

纳税工作流程认知

项目1

实训 1.1 发票领购

一、能力目标

会办理普通发票、增值税专用发票的领购事务。

二、实训成果

1. 发票领购簿。
2. 已开具的发票。

三、任务描述

1. 准备领购普通发票所需的材料,填写普通发票领购簿申请审批表,模拟进行领购普通发票的办理。
2. 准备领购增值税专用发票所需的材料,填写增值税专用发票领购簿申请书、最高开票限额申请表,模拟进行领购增值税专用发票的办理。

四、实训条件

在税务实训室进行训练,提供相关表单资料。

五、实训材料

1. 东海酒业有限公司申请发票相关资料。
- 种类: 增值税普通发票、增值税专用发票。

用量：普通发票每月用量 200 份，每次领购 200 份；专用发票每月用量 450 份，每次领购 450 份。

专用发票限额：百万元版。

2. 滨海酒业有限公司基本情况。

法定代表人：胡一可

财务负责人：陈朝阳

办税员：刘可可

财会人员：共 4 人

注册资本：人民币 2 000 万元

成立时间：2008 年 7 月 26 日

税务登记号：91330637965444127A

开户银行及账号：工商银行滨海分行 180100112200100777

企业地址及电话：滨海市西京路 890 号 0316-8803975

经营范围：各类酒及相关制品

年预计销售额：5 000 万元

固定资产规模：1 900 万元

3. 相关表单。

纳税人领购发票票种核定申请表(见表 1-1)、税务行政许可申请表(见表 1-2)、最高开票限额申请表(见表 1-3)各一份。

提示：首次领购发票需提供的相关材料如下。

普通发票：加载统一代码的营业执照或者税务登记证原件及复印件；经办人(企业)或法人代表(个体户首次申请领购发票须法人代表本人)身份证原件及复印件；公章及发票专用章。

专用发票：加载统一代码的营业执照或者税务登记证原件及复印件；经办人身份证原件及复印件；公章及发票专用章；企业 IC 卡。

表 1-1 纳税人领购发票票种核定申请表

纳税人识别号			法人代表		
纳税人名称					
购票员名称	证件类型	证件号码			
申请理由：		申请人财务专用章 或发票专用章印模			
申请人：(签章)					
年 月 日					
申请发票名称	版 面	申购数量	月用票量		

续表

以下由税务机关填写								
发票名称	种类代码	操作类型	每月最高 购票数量	每次购票 最高数量	纳税人持票 最高数量	开具最大 金额	购票方式	联次屏蔽 标志
主管税务机关税源管理环节审批意见： (公章) 负责人： 经办人： 年 月 日								
主管税务机关发票管理环节审批意见： (公章) 经办人： 年 月 日					主管税务机关审批意见： (公章) 主管局长： 年 月 日			

注：① 本表纳税人初次购票前及因经营范围变化等原因，需要增减发票种类数量时填写。

② 纳税人申请发票种类可参考附页发票种类及版式对照表。

③ 经主管税务机关核准后，将有关发票内容填写在发票领购证中。

④ 此表不作为日常领购发票的凭证。

⑤ 种类代码为五位(或四位)，操作类型分为增加、修改、删除。

⑥ 一式两份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

表 1-2

税务行政许可申请表

申请日期： 年 月 日

编号：

申 请 人	姓 名		身份证件	
	电 话		邮政编码	
	住 址			
	单 位		法定代表人	
	邮 政 编 码		电 话	
	地 址			
	委托代理人		身份证件	
申 请 事 项	住 址		电 话	
	(在申请事项前画“√”) - 指定企业印制发票； - 对发票使用和管理的审批； - 对发票领购资格的审核； - 对增值税防伪税控系统最高开票限额的审批； - 建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或者使用税控装置的审批； - 印花税票代售许可。			

受理人(审核人)：

收到日期： 年 月 日

三、任务描述

1. 在进行实训操作之前,应复习与填开发票相关的基本知识,以及《发票管理办法》《发票管理办法实施细则》中有关填开发票的基本规定。检查准备的表单资料是否齐全。

2. 准备好填开票据的用品、用具,如水笔、发票专用章或财务专用章等相关印章。

3. 根据税务机关有关涉税票证的填开要求,按照提供的经济业务资料和空白票证,分栏目从上到下逐项填开。以东海集团股份有限公司6月部分经营业务为依据填开下列涉税票证。

(1) 销售货物的商业零售发票、增值税专用发票。

(2) 提供运输服务、销售不动产的增值税专用发票、增值税普通发票。

(3) 税收通用缴款书、税收通用完税证、海关进口增值税专用缴款书。

四、实训条件

在税务实训室进行训练,提供相关表单材料。

五、实训材料

1. 企业基本情况。

企业名称:东海集团股份有限公司

法定代表人:陈大力,身份证号为3301021957120278××

财务负责人:王小平

办税员:李金刚,身份证号为3301021970120286××

财会人员:共4人

注册资本:人民币2亿元

成立时间:2010年7月26日

税务登记号:91330632584747645B

主管税务机关:国家税务总局东海市税务局直属分局 代码:54350023

开户银行及账号:工商银行东海分行 180100112200106543

企业地址及电话:东海市东京路118号 0136-8806529

经营范围:各类服装,白酒的生产、销售、出口,房地产开发,宾馆旅游经营,货物运输等

2. 该企业2019年6月部分经营业务。

【业务1】 6月3日,东海市湖滨小区28幢403室居民王冬山到本公司非独立核算门市部购买两件东海牌服装,单价350元,收取现金700元。

要求:根据上述资料填制一份商业零售普通发票,见表1-4。

表 1-4

650234567

东海商业零售普通发票

发 票 联

东税函字(11)商零三职

开票日期: No5743254567

购货单位(人)				地址									
品名、规格、型号		单位	数量	单价	金 额								
					十	万	千	百	十	元	角	分	
金额合计(大写)													
销货单位	名称				纳税人识别号		91330632584747645B						
	地址				电 话		发票专用章						

第三联：发票联

【业务 2】 2019 年 6 月 5 日,东海集团股份有限公司向顺达有限责任公司销售白酒 250 箱,每箱售价 600 元,增值税税率 13%。顺达有限责任公司资料如下。

纳税人识别号: 91330600000001678M。

地址、电话: 东海市灯塔街 66 号 0136-2345689。

开户行及账号: 工商银行灯塔路分理处 65432197643256。

要求: 根据以上资料填开增值税专用发票,见表 1-5。

注意: 下列增值税专用发票属于用防伪税控装置开具的增值税专用发票,实训操作时,密码区部分不必填写,其他栏目需填写完整。

提示: 增值税专用发票的联次说明如下。

常用的增值税专用发票有两种:三联和六联,企业可以根据自己的需要选择使用。

第一联为记账联,是销售方的记账凭证,即开票方作为销售的原始凭证,票面上的“税额”指的是“销项税额”,“金额”指的是销售方的“不含税金额收入”。

第二联为抵扣联,是购买方的扣税凭证,即购买方可以进行抵扣的进项发票,票面上的“税额”指的是“进项税额”,“金额”指的是购买方的“不含税金额价格”。

第三联为发票联,是购买方的记账凭证,即购买方作为购进货物的原始凭证。

发票三联是具有复写功能的,一次开具,三联的内容一致。

四、五、六联可根据纳税人的不同需要使用。增值税专用发票具有复写功能,要求一次填开,内容一致。

表 1-5

东海增值税专用发票

3300143130

No00660408

抵扣联

开票日期： 年 月 日

税总函[2014]××号×××公司

购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					密码区	(略)		
	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	
价税合计(大写)		(小写)							
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					备注	 91330632584747645B 发票专用章		

第二联： 抵扣联 购买方扣税凭证

收款人： 复核： 开票人： 销售方：(章)

【业务 3】 6 月 10 日,东海集团股份有限公司职工李明杰到本公司开发的滨江花园订购一套住房,楼牌号: 5 幢 5 单元 305 室,建筑面积: 140 平方米,每平方米 7 000 元,合计 98 万元,采用简易计税办法,增值税税额 4.9 万元已通过银行转账收讫。防伪税控收款开票机器号码: AE-011-654321。李明杰身份证号: 3305211964071011××。

要求: 根据以上资料为李明杰开具一份销售住房的发票,见表 1-6。

表 1-6

东海增值税普通发票

3306143320

No48660408

发票联

开票日期： 年 月 日

税总函[2014]××号×××公司

购买方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					密码区	(略)		
	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	
价税合计(大写)		(小写)							
销售方	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：					备注	 91330632584747645B 发票专用章		

第二联： 发票联 购买方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销售方：(章)

【业务4】6月12日,公司运输部承接一项从东海到上海的货物运输业务,运费收入5 000元,税款450元。款已通过银行转账收讫。

发货人:东海天宝化工股份有限公司,税务登记号:91330665987645321Q。

收货人:上海民强化工股份有限公司(受票方),税务登记号:91458732130987456N。

税控装置号:AE-011-654321。

要求:根据上述资料,填开一份收取运输费的增值税专用发票,见表1-7。

表 1-7

东海增值税专用发票

3306143130

No 00660478

开票日期: 年 月 日

税总函[2014]××号××××公司

购买方	名称:					密码区	(略)		
	纳税人识别号:								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
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	
价税合计(大写)		(小写)							
销售方	名称:								
	纳税人识别号:								
	地址、电话:					备注			
	开户行及账号:					91330632584747645B 发票专用章			

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

【业务5】6月15日,东海集团股份有限公司向主管税务机关报送5月财务报表和增值税纳税申报表,申报表中列示该企业5月销售收入4 000万元,销项税额520万元,已认证的进项税额405万元,5月应纳税额115万元。

要求:按上述资料以税务机关办税员的身份为企业填开一份税收通用缴款书,见表1-8。

注意:税收通用缴款书中的预算科目已填写。

提示:税收通用完税证和税收通用缴款书的区别如下。

(1) 用途不同。税收通用完税证是税务机关和委托代征单位自收现金税款时使用的一种完税凭证,是直接开给纳税人的;税收通用缴款书是纳税人直接向银行缴纳税款时使用的一种凭证,是税款入金库的凭证(唯一合法要件)。

(2) 格式不同。税收通用缴款书栏目设计比税收通用完税证复杂,除两者相同的栏

目之外,缴款书中还包括缴款单位开户银行和账号、预算科目编码、名称、级次,收款国库,税款限缴日期,国库(银行)盖章、缴款单位盖章等栏目。

(3) 联次不同。税收通用缴款书联次较多,一般为一式五联,税收通用完税证一式三联。

(4) 生效方式不同。税收通用缴款书必须经收款国库(银行)盖章后生效。税收通用完税证无须银行盖章。

表 1-8

隶属关系:

注册类型:

填发日期: 年 月 日

(032)海 No1055806

缴电

征收机关:

缴款单位(人)	代 码			预算科目	编 码	101010103
	全 称				名 称	股份制企业增值税
	开户银行				级 次	中央 50%, 地方 50%
	账 号			收款国库	东海市中心支库	
税款所属时期 年 月 日至 月 日				税款限缴日期 年 月 日		
品目名称	课税数量	计税金额或 销售收入	税率或 单位税额	已缴或 扣除额	实缴金额	
金额合计		(大写)	(小写)¥			
缴款单位(人): (盖章) 东海集团股份 有限公司财务 专用章		上列款项已收妥并划转收款单位账户				
经办人: (盖章)		国库(银行)盖章		年 月 日		

第一联(收据) 国库(银行)收款盖章后退缴款单位(人)作完税凭证

逾期不缴按税法规定加收滞纳金

【业务 6】 公司所属非独立核算的湖滨酒楼实行定额征收,6 月 15 日,公司用现金缴纳 5 月应交税费,其中应交增值税 1 300 元,应交城建税 91 元,应交教育费附加 39 元,合计 1 430 元。

要求: 按上述资料以税务机关办税员的身份为企业填开一份税收通用完税书,见表 1-9。

【业务 7】 6 月 16 日,东海集团股份有限公司从美国进口一批 XL-7654 生产原料,共计 100 桶,到岸价 150 万美元。假定该批化工原料进口关税完税价格与到岸价相同,进口关税税率为 10%,即应缴关税 15 万美元;汇率 1:6.9;合同号 11-03-115;报关单编号 TX-0011305,提货单号 E-987654;收款国库为东海市中心支库。

要求: 按照上述资料,以海关办税员的身份,为企业填制一份海关进口增值税专用缴款书,见表 1-10。



业
纳税全真实训
(第四版)

表 1-9

印刷序号: A234543

纳税人识别号:

预算级次:

(2019)东税完字: 020383746593 号



收款单位				纳税单位(人)				
税种	税目	税款所属期限	计税金额	计税数量	税率/%	扣除或预缴税额	纳税金额	滞纳天数
备注				汇率		结算金额		
合计人民币(大写)						¥		
经手人				填发日期				

第一联(收据) 国库(银行)收款盖章后退缴款单位(人)作完税凭证



表 1-10

海关进口增值税专用缴款书

收入系统:

填发日期: 年 月 日

号码: 0432875434

收款单位	收入机关				缴款单位(人)	名称		
	科目		预算级次			账号		
	收缴国库					开户银行		
税号	货物名称	数量	单位	完税价格/¥	税率/%	税款金额/¥		
金额人民币(大写)						合计(¥)		
申请单位编号				报关单编号				
合同(批文)号				运输工具(号)				
缴款期限				提/装货单号				
备注	一般纳税人			单证专用章		制单人		
	USD					复核人		
国际代码:								

