



项目 3

地 税 报 税

任务 3.1 附 加 税

【业务 3.1.1】

(单选题)金陵足尚鞋业有限公司属于城市市区的纳税人,该企业对应的城市维护建设税税率为()。

- A. 7%
- B. 5%
- C. 3%
- D. 2%

【业务 3.1.2】

(单选题)2017 年 10 月 10 日,金陵足尚鞋业有限公司(位于城市市区)申报增值税,请根据背景资料(见图 3-1)计算该企业应缴纳的附加税(包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加)是()元。

- A. 5000
- B. 600
- C. 350
- D. 500

【业务 3.1.3】

2017 年 10 月 10 日,金陵足尚鞋业有限公司(位于城市市区)申报附加税。请根据背景资料(见图 3-1)填报税金及附加计算表(见单据簿中的单据 3-1)。

【业务 3.1.4】

(单选题)金陵足尚鞋业有限公司被税务机关查出漏缴增值税,需补缴并缴纳滞纳金、罚款,请根据背景资料(见图 3-2 和图 3-3)判断该企业应补缴的城建税、教育费附加及地方教育费附加的计税依据是()元。

- A. 33105.00
- B. 31830.00
- C. 31500.00
- D. 30000.00



增值税纳税申报表 (一般纳税人适用)						
根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。						
税款所属时间：2017年06月01日至2017年09月30日		填表日期：2017年10月10日		金额单位：元(列至角分)		
纳税人识别号：316652712347875431		所属行业：				
纳税人名称：金陵只鞋业有限公司(公章)		法定代表人姓名：		注册地址：	生产经营地址：	金陵市玄武区中山路66号
开户银行及账号：中国工商银行金陵中山支行 68340001312764		登记注册类型：		电话号码：		0688-5876422
项 目	栏 次	一般项目		即征即退项目		
		本月数	本年累计	本月数	本年累计	
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	236,000.00	2,832,000.00		
	其中：应税货物销售额	2	236,000.00	2,832,000.00		
	应税劳务销售额	3				
	纳税检查调整的销售额	4			—	—
	(二) 按简易办法计税销售额	5				
	其中：纳税检查调整的销售额	6			—	—
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			—	—
	(四) 免税销售额	8			—	—
	其中：免税货物销售额	9			—	—
	免税劳务销售额	10			—	—
税 款 计 算	销项税额	11	40,120.00	481,440.00		
	进项税额	12	35,120.00	421,440.00		
	上期留抵税额	13		—		—
	进项税额转出	14				
	免、抵、退应退税额	15			—	—
	按适用税率计算的纳税检查应补税额	16			—	—
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	35,120.00	—		—
	实际抵扣税额	18(如17<11,则为17,否则为11)	35,120.00	421,440.00		
	应纳税额	19=11-18	5,000.00	60,000.00		
	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补税额	22			—	—
应纳税额减征额	23					
应纳税额合计	24=19+21-23	5,000.00	60,000.00			
税 款 缴 纳	期初未缴税额(多缴为负数)	25	4,500.00			
	实收出口开具专用缴款书退税额	26	—	—	—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	4,500.00	55,000.00		
	① 分次预缴税额	28		—		—
	② 出口开具专用缴款书预缴税额	29	—	—	—	—
	③ 本期缴纳上期应纳税额	30	4,500.00	55,000.00		
	④ 本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	5,000.00	5,000.00		
	其中：欠缴税额(>0)	33=25+26-27		—		—
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	5,000.00	—		—
	即征即退实际退税额	35	—	—		—
	期初未缴查补税额	36		—		—
本期入库查补税额	37		—		—	
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37			—	—	
授权声明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 (地址) 为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字：		申报人声明	本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字：		

主管税务机关： 接收人： 接收日期：

图 3-1 增值税纳税申报表



中国工商银行电子缴税付款凭证

缴税日期：2017-10-10 凭证字号：0473751

纳税人全称及纳税人识别号：金陵足尚鞋业有限公司 91865271234787543X			
付款人全称：金陵足尚鞋业有限公司			
付款人账号：6834000131276432829		征收机关名称：金陵中山区地方税务局	
付款人开户行：中国工商银行金陵中山支行		收款国库（银行）名称：国家金库金陵中山区代理支库	
小写（合计）金额：¥31830.00		缴款书交易流水号：201710100517462	
大写（合计）金额：人民币叁万壹仟捌佰叁拾元整		税票号码：W00000457291	
税（费）种名称	所属日期	实缴金额（单位：元）	
增值税	20170901-20170930	¥30000.00	
滞纳金	20170901-20170930	¥1830.00	

打印时间：2017年10月10日10时13分

客户回单联： 验证码： 复核： 记账：

图 3-2 电子缴税付款凭证

金 陵 市 罚 款 收 据

EJ461521985

缴款单位（人）： 金陵足尚鞋业有限公司 2017 年 10 月 10 日

处罚决定书号码	NFG-02466331489	项目编码	100232211
执收单位代码	110105465217362		罚款原因
罚款金额	¥ 1500.00		
加收罚款金额			
合计人民币（大写）	人民币壹仟伍佰元整		
收款单位（盖章）	备注		

收款人： 复核人： 金陵市财政厅印制

图 3-3 罚款收据

任务 3.2 个人所得税

【业务 3.2.1】

（单选题）请根据背景资料（见图 3-4 和图 3-5）计算孟祥 2017 年 3 月份应缴纳的个人所得税是（ ）元。



A. 153.56

B. 32.57

C. 108.56

D. 3.56

工资、薪金所得适用个人所得税累进税率表

级数	全月含税收入级距	全月不含税收入级距	税率(%)	速算扣除数
1	不超过1500元的	不超过1455元的	3	0
2	超过1500元至4500元的部分	超过1455元至4155元的部分	10	105
3	超过4500元至9000元的部分	超过4155元至7755元的部分	20	555
4	超过9000元至35000元的部分	超过7755元至27255元的部分	25	1005
5	超过35000元至55000元的部分	超过27255元至41255元的部分	30	2755
6	超过55000元至80000元的部分	超过41255元至57505元的部分	35	5505
7	超过80000元的部分	超过57505元的部分	45	13505

图 3-4 个人所得税税率表

2017年03月工资表

金陵足尚鞋业有限公司

部 门	姓 名	基本工资	应发工资	个人缴纳公积金	个人缴纳社保费	个人所得税	实发工资	单位缴纳公积金	单位缴纳社保费	单位总支出	签 字
销售部	孟 祥	5000.00	5000.00	200.00	214.45	***	***	200.00	486.74	5686.74	
.....											

图 3-5 2017 年 3 月工资表

【业务 3.2.2】

2017 年 5 月 10 日,金陵足尚鞋业有限公司申报 2017 年 4 月个人所得税,请根据背景资料(见图 3-6 和图 3-7)帮会计李丽丽填写扣缴个人所得税报告表(见单据簿中的单据 3-2)。

工资明细表

编制单位:金陵足尚鞋业有限公司

2017 年 04 月 30 日

部 门	姓 名	基本 工资	岗位 工资	绩效 工资	通信 补贴	其他 补助	扣 款	应付 工资	个人 养老	个人 医疗	个人 失业	个 人 公 积 金	税前 合计	代扣 个税	实发 合计	企业 养老	企业 失业	企业 工伤	企业 生育	企业 医疗	企 业 公 积 金	单 位 总支出
总经办	韩崇民	6000	2000	1000	500	500	0	10000	800	200	50	1000	7950	340	7610	2000	100	50	100	1000	1000	14250
财务部	高望尘	5000	1500	1000	300	200	0	8000	640	160	40	800	6360	161	6179	1600	80	40	80	800	800	11400
财务部	王结晖	4000	1000	800	100	100	0	6000	480	120	30	600	4770	38.1	4731.9	1200	60	30	60	800	800	8550
销售部	肖 军	4000	1000	2000	300	200	0	7500	600	150	37.5	750	5962.5	141.25	5821.25	1500	75	37.5	75	750	750	10687.5
合 计		19000	5500	4800	1200	1000	0	31500	2520	630	157.5	3150	25042.5	700.35	24342.15	6300	315	157.5	315	3150	3150	44887.50

图 3-6 2017 年 4 月工资表

员工信息表

姓 名	身份证号码
韩崇民	482801197101190043
高望尘	482801197804290221
王结晖	482801198012120331
肖 军	350203199009032544

图 3-7 员工信息表



任务 3.3 印花 税

【业务 3.3.1】

(多选题)请判断下列哪些单据对应的业务需要缴纳印花税?()

- A. 营业执照(见图 3-8)
- B. 账簿启用及交接表(见图 3-9)
- C. 销售合同(见图 3-10)
- D. 房屋租赁合同(见图 3-11)



图 3-8 营业执照