



“十四五”职业教育国家规划教材

纳税实务
习题与实训

纳税实务 习题与实训

总主编 丁增稳
主 审 朱重生
主 编 周萍萍 费兰玲

总主编 丁增稳
主 审 朱重生
主 编 周萍萍 费兰玲



北京出版集团
北京出版社

北京出版集团
北京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税实务习题与实训 / 周萍萍, 费兰玲主编. -- 北京: 北京出版社, 2018.3 (2023 重印)
ISBN 978-7-200-13900-6

I. ①纳… II. ①周… ②费… III. ①纳税—税收管理—中国—高等职业教育—教学参考资料 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 036214 号

纳税实务习题与实训

NASHUI SHIWU XITI YU SHIXUN

主 编: 周萍萍 费兰玲
出 版: 北京出版集团公司
北 京 出 版 社
地 址: 北京北三环中路 6 号
邮 编: 100120
网 址: www.bph.com.cn
总发行: 北京出版集团公司
经 销: 新华书店
印 刷: 定州市新华印刷有限公司
版 次: 2018 年 3 月第 1 版 2023 年 8 月修订 2023 年 8 月第 5 次印刷
开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印 张: 9.75
字 数: 145 千字
书 号: ISBN 978-7-200-13900-6
定 价: 24.00 元

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目 录

项目 1 纳税程序认知 / 1

- 任务一 知识点、技能点回顾..... 1
- 任务二 职业判断能力训练..... 5
- 任务三 职业实践能力训练..... 10

项目 2 增值税计算与申报 / 13

- 任务一 知识点、技能点回顾..... 13
- 任务二 职业判断能力训练..... 17
- 任务三 职业实践能力训练..... 24

项目 3 消费税计算与申报 / 27

- 任务一 知识点、技能点回顾..... 27
- 任务二 职业判断能力训练..... 33
- 任务三 职业实践能力训练..... 41

项目 4

关税计算与申报 / 44

- 任务一 知识点、技能点回顾····· 44
- 任务二 职业判断能力训练····· 47
- 任务三 职业实践能力训练····· 52

项目 5

企业所得税计算与申报 / 55

- 任务一 知识点、技能点回顾····· 55
- 任务二 职业判断能力训练····· 67
- 任务三 职业实践能力训练····· 82

项目 6

个人所得税计算与申报 / 87

- 任务一 知识点、技能点回顾····· 87
- 任务二 职业判断能力训练····· 90
- 任务三 职业实践能力训练····· 98

项目 7

财产税计算与申报 / 102

任务一	知识点、技能点回顾·····	102
任务二	职业判断能力训练·····	106
任务三	职业实践能力训练·····	111

项目 8

资源税计算与申报 / 113

任务一	知识点、技能点回顾·····	113
任务二	职业判断能力训练·····	119
任务三	职业实践能力训练·····	127

项目 9

行为目的税计算与申报 / 130

任务一	知识点、技能点回顾·····	130
任务二	职业判断能力训练·····	134
任务三	职业实践能力训练·····	141

项目一 纳税程序认知



任务一 知识点、技能点回顾

一、涉税登记

1. 税务登记

- (1) 设立税务登记。
- (2) 变更税务登记。
- (3) 注销税务登记。

2. 增值税一般纳税人资格登记

二、发票的使用与管理

1. 发票的领购

(1) 发票领购的适用范围

①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、缴销手续。

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。

(2) 发票领购方式

发票领购方式包括批量供应、验旧购新与交旧购新。

(3) 发票领用手续

纳税人在发票票种核定的范围（发票的种类、领用数量、开票限额）内领用发票。

纳税人领用发票时，持经办人身份证件原件，通过办税服务厅（场所）、电子

税务局、自助办税终端办理。有以下情形的还应提供相应材料：

(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。

纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 3 个月的增值税发票用量。纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过 2 个月的增值税发票用量。。

2. 发票的开具

(1) 普通发票的开具要求

①在销售商品、提供服务以及从事其他经营活动对外收取款项时，应向付款方开具发票。特殊情况下，由付款方向收款方开具发票。

②开具发票应当按照规定的时限、顺序、逐栏、全部联次一次性如实开具，并加盖单位发票专用章。

③使用计算机开具发票，须经国税机关批准，并使用国税机关统一监制的机外发票，要求开具后的存根联按顺序号装订成册。

④发票限于领购的单位和个人在本市、县范围内使用，跨出市县范围的，应当使用经营地的发票。

⑤开具发票单位和个人的税务登记内容发生变化时，应相应办理发票和发票领购簿的变更手续；注销税务登记前，应当缴销发票领购簿和发票。

⑥所有单位和从事生产、经营的个人，在购买商品、接受服务，以及从事其他经营活动支付款项时，向收款方取得发票，不得要求变更品名和金额。

⑦不符合规定的发票，不得作为报销凭证，任何单位和个人有权拒收。

⑧发票应在有效期内使用，过期应当作废。

(2) 增值税专用发票的开具要求

专用发票应按下列要求开具：①项目齐全，与实际交易相符；②字迹清楚，不得压线、错格；③发票联和抵扣联加盖财务专用章或者发票专用章；④按照增值税纳税义务的发生时间开具。

3. 发票的保管

(1) 关于被盗、丢失增值税专用发票的处理

对违反法规发生被盗、丢失专用发票的纳税人，主管税务机关必须严格按《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）和《中华人民共和国发票管理办法》的规定，处以一万元以下的罚款，并可视具体情况，对丢失专用发票的纳税人，在一定期限内（最长不超过半年）停止领购专用发票。对纳税人申报遗失的专用发票，如发现非法代开、虚开问题的，该纳税人应承担偷税、骗税的连带责任。纳税人丢失专用发票后，必须按法规程序向当地主管税务机关、

公安机关报失。

（2）关于代开、虚开增值税专用发票的处理

对代开、虚开增值税专用发票的，一律按票面所列货物的适用税率全额征补税款，并依据规定按偷税给予处罚。对纳税人取得代开、虚开的增值税专用发票，不得作为增值税合法抵扣凭证抵扣进项税额。构成犯罪的依法追究刑事责任。

（3）纳税人善意取得虚开的增值税专用发票的处理

购货方与销售方存在真实的交易，销售方使用的是其所在省（自治区、直辖市和计划单列市）的增值税专用发票，专用发票注明的销售方名称、印章、货物数量、金额以及税额等全部内容与实际相符，且没有证据表明购货方知道销售方提供的专用发票是以非法手段获得的，对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处。但应按有关规定不予抵扣进项税款或者不予出口退税；购货方已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税，应依法追缴。纳税人善意取得虚开增值税专用发票被依法追缴已抵扣税款的，不再加收滞纳金。

4. 发票的注（缴）销

发票的注（缴）销主要有两种情况：一是因粗心大意等原因开出错票，发现后所开发票应全联作废并保存，不得任意撕毁、丢弃；二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。

三、纳税申报

1. 纳税申报对象

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。具体包括：

- （1）依法负有纳税义务的单位和个人；
- （2）按规定享有减免税的纳税人；
- （3）依法负有扣缴义务的单位和个人。

2. 纳税申报内容

- （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）境内或者境外公证机构出具的有关证明文件。
- （7）税务机关规定应当报送的其他有关证件、资料。

3. 纳税申报方式

- （1）直接申报（上门申报）。
- （2）邮寄申报。

(3) 数据电文申报(电子申报)。

(4) 简易申报。

(5) 其他方式。

4. 纳税申报期限

(1) 缴纳增值税、消费税的纳税人,以1个月为一期纳税的,于期满后15日内申报,以1天、3天、5天、10天、15天为一期纳税的,自期满之日起5日内预缴税款,于次月1日起15日内申报并结算上月应纳税款。

(2) 缴纳企业所得税的纳税人应当在月份或者季度终了后15日内,向其所在地主管国家税务机关办理预缴所得税申报;内资企业在年度终了后45日内、外商投资企业和外国企业在年度终了后4个月内向其所在地主管国家税务机关办理所得税申报。

(3) 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。

(4) 税法未明确规定纳税申报期限的,按主管国家税务机关根据具体情况确定的期限申报。

5. 延期申报

纳税人、扣缴义务人不能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的,经税务机关核准,可以延期申报。经核准延期办理前款规定的申报、报送事项的,应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款,并在核准的延期内办理税款结算。

四、税款缴纳

1. 税款缴纳方式

税款缴纳方式主要包括自核自缴、申报核实缴纳、申报查定缴纳、定额申报缴纳等。

2. 延期缴纳税款

纳税人需要延期缴纳税款的,应当在缴纳税款期限届满前提出申请。税务机关作出不予行政许可决定的,从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。

税务行政许可实施机关与申请人不在同一县(市、区、旗)的,申请人可在规定的申请期限内,选择由其主管税务机关代为转报申请材料。主管税务机关在核对申请材料后向申请人出具材料接收清单,并向税务行政许可实施机关转报。代办转报一般应当在5个工作日内完成。

3. 多缴少缴税款

(1) 多缴税款的退还

纳税人超过应纳税额缴纳的税款,税务机关发现后应当自发现之日起10日内办理退还手续;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,填写退税申请表并提交相关资料,税务机关应当自接到纳税人退还申请

之日起 30 日内查实并办理退还手续,并加算银行同期存款利息。如纳税人既有应退税款又有欠缴税款,先抵缴欠税。

(2) 少缴税款的追征

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 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款,但是不得加收滞纳金。

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 年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可以延长到 5 年。补缴和追征税款的期限,自纳税人、扣缴义务人应缴未缴或者少缴税款之日起计算。

4. 税收滞纳金的征收

纳税人未按照规定期限缴纳税款的,扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的,税务机关除责令限期缴纳外,从滞纳税款之日起,按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。其计算公式为:

$$\text{应纳滞纳金} = \text{滞纳税款金额} \times \text{滞纳天数} \times 0.5\%$$

任务二

职业判断能力训练

任务 1 涉税登记

一、判断题

1. 领取“一照一码”营业执照的企业,在经营过程中发生生产经营地、财务负责人、核算方式变更的,应向工商登记部门申请变更。()
2. 领取“一照一码”营业执照的企业,在经营过程中发生除生产经营地、财务负责人、核算方式之外变更的,应向主管税务机关申请变更。()
3. “五证合一、一照一码”实行“一套材料、一表登记、一窗受理”的工作模式。()
4. 已实行“三证合一、一照一码”登记模式的企业办理注销登记,需持税务机关的清税证明才能办理后续工商注销事宜。()

二、单项选择题

1. 根据税收征收管理法的相关规定,税收征收管理的首要环节是()。
A. 税务登记
B. 企业进行工商注册登记
C. 账簿、凭证管理
D. 纳税申报

2. 下列项目中,“一照一码”“两证整合”以外的纳税人不需要办理注销税务登记的是()。

- A. 纳税人被市场监督管理机关吊销营业执照
- B. 企业因撤销依法终止纳税义务
- C. 企业因破产依法终止纳税义务
- D. 纳税人变更经营范围

3. 自()起,“三证合一、一照一码”登记制度改革在全国范围内全面实施。

- A. 2015 年 10 月 1 日
- B. 2016 年 10 月 1 日
- C. 2015 年 1 月 1 日
- D. 2016 年 1 月 1 日

三、多项选择题

1. 下列选项中,纳税人应当办理变更税务登记的有()。

- A. 改变纳税人名称、法定代表人的
- B. 改变住所、经营地且改变主管税务机关的
- C. 改变经济性质或企业类型的
- D. 改变经营范围的

2. 税务登记的类型主要包括()。

- A. 设立税务登记
- B. 变更税务登记
- C. 备案登记
- D. 注销税务登记

3. “五证合一、一照一码”登记制度的五证是指()。

- A. 税务登记证
- B. 工商营业执照
- C. 组织机构代码证
- D. 社会保险登记证
- E. 统计登记证

任务 2 发票的使用与管理

一、判断题

1. “交旧购新”发票存根存放于用票单位;“验旧购新”发票存根存放于税务机关。()

2. 普通发票应在有效期内使用,过期应当作废。()

3. 增值税小规模纳税人需要开具专用发票的,可向主管税务机关申请代开。()

4. 批量供应发票领购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。()

二、单项选择题

1. 增值税专用发票实行最高开票限额管理。按照规定,下列说法不正确的是()。
 - A. 最高开票限额是依申请的行政行为
 - B. 申请最高开票限额时,需填报最高开票限额申请表
 - C. 税务机关审批最高开票限额实行书面核查
 - D. 最高开票限额是指单位专用发票开具的销售额合计数不得达到的上限额度
2. 跨省、市、自治区从事临时经营活动的单位和个人需要领购发票的,应向经营地税务机关提供外出经营活动税收管理证明,并()。
 - A. 缴纳纳税保证金
 - B. 预缴税款
 - C. 提供纳税担保
 - D. 提供工商营业执照副本及税务登记证副本
3. 对已开具的发票存根联和发票登记簿要妥善保管,保存期()年。保存期满需要经税务机关查验后销毁。
 - A. 1
 - B. 2
 - C. 3
 - D. 5

三、多项选择题

1. 增值税专用发票的开具范围,下列说法正确的是()。
 - A. 一般纳税人在境内提供应税劳务,应开具专用发票
 - B. 商业企业一般纳税人零售的服装、鞋帽等消费品,均不得开具专用发票
 - C. 除另有规定外,销售免税货物不得开具专用发票
 - D. 出口货物,可开具专用发票
2. 专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成。基本联次包括()。
 - A. 抵扣联
 - B. 核销联
 - C. 发票联
 - D. 记账联
3. 发票领购方式主要包括()。
 - A. 批量供应
 - B. 验旧购新
 - C. 交旧购新
 - D. 直接领购

任务3 纳税申报

一、判断题

1. 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。()
2. 缴纳增值税、消费税的纳税人，以1个月为一期纳税的，于期满后15日内申报。()
3. 缴纳增值税、消费税的纳税人，以1天、3天、5天、10天、15天为一期纳税的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报并结算上月应纳税款。()

二、单项选择题

1. 关于纳税申报，下列表述不正确的是()。
 - A. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报
 - B. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
 - C. 纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能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的，可以延期办理
 - D. 如果纳税人当期没有发生纳税义务，则可以不用办理纳税申报
2. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经()批准，可以延期缴纳税款。

A. 国家税务总局	B. 省级税务局
C. 计划单位市级税务局	D. 县以上税务局

三、多项选择题

1. 下列属于纳税申报方式的是()。

A. 直接申报	B. 邮寄申报
C. 电子申报	D. 简易申报
2. 纳税申报对象包括()。
 - A. 按规定享有减免税的纳税人
 - B. 依法负有纳税义务的单位和个人
 - C. 依法负有扣缴义务的单位和个人
 - D. 以上都不对

3. 数据电文申报（电子申报）是指经税务机关批准纳税人通过（ ）等形式办理的纳税申报。

- A. 电话语音
- B. 电子数据交换
- C. 邮寄材料
- D. 网络传输

任务4 税款缴纳

一、判断题

1. 对偷税、抗税、骗税的纳税人、扣缴义务人，其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，税务机关可以无限期追征。（ ）

2. 加收滞纳金的起止时间，为法律、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纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴税款之日止。（ ）

3. 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年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到10年。（ ）

4. 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，税务机关可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。（ ）

二、单项选择题

1. 纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款（ ）的滞纳金。

- A. 万分之一
- B. 千分之一
- C. 万分之五
- D. 千分之五

2. 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（ ）年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。

- A. 3
- B. 5
- C. 1
- D. 10

3. 纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过（ ）个月。

- A. 1
- B. 3
- C. 6
- D. 9

4. 某企业202×年10月15日前应纳税款为200 000元，该企业迟迟未交。当地税务机关责令其于11月30日前缴纳，并加收滞纳金，直到12月15日该企业才缴纳。根据《税收征管法》的规定，该企业应缴纳的税收滞纳金为（ ）元。

- A. 6 000
- B. 6 200
- C. 6 100
- D. 4 500

三、多项选择题

1. 税款征收的方式包括 ()。
 - A. 自核自缴
 - B. 申报核实缴纳
 - C. 申报查定缴纳
 - D. 定额申报缴纳
2. 根据《税收征管法》的规定, 下列情形中税务机关有权核定其应纳税额的有 ()。
 - A. 依照规定可以不设置账簿的
 - B. 依照规定应当设置但是没有设置账簿的
 - C. 虽设置账簿, 但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全, 难以查账的
 - D. 外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所与其关联企业之间的业务往来已按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款费用的

任务三

职业实践能力训练



实训一

【实训目的】:

联系税务变更登记。

【实训资料】:

1. 安徽皖江管桩有限责任公司基本情况如下:

税务登记申请日期: 202×年9月1日

企业法人名称: 安徽皖江管桩有限责任公司

注册登记日期: 202×年8月20日

批准设立机关: 合肥市工商质监局

企业法人营业执照注册号: 340100046911223

注册地址: 合肥市瑶海区和平村 61 号

生产经营地址: 合肥市瑶海区和平村 61 号

法人代表: 刘志伟

公司类型: 其他有限公司

组织机构代码: 92340111MA2NXHMX6E

经营范围: 水泥制品加工销售

生产经营期限：202×年8月20日至 长期

核算方式：独立经营

联系电话：0551-66261088

邮政编码：230000

单位性质：企业

适用会计制度：企业会计准则

从业人数：400 人

2. 企业有关人员资料

法人代表：刘志伟

财务负责人：华丽丽

办税人：徐可

3. 注册资本或投资总额：人民币 800 万元

【实训要求】：

安徽皖江管桩有限责任公司因业务需要，将经营地址由原地址迁往合肥新站综合试验区。请按照上述企业的基本信息，填制变更税务登记表。

变更税务登记表

纳税人名称		纳税人识别号		
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
送缴证件情况：				

续表

纳税人											
经办人：				法定代表人（负责人）：				纳税人（签章）			
年 月 日				年 月 日				年 月 日			
经办税务机关审核意见：											
经办人：				负责人：				税务机关（签章）			
年 月 日				年 月 日				年 月 日			