



第1单元

服务性企业税费核算与缴纳

学习目标

1. 通过查询税务局网站，确认服务业企业应缴税种、税率和纳税期限。
2. 依据税收法规，及时、准确地计算应纳税款。
3. 依据会计准则，规范、正确地进行账务处理。
4. 依据本企业计算的应纳税额，正确、规范地填制税费计算表和纸质申报表。
5. 依据纳税基本流程，按时并正确地进行网上纳税申报及缴纳。
6. 与专业人员进行有效的沟通。
7. 进行有效的信息检索。



概念界定

服务业即指生产和销售服务商品的生产部门和企业的集合。在国民经济核算的实际工作中一般将服务业视同第三产业，这个单元要告诉同学们哪些服务性企业需要交纳营业税，如何计算营业税的应纳税额，如何对营业税进行纳税申报，以及如何对涉税业务进行账务处理。



企业资料

企业资料如图 1-1～图 1-5 所示。



图 1-1 企业法人营业执照(副本)



图 1-2 组织机构代码证(副本)



图 1-3 开户许可证



图 1-4 税务登记证

企业名称：北京佳美餐饮有限公司	企业地址：北京海淀区复兴路 66 号
法人代表：王伟	注册资金：200 万元
法人代码：110108108	经营范围：主营餐饮住宿
企业类型：有限责任公司	计算机代码：国税 110108010101035 地税 02752013
银行开户（基本存款户）中国工商银行翠微路支行	账号：955889541
会计主管：张胜	会计：胡柚
出纳：郭洁	电话号码：68224321
注册时间（领取营业执照时间）：2014 年 1 月 1 日	
企业拥有小型货车两辆，小客车一辆。拥有平房一所 200 平方米，原值 200 万元，房屋减值比例规定为 30%。使用土地面积 300 平方米。	

图 1-5 企业资料汇总