



宿州职业技术学院  
Suzhou Vocational and Technical College

# 项目八 填写纳税申报表

主讲教师：王晓庆



1

**纳税认知**

2

**纳税技术**

3

**任务巩固**

# 专业知识储备？



# 一、纳税认知



**强制性**  
**无偿性**  
**固定性**



税收法律关系权利主体所享有的权利和所应承担的义务，是税收法律关系中最实质的东西，是税法的灵魂



纳税义务人  
征税对象  
税率  
纳税环节与纳税期限  
减税、免税  
违章处理

# 税种分类

征税对象的性质

流转税类

所得税类

资源税类

财产税类

特定目的行为税类

税收负担能否转嫁

直接税

间接税

税收与价格的关系

价内税

价外税

计税依据

从价税

从量税

# 增值税

纳税人

一般纳税人  
小规模纳税人

征税范围

销售货物、提供加工修理修配劳务、进口货物、销售服务、销售无形资产、销售不动产

税率

基本税率13%、低税率9%和6%、  
零税率；征收率3%

应纳税额的计算

应纳税额=当期销项税额-当期进项税额  
应纳税额=销售额\*征收率

# 城市维护建设税和教育费附加

**纳税人**

负有缴纳增值税、消费税的单位和**个人**

**征税范围**

纳税义务人实际缴纳的增值税、消费税税额

**税率**

地区差别比例税率、征收比率**3%**

**应纳税额的计算**

应纳税额 = (实际缴纳的增值税税额 + 实际缴纳的**消费税税额**) \* 适用税率或征收比率

# 企业所得税

纳税人

居民企业纳税人  
非居民企业纳税人

征税范围

生产经营、提供劳务、转让财产、股息红利等权益性投资、利息、租金、特许权使用费、接受捐赠和其他所得

税率

基本税率25%、低税率20%和15%

应纳税额的计算

应纳税额 = 应纳税所得额 \* 所得税税率

直接法：收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损  
间接法：会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

## 二、纳税技术

### 增值税一般纳税人纳税申报

#### (一) 纳税申报资料

##### 1. 上报资料

(1) 《增值税纳税申报表》(一般纳税人适用)及其4个附表和本期抵扣进项税额结构明细表、增值税减免税申报明细表、成品油购销存情况明细表和代扣代缴税收通用缴款书抵扣清单。

(2) 使用防伪税控系统的纳税人,还必须报送当期纳税信息的IC卡、增值税专用发票存根联明细表和增值税专用发票抵扣联明细表。

(3) 资产负债表和损益表。

(4) 主管税务机关要求报送的其他资料。

## 2.备查资料

下列备查资料是否需要在当期报送，由各省级国家税务局确定：

- (1) 已经开具的税控“机动车销售统一发票”和普通发票存根联。
- (2) 符合抵扣条件并且在本期申报抵扣的增值税专用发票抵扣联。
- (3) 海关进口货物完税凭证和收购农产品的普通发票的复印件。
- (4) 已经开具的农产品收购凭证的存根联或报查联。
- (5) 代扣代缴税款凭证存根联。
- (6) 主管税务机关规定的其他备查资料。



## **(二) 纳税申报表样式**

**本申报表适用于增值税一般纳税人填报。增值税一般纳税人销售按简易办法缴纳增值税的货物，也适用本表。本表一式两份，一份由税务机关盖章后收回作为纳税人的申报凭证，一份报送税务机关。**





# 增值税小规模纳税人纳税申报

## （一）纳税申报资料

增值税小规模纳税人纳税申报应填报《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》、《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》、普通发票领用存月报表、企业财务会计报表及其他税务机关要求报送的资料。

## （二）纳税申报表式样

增值税小规模纳税人应填报的增值税纳税申报表





# 城市维护建设税的申报

**纳税申报资料及纳税申报表样式**

**纳税人需填写《通用申报表（税及  
附征税费）》**





## 企业所得税的纳税申报

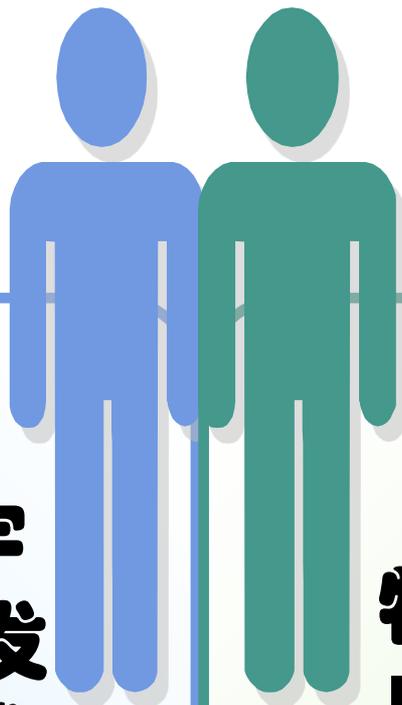
**企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。**

**企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。**

**企业在报送企业所得税纳税申报表时，应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料。**



# 三、任务巩固



**以抚顺环宇  
机械厂12月份发  
生的业务为主线  
实训——纳税申  
报**

**以安徽菲亚  
特机械有限公司  
11月-12月发生  
的业务为主线实  
训——纳税申报**



宿州职业技术学院  
Suzhou Vocational and Technical College

谢谢聆听!