

实训1 涉税事项的办理

1.1 理论测试

一、单项选择题

1. 税务登记不包括()。
A. 开业登记
B. 变更登记
C. 停业登记
D. 减免税登记
2. 从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照之日起()日内主动依法向国家税务机关申报办理登记。
A. 30
B. 15
C. 20
D. 60
3. 纳税申报的对象不包括()。
A. 纳税人
B. 征收人员
C. 扣缴义务人
D. 代收代缴义务人
4. 企业()时不需要办理注销登记。
A. 纳税人解散
B. 破产
C. 撤销不独立核算的营业部
D. 吊销营业执照
5. 纳税人在营业执照核准经营期限内停业()日以上时,应向主管税务机关的税务登记窗口提出停业登记。
A. 30
B. 15
C. 20
D. 60

二、多项选择题

1. ()时企业应该办理变更税务登记。
A. 纳税人名称变更
B. 法定代表人变更
C. 注册地址变更
D. 生产经营范围变更
2. 纳税人办理开业登记时,需提供的材料是()。
A. 营业执照副本原件
B. 生产、经营地址证明复印件
C. 公司章程复印件
D. 法定代表人(负责人)居民身份证
3. 税务部门在()时会取消纳税人的一般纳税人资格。
A. 上一年度应税销售额没有达到规定的增值税一般纳税人限额标准
B. 会计账簿设置不符合要求

- C. 有虚开增值税专用发票行为
- D. 连续两个月没按时报税
- 4. 申请成为一般纳税人,企业应填写的报表是()。
 - A. 《增值税一般纳税人申请认定表》
 - B. 《一般纳税人纳税申报方式选择表》
 - C. 《增值税一般纳税人年审申请审批表》
 - D. 《增值税专用发票自行保管责任书》
- 5. 纳税人在()情况下可以申请延期纳税。
 - A. 遇到人力不可抗拒的自然灾害
 - B. 可供纳税的财产等遭遇偷盗
 - C. 可供纳税的货款拖欠
 - D. 可减免税时

三、问答题

1. 开业登记需要提供哪些资料?
2. 税务会计如何设置相关涉税账簿?
3. 税款缴纳的方式有哪几种?
4. 什么是纳税申报?
5. 什么是税务检查? 税务检查分为哪几种?

1.2 上岗一试

1. 训练目的

- (1) 能够进行新办企业的开业税务登记。
- (2) 能够进行一般纳税人申请登记。

2. 训练要求

- (1) 根据提供的基本材料,撰写开业登记和一般纳税人认定的申请报告。
- (2) 准备开业税务登记所需的材料和填写开业税务登记表,模拟进行开业税务登记的办理。
- (3) 准备一般纳税人认定申请所需的材料和填写一般纳税人申请认定表,模拟进行一般纳税人申请认定的办理。

3. 训练资料

企业基本情况如下:

企业名称: 柳州市晨光金属制品有限公司

注册类型: 有限责任公司

法定代表: 李军东 身份证号: 450204196807141212

财务负责人: 李映 身份证号: 450204197808210260

注册资本: 100 万元 成立时间: 2007 年 10 月 5 日

税务登记号: 450202119875123

开户银行及账号: 商业银行柳州支行 000664678023

企业地址及电话: 柳州市潭中东路 58 号 0772-3200566

经营范围: 不锈钢丝、不锈钢丝球加工销售; 不锈钢带、不锈钢标准件生产销售

营业执照等资料(见图 1-1、图 1-2 和图 1-3)

企业法人营业执照					
(副本)					
注册号	4502002335330(1-1)				
名称	柳州市晨光金属制品有限公司				
住所	柳州市潭中东路 58 号				
法定代表人姓名	李军东				
注册资本	人民币壹佰万元				
实收资本	人民币壹佰万元				
公司类型	有限责任公司				
经营范围	不锈钢丝、不锈钢丝球加工销售; 不锈钢带、不锈钢标准件生产销售。				
年度检验情况	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>				
成立日期	2007 年 10 月 5 日				
营业期限	2007 年 10 月 5 日至 2027 年 10 月 5 日				

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9(略)

年检日期为每年三月一日至六月三十日, 届时不再预告。

柳州市工商行政管理局
二〇一〇年 六月 二日

图 1-1 营业执照

中华人民共和国组织机构代码证	
(副本)	
代码	79099824-5
机构名称	柳州市晨光金属制品有限公司
机构类型	企业法人
地址	柳州市潭中东路 58 号
有效期	2007 年 10 月 5 日至 2027 年 10 月 5 日
颁发单位	柳州市质量技术监督局
登记号	组代管 450200-077692-1

说明

1. 中华人民共和国组织机构代码证是组织机构在中华人民共和国境内唯一的、始终不变的法定代码标识。《中华人民共和国组织机构代码证》是组织机构法定代码标识的凭证, 分正本和副本。
2. 3. 4. 5(略)

中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局

请于每年 01 月 01 日至 01 月 30 日前接受定期审

年检记录

年月日	年月日	年月日	年月日
-----	-----	-----	-----

NO.2010 1952003

图 1-2 组织机构代码证

税 务 登 记 证 (副 本)		柳州市高新区国税局		总机构情况 (由分支机构填写)	
税 字 桂 固 增 税 450202119875123号				名 称	增值税一般纳税人
纳税人名称：柳州市晨光金属制品有限公司				纳税人识别号	
法定代表人（负责人）：李军东				地 址	
地 址：柳州市潭中东路58号				经营范围	
登记注册类型：有限责任公司				分支机构设置 (由总机构填写)	
经 营 范 围： 不锈钢拉丝、不锈钢钢丝球加工销售 不锈钢钢带、不锈钢标准件生产销售				名 称	
标准设立机关：450200000				地 址	
扣 缴 义 务：依法确定				名 称	
 发证税务机关 二〇〇七年十月五日 国家税务总局监制				地 址	
				名 称	
				地 址	

图 1-3 税务登记证

实训2 增值税会计实务

2.1 理论测试

一、单项选择题

- 下列各项中,不属于增值税征税范围的是()。
 - 货物期货
 - 典当业的死当物品销售业务
 - 集邮商品的生产环节
 - 邮政所销售邮票、首日封、邮折
- 我国增值税对购进免税农产品的扣除税率为()。
 - 7%
 - 10%
 - 13%
 - 17%
- 进口货物的增值税由()征收。
 - 进口地税务机关
 - 交货地税务机关
 - 海关
 - 进口方机构所在地税务机关
- 娱乐业适用的营业税税率为()的幅度税率,由各省在规定的幅度内,根据当地情况确定。
 - 3%~20%
 - 15%~20%
 - 5%~15%
 - 5%~20%
- 消费税的征税环节一般是在()。
 - 生产环节
 - 销售环节
 - 分配环节
 - 购买环节
- 一般纳税人提供加工、修理修配劳务(即应税劳务)的税率为()。
 - 17%
 - 13%
 - 6%
 - 3%
- 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的,应当自营业执照被吊销之日起()日内,向原税务登记机关申请办理注销税务登记。
 - 7
 - 10
 - 15
 - 30
- 税收“三性”特征不含下列()特征。
 - 强制性
 - 公平性
 - 无偿性
 - 固定性
- 某一般纳税人 2009 年 2 月购进一批免税农产品,支付给农业生产者收购价格为

- A. 纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权
- B. 纳税人应以书面形式提出放弃免税申请,报主管税务机关审批
- C. 纳税人自税务机关受理其放弃免税声明的当月起 12 个月内不得申请免税
- D. 符合条件但尚未认定为增值税一般纳税人的纳税人放弃免税权,应当认定为一般纳税人

A. 250 498
B. 250 430
C. 280 772
D. 248 628

A. 46.46
B. 100.9
C. 119.6
D. 137.7

A. 对生产企业实行退税,采取“先征后退”方法
B. 对外贸企业实行退税,采取“先征后退”方法
C. 对生产企业实行退税,采取“免、抵、退”方法
D. 对生产企业和外贸企业分别实行退税,采取“先征后退”方法

1. 纳税人销售下列货物中适用 17% 的税率的是()。

2. 原征收营业税的项目改为征收增值税的有()。

3. 下列企业中,发生混合销售行为对其合计的销售额应征增值税的有()。

4. 下列费用中,应并入销售额计算增值税的有()。

5. 下列项目中,免征增值税的是()。

A. 农业生产者销售的自产农业产品 B. 将自产的货物用于集体福利的
C. 避孕药品和用具 D. 居民用煤炭制品

6. 下列关于特殊销售行为征税政策的陈述,正确的是()。
- A. 寄售业代委托人销售寄售物品的业务应征收增值税
 - B. 货物期货应当在期货的实物交割环节计算征收增值税
 - C. 销售自产货物并同时提供建筑业劳务的行为,应当征收增值税
 - D. 将自产、委托加工的货物分配给股东或者投资者视同销售,外购货物赠送,是自用消费,不视同销售
7. 我国增值税税率有()。
- A. 17%
 - B. 15%
 - C. 13%
 - D. 0%
8. 税法规定下列项目中免征增值税的有()。
- A. 农业生产者销售的自产农业产品
 - B. 避孕药品和用具
 - C. 古旧图书
 - D. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口物资与设备
 - E. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
9. 下列纳税人中,可以申请认定为一般纳税人的有()。
- A. 销售成品油的加油站,年销售额为 50 万元
 - B. 学校
 - C. 个体工商户
 - D. 一般纳税人甲公司,其设在外地的销售分支机构,年销售额为 100 万元
10. 下列行为中,属于视同销售货物应征增值税的行为有()。
- A. 委托他人代销货物
 - B. 销售代销货物
 - C. 将自产的货物分给职工福利
 - D. 将外购的货物用于非应税项目
11. 混合销售行为的基本特征为()。
- A. 既涉及货物销售,又涉及非应税劳务
 - B. 发生在同一项销售行为中
 - C. 从一个购买方取得货款
 - D. 从不同购货方取得货款
12. 下列属于兼营行为的有()。
- A. 某自来水厂另开一家不单独核算的水暖器材安装部
 - B. 某商场既批发零售商品,又开办饮食服务业务
 - C. 某设备生产企业,销售产品同时负责运输
 - D. 运输企业既销售货物,又负责运输
13. 下列关于软件产品的税务处理中,正确的有()。
- A. 纳税人转让计算机软件著作权取得的收入应征收增值税
 - B. 纳税人随同软件产品销售一并收取的维护费应征收增值税
 - C. 软件产品交付使用后,纳税人按期收取的维护费收入应征收营业税
 - D. 纳税人受托开发软件产品且著作权属于受托方的,其收入应征收增值税

14. 下列各项中,除另有规定外,可以享受增值税出口免税并退税优惠政策的有()。
- A. 来料加工复出口的货物
 - B. 小规模纳税人委托外贸企业出口的自产货物
 - C. 企业在国内采购并运往境外作为国外投资的货物
 - D. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
15. 纳税人销售下列货物,从 2002 年 1 月 1 日起,一律按 4% 的征收率减半征收增值税的有()。
- A. 旧机动车经销单位销售旧小轿车
 - B. 某生产企业销售使用过的未超过原值的小轿车
 - C. 某生产企业销售使用过的未超过原值的设备
 - D. 某生产企业销售使用过的超过原值的设备
16. 根据现行增值税有关规定,下列单位可以认定为增值税一般纳税人有()。
- A. 年销售额 100 万元、从事成品油销售的加油站
 - B. 注册资金 500 万元、人员 52 人的新办商贸企业
 - C. 2003 年 12 月办理税务登记并正常经营的小规模商贸企业,2006 年年销售额达到 180 万元
 - D. 已使用增值税防伪税控系统,年销售额达到 100 万元的生产企业
 - E. 能够按规定报送有关税务资料,年应税销售额 28 万元的小规模生产企业
17. 下列环节既征消费税,又征增值税的有()。
- A. 卷烟的生产和批发环节
 - B. 金银首饰的生产和零售环节
 - C. 金银首饰的零售环节
 - D. 化妆品的生产环节
 - E. 护肤品、护发品的生产环节
18. 出口货物要实施出口退(免)税政策,必须符合以下()条件。
- A. 属于增值税、消费税征税范围
 - B. 必须报关离境
 - C. 财务上必须做销售
 - D. 必须以人民币作结算,出口收汇并已核销
19. 下列关于销售电力产品,正确的纳税义务发生时间为()。
- A. 发电企业和其他企事业单位销售电力产品的纳税义务发生时间为电力上网并开具确认单据的当天
 - B. 供电企业采取直接收取电费结算方式的,销售对象属于企事业单位,为开具发票的当天;属于居民个人,为开具电费缴纳凭证的当天
 - C. 供电企业采取预收电费结算方式的,为发行电量的当天
 - D. 发、供电企业将电力产品用于非应税项目、集体福利、个人消费,为发出电量的当天
20. 增值税征税范围包括货物的()环节。
- A. 生产
 - B. 批发
 - C. 零售和进口
 - D. 加工和修理修配

三、判断题

1. 小规模纳税人的征收率是 4% 和 6%。()
2. 纳税人将购买的货物用于非应税项目,视同销售征收增值税。()
3. 锅炉生产企业发生的混合销售行为,其非应税劳务的营业额,一并征收增值税。()

4. 《增值税条例》规定,纳税人采取折扣销售方式销售货物,在计算销项税额时可以扣除折扣额部分。()
5. 用于非应税项目的购进货物或者应税劳务,应视同销售计征增值税。()
6. 增值税是价外税,消费税是价内税。()
7. 居民用煤炭制品按 17% 的税率征收增值税。()
8. 纳税人采取分期收款方式销售货物,其纳税义务发生时间为货款收到的当天。()
9. 固定业户到外县(市)销售货物的,一律向机构所在地主管税务机关申报纳税。()
10. 增值税出口退税“免、抵、退”计算方法,适用于外贸企业。()
11. 纳税人违反增值税、消费税、营业税税法而加收的滞纳金和罚款,是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁,不作为城市维护建设税的计税依据。()
12. 凡在中华人民共和国境内拥有土地使用权的单位和个人,均应依法缴纳城镇土地使用税。()
13. 对应税凭证,凡有两方或两方以上当事人共同书立的,其当事人各方都是印花税的纳税人,应各就其所持凭证的计税金额履行纳税义务。()
14. 根据《印花税暂行条例》的规定,书立应税合同应当贴花;但是,如果已按规定贴花的合同没有兑现,税务机关应将印花税退还给纳税人。()
15. 增值税纳税人发生增值税应税行为,需要开具专用发票时,可向其主管税务机关申请代开。()
16. 一般纳税人外购货物所支付的运输费用可按 7% 的扣除率计算进项税额,准予抵扣。()
17. 商业企业小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率为 6%。()
18. 收入型增值税对固定资产存在重复征税,而生产型增值税是最能体现增值税优越性的一种类型。()
19. 应纳税额等于当期销项税额减当期进项税额。因此,所有的进项税额都可以抵扣,不足部分可以结转下期继续抵扣。()
20. 税法对每一税种都要确定纳税环节和税目。()

四、计算分析题

1. 某城市服装厂(增值税一般纳税人)2009 年 11 月有关业务情况如下:
- (1) 购进生产用原料,取得增值税专用发票上注明价款 210 000 元、税款 35 700 元。
- (2) 购进生产设备 1 台,支付款项 4 680 元,支付运费 200 元(已取得运输部门开具的运费发票),该台设备已投入使用。
- (3) 接受某单位捐赠的生产用材料一批,取得的增值税专用发票上注明价款 10 000 元、税款 1 700 元。
- (4) 以自制服装 100 套向某纺织厂换取布匹一批,服装厂开具的增值税专用发票上注明的销售金额为 50 000 元;取得的纺织厂开具的增值税专用发票上注明价款 40 000 元、税款 6 800 元,其余款以支票结算,材料已验收入库。
- (5) 发出各式服装委托某商场代销。月末收到商场送来的代销清单,代销服装的零售金额为 81 900 元;服装厂按零售金额的 10% 支付给商场代销手续费 8 190 元。
- (6) 向某百货公司销售服装一批,货已发出,开具的增值税专用发票上注明的销售金额为