkbox"/><br>9. 高尔夫球及球具 <input checked="" type="checkbox"/> 10. 高档手表 <input type="checkbox"/><br>11. 游艇 <input type="checkbox"/> 12. 木制一次性筷子 <input type="checkbox"/> 13. 实木地板 <input type="checkbox"/><br>14. 蓄铅电池 <input type="checkbox"/> 15. 涂料 <input type="checkbox"/> |                            |
| 经营方式          |                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. 境内销售 <input checked="" type="checkbox"/> 2. 委托加工出口 <input type="checkbox"/> 3. 自营出口 <input type="checkbox"/> 4. 境内委托加工 <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 备注:           |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 三、企业所得税:      |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 法定或申请纳税<br>方式 |                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. 按实纳税 <input checked="" type="checkbox"/> 2. 核定利润率计算纳税 <input type="checkbox"/> 3. 按经费支出换算收入计算纳税 <input type="checkbox"/><br>4. 按佣金率换算收入纳税 <input type="checkbox"/> 5. 航空、海运企业纳税方式 <input type="checkbox"/> 6. 其他纳税方式 <input type="checkbox"/> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 非生产性收入占总收入的比例 |                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1%                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 季度预缴方式        |                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. 按上年度四分之一 <input type="checkbox"/> 2. 按每季度实际所得 <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |

备注: 以上内容纳税人必须如实填写, 如内容发生变化, 应及时办理变更登记。

三、增值税纳税人资格登记

(一) 增值税纳税人的分类

根据经营规模的大小以及会计核算健全与否等标准, 增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。对于小规模纳税人, 实行按销售额和征收率进行简易计税与征收管理的办法。一般情况下, 小规模纳税人不能自行使用增值税专用发票; 若需要增值税专用发票, 可由税务机关代开。对于一般纳税人, 实行凭票抵扣的计税方法。一般纳税人有资格从税务机关领购增值税专用发票, 并且可以依据取得的增值税发票“抵扣联”进行税额抵扣。

1. 小规模纳税人

根据《中华人民共和国增值税法》(以下称“增值税法”)规定, 小规模纳税人是指年应征增值

税销售额未超过 500 万元的纳税人。

年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额,包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

销售货物、服务、无形资产、不动产(以下称“应税交易”)有扣除项目的纳税人,其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额,不计入应税行为年应税销售额。

## 2. 一般纳税人

一般纳税人是指年应税销售额或年应税服务额在小规模纳税人规定标准以上,并且会计核算健全,能够提供准确税务资料的企业和企业性单位的增值税纳税人。

年应税销售额未超过规定标准的纳税人,会计核算健全,能够提供准确税务资料的,可以向主管税务机关办理一般纳税人登记。

会计核算健全是指能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿,根据合法、有效凭证进行核算。

除国家税务总局另有规定外,一经登记为一般纳税人后,不得转为小规模纳税人。

中华人民共和国境外(以下称境外)的单位或者个人在境内提供应税服务,在境内未设有经营机构的,以其代理人为增值税扣缴义务人;在境内没有代理人的,以接受方为增值税扣缴义务人。

下列纳税人不办理一般纳税人登记:

- (1) 按照政策规定,选择按照小规模纳税人纳税的。
- (2) 年应税销售额超过规定标准的其他个人。

## (二) 一般纳税人资格的登记和办理程序

### 1. 一般纳税人资格的登记

《增值税一般纳税人登记管理办法》规定,纳税人应当向其机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记手续。

纳税人年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定标准(连续 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额 500 万元以上),且符合有关政策规定,选择按小规模纳税人纳税的,应当向主管税务机关提交书面说明。个体工商户以外的其他个人年应税销售额超过规定标准的,无须向主管税务机关提交书面说明。

纳税人年应税销售额超过规定标准的,在申报期结束后 20 个工作日内办理相关手续;未按规定时限办理的,主管税务机关应当在规定期限结束后 10 个工作日内制作《税务事项通知书》,告知纳税人应当在 10 个工作日内向主管税务机关办理相关手续。

纳税人在年应税销售额超过规定标准的月份(或季度)的所属申报期结束后 15 日内按照《增值税一般纳税人登记管理办法》第六条或者第七条的规定办理相关手续;未按规定时限办理的,主管税务机关应当在规定时限结束后 5 日内制作《税务事项通知书》,告知纳税人应当在 5 日内向主管税务机关办理相关手续;逾期仍不办理的,次月起按销售额依照增值税税率计算应纳税额,不得抵扣进项税额,直至纳税人办理相关手续为止。

纳税人自一般纳税人生效之日起,按照增值税一般计税方法计算应纳税额,并可以按照规

定领用增值税专用发票,财政部、国家税务总局另有规定的除外。

生效之日是指纳税人办理登记的当月 1 日或者次月 1 日,由纳税人在办理登记手续时自行选择确定。

2. 一般纳税人资格登记的办理程序

第一步,纳税人向主管税务机关填报《增值税一般纳税人资格登记表》,并提供税务登记证件。

第二步,纳税人填报内容与税务登记信息一致的,主管税务机关当场登记。

第三步,纳税人填报内容与税务登记信息不一致,或者不符合填列要求的,税务机关应当场告知纳税人需要补正的内容。

纳税人年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定标准(以下称规定标准),且符合有关政策规定,选择按小规模纳税人纳税的,应当向主管税务机关提交《选择按小规模纳税人纳税的情况说明》(需填写该情况说明)。

个体工商户以外的其他个人年应税销售额超过规定标准的,不需要向主管税务机关提交书面说明。

《选择按小规模纳税人纳税的情况说明》如表 1-8 所示。

表 1-8 选择按小规模纳税人纳税的情况说明

|                                                                                  |        |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|
| 纳税人名称                                                                            | 纳税人识别号 |                    |
| 连续不超过 12 个月的经营期内累计应税销售额                                                          | 货物劳务:  | 年 月至 年 月共 元。       |
|                                                                                  | 应税服务:  | 年 月至 年 月共 元。       |
| 情况说明                                                                             |        |                    |
| 纳税人(代理人)承诺:<br>上述各项内容真实、可靠、完整。如有虚假,愿意承担相关法律责任。<br>经办人: 法定代表人: 代理人: (签章)<br>年 月 日 |        |                    |
| 以下由税务机关填写                                                                        |        |                    |
| 主管税务机关<br>受理情况                                                                   | 受理人:   | 主管税务机关(章)<br>年 月 日 |

【举案说税 1-10】 承“案例导入”

天海凯达高尔夫装备制造公司预计年营业收入 800 万元,2023 年 2 月 22 日,需要办理增值税一般纳税人的登记。

【解析】

金忠德填写《增值税一般纳税人资格登记表》如表 1-9 所示。

表 1-9 增值税一般纳税人资格登记表

|                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |         |                        |                    |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------|------------------------|--------------------|-------------|
| 纳税人名称                                                                                                                                                                                                                                                                           | 天海凯达高尔夫装备制造有限公司  |         | 统一社会信用代码               | 120609048248035012 |             |
| 法定代表人                                                                                                                                                                                                                                                                           | 赵铭               | 证件名称及号码 | 身份证:120103196801010001 | 联系电话               | 13298451238 |
| 财务负责人                                                                                                                                                                                                                                                                           | 李丽萍              | 证件名称及号码 | 身份证:120105197208120005 | 联系电话               | 13798457885 |
| 办税人员                                                                                                                                                                                                                                                                            | 金忠德              | 证件名称及号码 | 身份证:334211199012251320 | 联系电话               | 13098986789 |
| 获得营业执照日期                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2023 年 02 月 20 日 |         |                        |                    |             |
| 生产经营地址                                                                                                                                                                                                                                                                          | 天海天宇区天宇大道 100 号  |         |                        |                    |             |
| 注册地址                                                                                                                                                                                                                                                                            | 天海天宇区天宇大道 100 号  |         |                        |                    |             |
| 纳税人类别:企业 <input checked="" type="checkbox"/> 非企业性单位 <input type="checkbox"/> 个体工商户 <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/>                                                                                                                                         |                  |         |                        |                    |             |
| 主营业务类别:工业 <input type="checkbox"/> 商业 <input type="checkbox"/> 服务业 <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                         |                  |         |                        |                    |             |
| 会计核算健全:是 <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                    |                  |         |                        |                    |             |
| 一般纳税人资格生效之日:当月 1 日 <input type="checkbox"/> 次月 1 日 <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                          |                  |         |                        |                    |             |
| <div>纳税人(代理人)承诺:<br/>上述各项内容真实、可靠、完整。如有虚假,愿意承担相关法律责任。<br/>经办人:金忠德      法定代表人(负责人):赵铭      代理人      纳税人(签章)<br/>2023 年 02 月 22 日      2023 年 02 月 22 日      2023 年 02 月 22 日</div> <div></div> |                  |         |                        |                    |             |
| 以下由税务机关填写                                                                                                                                                                                                                                                                       |                  |         |                        |                    |             |
| 主管税务机关<br>受理情况                                                                                                                                                                                                                                                                  | 受理人:             |         | 主管税务机关(章)<br>年 月 日     |                    |             |

 提示

除财政部、国家税务总局另有规定外,纳税人自其选择的一般纳税人资格生效之日起,按照增值税一般计税方法计算应纳税额,并按照规定领用增值税专用发票。

四、发票及其管理

(一) 发票的概念

发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中,开具、收取的收付款凭证。发票包括纸质发票和电子发票。电子发票与纸质发票具有同等法律效力。国家积极推广使用电子发票。

我国制定了《中华人民共和国发票管理办法》(以下称《发票管理办法》)和《中华人民共和国发票管理办法实施细则》(以下称《发票管理办法实施细则》),对发票的领购、开具及使用进行了明确规定。

(二) 增值税发票的种类

按照领购使用范围不同,发票分为增值税专用发票、增值税普通发票和其他发票。

增值税专用发票是指纳税人销售或者提供增值税应税项目时使用的一种发票,它不仅是记

载商品销售额和增值税税额的财务收支凭证,更是兼记销货方纳税义务和购货方进项税额的合法证明,还是购货方据以抵扣税款的法定凭证,对增值税的计算起着关键性作用。

增值税专用发票具体包括增值税专用发票和机动车销售统一发票,其基本联次为3联,分别为记账联、抵扣联和发票联。第一联记账联,作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证;第二联抵扣联,作为购货方报送主管税务机关认证和留存备查的扣税凭证;第三联发票联,作为购货方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证。

增值税普通发票包括增值税普通发票(折叠票)、增值税电子普通发票和增值税普通发票(卷票),其基本联次为两联:第一联为记账联,开票方作为记账的原始凭证;第二联为发票联,作为付款的原始凭证。

其他发票包括农产品收购发票、农产品销售发票、门票、过路(桥)费发票、定额发票等。

### (三) 发票的基本内容

发票的基本内容包括:发票的名称、发票代码和号码、联次及用途、客户名称、开户银行及账号、商品名称或经营项目、计量单位、数量、单价、大小写金额、税率(征收率)、税额、开票人、开票日期、开票单位(个人)名称(章)等。

### (四) 发票的管理

根据《发票管理办法》的规定,国务院税务主管部门统一负责全国的发票管理工作。发票的具体管理工作由税务机关按各自的职责执行。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。

税务机关对发票印制实行统一管理的原则。《发票管理办法》规定,增值税专用发票由国务院税务主管部门确定的企业印制,其他发票按照国务院税务主管部门的规定,由省、自治区、直辖市税务机关确定的企业印制。禁止私自印制、伪造、变造发票。

发票应当套印全国统一发票监制章。全国统一发票监制章是税务机关管理发票的法定标志,其形状、规格、内容、印色由国家税务总局规定。全国统一发票监制章的式样和发票版面印刷的要求,由国务院税务主管部门规定。发票监制章由省、自治区、直辖市税务机关制作。禁止伪造发票监制章。发票监制章必须套印在票据名称的正中,由税务机关派专人进场监督发票监制章的套印过程。发票监制章由税务机关确定,并实行不定期换版制定。

**【举案说税 1-11】** 在我国,( )统一负责全国的发票管理工作。

- |           |              |
|-----------|--------------|
| A. 国务院    | B. 财政部       |
| C. 工商管理总局 | D. 国务院税务主管部门 |

#### **【解析】**

根据《发票管理办法》的规定,国务院税务主管部门统一负责全国的发票管理工作。故选D。

### (五) 常见发票票样

常见增值税专用发票和增值税普通发票格式如图1-5和图1-6所示。

## 天海增值税专用发票

No. 000567301

开票日期:2019年07月03日

|          |                                                                                                                                  |           |    |     |          |             |                                                                                                          |                 |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|-----|----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 购货单位     | 名称:天海天宁商厦有限公司<br>纳税人识别号:120609048248663480<br>地址、电话:天海天明区天明大厦 2-28 号 123-5601594<br>开户行及账号:天海银行天明支行 628345634890048888           |           |    |     |          | 密码区         | 一十+84763703721>8<+*<br>十一+932*8373638*/<86><br>9>48784749*>87629/000567<br>301*34599487274+5038<8<br>49> |                 |
|          | 货物或应税劳务、服务名称                                                                                                                     | 规格型号      | 单位 | 数量  | 单价       |             | 金额                                                                                                       | 税率              |
|          | 高尔夫球包                                                                                                                            | 钛合金       | 把  | 200 | 1 000.00 | 200 000.00  | 13%                                                                                                      | 26 000.00       |
|          | 合                                                                                                                                | 计         |    |     |          | ¥200 000.00 |                                                                                                          | ¥26 000.00      |
| 价税合计(大写) |                                                                                                                                  | ⊗贰拾贰万陆仟元整 |    |     |          |             |                                                                                                          | (小写)¥226 000.00 |
| 销货单位     | 名称:天海凯达高尔夫装备制造有限公司<br>纳税人识别号:120609048248035012<br>地址、电话:天海天宇区天宇大道 100 号 123-76540230<br>开户行及账号:中国工商银行天海天宇支行 6226345638761248888 |           |    |     |          | 备注          |                                                                                                          |                 |
|          |                                                                                                                                  |           |    |     |          |             |                                                                                                          |                 |

第一联 销货方记账凭证

收款人:曹中宇

复核:赵学铭

开票人:周靓静

销货方:(章)

图 1-5 增值税专用发票票样(纸质)

## 天海增值税专用发票

No. 320358902

开票日期:2019年06月18日

|          |                                                                                                                                  |           |    |    |          |            |                                                                                          |                |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|----|----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 购货单位     | 名称:天海天宁商厦有限公司<br>纳税人识别号:120609048263480486<br>地址、电话:天海天宁区天宁路 20 123-45890422<br>开户行及账号:中国工商银行天海天宁支行 626634862369                 |           |    |    |          | 密码区        | 一十+847634788<+*+十一+<br>932*8373638*/<95>268474<br>9*>87629/0358902*3459948<br>7274+5038< |                |
|          | 货物或应税劳务名称                                                                                                                        | 规格型号      | 单位 | 数量 | 单价       |            | 金额                                                                                       | 税率             |
|          | 高尔夫球包                                                                                                                            |           | 个  | 30 | 2 000.00 | 60 000.00  | 3%                                                                                       | 1 800.00       |
|          | 合                                                                                                                                | 计         |    |    |          | ¥60 000.00 |                                                                                          | ¥1 800.00      |
| 价税合计(大写) |                                                                                                                                  | ⊗陆万壹仟捌佰元整 |    |    |          |            |                                                                                          | (小写)¥61 800.00 |
| 销货单位     | 名称:天海凯达高尔夫装备制造有限公司<br>纳税人识别号:120609048248035012<br>地址、电话:天海天宇区天宇大道 100 号 123-76540230<br>开户行及账号:中国工商银行天海天宇支行 6226345638761248888 |           |    |    |          | 备注         |                                                                                          |                |
|          |                                                                                                                                  |           |    |    |          |            |                                                                                          |                |

第一联 销货方记账凭证

收款人:曹中宇

复核:赵学铭

开票人:周靓静

销货方:(章)

图 1-6 增值税普通发票票样(纸质)

增值税专用电子发票和普通电子发票票样如图 1-7 和图 1-8 所示。

|                                     |  |                      |                                  |                    |
|-------------------------------------|--|----------------------|----------------------------------|--------------------|
| <div>动态<br/>二维码</div> <div>标签</div> |  | <b>电子发票（增值税专用发票）</b> |                                  | 发票号码：<br><br>开票日期： |
| 购买方信息<br>名称：<br>统一社会信用代码/纳税人识别号：    |  |                      | 销售方信息<br>名称：<br>统一社会信用代码/纳税人识别号： |                    |
|                                     |  |                      |                                  |                    |
| 合 计                                 |  |                      |                                  |                    |
| 价税合计(大写)                            |  |                      | (小写)                             |                    |
| 备注                                  |  |                      |                                  |                    |

开票人：

图 1-7 增值税电子专用发票票样

|                                     |  |                   |                                  |                    |
|-------------------------------------|--|-------------------|----------------------------------|--------------------|
| <div>动态<br/>二维码</div> <div>标签</div> |  | <b>电子发票（普通发票）</b> |                                  | 发票号码：<br><br>开票日期： |
| 购买方信息<br>名称：<br>统一社会信用代码/纳税人识别号：    |  |                   | 销售方信息<br>名称：<br>统一社会信用代码/纳税人识别号： |                    |
|                                     |  |                   |                                  |                    |
| 合 计                                 |  |                   |                                  |                    |
| 价税合计(大写)                            |  |                   | (小写)                             |                    |
| 备注                                  |  |                   |                                  |                    |

开票人：

图 1-8 增值税电子普通发票票样

## 五、领购发票

### (一) 领购发票的对象

(1) 依法办理税务登记的单位和个人,是法定的发票领购对象。

(2) 依法不需要办理税务登记的单位,发生临时经营业务需要使用发票的,可以凭单位介绍信和其他有效证件,到税务机关代开发票。

(3) 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位或者个人,应当凭所在地税务机关的证明,向经营地税务机关领购经营地的发票。临时在本省、自治区、直辖市以内跨市、县从事经营活动领用发票的办法,由省、自治区、直辖市税务机关规定。

### (二) 领购发票的方式

根据用票单位和个人的具体情况,区别不同对象有以下三种购票方式:

#### 1. 批量供应

批量供应是指税务机关根据用票单位和个人一定时期经营业务量的大小和发票使用量多少,合理核定发票领购量,并据以发放的一种方式。批量供应方式一般适用于经营规模较大、财务制度健全、发票管理严格、发票使用量较大的单位。

#### 2. 验旧领新

验旧领新是指用票单位和个人在购买新发票时,必须将已填开的发票存根联送交税务机关,税务机关负责对其发票的填开情况进行审核,经审核无误后,允许其领购新的发票。

#### 3. 交旧换新

交旧换新的管理内容基本等同于验旧领新,所不同的是,交旧换新方式一般由税务机关归档保管。

### (三) 发票领购的程序

纳税人在办理完毕税务登记手续后,凭《最高开票限额申请表》和《发票领购簿》向主管税务机关办理初始发行。初始发行是指主管税务机关将一般纳税人的企业名称、统一社会信用代码、开票限额、购票限量、购票人员姓名、密码、开票机数量、国家税务机关规定的其他信息载入空白金税盘和 IC 卡的行为。

#### 1. 领购普通发票

纳税人首次领购普通发票时,应当向税务机关提出购票申请,填写《税务行政许可申请表》《纳税人领用发票票种核定审批表》,并提供经办人身份证件、税务登记证或其他有关证明文件,以及发票专用章的印模。首次领购发票的纳税人需购置税控设备(税控盘),经主管税务机关审核后,对资料齐全且符合规定的,发放《发票领购簿》。

此后,纳税人领购普通发票时,需提供《发票领购簿》、经办人身份证复印件、《税务登记证》副本原件、财务印章或者发票专用章印模及税控设备(税控盘),到主管税务机关办理。对于采用验旧供新和交旧供新方式售票的,纳税人还需提供前次领购的发票存根联。

#### 2. 领购增值税专用发票

首次领购增值税专用发票的单位和个人,按照发票领购簿核准的种类、数量以及购票方式,

少量(或限量)供应,即时发放;对资料不齐全或资料不符合规定的,主管税务机关应当当场告知需补正的资料或不予受理的原因。

一般纳税人申请增值税专用发票时,需填写《最高开票限额审批表》,税务机关审批其开具增值税专用发票、货物运输业增值税专用发票的最高限额。

非首次领用发票的纳税人,对于采用验旧供新和交旧供新方式售票的,在领购发票时,应持发票领购簿、经办人身份证明,到税务机关缴销旧票、领购新票。



提示

(1) 纳税人到外省(市、区)从事临时经营活动,可以向临时经营活动所在地税务机关申请领购发票,在申请领购发票时,需提供保证人及其担保书或者根据所领购发票的票面限额及数量缴纳不超过1万元的保证金后,方可领购发票,并限期缴销发票。

(2) 需要重新启用因停业而被地方税务机关收回的未使用完的发票、发票领购簿、发票专用章、税务登记证件,纳税人应当先提出复业登记申请,经主管地方税务机关审核后发还未使用完的发票、发票领购簿、发票专用章、税务登记证等。

【举案说税 1-12】 承“案例导入”

2023年2月22日,天海凯达高尔夫装备制造有限公司因业务需要,初次购买增值税专用发票(三联、十万元版、10份),请为公司领购发票。

【解析】

金忠德填写的《税务行政许可申请表》如表 1-10 所示。

表 1-10 税务行政许可申请表

申请日期:2023年02月22日

编号:

|                                       |         |                                                                                                                      |             |                    |
|---------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| 申请人                                   | 姓名/名称   | 天海凯达高尔夫装备制造有限公司                                                                                                      | 法定代表人身份证件号码 | 120103196801010001 |
|                                       | 电话      | 123-76540230                                                                                                         | 邮政编码        | 300563             |
|                                       | 地址      | 天海天宇区天宇大道 100 号                                                                                                      |             |                    |
|                                       | 代理人/经办人 | 金忠德                                                                                                                  | 身份证件        | 334211199012251320 |
|                                       | 住址      | 天海天方区天方园甲 8 号                                                                                                        | 电话          | 13098986789        |
| 申请事项                                  |         | (在申请事项及子项目前划“√”)<br>1. 指定企业印制发票;<br>2. 对发票使用和管理的审批;<br>√ 3. 对发票领购资格的审批;<br>√ 4. 对增值税税控防伪系统最高开票限额的审批;<br>5. 印花税票代售许可。 |             |                    |
| 申请理由:<br>生产经营需要                       |         | <br>2023年02月22日                   |             |                    |
| 法定代表人:赵铭                      经办人:金忠德 |         |                                                                                                                      |             |                    |

金忠德填写的《最高开票限额申请表》如表 1-11 所示。

表 1-11 最高开票限额申请表

|                 |                                 |                                                                                                                                                                                                               |                             |          |                    |                   |                   |
|-----------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 申请事项<br>(由企业填写) | 企业名称                            | 天海凯达高尔夫装备制造有限公司                                                                                                                                                                                               |                             | 统一社会信用代码 | 120609048248035012 |                   |                   |
|                 | 地 址                             | 天海天宇区天宇大道 100 号                                                                                                                                                                                               |                             | 联系电话     | 123-76540230       |                   |                   |
|                 | 申请最高开票限额                        | <input type="checkbox"/> 一亿元 <input type="checkbox"/> 一千万元 <input type="checkbox"/> 一百万元<br><input checked="" type="checkbox"/> 十万元 <input type="checkbox"/> 一万元 <input type="checkbox"/> 一千元(请在选择数额前的□内打“√”) |                             |          |                    |                   |                   |
|                 | 经办人(签字):金忠德<br>2023 年 02 月 22 日 |                                                                                                                                                                                                               | 企业(印章):<br>2023 年 02 月 22 日 |          |                    |                   |                   |
| 区县级税务机关意见       | 批准最高开票限额:<br>经办人(签字):<br>年 月 日  |                                                                                                                                                                                                               |                             |          |                    | 批准人(签字):<br>年 月 日 | 税务机关(印章)<br>年 月 日 |
| 地市级税务机关意见       | 批准最高开票限额:<br>经办人(签字):<br>年 月 日  |                                                                                                                                                                                                               |                             |          |                    | 批准人(签字):<br>年 月 日 | 税务机关(印章)<br>年 月 日 |
| 省级税务机关意见        | 批准最高开票限额:<br>经办人(签字):<br>年 月 日  |                                                                                                                                                                                                               |                             |          |                    | 批准人(签字):<br>年 月 日 | 税务机关(印章)<br>年 月 日 |

金忠德填写的《领购发票票种核定审批表》如表 1-12 所示。

表 1-12 领购发票票种核定审批表

|                                     |  |                 |  |  |  |        |   |   |   |                    |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|-------------------------------------|--|-----------------|--|--|--|--------|---|---|---|--------------------|---|------|---|--------|---|--------------------|---|----------|---|---|---|---|---|---|--|--|--|
| 统一社会信用代码                            |  |                 |  |  |  |        | 1 | 2 | 0 | 6                  | 0 | 9    | 0 | 4      | 8 | 2                  | 4 | 8        | 0 | 3 | 5 | 0 | 1 | 2 |  |  |  |
| 注册地址:天海天宇区天宇大道 100 号                |  |                 |  |  |  |        |   |   |   |                    |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 纳税人名称                               |  | 天海凯达高尔夫装备制造有限公司 |  |  |  |        |   |   |   |                    |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 法定代表人                               |  | 赵 铭             |  |  |  | 身份证号码  |   |   |   | 120103196801010001 |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 登记注册类型                              |  | 其他有限责任公司        |  |  |  |        |   |   |   |                    |   | 联系电话 |   |        |   | 123-76540230       |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 申请理由:生产经营需要                         |  |                 |  |  |  |        |   |   |   | 申请人财务专用章或发票专用章印模   |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 办税员:金忠德<br>单位公章<br>2023 年 02 月 20 日 |  |                 |  |  |  |        |   |   |   |                    |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 发票名称                                |  |                 |  |  |  | 联次     |   |   |   | 金额版                |   |      |   | 持票最高数量 |   | 每月最高购票数量           |   | 每次购票最高数量 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 增值税专用发票                             |  |                 |  |  |  | 三联     |   |   |   | 十万元版               |   |      |   | 10 份   |   | 10 份               |   | 10 份     |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|                                     |  |                 |  |  |  |        |   |   |   |                    |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|                                     |  |                 |  |  |  |        |   |   |   |                    |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 发票经办人                               |  |                 |  |  |  | 身份证件名称 |   |   |   |                    |   |      |   |        |   | 证件号码               |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
| 金忠德                                 |  |                 |  |  |  | 身份证    |   |   |   |                    |   |      |   |        |   | 334211199012251320 |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|                                     |  |                 |  |  |  |        |   |   |   |                    |   |      |   |        |   |                    |   |          |   |   |   |   |   |   |  |  |  |

续表

| 以下由税务机关填写                                                    |    |                                                          |                  |          |          |      |
|--------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|------|
| 发票名称                                                         | 联次 | 金额版                                                      | 持票最高数量           | 每月最高购票数量 | 每次购票最高数量 | 购票方式 |
|                                                              |    |                                                          |                  |          |          |      |
|                                                              |    |                                                          |                  |          |          |      |
| 税务所(管理所)<br>审批意见<br>(盖章)                                     |    | 审批岗人员：                    所长：                    年  月  日 |                  |          |          |      |
| 经审批合格后审批岗录入人员签字：                                             |    |                                                          | 录入日期：    年  月  日 |          |          |      |
| 如对审批意见有争议可于收到本审批意见之日起 60 日内向上一级税务机关申请复议,也可在 3 个月之内直接向人民法院起诉。 |    |                                                          |                  |          |          |      |

注:本表填制一份。不作为日常领购发票的依据。

有下列情形之一的,不得领购、开具增值税专用发票:

- (1) 会计核算不健全,不能按会计制度和税务机关的要求准确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额者。
- (2) 不能向税务机关准确提供增值税销项税额,进项税额和应纳税额数据及其他有关增值税税务资料者(其他有关增值税税务资料的内容,由国家税务总局所属分局确定)。
- (3) 有下列行为,经税务机关责令限期改正而仍未改正者。
  - ① 私自印制专用发票。
  - ② 向个人或税务机关以外的单位买取专用发票。
  - ③ 借用他人专用发票。
  - ④ 向他人提供专用发票。
  - ⑤ 未按规定要求开具专用发票。
  - ⑥ 未按规定保管专用发票。
  - ⑦ 未按规定申报专用发票的购、用、存情况。
  - ⑧ 未按规定接受税务机关检查。有上列情况的一般纳税人如已领购使用专用发票,税务机关应收缴其结存的专用发票。

由税务机关对照纳税人的经营行业、经营项目、经营规模,确定其申请领购的发票票种、份数、数量(原则上批准份数较小、数量一个月使用量)。同时,提供购票人身份证明、照片、财务或发票专用章的印模,办理《发票领购簿》和核准纳税人领购发票票种和开具发票的限额。

六、发票开具

销售商品、提供服务以及从事其他经营活动的单位和个人,对外发生经营业务收取款项,收款方应当向付款方开具发票;特殊情况下,由付款方向收款方开具发票。

所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付

款项,应当向收款方取得发票。取得发票时,不得要求变更品名和金额。

开具发票应按照规定时限、顺序、栏目,全部联次一次性如实开具,开具纸质发票应当加盖发票专用章。不符合规定的发票,不得作为财务报销凭证,任何单位和个人有权拒收。

任何单位和个人不得有下列虚开发票行为。

- (1) 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票。
- (2) 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票。
- (3) 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

## 七、发票的使用

任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票,不得有下列行为。

- (1) 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品。
- (2) 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输。
- (3) 拆本使用发票。
- (4) 扩大发票使用范围。
- (5) 以其他凭证代替发票使用。
- (6) 窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据。

税务机关应当提供查询发票真伪的便捷渠道。开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度,配合税务机关进行身份验证,并定期向主管税务机关报告发票使用情况。

## 八、发票的保管

发票保管的首要任务是确保发票安全,保障发票数量完整无缺、质量完好无损。开具发票的单位和个人应当按照国家有关规定存放和保管发票,不得擅自损毁。已经开具的发票存根联,应当保存5年。保存期满,报经税务机关查验后销毁。

使用纸质发票的单位和个人应当妥善保管发票。发生发票丢失情形时,如遇发票遗失、被盗,或者遇水、火等灾害后造成损毁等情况,应当于发现丢失当日书面报告税务机关,填制《发票挂失/损毁报告表》,并提供相关的资料,包括刊登遗失声明的报纸、杂志的报头或者刊头;刊登遗失声明的版面原件和复印件;遗失、被盗发票后,公安机关或其他有关部门出具的立案处理证明、说明;税务机关要求提供的其他材料。

## 九、缴销发票

发票的缴销主要有两种情况,一种情况是开票出错,开出错票,发现后所开发票应全联作废并保存,不得任意撕毁、丢弃。另一种情况是用票单位和个人按照规定向税务机关上缴已使用或者未使用的发票,包括以下两种:

### (一) 变更、注销税务登记时发票的缴销

纳税人因办理了纳税人名称、地址、电话、开户行、账号变更需废止原有发票或注销税务登记时,应持《税务登记变更申请表》或者《注销税务登记申请审批表》,向主管税务机关领取并填写《发票缴销登记表》,并持《发票领购簿》、经办人身份证明及未使用的发票向主管税务机关办理发票缴销手续。

## （二）残损发票、改（换）版发票及次版发票的缴销

纳税人的发票发生霉变、鼠咬、水浸、火烧等残损问题，或被通知发票将进行改版、换版，或发现有次版发票等问题时，必须按有关规定到主管税务机关领取并填报《发票缴销登记表》，连同《发票领购簿》及应缴销的改版、换版和次版发票一并交主管税务机关。

## 第三节 纳税申报

纳税申报是指纳税人按照税法规定的期限和内容，向税务机关提交有关纳税事项书面报告的法律行为。纳税申报是纳税人履行纳税义务、承担法律责任的主要依据，是税务机关税收管理信息的主要来源和税务管理的一项重要制度。

《税收征管法》规定，纳税人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报，报送纳税申报表、财务会计报表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料。

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。下列纳税人、扣缴义务人、代征人应当按期向主管税务机关办理纳税申报，或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告、委托代征税款报告。

（1）依法已向国家税务机关办理税务登记的纳税人。

（2）按规定不需向国家税务机关办理税务登记，以及应当办理而未办理税务登记的纳税人。

（3）扣缴义务人和国家税务机关确定的委托代征人。

### 一、纳税申报内容

纳税人、扣缴义务人在法律、行政法规或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限内，向税务机关进行纳税申报时，主要通过填制和上交纳税申报表及相关的财务资料来完成。

#### （一）纳税申报表及代扣代缴、代收代缴报告表

我国各类税种都有相应的纳税申报表，对于实行税源控制的税种，还需由扣缴义务人填报代扣代缴报告表。不同税种的计税依据和计税方法不同，因此纳税申报表的格式也各不同。但申报的主要内容基本相同，一般包括纳税人名称、税种、税目、应纳税项目、适用税率或单位税额、计税依据、应纳税额、税款所属期限等。

#### （二）纳税申报的其他资料

为全面反映纳税人一定时期内的生产经营活动情况，纳税人在进行纳税申报时，除报送纳税申报表外，还要报送财务会计报表及其他相关资料，具体如下：

（1）纳税申报表。

（2）财务、会计报表及其说明材料。

（3）与纳税有关的合同、协议书及凭证。

（4）税控装置的电子报税资料。

- (5) 外出经营活动税收管理证明和异地完税凭证。
- (6) 境内或境外公证机构出具的有关证明文件。
- (7) 税务机关规定应报送的其他有关证件、资料。

## 二、纳税申报方式

纳税人在纳税期限内, 无论是否取得应税收入、所得, 均须携带纳税申报表、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, 无论是否代扣代收税款, 均须携带代扣代缴、代收代缴报告以及其他有关资料, 到税务机关直接办理扣缴税款申报。

税法规定的纳税申报方式主要有以下几种:

### (一) 自行申报

自行申报又称直接申报, 是指纳税人和扣缴义务人在纳税申报期限内, 持纳税申报表等资料, 自行直接到主管税务机关设立的纳税服务大厅办理纳税申报手续。

### (二) 邮寄申报

邮寄申报是指经税务机关批准的纳税人、扣缴义务人使用统一规定的纳税申报特快专递专用信封, 通过邮政部门办理交寄手续, 并向邮政部门索取收据作为申报凭证的方式。邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。该申报方式主要适用于到税务机关上门办理纳税申报有困难的边远地区的纳税人。

### (三) 数据电文申报

数据电文申报又称电子申报, 是指经税务机关确定的电话语音、电子数据交换或网络传输等电子方式的形式进行纳税申报。例如, 目前纳税人的网上申报, 就是数据电文申报方式的一种形式。

纳税人采取电子方式办理纳税申报的, 应当按照税务机关规定的期限和要求保存有关资料, 并定期书面报送主管税务机关。数据电文申报以税务机关收到申报数据的时间为实际申报日期。

(1) 双委托报税。双委托报税是指税务机关委托当地银行代征税款、纳税人委托当地银行代缴税款的一种简便快捷的申报纳税方式。凡实行定期定额方式申报缴纳税款的纳税人均可适用“双委托”申报纳税方式。

(2) 网上报税。网上报税是指借助 Internet 网络资源和计算机通讯技术, 实现纳税人、税务机关、银行、国库之间的数据传递链接, 完成申报纳税和缴库等纳税事项的一种申报纳税方式。

### (四) 其他方式

实行定期定额缴纳税款的纳税人可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。

(1) 简易申报是指纳税人按照税务机关核定的税额按期缴纳税额, 以税务机关开具的完税凭证代替纳税申报。即实行定期定额缴纳税款的纳税人在法律、行政法规规定的期限或税务机关依据法律、行政法规的规定确定的期限内缴纳税款的, 税务机关可以视同申报。

(2) 简并征期是指实行定期定额缴纳税款的纳税人, 经税务机关批准, 可以采取将纳税期限合并为按季、半年、年的方式缴纳税款, 具体期限由省、自治区、直辖市税务机关根据实际情况确定。

### 三、网上申报流程

网上申报是指纳税人在法定期限内,利用计算机通过互联网登录税务部门电子申报网站,录入当月应申报数据,经审核无误后,由银行自动从纳税人税款专用账户划转应纳税款,从而完成申报纳税流程。这是目前最主要的纳税申报方式。

网上申报按照下列流程处理。

第一步,纳税人向税务局的征管部门提出网上申报纳税申请,经县(市、区)局审批同意后,可进行网上申报纳税。

第二步,纳税人向税务机关提供已在银行开设的缴税账户信息,并确保账户中有足够的资金用于缴税。

第三步,纳税人与银行签署委托划款协议,委托银行代为划缴税款。

第四步,纳税人利用计算机和申报纳税软件制作纳税申报表,并通过电话网、因特网传送给税务机关的计算机系统。

第五步,税务机关将纳税人的应划缴税款信息通过网络发送给相关银行。银行根据此信息从纳税人的存款账户上划缴税款,并打印税收转账专用完税证。

第六步,银行将实际划缴的税款信息利用网络传送给税务机关的计算机系统。

第七步,税务机关接收纳税人的申报信息和税款划缴信息,打印税收汇总缴款书,办理税款的入库手续。

第八步,纳税人在方便时到银行营业网点领取税收转账完税证,以便进行会计核算。

### 四、纳税申报期限

纳税申报期限是指税收法律、法规规定或者税务机关依照税收法律、法规的规定确定的纳税人、扣缴义务人向税务机关办理申报应纳或应解缴税款的期限。

纳税申报期限是根据各个税种的特点确定的,各个税种的纳税期限因其征收对象、计税环节的不同而不尽相同,同一税种也可以因为纳税人的经营情况不同、财务会计核算不同、应纳税额大小不等,申报期限也不一样。纳税人的具体纳税期限由主管税务机关按各税种的有关规定确定;不能按期纳税申报的,实行按次申报纳税。

#### (一) 各税种的申报期限

(1) 缴纳增值税纳税人以一个月或者一个季度为一个计税期间的,自期满之日起 15 日内申报纳税;以 10 日或者 15 日为一个计税期间的,应当自期满之日起 5 日内预缴税款,自次月 1 日起 15 日内申报纳税。

缴纳消费税的纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的,自期满之日起 15 日内申报纳税;以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的,自期满之日起 5 日内预缴税款,于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

(2) 企业应当自月份或者季度终了之日起 15 日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表;企业应当自年度终了之日起 5 个月内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应缴应退税款。

(3) 扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款,应当在次月 15 日内缴入国库,并向税务机关报送扣缴个人所得税申报表。年所得 12 万元以上的纳税人,在纳税年度终了后 3 个月内

向主管税务机关办理纳税申报。

(4) 其他税种,税法已明确规定纳税申报期限的,按税法规定的期限申报。

(5) 税法未明确规定纳税申报期限的,按税务机关根据具体情况确定的期限申报。

## (二) 申报期限的顺延

纳税申报期限内遇有法定的节假日的,申报期限可以依法向后顺延。纳税人、扣缴义务人办理纳税申报期限的最后一日是法定节假日的,以休假期满的次日为最后一日;在期限内连续3日以上法定节假日的,按休假日天数顺延。

## 五、延期申报

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者扣缴税款申报,经申请由税务机关批准可适当推延时间进行纳税申报。造成延期申报的原因有主观和客观之分。凡纳税人或扣缴义务人完全出于主观原因或者有意拖缴税款而不按期办理纳税申报的,税务机关可视违法行为的轻重,给予处罚。

纳税人、扣缴义务人办理延期申报,主要有两方面特殊情况:一是因不可抗力的因素影响,需要办理延期申报;二是因财务会计处理上的特殊情况,导致不能办理纳税申报而需要延期申报,出现这种情况一般是由于账务未处理完,不能计算应纳税款。

纳税人、扣缴义务人按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难,需要办理延期申报的,应当在规定的纳税申报期限内提出书面申请,填写《税务行政许可申请表》《延期申报申请核准表》,报请税务机关批准,并在核准期内办理纳税申报。主管税务机关视其具体情况批准延长期限。

税务机关审核后,根据审批意见,将制发“核准延期申报通知书”;当场或在规定时间内送达纳税人,并告知纳税人按上期实际缴纳税款或按税务机关核定的税额预缴税款。未核准的,在“延期申报审批表”上签署意见后连同有关资料退回给纳税人,并告知其按规定要求申报缴纳,纳税人则应按税务机关的要求申报纳税。

## 第四节 税款缴纳

缴纳税款是纳税人依法将应纳税款缴入国库的过程。

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。

### 一、税款征收的方式

税款征收方式是指税务机关根据各税种的不同特点和纳税人的具体情况而确定的计算、征收税款的形式和方法。根据《税收征收管理法》及其实施细则的规定,税款征收的方式主要有以下几种:

#### (一) 查账征收

查账征收是指税务机关按照纳税人提供的账表所反映的经营情况,依照适用的税率计算应

缴纳税款的方法,即先由纳税人在规定的纳税期限内,通过提交纳税申报表的形式向税务机关办理纳税申报,经税务机关审查核实后,填写缴款书,并由纳税人到当地开户银行(或国库)缴纳税款。这种征收方式适用于账簿、凭证、会计等核算制度比较健全,能够据以如实核算生产经营情况,正确计算应纳税款的纳税人。

## (二) 查定征收

查定征收是指由税务机关根据纳税人的从业人员、生产设备、原材料消耗等因素,在正常生产经营条件下,对其生产的应税产品查实核定产量、销售量或销售额,并据以征收税款的一种方式。这种征收方式适用于生产不固定、账册不健全、产品零星、税源分散的纳税人。

## (三) 查验征收

查验征收是指税务机关对纳税人的某些零星、分散的高税率应税商品,在纳税人申报缴税时,由税务机关派人到现场实地查验,并贴上查验标记或盖上查验戳记,据以计算征收税款的一种方式。这种征收方式适用于城乡集贸市场中的临时经营者和机场、码头等场所的经销商。

## (四) 定期定额征收

定期定额征收是指税务机关对一些营业额、所得额难以准确计算的小型工商户,采取由纳税人自报自议,由税务机关核定一定时期的营业额和所得税附征率,实行多税种合并征收的一种方式。纳税人在核定期内营业额达到或超过核定定额的 20%~30% 时,应及时向税务机关申报调整定额。这种征收方式一般适用于小型的个体工商户。

# 二、税款缴纳的方式

## (一) 纳税人直接向国库经收处缴纳

纳税人在申报前,先向税务机关领取税票,自行填写,然后到国库经收处缴纳税款,以国库经收处的回执联和纳税申报等资料,向税务机关申报纳税。这种方式适用于纳税人在设有国库经收处的银行和其他金融机构开设账户,并且向税务机关申报的纳税人。

## (二) 税务机关自收税款并办理入库手续

这种方式由税务机关直接收取税款并办理入库手续的缴纳方式,适用于由税务机关代开发票的纳税人缴纳的税款;临时发生纳税义务,需向税务机关直接缴纳的税款;税务机关采取强制执行措施,以拍卖所得或变卖所得缴纳的税款。

## (三) 代扣代缴

代扣代缴是指按照税法规定负有扣缴税款义务的单位和个人,负责对纳税人应纳的税款进行代为扣缴的一种方式,即由支付人在向纳税人支付款项时,从所支付款项中依法直接扣收税款并代为缴纳。其目的是对零星分散、不易控管的税源进行源泉控制。例如,单位在支付个人工资薪金时,需依法代扣其应纳的个人所得税。

## (四) 代收代缴

代收代缴是指按照税法规定负有收缴税款义务的单位和个人,负责对纳税人应纳的税款进行代收代缴的一种方式,即由与纳税人有经济业务往来的单位和个人在向纳税人收取款项时,依法收取税款并代为缴纳。其目的在于对税收网络覆盖不到或者难以控制的领域进行源泉控制。例如,受托加工应纳消费税的消费品,由受托方代收代缴消费税。

### （五）委托代征

委托代征是指受托的有关单位按照税务机关核发的代征证书的要求,以税务机关的名义向纳税人征收一些零散税款的方式。目前,各地对零散、不易控制的税源,大多是委托街道办事处、居委会、乡政府、村委会及交通管理部门等代征税款。

**【举案说税 1-13】** 对于零星分散、不易控制的税源,适宜采用( )的方式缴纳税款。

- A. 直接向国库经收处缴纳
- B. 代扣代缴
- C. 代收税款
- D. 委托代征

**【解析】**

各地对零星分散、不易控制的税源,大多是委托街道办事处、居委会、乡政府、村委会及交通管理部门等代征税款。故选 D。

## 三、税款的退还

税款征收要依法进行,纳税人不能少缴税,也不能多缴税,实际情况中,由于征纳双方的各种原因,会发生纳税人多缴税款的现象。为保护纳税人的合法权益,《税收征管法》规定,纳税人超过应纳税额缴纳的税款,税务机关发现后应当立即退还;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,税务机关及时查实后应当立即退还;涉及从国库中退库的,依照法律、行政法规有关国库管理的规定退还。

税务机关发现纳税人多缴税款的,应当自发现之日起 10 日内办理退库;纳税人发现多缴税款的,税务机关应当自接到纳税人退还申请之日起 30 日内查实并办理退库手续。纳税人申请退税需提交书面申请,并提供以下资料:

- (1) 《退(抵)税申请表》。
- (2) 纳税人、扣缴义务人原完税(缴款)凭证及复印件。
- (3) 完税表原件、复印件。
- (4) 政策性退税的,还需提供税务机关批准其享受有关税收优惠政策的批文的原件、复印件或批准申请人购买国产设备抵扣税款批复的原件、复印件。

由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的,纳税人、扣缴义务人在申请退税时应书面说明理由,提交相关证明资料,并指定接受退税的其他账户及接受退税单位(人)名称。

## 四、税款的追征

### （一）追征税款的含义

追征税款是指在实际的税款征缴过程中,由于征纳双方的疏忽、计算错误等原因造成的纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款,税务机关依法对未征、少征的税款要求补缴,对未缴、少缴的税款进行追征的制度。

### （二）追征税款的范围

- (1) 税务机关适用税收法律、行政法规不当或者执法行为违法造成的未缴或少缴税款。
- (2) 纳税人、扣缴义务人非主观故意的计算错误以及明显笔误造成的未缴、少缴税款。
- (3) 偷税、骗税和抗税。

### (三) 追征税款的时限

(1) 因税务机关的责任,致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的,税务机关在 3 年内应要求纳税人、扣缴义务人补缴税款。

(2) 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在 3 年内应追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可以延长到 5 年。“特殊情况”是指纳税人或者扣缴义务人因计算错误等失误,未缴或者少缴、未扣或者少扣、未收或者少收税款,累计数额在 10 万元以上的。

(3) 对偷税、抗税、骗税的,税务机关可以无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款。

### (四) 追征税款的方式

税款追征的方式有两种。

(1) 税款的补缴。税款的补缴是指未缴或者少缴税款是因税务机关的责任造成的,税务机关应当要求纳税人、扣缴义务人补缴税款,但不能加收滞纳金。

(2) 税款的追征。税款的追征是指未缴或者少缴税款是因纳税人、扣缴义务人的原因造成的,税务机关对未缴或者少缴的税款应当追征,同时还应征收相应的滞纳金。

### (五) 滞纳金

纳税人如果不按照纳税期限缴纳税款,就相当于无偿地占用了国家财政资金,侵犯了国家利益,需要进行补偿。所以,税务机关追缴税款的同时,还应加收滞纳金。

滞纳金是指纳税人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。

纳税人未按规定纳税期限缴纳税款的,扣缴义务人未按规定解缴税款的,税务机关除责令限期缴纳外,从滞纳之日起,按日加收滞纳金 0.5‰ 的滞纳金。加收滞纳金的起止时间,是从法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的税款缴纳期限届满次日起,至解缴税款之日止。

## 素质课堂

### 警示教育:任务税收违法行为都将受到法律的严惩

2025 年 8 月 26 日,福建、四川、河南、贵州等地税务部门曝光 4 起依法查处的骗享税费优惠偷税案件。分别是:

一、国家税务总局莆田市税务局稽查局依法查处以陈俊仁为首的犯罪团伙骗享涉农税收优惠虚开增值税普通发票案件

经查,以陈俊仁为首的犯罪团伙通过虚假注册并实际控制 5 户合作社,在没有生产经营和真实业务交易的情况下,骗享涉农税收优惠,为自己虚开农产品收购发票,为他人虚开农产品销售发票,涉及增值税普通发票 3.29 万份,发票金额 30.58 亿元。2024 年 11 月,国家税务总局莆田市税务局稽查局依据《税收征收管理法》《中华人民共和国发票管理办法》等相关法律法规规定,对该团伙开具的增值税发票定性为虚开。2025 年 4 月,仙游县人民法院对该案作出一审判决,陈俊仁等 8 名犯罪分子因犯虚开用于抵扣税款发票罪、虚开发票罪分别被判处有期徒刑 9 个月至 10 年 3 个月不等,并处罚金共计 92.50 万

元,没收违法所得共计 343.32 万元。同时,税务部门依法对 280 户下游接受虚开增值税普通发票的企业进行立案检查。

二、国家税务总局成都市税务局第一稽查局依法查处四川聚祥达物流有限公司骗享增值税加计抵减税费优惠偷税案件

经查,该公司通过虚假填报与实际经营业务情况不符的行业类别,违规享受增值税加计抵减税费优惠,少缴增值税、企业所得税等税费共计 177.26 万元。2024 年 8 月,国家税务总局成都市税务局第一稽查局依据《税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关法律法规规定,对其追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计 355.43 万元。

三、国家税务总局焦作市税务局稽查局依法查处河南千年冷链设备有限公司隐匿收入骗享小微企业税费优惠偷税案件

经查,该公司通过业务员个人账户收取销售款的方式隐匿未开票收入,进行虚假纳税申报,违规享受小型微利企业税费优惠,少缴企业所得税、增值税等税费共计 301.91 万元。2024 年 4 月,国家税务总局焦作市税务局稽查局依据《中华人民共和国企业所得税法》《税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关法律法规规定,对其追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计 531.67 万元。目前,涉案税费款、滞纳金及罚款均已追缴入库。

四、国家税务总局黔东南州税务局稽查局依法查处凯里市个体工商户业主项祖顺拆分收入骗享小规模纳税人税费优惠偷税案件

经查,个体工商户业主项祖顺先后注册并实际控制凯里市金粉银楼等 14 家金银珠宝店铺,通过拆分收入,进行虚假纳税申报,违规享受小规模纳税人税费优惠,少缴增值税、消费税、个人所得税等税费共计 246.93 万元。2025 年 1 月,国家税务总局黔东南州税务局稽查局依据《中华人民共和国个人所得税法》《税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关法律法规规定,对其追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计 445.28 万元。目前,涉案税费款、滞纳金及罚款均已追缴入库。

享受税费优惠必须坚守合法合规底线。骗享税费优惠的违法行为让税收成本外部化,严重影响了公平竞争,扰乱了市场秩序。广大经营主体应主动学法知法守法,准确把握政策要求,做到合规经营、诚信纳税。税务部门将在不折不扣落实好税费优惠政策的同时,坚决依法查处违规享受、恶意骗取税费优惠违法行为,切实维护法治公平的税收经济秩序,保障国家税收安全。

资料来源:国家税务总局办公厅. 税务部门曝光 4 起骗享税费优惠偷税案件[EB/OL]. (2025. 10-17) [2025-08-26]. <https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5242495/content.html>. (有改动)