

纳税实务





卡尔·马克思，德文为

Karl Marx

伟大的哲学家，革命理论家，经济学家，政治家，马克思主义的创始人，

《资本论》和《共产党宣言》的作者。

税收名言

- 税收是维系一个民族命运的大血脉。

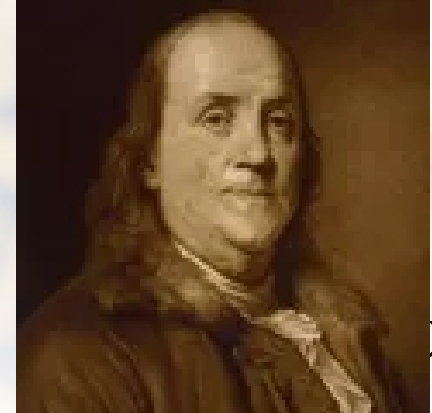
——卡

尔·马克思

税收是我们为文明社会支付的对价

——贾斯汀斯·奥利维

尔·温德尔·霍尔姆斯



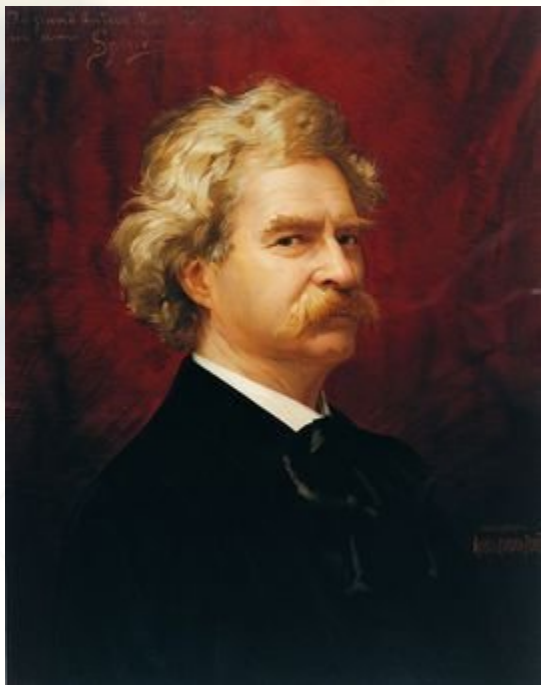
本杰明·富兰克林 (Benjamin Franklin)

- 美国政治家、物理学家、《独立宣言》起草和签署人之一，美国开国元勋之一。同时也是出版商、印刷商、记者、作家、慈善家；更是杰出的外交家及发明家。
- 发明了避雷针，最早提出电荷守恒定律。他还发明了双焦点眼镜，蛙鞋等等。

• 世界上除了死亡和纳税，其他都不是必然的

•

— 本杰明·富兰克林



- 我就我的收入纳税，这是我生命中最重要的事，让我感到无上光荣。

• —
马克·吐温

美国作家、演说家，
"马克·吐温"是他的
笔名，代表作品有小说
《百万英镑》《哈
克贝利·费恩历险记
》《汤姆·索亚历险
记》等。



01

项目一 纳税程序认知

主要内容



涉税登记



发票的使用与管理



纳税申报



税款缴纳

教学目标

知识目标

- 掌握纳税工作经办流程。



素养目标

- 1.培养学生对公司合法规范运营的法律意识和法律习惯。
- 2.培养学生合法使用增值税发票，依法办理涉税登记，依法履行纳税义务的法律意识。
- 3.培养学生具有良好的沟通能力和协调能力。

能力目标

- 1.能够依法进行各类涉税事务登记。
- 2.能够依法领购、开具和缴销发票。
- 3.能够进行纳税申报。
- 4.能够进行税款缴纳。

【项目引例】

任务一 涉税登记

《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）及其实施细则规定，税的征收与管理的一般流程包括：税务登记、账簿与凭证管理、发票管理、纳税申报、税款缴纳、税务检查等。

一、税务登记

税务登记又称**纳税登记**，是指税务机关根据税法规定，对纳税人的生产、经营活动进行登记管理的一项法定制度，也是纳税人依法履行纳税义务的法定手续。它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，是征纳双方法律关系成立的依据和证明，也是纳税人必须依法履行的义务。

- **(一) 设立税务登记**

- 已实行“多证合一、一照一码”登记模式的纳税人，首次办理涉税事宜时，可通过主管税务机关办税服务厅(场所)、电子税务局办理，对市场监督管理等部门共享信息进行确认。办理流程如下图：

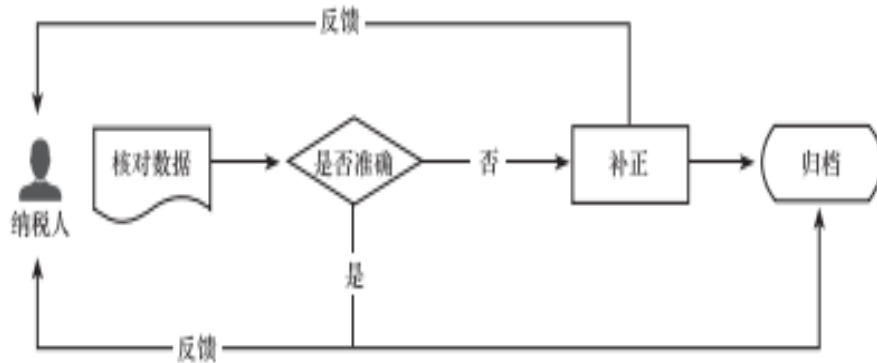



图 1-1 设立税务登记办理流程




新设立的企业、农民专业合作社完成一照一码户信息确认后，其加载统一社会信用代码的营业执照可代替税务登记证使用，不再另行发放税务登记证件。


已实行“两证整合”登记模式的个体工商户，首次办理涉税事宜时，对税务机关依据外部信息交换系统获取的登记表单信息及其他税务管理信息进行确认。




- **(二) 变更登记**

-  一照一码户**市场监管**等部门登记信息发生变更的，经办人持身份证原件**向市场监管**等部门申报办理变更登记，查验后退回。税务机关接收市场监管等部门变更信息，经纳税人确认后更新系统内的对应信息。

- 一照一码户**生产经营地、财务负责人等非市场监管**等部门登记信息发生变化时，经办人持身份证原件，变更信息的有关材料复印件，可通过**办税服务厅**(场所)、电子税务局办理向主管税务机关申报办理变更。




• (三) 注销登记



1. 适用于“一照一码”的纳税人


已实行“一照一码”登记模式的纳税人向市场监督管理等部门申请办理注销登记前，须先向税务机关申报清税。清税完毕后，税务机关向纳税人出具《清税证明》，纳税人持《清税证明》到原登记机关办理注销。





2. 适用于“一照一码”“两证整合”以外的纳税人

“一照一码”“两证整合”以外的纳税人发生以下情形的，向主管税务机关办理注销税务登记：

- (1) 因解散、破产、撤销等情形，依法终止纳税义务的。
 - (2) 按规定不需要在市场监督管理机关或者其他机关办理注销登记的，但经有关机关批准或者宣告终止的。
 - (3) 被市场监督管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的。
 - (4) 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。
 - (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) 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。
- 

纳税人申报办理注销税务登记，应结清应纳税款、多退（免）税款、滞纳金和罚款，缴销发票和其他税务证件，其中：

（1）企业所得税纳税人办理注销税务登记，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。

（2）纳税人未办理土地增值税清算手续的，应在办理注销税务登记前进行土地增值税清算。

（3）出口企业应在结清出口退（免）税款后，办理注销税务登记。

处于非正常状态纳税人在办理注销税务登记前，需先解除非正常状态，补办申报纳税手续。

被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间申请注销税务登记的，税务机关在调查结案前原则上不予办理注销手续。

二、增值税一般纳税人的登记

一般纳税人是指年应税销售额超过小规模纳税人标准或虽未超过标准但会计核算健全、能够提供准确税务资料的**企业或企业性单位**。

纳税人应在年应税销售额超过规定标准的月份(季度)所属申报期结束后15日内办理增值税一般纳税人登记或者选择按照小规模纳税人纳税的手续；未按规定时限办理的，应在收到《税务事项通知书》后5日内向主管税务机关办理相关手续；逾期未办理的，自通知时限期满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，直至办理相关手续为止。

纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外。

从事成品油销售的加油站、航空运输企业、电信企业总机构及其分支机构，一律由主管税务机关登记为增值税一般纳税人。

任务二 发票的使用与管理

一、发票的领购

- 发票按领购使用范围不同，分为普通发票和增值税专用发票。普通发票主要由增值税小规模纳税人使用。**普通发票**作为购销双方的收付款凭证，其基本联次为三联：第一联为**存根联**，由收款方或开票方留存备查；第二联为**发票联**，由付款方或受票方作为付款原始凭证；第三联为**记账联**，由收款方或开票方作为记账原始凭证。
- 增值税专用发票，是增值税一般纳税人销售货物或者提供应税劳务开具的发票，是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。
- **专用发票**由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次为三联：**发票联、抵扣联和记账联**。发票联，作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证；抵扣联，作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证；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。其他联次用途，由一般纳税人自行确定。


1100172140

北京增值税专用发票

No 69861152

开票日期: 2018年1月1日

税务总局 [2017] 335号北京印钞厂

购买方	名称: 辽宁恒通商贸有限公司 纳税人识别号: 91210105206917583A 地址、电话: 辽宁省沈阳市皇姑区人民路369号 024-82681359 开户行及账号: 中国工商银行沈阳皇姑支行 2107024015890035666					密码区	2275*5426>8265<6+32-> 加密版本:01 >2+-+6<+-+>9*343<+20 1100172140 2>4595*8/5-03-151>65* >5907<4/7511+2+512+8- 69861152		
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	税额	
嘉伟女风衣			件	1000	518.00	518 000.00	17%	88 060.00	
嘉伟羽绒服			件	1200	668.00	801 600.00	17%	136 272.00	
嘉伟男风衣			件	1300	580.00	754 000.00	17%	128 180.00	
合 计						¥2 073 600.00		¥352 512.00	
价税合计 (大写)		⊗ 贰佰肆拾贰万陆仟壹佰壹拾贰元整					(小写) ¥ 2 426 112.00		
销售方	名称: 北京嘉伟服装有限公司 纳税人识别号: 91110104759695583A 地址、电话: 北京市宣武区长丰路六段360号 010-30453221 开户行及账号: 招商银行北京宣武分行 2590739805061504276					备注			

收款人: 米思颖

复核: 齐琴

开票人: 岂俏

销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

(一) 发票领购适用范围

依法办理税务登记的单位和个人，在领取税务登记证后可以申请领购发票，属于法定的发票领购对象；如果单位和个人办理变更或者注销税务登记，则应同时办理发票和发票领购簿的变更、~~注~~销手续。

A

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，可以凭有效证件，到税务机关代开发票。

B

临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人，凭所在地税务机关开具的外出经营活动税收管理证明，在办理纳税担保的前提下，可向经营地税务机关申请领购经营地的发票。

C

(二) 发票领购方式

验旧购新指用票单位和个人在购买新发票时，必须将已填用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，并将交来的已填开的发票存根联退还给用票单位和个人保管。该方式一般适用于对经营规模和用票量都较小、建立了财务制度和发票管理制度的单位和经营活动比较稳定的个体工商户。

批量供应

01

验旧购新 02

交旧购新


03

【特别提示】采用“交旧购新”还是“验旧购新”方式，则由税务机关确定。“交旧购新”与“验旧购新”两者的区别主要是**发票存根的存放地不同**。“交旧购新”发票存根存放于税务机关；“验旧购新”发票存根存放于用票单位。

批量供应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。该方式一般适用于经营规模大、财务制度健全、发票管理严格、发票使用量较大的单位。

交旧购新方式的管理内容基本等同于验旧购新发票领购方式，一般适用于一些会计核算制度不健全、经营流动性较大，较易发生短期经营行为，纳税意识不强的用票单位和个人。

• (三) 发票领用手续



(1) 领用增值税专用发票、机动车销售统一发票、增值税普通发票和增值税电子普通发票，提供金税盘(税控盘)、报税盘。通过网上领用可不携带相关设备。

(2) 领用税控收款机发票，提供税控收款机用户卡。

使用增值税发票管理系统的纳税人，非首次领用发票前，应联网上传发票开具信息，或到税务机关抄报增值税发票数据，方便进行发票验旧。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/767166134033006151>