国家税务总局山西省税务局

2023年9月纳税人缴费人办税缴费“小贴士”

国家税务总局山西省税务局

目　　录

第一部分　纳税申报及缴纳类.....1

一、已在山西省电子税务局税务数字账户进行了发票勾选确认，但在申报增值税申报表时附表（二）带不出已勾选的数据，申报时提示未进行勾选确认，应如何处理？.....1

二、小规模纳税人享受免征增值税优惠政策如何填写增值税申报表？.....1

三、当月申报增值税保存以后提示增值税、消费税申报比对不符或存在预期申报，暂停赋额，数电票额度就没有了。.....2

四、上月开具一张不征税发票，这个月申报的时候开具的发票金额申报表上体现不出来。.....2

五、我公司营业账簿印花税核定的是按年申报的，请问可不可以更改为按次申报？.....2

六、医药品样品以 0 元销售后，这部分需要做进项税额转出吗？还是视同销售？怎么处理合适？.....2

七、我七月份以小规模纳税人身份开具了 1%的发票，但当月又升为一般纳税人，请问如何申报当月增值税。.....3

八、机动车发票在缴纳车购税时查询不到是怎么回事？.....4

九、我们公司的合同上面标注了含税金额和不含税金

额，是按照那个金额缴纳印花税。.....4
十、一般纳税人月销售额不超过10万元可以免征教育费附加、地方教育附加吗？.....4
十一、我单位购进了5台车但是上个月为小规模纳税人，这月才升为一般纳税人，能抵扣吗？.....5
十二、本月增值税正常申报，进项税多形成留抵，已办理留抵抵欠，现在如果作废本月增值税报表重新填表申报，该怎么操作？.....5
十三、在电子税务局预缴申报时申报日期和税款所属期显示的是这个月，我想报在7月份呢，该怎么操作呢？.....5
十四、一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务可以选择简易计税吗？.....5
十五、我们公司报残保金的时候带不出残疾人人数，显示灰色的，不能填写，导致我们无法申报，不知道该如何解决？.....6
十六、我公司是一般纳税人，购进免税的农产品按多少抵扣？.....6
十七、个人所得税生产经营所得二季度未申报，已经下了简易处罚了，怎么申报？.....6
十八、我今年申报的营业账簿申报的注册资金有误，请问如何更正？.....6
十九、我公司7月份开具一张9%税率的房屋租赁发票，

现在在申报增值税报表时 9%税率为灰色且不可填写，请问是什么原因？ 7
二十、电子税务局外经证预缴税款怎么操作?.....7
二十一、我单位和其他单位签订合同后又取消，缴纳的印花税可以退还吗？ 7
二十二、预缴申报时享受研发费用加计扣除政策，应该如何填报申报表？ 8
二十三、是否可以选择在预缴时不享受研发费用加计扣除政策，在汇算清缴时再享受？ 8
第二部分　　电子税务局类.....9
一、法人代表不会操作，我可以申请成为企业的办税员吗？ 9
二、我登录晋税通后提示我没有绑定手机号，应该怎么办？ 9
三、数电发票开具时，销方信息自动带出的电话，如何更换？ 9
四、数电票开票时每次都得扫脸认证吗？ 9
五、我们公司是一般纳税人，怎么打印一般纳税人资格认定表？ 10
六、我单位开具发票后预览时有发票监制章，后进行开具并打印，打印的发票票面缺少监制章，是为什么呢？ ...10
七、自然人已不在企业任职，如何取消与企业的关联关

系？ 10
八、在电子税务局中如何变更财务负责人？ 10
九、自然人电子税务局扣缴客户端的申报密码是什么？如何重置？ 10
第三部分　社保费类.....12
一、个人养老金的凭证编码如何查询？ 12
第四部分　个税类.....13
一、亲属之间的股权转让是否征收个税？ 13
二、我名下有个个体户，准备给其他公司投资，想问下以我个人和个体户的身份进行投资，取得的分红交税有什么区别？ 13
三、个体户经营所得优惠政策？ 13
四、收到个人的劳务费发票，如何代扣代缴个税？ ...14
五、申报工资薪金个人所得税时，因为孩子上学租的房子可以进行住房租金的扣除吗？ 14
六、我公司收到个人代开的讲课费增值税普通发票，但由于该个人有国务院颁发的政府特殊津贴证书，请问这个是可以免征个人所得税吗？ 14
七、自然人电子税务局扣缴端如何申报个人所得税？ 15
第五部分　发票类.....16
一、现在全面推行数电票，请问机动车销售可以开具数电票吗？ 16

二、物业公司停车收费可以领取手撕票吗？.....16
三、我收到一张停车费发票，请问在哪里查询真伪。16
四、我们企业是一般纳税人在开具有形动产租赁的时候应该开几个点？如果我们把人工操作费和租赁可以一起开9%吗？如果一起开的话可以开9%吗？.....17
五、我公司是一般纳税人,销售化肥税率是13%还是9%？.....17
六、为什么有的电子普票上有显示通行费的可以勾选抵扣，有的电子普票尚未显示通行费，无法勾选，是否可以抵扣？.....18
七、我公司为二手车经销企业，注册税务登记后需要领取什么发票，税率为多少，是否可以抵扣？.....18
八、一般纳税人，2016年前的建筑工程老项目开票税率必须是9%吗？.....18
九、数电票开具完成以后，想要重新下载发票为PDF板式，如何操作？.....19
十、我在开具机动车发票的时候提示未联网，校验车架号不允许开具，这是什么原因？.....19
十一、税控盘里面的商品名称和客户名称可以导入数电发票系统吗？.....19
十二、公司自开场地租赁的发票，应该交什么税？是否缴纳增值税?具体几个点？.....19

十三、个人代开劳务费的发票500元和800元有什么区别？.....20
十四、我们公司是二手车经销商，我想问我们开的反向发票几个点税率，可以抵扣吗？.....20
十五、机动车发票开出来以后，给客户第几联？.....20

第一部分　纳税申报及缴纳类

一、已在山西省电子税务局税务数字账户进行了发票勾选确认，但在申报增值税申报表时附表（二）带不出已勾选的数据，申报时提示未进行勾选确认，应如何处理？

答：可以在税务数字账户先将已勾选确认的数据进行撤销勾选，之后再重新确认勾选，然后在首页“数据更新”，再重新填写附表（二）。

二、小规模纳税人享受免征增值税优惠政策如何填写增值税申报表？

答：自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（季度销售额不超过30万元）的，免征增值税的销售额等项目应填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次；合计月销售额超过10万元（季度销售额超过30万元）的，减按1%征收率征收增值税的销售额应填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”相应栏次，对应减征的增值税应纳税额按销售额的2%计算填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“本期

应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。

三、当月申报增值税保存以后提示增值税、消费税申报比对不符或存在预期申报，暂停赋额，数电票额度就没有了。

答：系统未自动比对，可到主管大厅，后台数据比对通过后，数电票的开票额度就会恢复。

四、上月开具一张不征税发票，这个月申报的时候开具的发票金额申报表上体现不出来。

答：不征税发票不属于涉税项目，申报表上不体现。

五、我公司营业账簿印花税核定的是按年申报的，请问可不可以更改为按次申报？

答：不可以。根据《国家税务总局关于实施<中华人民共和国印花税法>等有关事项的公告》（国家税务总局公告2022年第14号）第一条第三款规定，印花税按季、按年或者按次计征。应税合同、产权转移书据印花税可以按季或者按次申报缴纳，应税营业账簿印花税可以按年或者按次申报缴纳，具体纳税期限由各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局结合征管实际确定。根据《国家税务总局山西省税务局关于印花税征收管理有关事项的公告》，对纳税人书立的应税营业账簿，实行按年计征。

六、医药品样品以0元销售后，这部分需要做进项税额转出吗？

还是视同销售？怎么处理合适？

答：根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部 国家税务总局令第50号）的规定：第四条单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物：

（一）将货物交付其他单位或者个人代销；

（二）销售代销货物；

（三）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；

（四）将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；

（五）将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；

（六）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；

（七）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；

（八）将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

因此上述公司应该按照视同销售账务进行处理，计算收入和销项税额，不做进项税额转出。

七、我七月份以小规模纳税人身份开具了1%的发票，但当月又升为一般纳税人，请问如何申报当月增值税。

答：可以先根据自动生成数据申报增值税报表，触发比对异常到主管机关窗口说明情况，更正报表，并在开具发票的次月红冲该发票。

八、机动车发票在缴纳车购税时查询不到是怎么回事？

答：我们（税控 2.0）查询了一下机动车发票流向，现在显示购买方为空，存在的问题可能是购买方纳税人识别号或纳税人名称有误，请进行核实，如确实有误请进行红冲重新开具。

九、我们公司的合同上面标注了含税金额和不含税金额，是按照那个金额缴纳印花税。

答：如果交易合同上标明了不含税的价款,印花税就是以不含税金额计算;如果交易合同上只标明了含税总金额,印花税就是以含税金额计算。

十、一般纳税人月销售额不超过 10 万元可以免征教育费附加、地方教育附加吗？

答：可以。根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）的规定：“将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务

人。因此，一般纳税人月销售额不超过10万元可以免征教育费附加、地方教育附加。

十一、我单位购进了5台车但是上个月为小规模纳税人，这月才升为一般纳税人，能抵扣吗？

答：您可以进税务数字账户看下有无进项票，纳税人自办理税务登记至认定或登记为一般纳税人期间，未取得生产经营收入，未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的，其在此期间取得的增值税扣税凭证，可以在认定或登记为一般纳税人后抵扣进项税额。

十二、本月增值税正常申报，进项税多形成留抵，已办理留抵抵欠，现在如果作废本月增值税报表重新填表申报，该怎么操作？

答：需要实名办税人带上身份证、公章去所属税务大厅进行撤销留抵抵欠，然后再进行作废报表重新申报。

十三、在电子税务局预缴申报时申报日期和税款所属期显示的是这个月，我想报在7月份呢，该怎么操作呢？

答：电子税务局上只能申报当期的，要是想报在7月份，只能携带外经证资料去税务窗口进行申报。

十四、一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务可以选择简易计税吗？

答：《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》第七条建筑服务。一般纳税人以清包工

方式提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

十五、我们公司报残保金的时候带不出残疾人人数，显示灰色的，不能填写，导致我们无法申报，不知道该如何解决？

答：您这边需要联系一下残联，到残联做一下残疾人备案和信息填报，因为我们系统内这个数字是残联的数据同步过来的无法修改。

十六、我公司是一般纳税人，购进免税的农产品按多少抵扣？

答：您购进农产品允许按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额；其中，购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率计算抵扣进项税额。

十七、个人所得税生产经营所得二季度未申报，已经下了简易处罚了，怎么申报？

答：您先通过登录国家税务总局山西省电子税务，【我要办税】-【法律追责与救济事项】-【简易程序处罚】看一下需不需要缴纳罚款。然后登记自然人扣缴客户端进行申报。

十八、我今年申报的营业账簿申报的注册资金有误，请问如何更正？

答：您可以登录“山西省电子税务局”首页--【我要办

税】--【税费申报及缴纳】--【申报错误更正】，选择所属期的印花税申报表进行更正。申报错误更正后，如涉及补缴税款，税务机关按规定加收滞纳金。

十九、我公司 7 月份开具一张 9%税率的房屋租赁发票，现在在申报增值税报表时 9%税率为灰色且不可填写，请问是什么原因？

答：经核实该单位未核定 9%税率的税（费）种信息，所以需要办税人本人携带身份证原件及营业执照副本原件到主管税务机关增加税（费）种信息。

二十、电子税务局外经证预缴税款怎么操作?

答：第一步、百度搜索“山西省电子税务局”选择官方链接进入，右侧完成报验登记。然后使用特定主体登录方式登录。第二步、登录后核对右上报验登记信息，然后进行申报，我要办税→一键预缴申报，填写报表注意请公司财务人员确认：1、正确选择城市维护建设税税率，选择县城（镇）5%，其他非县城（镇）的税率为 1%。2、是否一般计税方式。3、是否符合六税两费减征政策。对正确的报表进行申报，无用的申报表全部进行作废，否则产生欠税信息。第三步、若填写错误，作废报表后重新申报，否则容易缴纳错误。第四步、税款缴纳。注意不要缴纳错误报表的税款选择二维码缴税模式，也可以签订三方协议扣款。第五步、自行打印完税证明。

二十一、我单位和其他单位签订合同后又取消，缴纳的印花税可

以退还吗？

答：根据《财政部 税务总局关于印花税若干事项政策执行口径的公告》（财政部 税务总局公告2022年第22号）第三条规定，未履行的应税合同、产权转移数据，已缴纳的印花税不予退还及抵缴税款。

二十二、预缴申报时享受研发费用加计扣除政策，应该如何填报申报表？

答：纳税人如选择纸质申报表进行预缴申报，可在《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（A200000）第7行“减：免税收入、减计收入、加计扣除”下的明细行次填写相关优惠事项名称和优惠金额。纳税人如通过电子税务局进行预缴申报，可直接在下拉菜单中选择相应的优惠事项名称，再填报优惠金额。需要注意的是，由于下拉菜单中优惠事项较多，请在税务总局官网“纳税服务”栏目查阅《企业所得税申报事项目录》，对照选择正确的优惠事项，以准确享受优惠政策。

二十三、是否可以选择在预缴时不享受研发费用加计扣除政策，在汇算清缴时再享受？

答：对7月份、10月份预缴申报期未选择享受研发费用加计扣除政策的，在年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的，企业可结合自身生产经营实际情况，自主选择在年度汇算清缴时统一享受。

第二部分　电子税务局类

一、法人代表不会操作，我可以申请成为企业的办税员吗？

答：申请成为企业的办税员必须经企业的法人或者财务同意才行。您可以先通过自然人身份登录电子税务局，在我的信息—账户中心—企业授权管理—申请企业授权，输入企业税号、纳税人名称以及身份类型来提交申请，申请完成后也许法人或财务以企业身份登录，通过您的申请，才能成为企业的办税员。

二、我登录晋税通后提示我没有绑定手机号，应该怎么办？

答：您可以通过登录国家税务总局山西省电子税务“自然人业务”下方有找回手机号，进行操作重新绑定手机号即可。

三、数电发票开具时，销方信息自动带出的电话，如何更换？

答：在电子税务局--我要办税--综合信息报告--税务登记信息变更（非“多证合一”“两证整合”纳税人）中变更生产经营地电话即可。

四、数电票开票时每次都得扫脸认证吗？

答：您可以登录电子税务局网页-开票业务-蓝字发票开具，发票填开旁边有个身份认证频次设置，可以进行设置的。

五、我们公司是一般纳税人，怎么打印一般纳税人资格认定表？

答：在电子税务局中-我要办税-综合信息报告-增值税一般纳税人登记表-点开后会弹出文书补打打印出即可。

六、我单位开具发票后预览时有发票监制章，后进行开具并打印，打印的发票票面缺少监制章，是为什么呢？

答：如下载的 PDF 有监制章，打印的发票票面缺少监制章，属于打印设备问题，请更换浏览器或者打印机设备后重试。

七、自然人已不在企业任职，如何取消与企业的关联关系？

答：晋税通带出的信息都是纳税人在税务机关备案的信息，自然人可通过电子税务局单向解除关联关系或由企业法人取消办税授权。

八、在电子税务局中如何变更财务负责人？

答：进入电子税务局，点击综合信息报告，选择一照一码户信息变更，在变更项目栏次选择财务负责人姓名、身份证件号码、移动电话，填写变更后财务负责人的信息后保存。新的财务负责人下载晋税通并注册，扫码登录山西省电子税务局自然人业务，在账户中心进行授权确认。

九、自然人电子税务局扣缴客户端的申报密码是什么？如何重置？

答：扣缴客户端申报密码是通过扣缴客户端进行信息报送、信息下载等操作的口令。若扣缴单位忘记申报密码，有三种方式可实现申报密码重置：一是该扣缴单位的法定代表人或财务负责人登录本人的个人所得税 APP，通过【个人中心】--【企业办税权限】--选择对应企业--点击【重置申报密码】进行重置;二是该扣缴单位的法定代表人或财务负责人登录本人的自然人电子税务局网页端，通过【个人信息管理】--【办税权限管理】--【企业办税权限】--【查看详情】--【重置申报密码】路径进行重置;三是前往办税服务厅进行申报密码重置。若属于跨区域提供建筑服务的企业，需向工程所在地税务机关通过自然人电子税务局扣缴端申报全员全额申报时，其申报密码需联系工程所在地税务机关进行获取或者重置。

第三部分　社保费类

一、个人养老金的凭证编码如何查询？

答：个人养老金这个凭证编码是您的缴费凭证编码。可以通过两种方式查询：

方法一：登录“国家社会保险公共服务平台”查询，点击最前面的“个人养老金”，点击“缴费凭证查询打印”。

方法二：登录个人缴费银行的手机app进行查询，例如：1.进入【中国建设银行】APP首页后，点击【更多】，2、进入页面后点击【个人养老金】，3、点击【缴费凭证】，4、最后点击【查询缴费凭证】页面上的【查询】即可。

第四部分　个税类

一、亲属之间的股权转让是否征收个税？

答：按照《国家税务总局关于发布<股权转让所得个人所得税管理办法（试行）>的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 67 号）第十三条的规定，如果符合以下情形的无偿转让股权，可不征收个人所得税：继承或将股权转让给其能提供具有法律效力身份关系证明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人。除以上情形外的亲属之间股权转让，若申报的转让收入明显偏低且无正当理由的，税务机关可以核定其转让收入并计征个人所得税。

二、我名下有个个体户，准备给其他公司投资，想问下以我个人和个体户的身份进行投资，取得的分红交税有什么区别？

答：不论是自然人对外投资还是以个体户名义对外投资，取得的利润，按股息红利利息缴纳个人所得税，税率是 20%。

三、个体户经营所得优惠政策？

答：对个体户的年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行的优惠政策基础上，在减半征收个人所得税。个体工商户经营所得个人所得税执行的是五级超额累计税率 5%至 35%。

四、收到个人的劳务费发票，如何代扣代缴个税？

答：登录进入自然人税收管理系统，点击人员信息采集录入兼职员工的信息，包括姓名，身份证号码，出生年月日，手机号，任职受雇从业类型选择其他等。录入完成之后返回到主界面，点击综合所得申报。页面会弹出综合申报的项目，选择劳务报酬所得，再点击后面的填写，页面跳转，点击添加(也可以点击导入)，录入兼职人员的工资，所得项目，选择一般劳务报酬所得。员工的工资录好之后，点击税款计算，再点击劳务报酬所得选项，就可以看到劳务报酬的个税申报表了，核对相关的数据。数据无误之后，点击电报表报送，再点击发送报表，自然人税收管理系统客户端的劳务所得就申报成功了。

五、申报工资薪金个人所得税时，因为孩子上学租的房子可以进行住房租金的扣除吗？

答：个税租房怎么抵扣需要满足的条件是，在主要工作城市没有自有住房的可以申请住房租金抵扣。如果已经拥有住房，但因为其他原因产生的住房租金不可以进行个税的专项附加扣除。

六、我公司收到个人代开的讲课费增值税普通发票，但由于该个人有国务院颁发的政府特殊津贴证书，请问这个是可以免征个人所得税吗？

答：个人取得政府的特殊津贴证书免征的个人所得税是指个人取得按照国务院规定发给的政府特殊津贴、补贴免纳个人所得

税。而纳税人取得的劳务报酬是不属于此范围，需要缴纳个人所得税。

七、自然人电子税务局扣缴端如何申报个人所得税？

答：在自然人电子税务局扣缴客户端里申报个人所得税综合所得的流程如下：1.人员信息采集：填写要申报的全部人员信息后，点击上方“报送”，自动获取反馈；2.专项附加扣除信息采集：根据实际情况采集专项附加扣除信息，采集后同样需要报送并获取反馈；3.申报：据实填写发送涉及的所有报表；4.税款缴纳：申报成功后，有税款的需要进行税款缴纳，没有税款的即完成申报。

在自然人电子税务局扣缴客户端里申报个人所得税经营所得的流程如下：生产经营A表即生产经营月季度报表，登录自然人电子税务局扣缴端，按照以下步骤操作：1、投资人信息需要在“代扣代缴”的“人员信息采集”里采集并报送成功； 2、点击自然人电子税务局扣缴端上方【生产经营】→“单位信息”→“申报管理”→“征收方式”→点击“更新”并检查信息；3、点击“预缴纳税申报”，确认“税款所属期”、填写收入总额、成本费用等“利润信息”（注意填写的是累计数据），再双击打开投资人填写报表，信息无误“确定”之后点击左上角“保存”按钮；4、点击“网上报税”→网上申报，选中“未申报”数据→“发送申报”，稍后点击“获取反馈”按钮，查看申报状态；5、申报成功若有税款，点击“税款缴纳”进行缴款。

第五部分　发票类

一、现在全面推行数电票，请问机动车销售可以开具数电票吗？

答：根据《国家税务总局山西省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（国家税务总局山西省税务局公告2023年第1号），电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。相关发票功能上线前，纳税人可以通过增值税发票管理系统开具电子专票、增值税电子普通发票（含收费公路通行费增值税电子普通发票）、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票(包括纸质发票、电子发票）。

二、物业公司停车收费可以领取手撕票吗？

答：需要您单位实名办税人带上身份证、公章、营业执照、发票章去税务局办理。

三、我收到一张停车费发票，请问在哪里查询真伪。

答：您可以通过山西省电子税务局—公众服务—普通发票真伪查询界面进行查询。如您收到的是定额发票，请选择正确的发票类型。网址：https://etax.shanxi.chinatax.gov.cn/gzfw/fpzwcx。

四、我们企业是一般纳税人在开具有形动产租赁的时候应该开几个点？如果我们把人工操作费和租赁可以一起开 9%吗？如果一起开的话可以开 9%吗？

答：您开具的时候大类选择“其他有形动产经营租赁”在输入“机械租赁”自动会出现 13%的税率，然后根据自己的经营情况填具金额即可；但是人工操作费和机械租赁不能同时一个品目开 9%的税率，根据有关规定纳税人销售货物、劳务、有形动产租赁服务或者进口货物除以下第二项、第四项、第五项另有规定外，税率为 13%，如果同时开具会视同销售，以 13%税率进行开具，建议劳务费和机械租赁分开开具。

五、我公司是一般纳税人，销售化肥税率是 13%还是 9%？

答：一般纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，销售或者进口下列货物，税率为 9%：

1.粮食等农产品、食用植物油、食用盐；

2.自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；

3.图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；

4.饲料、化肥、农药、农机、农膜；

5.国务院规定的其他货物。

所以一般纳税人销售化肥税率是 9%。

六、为什么有的电子普票上有显示通行费的可以勾选抵扣，有的电子普票尚未显示通行费，无法勾选，是否可以抵扣？

答：通行费电子发票左上角标识“通行费”字样且税率栏次显示适用税率或征收率的通行费电子发票（征收发票）以及左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示“不征税”的通行费电子发票（不征税发票）。客户通行经营性收费公路，由经营管理者开具征税发票，可按规定用于增值税进项抵扣；客户采取充值方式预存通行费，可由ETC客户服务机构开具不征税发票，不可用于增值税进项抵扣。

七、我公司为二手车经销企业，注册税务登记后需要领取什么发票，税率为多少，是否可以抵扣？

答：您公司若开具二手车销售的发票则需要领取“二手车销售统一发票”，若开具其他维修服务或销售零配件则需要领取“增值税普通发票或专票”。二手车经销纳税人减按0.5%征收率征收增值税，按公式销售额=含税销售额/（1+0.5%）计算销售额。因二手车销售统一发票不是有效的增值税扣税凭证，不可以进行抵扣；二手车经销业务的纳税人除按规定开具二手车销售统一发票外，购买方索取增值税专用发票的，纳税人应当为其开具征收率为0.5%的增值税专用发票。

八、一般纳税人，2016年前的建筑工程老项目开票税率必须是9%吗？

答：一般纳税人2016年4月前的建筑工程老项目可以按照简易计税3%开具发票，无需做备案，直接开具。。

九、数电票开具完成以后，想要重新下载发票为PDF板式，如何操作？

答：登录山西省电子税务局-选择【税务数字账户】-【发票查询统计】-找到开具该票的记录，点击改发票右侧的交付，选择下载PDF板式。

十、我在开具机动车发票的时候提示未联网，校验车架号不允许开具，这是什么原因？

答：您先检查网络是否正常，如果网络正常,实名采集的您本人携带身份证、车架号信息到大厅窗口那边工作人员在发票2.0系统中机动车台账查询您的这个车架号流转情况。

十一、税控盘里面的商品名称和客户名称可以导入数电发票系统吗？

答：可以的，在税盘中导出客户编码和商品编码后，在电子税务局中开票业务--开票信息维护--项目信息维护和客户信息维护界面税控导入。

十二、公司自开场地租赁的发票，应该交什么税？是否缴纳增值税？具体几个点？

答：您涉及需要缴费的税种有：增值税、印花税、和个人所

得税。增值税月收入不超 10 万即可免征增值税；印花税万分之三，减半征收；个人所得税按照 20%征收。

十三、个人代开劳务费的发票 500 元和 800 元有什么区别？

答：个人代开劳务费发票 500 元以下免增增值税附加税未达到个人所得税扣除额，个人所得税为 0；800 元需要缴纳增值税和附加税，扣除 800 后个人所得税税款为 0。

十四、我们公司是二手车经销商，我想问我们开的反向发票几个点税率，可以抵扣吗？

答：需要抵扣的话您需要开具专用发票。机动车二手车发票不可以抵扣，税率为 0.5%。

十五、机动车发票开出来以后，给客户第几联？

答：一、二、三、四联。注意：当购货单位不是增值税一般纳税人时，第二联抵扣联由销售单位留存。

山西税务微信

征纳互动平台

税务非常努力，愿您非常满意

提供精准服务，愿您真心点赞