

# 2024年12月 纳税人缴费人办税缴费 "小贴工"



国家税务总局山西省税务局

曰	录
$\mathbf{H}$	~1~

第一部分 征期热点1
一、12月办税日历1
二、征期热点关注2
第二部分 操作指导4
一、从价计征的房产出租后税源信息修改操作4
二、新电子税局操作房产税申报6
三、新电子税局操作汇总纳税报告10
四、新电子税局操作车辆购置税退税16
五、自然人电子税务局操作申报财产租赁所得21
六、新电子税局纳税信用管理26
六、新电子税局操作无欠税证明开具28
七、新电子税局操作企业所得税清算报备32
八、新电子税局操作清算企业所得税申报
九、新电子税局操作开具车辆购置税完税证明43
十、新电子税局操作代理业务登录
十一、新电子税局 APP 车辆购置税申报
十二、新电子税局 APP 开具税收完税证明52
十三、新电子税局操作发票用票需求申请56
十四、新电子税局操作税收减免报告58
第三部分 热点问题62
一、小规模纳税人年应税销售额,是否包含稽查查补销售

额?
二、从事股权投资业务的企业能核定征收企业所得税吗?
三、合伙企业个人所得税的工会经费扣除标准是多少? 62
四、销售酸菜税率多少?62
五、非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所
得的自行申报的纳税期限、纳税地点是什么?62
六、合租住房可以分别扣除个人所得税专项附加扣除住房
租金支出吗?63
七、达到查账征收条件的企业所得税纳税人是否可以继续
采用核定征收方式?63
八、以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润, 应按
照什么服务缴纳增值税?63
九、车船税的缴纳期限是什么? 63
十、耕地占用税的纳税人应到哪里申报纳税?64

#### 第一部分 征期热点

日 = 

一、12月办税日历

12月申报期截止到12月16日,各税费种具体申报期限: 01日-16日

申报缴纳增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附 加、地方教育附加、资源税(按月申报)、文化事业建设费、 个人所得税、车船税代收代缴纳税义务人(保险机构)

01 日-25 日

申报缴纳单位社会保险费

01 日-31 日

申报缴纳房产税、城镇土地使用税、2024年度车船税纳

税义务人为自然人

#### 二、征期热点关注

#### 1、12月16日为申报截止日期

请务必在12月16日之前,完成各项税务申报的准备工 作,以免影响您的正常缴税进度。

#### 2、申报缴纳房产税、城镇土地使用税

房产税按年征收,分半年缴纳。下半年应缴纳税款于当年12月底前申报缴纳。

纳税人通过新电子税局-【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为税合并纳税申报】先进行房产税、城镇 土地使用税的税源信息采集,再进行房产税、城镇土地使用 税的申报缴纳。

#### 3、勾选确认电子发票(铁路电子客票)

取得铁路电子客票的增值税一般纳税人可通过税务数 字账户对符合规定的电子发票(铁路电子客票)进行用途确 认,按规定办理增值税进项税额抵扣。增值税一般纳税人申 报抵扣的电子发票(铁路电子客票)进项税额,在纳税申报时 应当填写在《增值税及附加税费申报表附列资料(二)》(本 期进项税额明细)的"认证相符的增值税专用发票"相关栏 次中。

#### 4、确认 2025 年度个税专项附加扣除信息!

2

纳税人次年需要由扣缴义务人继续办理专项附加扣除 的,应当于每年12月份对次年享受专项附加扣除的内容进 行确认,并报送至扣缴义务人。纳税人未及时确认的,扣缴 义务人于次年1月起暂停扣除,待纳税人确认后再行办理专 项附加扣除。

纳税人通过个人所得税 APP-首页-专项附加扣除【填报】 -确认下一年度专项附加扣除-【一键带入】按步骤操作即可。

#### 5、税费事项网上办 悦悦远程来帮忙

纳税人缴费人在办税缴费时,可优先选择新电子税局或 新电子税局 APP 网上办,若线上功能无法满足时,无需前往 办税服务厅,"悦悦"人工可为您远程问办,登录新电子税 局或新电子税局 APP-点击"征纳互动"图标-进入悦悦咨询 页面-选择"人工"进入页面,在线联系征纳互动座席,线 上提交资料,远程帮您办理。

#### 第二部分 操作指导

一、从价计征的房产出租后税源信息修改操作

《中华人民共和国房产税暂行条例》规定:第三条 房 产税依照房产原值一次减除 10%至 30%后的余值计算缴纳。 具体减除幅度,由省、自治区、直辖市人民政府规定(山西 省为 30%)。 第四条规定:房产税的税率,依照房产余值 计算缴纳的,税率为 1.2%;依照房产租金收入计算缴纳的, 税率为 12%。

纳税人若原从价计征的房产出租后,需及时修改房产税 的税源采集信息为从租计征,一起来看新电子税局的操作 吧。

第一步、登录新电子税局-点击【我要办税】-【税费申 报及缴纳】-【财产和行为税税源采集及合并申报】。

全国统一规范电子税务局 💿 山西	首页 我要办税 我要查询	公众服务 地方特色		
我要办税	(请输入关键词	Q 最近使用: 发票业务	财产和行为税	×
乐企數字开放平台				
综合信息报告	增值税及附加税 (费) 申报			
发票使用	增值税及附加税费申报 (一般纳税人适用) 航空运输企业年度清算申报	增值税及附加税费申报 (小规模纳税人) 原油天然气增值税申报	增值税及附加税费预缴申报	
税费申报及缴纳	今世紀得現中國			
证明开具	居民企业 (查账征收) 企业所得税年度申报	居民企业(核定征收)企业所得税年度申报	居民企业(直账征收)企业所得税月(季)度	需要得知吗?
其他事项申请	居民企业(核定征收)企业所得税月(季)度	清算企业所得税申报	扣缴企业所得税报告	
一般退税管理	跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度纳税 关联业务往来年度报告申报	非居民企业所得税预缴申报	非居民企业所得税年度申报	
出口退税管理				WI BOS
核定管理	财产和行为税申报 财产和行为税税源采集及合并申报	水资源税申报		
纳税信用				
÷	综合申报 车辆购置税纳税申报 综合关联式申报	委托代征报告 对外支付综合办税(国际汇税通)	简愿确认式申报 批量零申报	

第二步、点击房产税【税源采集】按钮。

全国统一规范电子税务局 💿 山西			9	
< 返回 首页 > 财产和行为税税源采集及合并申报				
取消全选 删除 税款所属时间 开始日期	至结束日期 白 ①		填表式申报	
<mark>城鎮土地使用税</mark> 297.08 297.07 *合计版時期額(示) *合计减免税額(示)	<ul> <li>○</li> <li>○</li></ul>	房产税 查看申报 6,733.73 3,366.86 •合计道纳税额(元) •合计减免税额(元)	集 3,366.86 • 应补(追)税额(元)	er an
纳股周期 2024-07-01 至 2024-12-31	☑ 普惠減3.	的形開開 2024-07-01 至 2024-12-31	☑ 普惠减免	

# 第三步、进入税源采集明细页面,点击【应税明细】。

	£一规?	!范电子税务/	司 (◎ 山西)				8	
回首	<b>顷</b> ,财	财产和行为税税源	采集及合并申报 > 城镇土地使用税	房产税税源明细表				
周/厂仪山	ਦਾਜਾ	调制八		927合1开4回484L 1月381/	N-1		院综合体 明阳八	
税调	原状态	全部	Ŷ					重置 市均
5百/亡日	自							
1.11.000 1.0000 2.00	10 M M							
谱	导入	毎出						
通 續上地使	与入 走用税税	日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日	税税源信息					纳征
	与入 主用税税 <b>\$号 <i>脉</i></b>	日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日日	税税款信息 <b>房产编号</b>	产权证书号	房屋取得时间	房屋坐落详细地址	18rts	纳五一动。
	与入 使用税税 <b>学号 </b> <i>例</i> 1	] 寻出 注源信息 房产 房产名称	約236点点。 房产编号	产权证书号	房屋取得时间 2024-07-12	房屋坐落详细地址	操作 基本信息 应应明度 刷除 义务传止 信息	的 互动。 <sup>them</sup> ①
	事入 美用税税 <b>第号 房</b> 1 2	》 导出 遗语意 房产 房产名称	<u>房产编号</u>	产权证书号	房屋取得时间 2024-07-12 2024-07-12	<b>房屋坐落详细地址</b> 长风 长风	指作 基本他的 应用明语 動除 义务统止 供用 基本他名 应用明语 副除 义务统止 供用	的 <mark>征 互动。</mark> Maran ① Haran ①
	与入 支用税税 <b>享号 月</b> 1 2 3	9世 源信息 房产 房产名称	<u>房产编号</u>	产权证书号	房屋取得时间 2024-07-12 2024-07-12 2024-07-12	<b>房屋坐落详细地址</b> 长风 长风 长风	<ul> <li></li></ul>	() () () () () () () () () () () () () (

# 第四步、点击【房屋应税信息(从租)】-录入出租面积、租金收入等信息后,点击【提交】。

🚨 全国统一规范电子税务局 💿 山	西					alatin tribicili -)
- 返回 首页 , 财产和行为税税源采集及合并用	服。 城镇土地使用税 房产税	税源明细表				
		城镇土地(	吏用税 房产税税源	信息		
		⊘ 房屋基本填雪	s ——— 🛛 房产应	税明细		
房屋应税信息(从价)						
36113						<b>A</b>
序号 合同出租总面积	申报期起	申报期止	承租方名称	申报租金收入	减免事项数量	操作① 互 言
						动动
			新开放框			
<ul> <li>房屋应税信息(从租)</li> </ul>						
* 出租面积 ①	承租方名称①		承租方纳税人识别	• <b>①</b>	* 申报租金收入 ①	
请输入	请输入		请输入		请输入	

出租面积①		承租方名称①		承租方纳税人识别号①	* 申报租金收入 ①	
请输入		请输入		请输入	请输入	
申报期起①		* 申报期止 ①				
青选择	8	请选择				CF
新增行	4/23		BYAHAM O	100.10 L 010013144 EUA		100.00-
	which has not all the providence of the contract of the contra				AN A	1921°E

第五步、再进入【财产和行为税税源采集及合并申报】 页面,申报房产税即可。

#### 二、新电子税局操作房产税申报

房产税按年征收,分半年缴纳。下半年应缴纳税款于当年12月底前申报缴纳。

纳税人通过新电子税局-【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为税税源采集及合并申报】先进行房产税、 城镇土地使用税的税源信息采集,再进行房产税、城镇土地 使用税的申报缴纳。

第一步、税源信息采集。(若税源信息采集无变化,则 直接到第二步)。

登录新电子税局-点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】 -【财产和行为税税源采集及合并申报】。

全国统一规范电子税务局 💿 山西	首页 我要办税 我要查询	公众服务 地方特色		2
<b>我要办税</b> 乐企数字开放平台	(清榆入关键词	•		×
综合信息报告	增值税及附加税(费)申报			
发票使用	增值税及附加税费申报(一般纲税人适用) 航空运输企业年度清算申报	增值税及附加税费申报 (小规模纲税人) 原油天然气增值税申报	增值税及附加税费预缴申报	
税费申报及缴纳	企业所得销由据			
证明开具	居民企业 (査账征收) 企业所得税年度申报	居民企业(核定征收)企业所得税年度申报	居民企业 (査账征收) 企业所得税月 (季) 度	
其他事项申请	居民企业 (核定征收) 企业所得税月 (季) 度	清算企业所得税申报	扣缴企业所得税报告	在 · ·
一般退税管理	跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度纳税 关联业务往来年度报告申报	非居民企业所得税预缴申报	非居民企业所得税年度申报	
出口退税管理	n later (~) this late			TJ SA
核定管理	财产和行为税申报	水浓度的由作		
纳税信用	初一加山ノルのの高大寺以口井中版	AVEC WARD HORE		
<b>*</b>	综合申报 车辆购置税纳税申报 综合关联式申报	委托代征报告 对外支付综合办税(国际C税通)	简易确认式申报 批量零申报	

进入页面,点击【新增税种】-选择"房产税",点击 【确定】-房产税卡片新增成功。

皇 全国统一规范电子税务局 《	山西				LOW-DOLLAR	
← 返回   首页 > J	财产和行为税税源采集及合并申报					
全选	税款所属时间 开始日期 至	結束日期	🤑 可选择	【填表式】申报模式! 知道	17 填表式申报	
城镇土地使用 297	院 .08 297.07	0.01	房产税 6,733.73	3,366.86	3,366.86	
• BITIM999648	98(75) • BIT/96996388(75)	•应补(退)税额(元)	• 台 (TA2999(光韵)(7C) •	G17/000000000000	•应补(退)税额(元)	的征言。
纳税属期 2024-07	7-01至2024-12-31	☑ 普惠减免	纳税属期 2024-07-01 至 2024-1	12-31	☑ 普惠减免	动动
	+ 新增税种					
应补(退) 院费额合计	0.00元 (零元整)				预览表单	
使 返回 首页 》财产和	行为税税源采集及合并申报					
取得全选 增加本具 ● 全选	期申报税种				×	申报
	印花税	契税	😡 土地增值税	资源税		
	城镇土地使用税	房产税	(B) 车船税	📥 耕地占	用税	
<b>@</b>	环境保护税	烟叶税			- 1	
				, in the second s		
应补(退)税费额合计 0.00	元零元整				预选表单	L交中服

房产税		
三十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四十四		新增税种
- DII 1773400560/20) - DII 1962640560	• 应补(退)税额(元)	
纳税履期 至	■ 苦恵咸免	

点击【税源采集】,录入房产税税源信息,点击【新增】, 在"房产税税源信息"页面录入税源信息,填写完毕后点击 【提交】。

✓ 返回 首页 > 财产和行为税税源采集及合并申报 > 城镇土地使用税 房产税税源明细表

地使用税税源信息 房产税税源信息	_		
<b>计</b> 增税源			
房屋总体信息			
液编号	房产名称	* 房产用途	* 房产取得时间
	清输入	请选择 イ	8
皇筑面积	* 纳税人类型	所有权人纳税人识别号(统一社会信用代码)	所有权人名称
青输入	产权所有人	·	
25.301177正366开9	不动态触示局	天动会现还出来	
	→ 请输入	清谕入	
地址坐落信息			
旁屋坐落地址 (行政区划)	* 房屋坐落地址(所处街乡)	* 房屋坐落详细地址	* 房屋所属税务所 (科、分局)
	· BURNB	✓ 词输入 ②	·
房座应税信息(从价)①			
旁产原值	* 其中: 出租房产原值	* 其中: 出租房产面积	* 计税比例
青输入	请输入	请输入	请选择 >
波色符度音			
房屋应税信息 (从租) ①			
相面积	承租方名称	承拥方纳税人识别号	申报租余收入
极期起	申报期止		
		Ċ.	

第二步、房产税申报

点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为 税税源采集及合并申报】

全国统一规范电子税务局 💿 山西	首页 我要办税 我要查询	公众服务 地方特色		2
<b>我要办税</b> 乐企数字开放平台 结合信息服告	(请输入关键词) 增值税及附加税 (费) 申报	0		×
发票使用	增值税及附加税费申报 (一般纳税人适用) 航空运输企业年度清算申报	增值税及附加税费申报 (小规模纳税人) 原油天然气增值税申报	增值税及附加税费预缴申报	
积极审形因为数据 证明开具	企业所得税申报 居民企业 (查账征收) 企业所得税年度申报	居民企业(核定征收)企业所得税年度申报	居民企业(直账征收)企业所得税月(季)度	
其他事项申请 一般退税管理	居民企业(核定征收)企业所得税月(季)度 跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度纳税 关联业务社来年度报告中报	清算企业所得税申报 非居民企业所得税预缴申报	扣墩企业所得税报告 非居民企业所得税年度申报	纳征
出口退税管理核定管理	财产和行为税申报			动动
纳税信用	财产和行为税税源采集及合并申报综合申报	水资源税申报		
\$	车辆购置税纳税申报 综合关联式申报	委托代征报告 对外支付综合办税(国际汇税通)	简易确认式申报 批量零申报	

自动带出已采集的税源信息-可直接勾选对应的税种进行确认式申报-点击【提交申报】

🜻 全国统一规范电子税务局 💿 山西					
< 返回 首页 > 财产和行为税税源采集及合并申报					
<b>取消全选 脱脉 税款所满时间</b> 开始日期 至	结束日期 白 ①			填表式中报	
<u>房产税</u> 直看申版 税275年生 6,733.73 3,366.86 ・合计和5558(元) ・合计和5558(元)	<ul> <li>■</li> <li>3,366.86</li> <li>•应补(退)税额(元)</li> </ul>	城镇土地使用税 297.08 •合计应纳税额(元)	<b>297.07</b> • 合计减免税额(元)	<ul> <li>☑</li> <li>●应补(退)税额(元)</li> </ul>	纳征。●
約股属期 2024-07-01 至 2024-12-31	☑ 普惠减免	, 纳税属期 2024-07-01 至 2	024-12-31	☑ 普惠减免	E O
新增税种					
应补(退) 税费额合计 3,366.87 元 (叁仟叁佰陆拾陆元捌角深分	)			预览表单    把这申报	

也可以点击右上角的【填表式申报】进入填表式页面, 核实各申报表的数据信息,点击【提交申报】

🙎 全国统一规范电子	税务局(	◎山西							9		NAMES -
← 返回 首页 》 财产和行为	現税源采集】	及合并申报 > 纳税申报	表								
纳税申报表 Ξ								<b>0</b> 可选择【0	<b>认式】申报模</b>	式! 知道了	确认式申报
纳税申报表 ^				财	产和行为税约	<b>执税申报表</b>					
纳税申报表 合并申报表	填表时间	2024-12-03								13	金额单位:元 至角分
减免税明细申报附表	*	期是否活用小微企业 "	六税两费"减征政策	● 是 ○ 否		减征政策起	始时间		2024-07-0	1	纳征。
amendar Dawn, Joseff				02 02		减征政策终	止时间		2024-12-3	1	互 <b>。</b> ①
税源明细表 ^	序号	税种	税目	税款所属明起	税款所属明止	计税依据	税率	应纳税额	减免税额	已缴税额	应补(退)税額
城镇土地使用税、房 税源明细发	1	房产税	从价计征	2024-07-01	2024-12-31	561,144.19	0.012	6,733.73	3,366.86	0.00	3,366.86
车船税	2	城镇土地使用税	城市土地使用税等级3	2024-07-01	2024-12-31	110.03	2.7	297.08	297.07	0.00	0.01
税源明细表	合计	•		-	-		-	7,030.81	3,663.93	0.00	3,366.87
印化税											
耕地占用税											
应补(退	<li>8)税费額合i</li>	十3,366.87 元 叁	仟叁佰陆拾陆元捌角柒分						取消	提交申报	

进行信息确认,依次录入"真实"、"责任",点击【确

定】

信息确认	×
<ol> <li>请依次选择"真"、"实"、"责"、"任"4个字。</li> </ol>	
* 声明:此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的,本人 (单位)确认填报内容 真	实
可靠、完整,并自愿对填报内容承担法律责任。	
真 爱 国 实 责 任 <sup>善</sup>	
取消	确定

#### 三、新电子税局操作汇总纳税报告

居民企业总、分支机构需要将总机构、分支机构信息报 送至税务机关以便办理企业所得税、增值税、消费税汇总申 报相关事项。操作步骤看过来。

第一步、登录新电子税局,点击【我要办税】-【综合信息

报告】-【	汇总纳税报告】
-------	---------

🌲 全国统一规范电子税务局 💿	山西 首页 我要办税 我要曾	1询 公众服务 地方特色		2
<b>我要办税</b> 乐企数字开放平台	演输入关键词	最近使用: 汇总纳税报告		×
综合信息报告 发票使用	身份信息报告 涉税市场主体身份信息变更 跨区域迁移申请	非居民企业身份信息采集 应申报税费种信息报告	非正常状态解除	677
税费申报及缴纳 证明开具	制度信息报告 存款账户账号报告	三方协议签订	财务会计制度及核算软件备案报告	纳血
其他事项申请 一般退税管理	税务文书电子送达协议签订特定涉税信息报告			
出口退税管理 核定管理	该功能用于汇总纳税总分机构办理增值税。 消费税、所得税汇总纳税报告审查。 汇总纳税报告	居民企业跨年度企业所得税事项信息报告 居民企业适用企业所得税事项处理方式信息报	居民企业投资类企业所得税事项信息报告 居民企业所得税税前扣除凭证信息报告	
(4)税信用	税源信息报告			
•	水 從源祝祝源 信息 报 古 新建商品房房源信息采集	土地噴偏税坝日报音 跨区域涉税事项报告	土地增值税项目报告(拆分台并情形) 跨区域涉税事项报验登记	

第二步、进入功能时,系统判断纳税人是否首次办理汇总纳 税报告(在电子税务局和核心征管系统均无办理记录),若 首次办理则是直接进入填报页面,若是非首次办理则进入已 办理记录列表页面。

(一)按照总分支机构类型纳税人首次办理汇总纳税报告:1. 总机构纳税人首次办理

进入【汇总纳税报告】界面,根据实际情况填写、确认汇总 纳税信息(包括总体信息、下一级机构信息、总机构项目部 信息、总机构独立生产经营部门),完成后点击【提交】。

← 返回 首页 > 汇总纳税报	5				
~ 汇总纳税信息					
纳税人名称	纳税人识别号	总分机构类型	汇总税	种	
		总机构	企业所	得税	
~ 总体信息					
跨地区转移类型	不同税率地区标识	有效期起	有效期	LE	
请选择	✓ ○ 是 ● 否	2024-01-01	自请选择	等日期	Ħ
> 下一级机构信息					
<ol> <li>请勾选需要汇总纳税的</li> </ol>	份支机构,不纳入汇总纳税的分支机构无需勾选。				知道了
已选 0 項 取消选择 选择:	全部				
纳税人名称 🍸	主管税务机关 🍸	跨地区转移类型		就地邀纳标识	不就地分
	B		~	香 ×	
				107	
共1条数据				5 新/页 ~	
> 总机构项目部信息					
新增					
_					
~ 总机构项目部信息					
新增					
总分机构类型	汇缴企业类型 项目编号	项目名称	外出经营地	操作	
		斩于教握			
		III /LSA.III			
	-				
<sup>&gt;</sup> 总机构独立生产经营					
> 总机构独立生产经营 部门名称					
> 总机构独立生产经营 部门名称 请输入					
> 总机构独立生产经营 部门名称 请输入					

2. 分总机构(上设上级机构、下设下级机构)

纳税人进入【汇总纳税报告】界面,根据实际情况填写、确 认汇总纳税信息(包括总体信息、上一级机构信息和下一级 机构信息),完成后点击【提交】。

	← 返回 首页 > 汇总纳税报告				
	√ 汇总纳税信息				
	纳税人名称	纳税人识别号	总分机构类型	汇总税种	
		) 5	分支制码	正亚时相保	
	> 总体信息				
		八十和約日期	ハナのから不能さいわ	アロジャルロトル	
	時地區转移失望	2152年1498月98 - 215日1下			
	83.00° h		CA CH		
	就地缴纳标识	不就地分撞缴纳企业所得税原因	参与年度汇算清散标识	有效期起	
	● 是 ● 否		→ ○ 是 ● 否	2024-01-01	Ħ
	有效期止				
	2024-12-31	Ë			
	✓ 上一级机构信息				
	纳税人名称	纳税人识别号	总分机构类型	跨地区转移类型	
	- 16 de mar 25 ann. 1, ann 25, 25 ann		总机构	省内实行特定比例分摊做纳或总机	
	士祭野茶和子				
	IT THE AND I BE THE THE PARTY OF				
	✓ 下一級机构信息				
~ 下一级机构(	息				
	总纳税的分支机构,不纳入汇总纳税的;	分支机构无需勾选。			知道
<ol> <li>请勾选需要汇</li> </ol>					
<ol> <li>请勾选需要注</li> </ol>					
● 请勾选需要注 已进 0 顶 即%85441	2 许诺全部				
<ul> <li>请勾选需要》</li> <li>已选 0 项 取消选择</li> </ul>	章 选择全部				

		纳税人名称 🍸	主管税务机关 🍸	跨地区转移类型	就地缴纳标识	不就地分
			国家税务总局河曲县税务局	跨地市 ~	否 ~	
		中/	国家税务总局保德县税务局	跨地市 ~	否、	
			国家税务总局五寨县税务局	跨地市 ~	否 ~	
		ф. П	国家税务总局代县税务局	跨地市 ~	否 ~	
		司	国家税务总局静乐县税务局	跨地市 ~	否、	
共	12 条数	据		5 条/页	× < 1 2	3 >
	保存	提交				

3. 分支机构纳税人首次办理

进入【汇总纳税报告】界面,根据实际情况填写、确认汇总 纳税信息(包括汇总纳税企业总体信息和上一级机构信息), 完成后点击【提交】。

~ 汇总纳税企业总体信息			
纳税人名称	納税人识别号	总分机构类型	跨地区转移类型
北京 公司	91 G	分支机构	请选择
分支机构层级	分支机构是否继续分配	不同税率地区标识	就地燈的标识
请选择 >	○是 ○吾	○ 是 ● 否	○是○○否
不就地分離缴纳企业所得税原因	参与年度汇算清缴标识	有效期起	有效期止
请选择 >	○是 ○否	2024-01-01	请选择日期
纳税人识别号	纳税人名称	总分机构类型	跨地区转移类型
AND COULD TO THE	北 词	总机构	清选择
公支和約回母	de+exectus=20		
× Namena (			
保存 提交			

(二)按照总分支机构类型纳税人非首次办理汇总纳税报告:

总机构纳税人非首次办理,可以在列表页面对已办记录进行查看或变更,对企业所得税汇总纳税报告也可进行新增操作。

全国统一规范电子和	说务局 💿 山西	g )					
← 返回 🎽	页 > 汇总纳税报告						
企业所得税汇 新增	送 <b>纳税</b> 増值税汇	总纳税					
办理状态	总分机构类型	跨地区转移类型	不同税率地区标识	就地缴纳标识	有效期起	有效期止	操作
力结	总机构	跨县 (区)	否	是	2021-02-01	2021-12-31	查看 变更 打印
力结	总机构	跨县 (区)	否	是	2022-01-01	9999-12-31	查看 变更 打印
共 2 条数据						20 条/页	<ul> <li>✓</li> <li>✓</li> </ul>

分总机构(上设上级机构、下设下级机构)非首次办理,纳税人可以在列表页面对已办记录进行查看、新增、变更等操作。

新聞         分量状态         分分明内奥型         物地区科移类型         不可見早地区研究         私地激励研究         有文規制         有文規用         構作           内括         分支用均         肥地市         否         否         2017-07-01         2018-12-31         董章 変更 頂目           内括         分支用均         肥地市         屋         否         2019-01-01         2018-12-31         董章 変更 頂目           内括         分支用均         肥地市         居         否         2020-01-01         2021-12-31         董章 変更 頂目           内括         分支用均         肥地市         否         否         2021-01-01         2021-12-31         董章 変更 頂目           内括         分支用均         肥地市         否         否         2022-01-01         2021-12-31         董章 変更 頂目           内括         分支用均         肥地市         否         否         2022-01-01         2021-12-31         董章 変更 頂目           内括         分支用均         肥地市         否         否         2023-01-01         2021-12-31         董章 変更 頂目           内括         分支用均         問助市         否         否         2023-01-01         2023-12-31         董章 変更 預目           大正         小          百         百         2023-01-01         2023-12-31         董章 変更 項目 <th>企业所得税汇总</th> <th>納税 增值税汇</th> <th>总纬税</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th>	企业所得税汇总	納税 增值税汇	总纬税					
か応         分支取拘         瞬地市         百         百         2017-07-01         2018-12-31         養査 変更 打印           か応         分支取拘         時地市         是         否         2019-01-01         2019-12-31         養査 変更 打印           か応         分支取拘         時地市         否         否         2020-01-01         2020-12-31         養香 変更 打印           か応         分支取拘         時地市         否         否         2021-01-01         2021-12-31         養香 変更 打印           か応         分支取拘         時地市         否         否         2022-01-01         2021-12-31         養香 変更 打印           か后         分支取拘         時地市         否         否         2023-01-01         2021-12-31         養香 変更 打印           か后         分支取拘         師地市         否         否         2023-01-01         2021-12-31         養香 変更 打印           水         分支取拘         師地市         否         否         2023-01-01         2023-12-31         養香 変更 打印           水         6         会取損         一         否         否         2023-01-01         2023-12-31         養香 変更 打印	新増 办理状态	总分机构类型	跨地区转移类型	不同税率地区标识	就地邀纳标识	有效期起	有效期止	操作
か岳     分支机构     腕地布     量     否     2019-01-01     2019-12-31     童者 変更 打印       か岳     分支机构     腕地布     否     否     2020-01-01     2020-12-31     童香 変更 打印       か岳     分支机构     腕地布     否     否     2021-01-01     2021-12-31     童香 変更 打印       か岳     分支机构     腕地布     否     否     2022-01-01     2021-12-31     童香 変更 打印       か岳     分支机构     腕地布     否     否     2023-01-01     2022-12-31     童香 変更 打印       か岳     分支机构     腕地布     否     否     2023-01-01     2023-12-31     童香 変更 打印       大ち 永田     大ち 永田     王     王     王     204/0 ~     204/0 ~     204/0 ~	办结	分支机构	跨地市	否	否	2017-07-01	2018-12-31	查看 变更 打印
か括         分支取称         原地市         百         百         2020-01-01         2020-12-31         音音 変更 打印           か括         分支取称         原地市         百         百         2021-01-01         2021-12-31         音音 変更 打印           か括         分支取称         原地市         百         百         2022-01-01         2021-12-31         音音 変更 打印           か括         分支取称         原地市         百         百         2023-01-01         2021-12-31         音音 変更 打印           水后         分支取称         原地市         百         百         2023-01-01         2023-12-31         音音 変更 打印           大6 余取回         大6 余取回	办结	分支机构	跨地市	是	否	2019-01-01	2019-12-31	查看 变更 打印
か店         分支取枠         開地市         古         百         2021-01-01         2021-12-31         音香 変更 打印           か店         分支取枠         開地市         百         百         2022-01-01         2022-12-31         音香 変更 打印           か后         分支取枠         開地市         百         百         2023-01-01         2022-12-31         音香 変更 打印           水后         分支取枠         開地市         百         百         2023-01-01         2023-12-31         音香 変更 打印           共 6 余取回         大         -	办结	分支机构	跨地市	否	否	2020-01-01	2020-12-31	查看 变更 打印
か店     分支机构     勝地市     百     百     2022-01-01     2022-12-31     音音 変更 打印       か店     分支机构     勝地市     百     百     2023-01-01     2023-12-31     音音 変更 打印       共 6 条取回       20 象/页 、     20 象/页 、     1     20 象/页 、     1	办结	分支机构	跨地市	否	否	2021-01-01	2021-12-31	查看 变更 打印
か結 分支肌构 開地市 否 否 2023-01-01 2023-12-31 <b>直番 安更 打印</b> 共6 条数器	办结	分支机构	跨地市	否	否	2022-01-01	2022-12-31	查看 变更 打印
其6条数据 20条/页 > < 1 >	办结	分支机构	跨地市	否	否	2023-01-01	2023-12-31	查看 变更 打印
	共 6 条数据						20 条/页	✓ 1 < 1 → 3

3. 分支机构纳税人非首次办理,纳税人可以在列表页面对已 办记录进行查看、新增、变更等操作。

企业集報税工業が構成工業が構成工業         公式         1         >>         20         公<<1	← 返回 首	页 > 汇总纳税报告					
研究         分析的类型         授他区特移类型         分支的角磁器         分支的角磁器         分支的角器器         不同税率地区研究         操作           か結         分支約内         跨音、自治区、直播市、计划单列的         2段         否         否         否         否         否         否         否         否         否          公司         ?	企业所得税汇发	的時間					
力理状态         分约机构类型         授地区体移类型         分支机构建築         分支机构建築         分支机构         内密<         自加区、直接地方、加速中外加         2.0         否         否         요 결 文型 川口           小型中         分支机构         内密         自加区、直接地方、计划单列加         2.0         否         否         조 결         2         予         子         2         2         否         조 결         2         2         予         2         2         3         2         2         3         2         2         3         2         3	新増						
介格         分支转均         跨倍、自治区、直播市、计划单列市         2级         百         百         高音 交更 打印           分理中         分支转均         跨临、自治区、直播市、计划单列市         2级         百         百         百         百         百         百         百         百         1 <t< th=""><th>办理状态</th><th>总分机构类型</th><th>跨地区转移类型</th><th>分支机构层级</th><th>分支机构是否继续分配</th><th>不同税率地区标识</th><th>操作</th></t<>	办理状态	总分机构类型	跨地区转移类型	分支机构层级	分支机构是否继续分配	不同税率地区标识	操作
か理中 分支机构 時間、自治区、直接市、计加学列作 20 条/页 ∨ < 1 >	办结	分支机构	跨省、自治区、直辖市、计划单列市	2级	否	否	查看 变更 打印
共2条数服 20 客/页 ∨	办理中	分支机构	跨省、自治区、直辖市、计划单列市	2级	否	否	查看

第三步、填写完成后即可提交申报,提交成功后税务机关将 收到受理任务,纳税人可在【事项进度管理】中关注税务机 关的审核结果。



#### 四、新电子税局操作车辆购置税退税

已缴纳车辆购置税的车辆,发生车辆退回生产企业或者 销售企业的符合免、减税条件但已征税的以及其他依据法律 法规规定应予退税情形的,纳税人可以向税务机关申请退还 已缴纳的车辆购置税。

具体操作步骤

第一步、登录新电子税务局,点击【我要办税】-【一般退 税管理】-【车辆购置税退税】。

首页 我要办税 我	要查询 地方特色		
我要办税	最近使用: 增值税及附加 车辆购置税退税	财产和行为税	在我要办税中搜索服务功能 Q
综合信息报告	011E 7406 TB		
发票使用			
税费申报及缴纳	一站式退抵税(费) 石脑油 燃料油消费税退税	当自行当批祝敬退祝 当   三価約署税退税   当前約署税退税	した現象回
证明开具			
其他事项申请			
一般退税管理			
出口退税管理			
核定管理			
预约定价安排			
涉税专业服务机构管理			
÷			

第二步、进入车辆购置税退税界面,系统自动预填银行账号信息,并带出所有可退的车辆购置税信息。

返回 首页	> 我要办税 > 一般)	В税管理 > 车辆购置₹	兑退税						
	1 退税	中请表提交 ——	② 附送资料	是交 ————(	3) 提交预览 ———	(4	4)提交成功		
→ 基本信息									
银行名称			银行账户名称		银	衍账号			
			·		~				
退税申请理由									
→ 多缴信息									
	ј 车辆识别代6	9(车架号) 车牌号(	尚 车辆品牌	实缴金额 退	院原因 购车	当满年限 扣漏	阳	可退金额	申请退税金额
fir	Ť			0.00				0.00	0.00
共 1 项数据					10条/页	ī ~ <	1 >	跳至 1	/1页
▶ 欠税信息									
序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	说款所属期止	税(费)额 税款	属性	税款种类	应征发	注日期
1	100	1000	-		1000.00		10		
合计									
共1项数据	ŝ				10 条/页	ī ~ <	1 >	跳至 1	/1页
本次退税金额	i合计 <b>0.00</b> 元	(零元整) ①							下一步

第三步、录入退税申请理由,勾选需要退税的数据,系统自动计算本次退税金额合计。核对金额无误后,点击【下一步】。

← 返回	首页	> 我要办税	> 一般退税管理	> 车辆购置税退税
		3-02-02-02-070	747CAEL/1/0 EEE PLAL	

	1 退税申请表提	交 ———	- ② 附送资料	料提交 ――――	一 ③ 提交预览		— ④ 提交成	功	
基本信息									
银行名称			银行账户名称			银行账号			
退税申请理由		~				~			
其他原因退税									
多缴信息									
☑ 序号	车辆识别代码(车架号)	车牌号码	车辆品牌	实缴金额	页 退税原因	购车已满年限	扣减比例	可退金额	申请退税金额
1			-						1.000
合计									
共 1 项数据						10条/页 >	$\langle 1 \rangle$	跳至	/1页
欠税信息									
序号 征收	收项目 征收品	目務	款所属期起	税款所属期止	税(费)	额 税款属性	税款种类	应征	发生日期
1				-					
合计									
共1项数据						10条/页 >	< 1 >	跳至	/1页
本次退税金额合计	元(		)	0					下一步

第四步、系统跳转附送资料提交界面,如需上传附送资料, 可点击【上传】,选择文件并上传后,点击【下一步】按钮。 ← 返回 首页 > 我要办税 > 一般退税管理 > 车辆购置税退税

报资料	
个文件不超过10M,支持上传的文件格式 ①	
<b>完祝费(缴款)凭证复印件 条件报送</b> (限上传1份文件)	上传
<b>生产企业或经销商开具的退车证明和退车发票 <u>会件报送</u> (限上传2份文件)</b>	上传
<b>居民身份证明</b>	上传
<b>居民身份证明复印件 条件探送</b> (限上传1份文件)	上传
<b>车辆登记注册地的居住证或者暂住证</b>	上传
<b>车辆登记注册地的居住证或者暂住证复印件 条件报送</b> (限上传1份文件)	上传
护照 会件报送 (限上传1份文件)	上传
<b>护照复印件 条件报送</b> (限上传1份文件)	上传
<b>居住证明</b> <u>第件报送</u> (限上传1份文件)	上传
<b>居住证明复印件 条件报送</b> (限上传1份文件)	上传
《统一社会信用代码证书》或者营业执照或者其他有效机构证明 <del>会件经送</del> (限上传1份文件)	上传
《统一社会信用代码证书》或者营业执照或者其他有效机构证明复印件 条件接送 (限上传1份文件)	上传
由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明,相关证明资料 <u>条件报送</u> (限上传1份文件) 资料	¥复用 上传

上—步 下—步

第五步、系统跳转提交预览界面,并确认车辆购置税退税申 请表数据是否有误。如数据有误,可点击【上一步】按钮修 改数据后重新提交。如数据无误,点击【提交】按钮。

1 请仔细核对由请表付	言良,确认系统预;	這数据是否准確	1 白行道写信良易否准确,如香	20根本课,请修改后再	揭衣.			×
• HE 13 PH (2003 TO HE 404)	LADA J HEN COCOUNTS		/ HIJ9651H000EH0H96 / MA					
			《 车辆购置税	退税申请表〉	*			
填表日期:2023年12月3	10日							金额单位:元,至角
纳税人名称						居民身份证		
联系电话				证件号码				
开户银行			开户账号			户名		
车辆识别代号/车架号	1000			已缴纳车辆购置税税	涼			
购置日期				申请退税额	退税额			
A.车辆退回叁 年扣减10%i		产企业或者销售企业:按照已缴纳税款每满1 +算退税额;未满1年的,按已缴纳税款全额		购车已满年限 0	扣减出	比例	退车发票代码	退车发票号码
153	退税。	B1 计税价格	苦星・坊昭新由据的计税价格	原由据计税价格	0.070		现由据计税价格	
		重新计算应退税额。 B2厂牌型号或配置选择错误:按照新的车 辆型号或配置重新计算应退税额。 B3.重复缴纳退税:按已缴纳税款全额退 税。						
				原选型号或配置	原选型号或配置		现选型号或配置	
				-				
退税原因代码								
	B.具他原因 退税	B4.税率选择错误:重新按照正确税率计算 应退税额。		原申报适用税率		现申报适用税率		
				10.0%		0		
		B5.误收退税	:按照误收退税额申请退税。					
		B6.符合免、) 免、减税额申	咸税条件但已征税:按照应 3请退税。					
		B7.其他。						
内税人声明: 本申请表是根据国家税收注 讷税人(签名或签章):	去律法规及相关规定	宝填写的 , 我确	定它是真实的、可靠的、完整的	j.				
受托声明: 观委托(姓名)(〔	正件号码)	办理车辆	购置税涉税事宜,提供的凭证、	资料是真实、可靠、!	完整的。	任何与本申报表	晴关的往来文件,I	都可交予此人。

上一步 提交

第六步、系统跳转到提交成功界面,完成车辆购置税退税申 请。

← 返回	首页 > 我要办税 > 一般退税管理 > 车辆购置税	记民税			
	✓ 退税申请表提交 ——		──── ─── 提交预览 ─────	——— 4 提交成功	
	您的车辆购置税退税申请已提交	提交 ,税务机关将在15个工作日内 电话等方式 返回办	<b>成功</b> 处理。如有疑问可 <u>通过征纳</u> 互动 进行咨询。 <sup>房</sup> 首页	h或拨打12366、主管税务机关	
	您可能需要 か税进度及结果信息查询 查看				

#### 五、自然人电子税务局(扣缴端)操作申报财产租赁所得

纳税人取得自然人代开的房屋租赁发票,备注栏注明 "个人所得税由扣缴义务人(支付方)依法预扣预缴或代扣 代缴",则纳税人需在支付房租的次月按照"财产租赁所得" 履行代扣代缴个人所得税的义务,自然人电子税务局(扣缴 端)操作步骤看过来。

第一步、登录自然人电子税务局(扣缴端),点击【人 员信息采集】-【添加】-录入代开房屋租赁发票自然人信息 -点击【保存】,勾选添加的此条记录-点击【报送】-获取 反馈为【报送成功】可进行申报。

● 自然人电子税:	务局(扣缴端)		
代扣代缴	☆ 首页 >> 人员信息采集		
A 人员信息采集 品 专项附加扣除信息采集	<ul> <li>1、请如实填写的税人的身份值目等基础设料,通免回信息不实对后续其他业务的 2、只有"报送因功"的纳税人才能当行扣额申报服件,请及时进行[报送]。</li> <li>3、更正任期申报表,无需调整人员状态。</li> </ul>	D理造成影响。	
个人养老金扣除管理	┃ 总人数:7人 本月入职:0人 本月商职:0人		
	添加 ~		日田 > 展开查询条件 更多操作 >
④ 分类所得申报	境内人员 境外人员		
境内人员信息			
<ol> <li>温馨提示:如果姓名</li> </ol>	3当中包含生僻字的,您可以安装生僻字补丁包,安装完成后即可	]支持生僻字的录入和显示。马_	上下载
1 其太信自			* 人员状态: 正常 非正常
*证件类	送型: 居民身份证 ~	*证件号码:	
* ¢		* 国籍(地区):	中国 Q
*性	±别: - 请选择 - · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	学历:	- 请选择 >
*出生日	3期:	纳税人识别号:	
日不安たい下は			
定口仔住以下情			
残疾证	EG:	烈属证号:	
音	<b>斎注:</b>		
● 任职受雇从	业信息		
* 任职受雇从业类	送型: 雇员 ~		
* 你们买卖儿儿!!			
- 1±枳受准从业口	コ界:「清选择日期」	离职日期:	请选择日期 🖾 🦷
		保存	
● 自然人电子税	务局(扣缴端) 💼		
代扣代缴	☆ 首页 >> 人员信息采集		
A 人员信息采集	<ol> <li>1、请如实道写纳税人的身份信息等基础资料, 渔免因信息不实对后续其他业务的/</li> <li>1 日本"招关时时"的时期上于我们在中国中的组织上一次可以下。</li> </ol>	D理造成影响。	
81 专项附加扣除信息采集	4、六冊 按达均均 IB的优人1 和此行引取申按操作,明以即进行【报送】。 3、更正往期申报表,无需调整人员状态。		
A 个人养老金扣除管理	总人数:7人 本月入职:0人 本月商职:0人		
	添加 >		日田 ~ 展开查询条件 更多操作 ~
<ul> <li>分类所得申报</li> <li>4.10</li> <li>4.10</li> <li>1.10</li> <li>1.10</li></ul>	境内人员 境外人员		
1 2 平原用新福田茶			

第二步、点击【分类所得申报】-【财产租赁所得】-【添加】,选择所得项目为【个人出租房屋所得】、录入"本期收入及免税收入""允许扣除的税费""减除费用"等信息, 系统自动生成"应纳税额",在减免税额处填写个人出租住 房减按10%计征个人所得税的税额,填写完成后,点击【保存】。

● 自然人电子税	5局(扣缴端) 💼 (10月1日)	E #	制作手册 🤷 ;	消息中心 💼 单位	- 管理 💟	- 回 × 在线
代扣代缴	☆ 董页 >> 分类所得申报					ο×
A 人员信息采集	1 收入及减除填写 >> 2 附表填写	>>		3 申报表报送		
8章 专项附加扣除信息采集	2024年05月 一般分类所得代扣代缴申报					
① 个人养老金扣除管理	所得项目名称	填写人数	收入合计	应补(退)税额	操作	
	利息股急红利所得	0	0.00	0.00	填写	
⑦ 分类所得申报	财产租赁所得	0	0.00	0.00	填写	
A 非居民所得申报 、	财产转让所得	0	0.00	0.00	填写	
前 限售股所得申报	偶然所得	0	0.00	0.00	填写	
					回 办税	咨询
(2) 系统设置						

代扣代缴			日体研究								
TOHLOW	UT EQ ** 7590	140010 2 2 907 1	비디가가무								
↓ 人员信息采集	2024年05	5月 财产租赁	所得申报总人数:	0人 收入总额:0.00 元	b 应纳税额: 0.00 元 应持	口缴税额: <b>0.00</b> 元					
▋ 专项附加扣除信息采集	۶D	添加 修改	、 删除 导,	$\sim \sim$					导出 ~	展开查询条件	
↓ 个人养老金扣除管理	Те	社会	证件继刑	证件号码	新潟市日	μłτ λ	da むが λ	分许扣除的税费	减险费用	准子扣除的捐赠	20
综合所得申报		XED	WHXE	11 - 5 kg	MINAL	1001	7000-1X7 (	20113060030028	PAP3-52013		<sup>×</sup>
) 分类所得申报											
非居民所得申报											
限售股所得申报											
税款缴纳											
退付手续费核对											
优惠备案与信息报送 🗸											
査询統计 〜										「一」の祝名	51
系统设置											

财产租赁所得 编辑							(E3)
基本信息							
그룩:	047 Q	证件类型:	居民身份证		所得期间起:	2024.10.01	
姓名:	Q	证件号码:		0	所得期间止:	2024.10.31	
所得项目:	个人房屋出租所得	~					
本期收入及免税收入	λ						
收入:	4517.86	免税收入:	0.00				
扣除及减除 ——							
允许扣除的税费:	92.65	减除费用:	885.04		准予扣除的捐赠额:	0.00	
扣除及减除项目合计:	977.69						
税款计算							
应纳税所得额:	3540.17	税率:	20.00	~	%		
应纳税额:	708.03	减免税额:	354.01				
* 应扣缴税额:	354.02	已缴税额:	0.00		*应补(退)税额:	354.02	
备注:							

第三步、点击【附表填写】-选择【减免事项附表】-录 入"个人出租住房减征个人所得税"-减免性质选择"其他" -填写减免税额-点击【保存】。

●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●	(务局 (扣缴端) <b>造</b> (代記代)家			
代扣代缴	☆ 普页 >> 分类所得申报			_ ×
♪ 人员信息采集	1 收入及减除填写 >>	2 附表填写 >>>	3 申报表报	送
吕〓 专项附加扣除信息采集	2024年05月 其他附表			
个人养老金扣除管理	附表名称	填写状态	填写人数	操作
	减免事项附表	无需填写		填写
分类所得申报	准予扣除的捐赠附表	无需填写		填写
А 非居民所得申报	个人股东股权转让信息表	无需填写		填写
☆ 限售股所得申报				
□ 税款繳纳				
退付手续费核对				
○ 优惠备案与信息报送	·			<b>一</b> 力超次海
IQ 查询统计	,			
<sup>(2)</sup> 系统设置				
«				

减免事项附表者	适					■ ×
姓名		证件类型:	居民身份证	证件号码:		
☞ 所得项目	- 个人房屋出租所得			总减免税额: 424	18.12	
序号	减免事项		减免性	đ	减免税额	操作
1	个人出租房屋减征个人所	斤得税	其他		4,248.12	増加 删除
		上一条 下一条	保存关闭			

# 第四步、点击【申报表报送】-【发送申报】即可

代扣代缴	☆ 貫页 >> 分类所得由报				o x
A 人员信息采集	1 收入及减除填写 >>	2 附表填写 >	>	3 申报表报送	
<ul> <li>81 专项附加扣除信息采集</li> <li>介人养老金扣除管理</li> <li>综合所得申报</li> </ul>	2024年10月         申报表版送           申提供型         申报状态           正常申録         時用短			→ 日本市	党送申报
⑦ 分类所得申报	报表名称	申报人数	收入合计	应纳税额 应补(退)税额	是否可申报
A. 非居民所得申报	← 一般分类所得	1	54214.28	8496.36 4248.24	是
前 限售股所得申报	—————————————————————————————————————	1			是
<ul> <li>□ 税款邀請</li> <li>同 退付手续费核对</li> <li>□ 优惠备案与信息报送 ~</li> <li>□ 查询统计 ~</li> <li>③ 系统设置</li> </ul>					
© 12366		-		激活 Windows	办税咨询

# 第五步、点击【税款缴纳】-【立即缴税】即可

代扣代缴	☆ 首页 >> 税款缴济	3							в×
A 人员信息采集	1 提示: 如果您	进行了立即缴税操作,但未完	或税款缴纳,可能会造成申报表示	法更正和作废。如需更正和	作废,请30分钟后操作,或通过	[支付订单管理] 作废:	丁单后再操作。		
8章 专项附加扣除信息采集	立即缴税							⇒ 切换缴税以	力能
① 个人养老金扣除管理	税款所属月	分报表类型	应补/退税额	欠税全额	滞纳全 缴税期限	收款国库	税款所属税务机关	登记注册类型	
	☑ 2024年10月	分类所得代扣代撤表	4248.24	4248.24	0.00 2024-11-15	<b>F</b> ····-·			
⑦ 分类所得申报									
A 非居民所得申报									
前 限售股所得申报									
▶ 税款缴纳									
I 退付手续费核对									
□ 优惠备案与信息报送 ~									
☶0、查询统计 ∨									
感 系統设置									
۹					N				
					ιq <sup>ε</sup>			💬 办税	谘询
12366	记录数: 1		4,248.24	4,248.24	0.00		激 转	活 Windows 評设置"以激活 Windows, 一	

申报完成后可通过【查询统计】-【个人扣缴明细查询】 即可核实申报记录。

代扣代繳	(2) 首页 >> 查询统计 >> ·	个人扣缴明细查询								
□ 人员信息采集 8 专项附加扣除信息采集	───────────────────────────────								收折	查询条件
● 个人养老全扣除管理	*税款所属期: 202	24.1 🖾 🖺	2024.11							
	*姓名:		○ 国籍/地区:	中国	*证件号码:		Q			
⑦ 分类所得申报									查询	重置
A 非居民所得申报	汇总 综合所得申	服表 分类所得申报表	非居民所得申报》	長 限售股所行	得申报表					
前 限售股所得申报	税款新運賃	新得项目	教入	<b>使税收入</b>	税前扣除项目财产原值	税前扣除项目会许扣除的税费	投前扣除项目其他。	减除费用	准予扣除的捐赠额	减给计税比例
□ 税款撤纳	- 2024年10月	个人房屋出租所得	4517.86	0.00	0.00	92.65	0.00	885.04	0.00	1009
良 退付手续费核对	2024年10月	个人房屋出租所得	4517.86	0.00	0.00	92.65	0.00	885.04	0.00	1009
□ 优惠备案与信息报送 ~	2024年10月	个人房屋出租所得	4517.86	0.00	0.00	92.65	0.00	885.04	0.00	1009
記 査询统计 へ	- 2024年10月	个人房屋出租所得	4517.82	0.00	0.00	92.65	0.00	885.03	0.00	1009
单位申报记录查询	2024年10月	个人房屋出租所得	4517.86	0.00	0.00	92.65	0.00	885.04	0.00	1009
(	- 2024年10月	个人房屋出租所得	4517.86	0.00	0.00	92.65	0.00	885.04	0.00	1009
	2024年10月	个人房屋出租所得	4517.86	0.00	0.00	92.65	0.00	885.04	o. Ç	<b>〕</b> 办税咨询
C LADIER MARK	2024年10日	A.1 在展出的标准	4517.86	0.00	0.00	02.65	0.00	885.04	0.00	1009
12366		-	54,214.28	0.00	0.00	1,111.80	0.00	10,620.47	的话 Windc0.00	ndows,

#### 六、新电子税局纳税信用管理

纳税人应及时关注纳税信用指标详情及扣分项目,如存 在失信行为应及时纠正,以免影响纳税信用评价结果。

第一步、登录新电子税局-【我要办税】-【纳税信用】 -【纳税信用管理】

🧶 全国组	5一规范电子税务局	◎ 山西	前页 我要	D税 我要查询	公众服务	地方特色	纳征 •	8 - •
	我要办税	请输入关键词			0		互动。	×
	乐企数字开放平台							
	综合信息报告	纳税信用						
	发票使用	纳税信用管理						
	税费申报及缴纳							
	证明开具							
	其他事项申请							
	一般退税管理							
	出口退税管理							
	核定管理							
	纳税信用							
	\$							

## 第二步、进入页面即可查看当年度的指标详情信息

🤹 全国统一规范电子税务局 💿 山西			2
← 返回 首页 / 纳税信用管理			
评价年度 2024		申请调整	纳征。
1 温馨提示:当前指标为预评指标,智无法直接调整,请您根据当前年度扣分指标信息,及时处理失信事项,越早处理,您的信用修复获得的分值趋多。			
指标详情 共工项			
序号 指标名称 非	口分标准	指标扣分	
1 010104.评价年度內非正常原因增值税或营业税连续3个月或累计6个月零申报、负申报	F予评A	不予评A	

请您根据当前年度扣分指标信息,及时处理失信事项, 越早处理,你的信用修复获得的分值越多。

温馨提示:

若需查询【纳税信用修复范围及标准】,通过【我要办税】-【税务数字账户】-【账户查询】-选择对应的模块进行查看。

<b>.</b> 全国	国统一规范电子税务用	局 ◎山西	首页  我要办税	我要查询	公众服务 地方特色			2
	我要办税	请输入关键词						×
	法律追责与救济事项							
	稽查检查	发票业务 >		账户概览	>	日常理税 >		
	税收减免	账户查询 >						
	企业集团							
	乐企数字开放平台							
	平台企业代缴办税							
	机药数子账户							
	家税务总局山西省电	1子税务局						
←返回	税务数字账户 > 账户查询							
	E	ھ		¥	<b>III</b>		8=	
	□⑦ 申报信息查询	* 缴款信息;	<b>〕</b> 查询 优系	() 患信息查询	证明信息查询	欠税信息査询	▲▲▲ 纳税人信息查询	
		(III)		E	Ť		E	
	定期定额核定信息查询	1 违法违章信/	息查询 税务文书=	电子送达确认书查 询	涉税中介机构信息查询	财务报表申报信息查询	出口退税相关信息查询	
	[##]	0-		e				
			深和还公方 体验信用					
	3731/6147131111114/2/2019	式查询	]	词 问				纳征
								<u>프</u> 📷
e e e e e e e e e e e e e e e e e e e	全国统一规范电子税	务局 💿 山西						
	← 返回 税务数字账户	→ 账户查询 > 纳税信	用修复范围及标准查询					
	web and the second s	<b>\</b> #						
	朔祝信用修复氾固及何	0/E				请制入222度发发的内容	王间	1
	国家税务总局公告201	9年第37号 国家税务	总局公告2021年第31号					
	为鼓励和引导纳税人	曾强依法诚信纳税意识,	主动纠正纳税失信行为,	根据《国务院办公	、厅关于加快推进社会信用体系建议	2构建以信用为基础的新型监	管机制的指导意见》(国	
	办发〔2019〕35号)	,现将纳税信用修复范[	围及标准以表格形式展示	如下				
	序号 指标	名称 指	标代码 失	信扣分分值	修复加分分值和修复标准 30日内纠正	30日后本年纠正	30日后次年纠正	
	1 未按规定期限组	- 税申报 01010	11 5分		涉及税款1000元以下的加 5分,其他的加4分	2分	1分	
	2 未按规定期限f	初代缴 01010	2 5分		涉及税款1000元以下的加 5分,其他的加4分	2分	1分	
	3 未按规定期限均	報财务报表 01010	3分		2.4分	1.2分	0.6分	

# 七、新电子税局操作无欠税证明开具

《国家税务总局关于开具<无欠税证明>有关事项的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 47 号)第一条规定:《无 欠税证明》是指税务机关依纳税人申请,根据税收征管信息 系统所记载的信息,为纳税人开具的表明其不存在欠税情形 的证明。

#### 新电子税局操作步骤看过来!

第一步、登录新电子税局,点击【我要办税】-【证明开具】 -开具税收完税(费)证明【开具无欠税证明】

全国统一规范电子税务局 💿 山西	首页 我要办税 我要查询 公众服	务 地方特色	
我要办税	(请输入关键词	◎ 最近使用: 开具	无欠税证明 发票领用
乐企数字开放平台			
综合信息报告	开具税收完税 (费) 证明		
发票使用	开具税收完税证明 转开税收缴款书 (出口货物劳务专用)	开具完税分割单	开具无欠税证明
税费申报及缴纳			
证明开具	中国税收居民身份证明开具		
其他事项申请	的复数用等药口时从主从研究条件		
一般退税管理	10万元日本で日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本日本		
出口退税管理	取穷发易夺纵自对外又怕优労审会		
核定管理	开具出口退 (免)税证明		
纳税信用	代理进口货物证明 出口贷物已补税/未退税证明	代理出口货物证明 出口货物转内销证明	中标证明通知书 委托出口货物证明
\$	来料加工免税证明 出口卷烟已免税证明 作度出口语 (金) 秒证明	来料加工免税证明核销 出口卷烟免税核销	"准予免税购进出口憖烟证明 补力出口退(免)税证明

第二步、进入开具无欠税证明功能模块。(如申请人不存在 未办结事宜,跳转到无欠税证明预览界面,如申请人存在未 办结事宜,则展示纳税人的未尽事项详情界面)

情形一、若不存在未办结事宜,直接进入开具无欠税证 明界面,点击【下载】可下载 PDF 格式表单。

全国统一规范电子税务	局 🔍 山西	
	← 返回   首页 > 我要办税 > 开具无次税证明	
	這書提示 您符合开具条件,已为您自动开具成功,您可以点击 "下載" 将《无欠税证明》保存到本地。	×
	无欠税证明	
	纳税人名称: , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	
		国家税务总局 (盖业务专用章) 2024 年 11 月 10 日
	「「日子」」 「日子」「「日子」」 「日子」」 「日子」」 「日子」」 「日子」」 「日子」」 「日子」」	

情形二、若存在未办结事宜,显示未办结事项界面。

页面欠缴信息明细列表存在应缴未缴税款时,点击【去 缴款】。

~		設置の税 > 开発元	大枪征机							
	<ul> <li>         ・         ・         ・</li></ul>	6号室、可将击"开 直端未申报或考击"	具木皮芽生道知ら 去冬秋、秋田进行	"	「「「「「「「」」(一月	モク税证明本反乗重遣	Ξ).		×	
	欠税信息期期									
	序号	<b>机构版</b> 目	征收品目	税款所属和起	税款所属稽止	应征发生日期	祝(婁) 級	感到期限	税款种类	
	1	<b>10</b> 000	INNE	2021-06-01	2021-06-30	2021-07-08	195,529.93	2021-07-15		
	2	增值税	782	2021-06-01	2021-06-30	2021-07-08	1,662.15	2022-09-15		
	8tt						246,316.66		59R	
	逾期未申报明每									
	除号	<b>在</b> 改造用	a	收品目	税款所	RHEALE	税並來属統止	中部規模		
	1	个人所得税	I	资料生料得	2021-0	8-01	2021-08-31	2021-09	15	
	2	个人所得税	I	西蘇金所得	2020-0	9-01	2020-09-30	2020-10	25	
	分支机构欠量层	8								
	序号	納税人识别号	编税人名称	总分机构类型	欠氢油菜	首市行政区	征收损日	征收品目	STRIP.	
										###N(hQ)
					\$2708	9				(RHIDY)
					留758 (具ま <i>反</i> 告)(月)	5				
					tine Targ <u>tio</u> ut	99 1008				

进入【税费缴纳】功能界面,操作缴款成功后【返回首页】,通过【开具无欠税证明】功能模块开具证明,可点击 【下载】PDF 无欠税证明。

✓ 返回 首页 > 我要办税 > 开具无欠税证明		
這響提示 您符合开具条件,已为您自动开具成功,	您可以点击"下载"将《无欠税证明》保存到本地。	×
	无欠税证明	
纳税人名称: 有效证件类型:企业法人营业执照(公司) 经查询税收征管信息系统、截至202: 特出证明。	,纳税人识别号: ,有效证件号码: 3年 3月 18日,未发现有欠税情形。	
		国家税务总局。 2023年3月18日
	安田	

情形三、若存在其他未办结事宜且尚未办理的,点击【开 具未尽事宜通知书】进入开具未尽事宜通知书界面。

	- 民業の税 > 开具天	5次親征明							
2 温馨親示 総者以下未成 地可以死める	2倍季度、可点击 17 2023年中投起点电	「具木尽参加達加+ 「お参訳」 20日に	8、10487300(R6房号 FRE通道DAA。	4句書和古)(开昇	无欠税证明末尽参查遭	90) "		×	
> 交報信息利用									
<b>身</b> 号	征收获用	征收晶目	税修所属施起	税款所属相止	应证发生日期	税 (費) 額	意於相關	税软件类	
1.1	增值税	IGES	2021-06-01	2021-06-30	2021-07-08	195,529.93	2021-07-15		
2	增值税	湿纳盘	2021-06-01	2021-06-30	2021-07-08	1,662.15	2022-09-15		
<b>Bit</b>						246.316.66		法服款	
✓ 逾期未申报期	利益意								
身马	征收获用	(	E收品用	税款所	网络经	税给东属职止	中採用序		
	个人新得税	-	资料主制得	2021-1	18-01	2021-08-31	2021-05	-15	
2	个人新得税		11日前金塔得	2020-	19-01	2020-09-50	2020-10	-23	
> 分支机构欠徽	12								
序号	编现人识别号	编税人名称	总分机构类型	欠懲税款	曾市行政区	征收顶用	征收品目	<b>多</b> 加用用	
				670	115				(янч

查看存在的未办结事宜,可点击【下载】无欠税证明未 尽事宜通知书。

← 返回 🝵 🔅	我要办税。 开展无欠税证明	A						
1 28提示 27在	未办结事项,不符合开具3	5.欠税证明条件, 您可点由	"下载"保存具体未力结	5项违知书。			×	Î
纳税人名称 事由: 开具 依据:《国部 遥知内容: 《	(纳脱人识别号) (无父桃证明) X粮务后属关于开具 <无 2查询码收证管信息系统	国演 《税务事项通知 (2税证明>有关事项的 3, 截至2023 年 3 月 1	(税务总局     书) (开具无欠     日本現今年間     (国家税务総局     8日,尚有以下事直未	<b>税证明未尽事重</b> 公告 2019 年第 47 号) か后:	宣通知)			
座号	事项	征收项目	税款所属期起	税政所属制止	金額	主管视务机关		_
1	未申报记录	个人所得税	2019-12-01	2019-12-31				_
特此遒知。					<b>E</b>	(盖业务专用章) 2023年3月18日		
			※闭 下	82				- 1

办结未尽事宜后,符合开具条件的,通过【开具无欠税 证明】功能模块开具证明。

#### 八、新电子税局操作企业所得税清算报备

企业不再持续经营,发生结束自身业务、处置资产、偿 还债务以及向所有者分配剩余财产等经济行为时,需对清算 所得、清算所得税、股息分配等事项进行处理。在进行企业 清算所得税处理前,应先进行企业所得税清算报备。

如何在新电子税局操作呢?

第一步、登录新电子税局,点击【我要办税】-【综合信息 报告】-【状态信息报告】-【企业所得税清算报备】。

皇 全国统一规范电子税	务局 💿 山西	首页 我要办税 我要查询 公众服务	地方特色	
	我要办税	请输入关键词	Q 最近使用: 清税申报(税	发票业务 红字发票开具
	综合信息报告		居民众业骑在商众业新温税事项信息报告	居民众业投资悉众业新编码事项信息报告
	发票使用	居民企业特定类企业所得税事项信息报告	居民企业适用企业所得税事项处理方式信息报	居民企业所得税税前扣除凭证信息报告
	税费申报及缴纳	汇总纳税报告		
	证明开具	税渡信息报告		
	其他事项申请	水资源税税源信息报告	土地増值税项目报告	土地増值税项目报告 (拆分合并情形)
	一般退税管理	新建商品房房源信息采集 跨区域法税事项反馈	跨区域涉税事项报告 陪区域涉税事项管理	跨区域涉税事项报验登记
	出口退税管理	深地生产和生		
	核定管理	以1918年300日 学师法教业小规模体验人员他沿开增值验会用	世信码——经仲码 人 祭行	洋探按小规模体码人体码的情况说明
	纳税信用	委托代征协议签订	资源回收企业反向开票事项报告申请	KEN-THE RECEIVER AND
	涉税专业服务	状态信息报告		
	-	停业复业报告 企业所得税清算报备	清税申报 (税务注销办理) 合并分立报告	取消扣缴税款登记

第二步、选择清算备案日、清算结束日及清算原因,点击【提

# 交】。

全国统一规范电子税务	局 💿 山西			
	← 返回   首页 > 企业所得税清算报备			
	1.纳税人应且清算者宜日起60日內进行企业所得 2.纳税人应用清算结束之日起15日內同主营税务 企业所通知清益值信用	税汇募清款,结清应款应遗企业所得税款,逾略力速 机关税选企业清算所得税的税申报表,结清税款。逾期	的,主管税务机关将领理相关文件规定处理。 明办理的,主管税务机关将根理相关文件规定处理。	
	正上27/11年70/月24日AAA * 清算着室日 2024-11-15 ① * 清算原因 ④ 股乐会或者設乐大会決议解散 ○ 公司童程规定的营业期限层满或者公司章程规定 ○ 企业里目中需要形满释处理 ○ 依法能不得营业功限。美令关闭或者被撤销 ○ 人民法院依法里布破产 ● 其他原因	清朝城東日 ① 清选择日期	主管税务机关是否参加清算 ② 是 ④ 音	1
		提交		

第三步、提交后系统提示:确定提交企业所得税清算报备申请?提交后,您的企业将变更为清算状态,点击【确定】。

👤 国家税务总局山西省电子税务局				<b>2</b> ***** ~
长 返回 首页 > 企业所得税清算报备				
企业所得税清算信息 <ul> <li>清算監案日</li> <li>2024-03-01</li> </ul>	<ol> <li>确定提交</li> <li>确定提交企业所得税清算报备申请?</li> <li>提交后,您的企业将变更为清算状态。</li> </ol>	×	金加清算	
<ul> <li>清算原因</li> <li>         额东会或者题东大会块议解散         公司靠程规定的营业明明高满或者公司靠程         企业重相中需要技清算处理         侨法被用前营业执照、责令关闭或者敏敏的         人民法院依法解散         人民法院依法解散         人民法院依法师教         其他原因     </li> </ul>	规定的其他解散事由出现	ROM Huie		纳 互 动 深
	提交			

第四步、系统跳转至提交成功界面并弹出提示:"为提升您的申报数据质量,税务机关正在为您提供税收风险提示服务,若您存在风险疑点,稍后可在我的消息中心进行查看,请留意我的消息。"点击【确定】。



"您的企业所得税清算报备已提交成功,当前纳税人为"清 算"状态!请进行居民企业企业所得税年度申报及财务报表 的报送,点击查看《企业所得税清算事项备案表》。点击【返 回首页】可跳转到首页。同时,会对未办结事项进行提醒, 可直接点击【立即办理】前去办理相关未办结事项。点击查 看【企业所得税清算事项备案表】可预览备案表,点击【下载报告表】,可下载 PDF 格式报告表。



纳税人识别号	915101083216110137		纳税人名称	01142888824	
生产经营地址	成都市成中区建设北路工程2号 482年元14届11号		法定代表人	78	
经办人	87		经办人联系方式	18626327754	
办理人员身份证件类型	居民身份证		办理人员身份证件号码	32021919631041777	
清算原因	其他	也原因	主管税务机关是否参加清算		是
清算备案日	2022	-12-13	清算结束日		
受理人	电子极角局	受理税务机关	国家税务总规或都市成华区税务规府费器税务所	受理日期	2022-12-13

## 九、新电子税局操作清算企业所得税申报

企业应当在办理注销登记前,就其清算所得向税务机关 申报并依法缴纳企业所得税。企业清算时,应当以整个清算 期间作为一个纳税年度,依法计算清算所得及其应纳所得 税。企业应当自清算结束之日起15日内,向主管税务机关 报送企业清算所得税纳税申报表,结清税款。

#### 新电子税局操作流程

第一步、登录新电子税局,点击【我要办税】 - 【税费申报 及缴纳】- 【清算企业所得税申报】。

全国统一规范电子税等	秀局 🔍 山西 👘	首页 我要办税 我要查询 公众服务	地方特色	
	我要办税	(清揃入关键词	Q 最近使用: 水资源税税源	企业所得税清 清税申报 (税
综合信息报告 发票使用 税费用均及燃纳	综合信息报告			
	发票使用	増値税及附加税 (费) 申报		
	増値税及附加税费申报 (一般納税人運用) 航空运输企业年度清算申报	増値税及附加税费申报 (小规模纳税人) 原油天然气増値税申报	增值税及附加税费预缴申报	
	证明开具	心业新得税中据		
	其他事项申请 一般退税管理	民国公业 (書紙近版) 公业新得税任金中超	民民会业 (按完还收) 会业新得税在安中起	民民众业 (吉能派術) 众业能得超日 (素) 度
		居民企业 (核定征收) 企业所得税月 (季) 廑	清算企业所得税用报 非居民企业所得税预缴用报	和敏企业新得税报告
	出口退税管理	跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度纳税 关联业务往来年度报告申报		非居民企业所得税年度申报
	核定管理			
	纳税信用 游税专业服务	财产和行为税甲报	44.000.00	
		财产和行为税税源采集及合并甲报	水资源税甲报	
		综合申报		
	<b>~</b>	车辆购置税纳税申报 综合关联式申报	委托代征报告 对外支付综合办税(国际汇税通)	简易确认式申报 批量零申报

第二步、进入功能后系统展示清算企业所得税申报界面,系 统默认为补录式申报界面。

← 返回   首页 > 清算企业所得税申报						
清算所属期 2023-01-01 至 2023-02-01 (2023年)						
清算所得税						
①资产处置损益额	②负债清偿损益额	③清算支出及扣除				
0.00 填写明细表	0.00 填写明细表	0.00 填写明细表				
④其他所得或支出	⑦减(免)企业所得税额	⑧境外应补纳所得税额				
0.00	0.00	0.00				
~ 税款计算信息						
③ 实际应补(退)所得税额 0.00 元(零)	<b>示元整)</b> ①					
⑤ 应纳税所得额 ①	⑥ 征收标准(税率)	③ 以前纳税年度应补(退)所得税额				
0.00	25%	0.00				
0.00         25%         0.00           利余财产         0.00 前往計算         100         100						
<b>资料上传</b> ▲ 上传文件 園片描式: jpg, bmp, png 文語描式: pdf, xlsx, xls, doc, doc	6					
实际应补(退)所得税额 0.00 元 (零元整)		预览表单	提交申报			

1) 纳税人如需填报"资产处置损益额"相关信息,则点击

数据项下方的【填写明细表】,系统弹出相应界面:

项目	账面价值	计税基础	可变现价值或交易价格			
货币资金	0.00	0.00	0.00			
短期投资	0.00	0.00	0.00			
交易性金融资产	0.00	0.00	0.00			
应收票据	0.00	0.00	0.00			
应收账款	0.00	0.00	0.00			
预付账款	0.00	0.00	0.00			
应收利息	0.00	0.00	0.00			
应收股利	0.00	0.00	0.00			
应收补贴款	0.00	0.00	0.00			
其他应收款	0.00	0.00	0.00			
点击加载更多						
合计	0.00	0.00	0.00			

2)纳税人如需填报"负债清偿损益额"相关信息,则点击数据项下方的【填写明细表】,系统弹出相应界面:

项目	账面价值	计税基础	清偿金额			
短期借款	0.00	0.00	0.00			
交易性金融负债	0.00	0.00	0.00			
应付票据	0.00	0.00	0.00			
立付账款	0.00	0.00	0.0			
颀收账款	0.00	0.00	0.0			
应付职工薪酬	0.00	0.00	0.0			
应付工资	0.00	0.00	0.0			
应付福利费	0.00	0.00	0.0			
应交税费	0.00	0.00	0.0			
立付利息.	0.00	0.00	0.0			
点击加载更多						
合计	0.00	0.00	0.0			

纳税人如需填报"清算支出及扣除"相关信息,则点击数据项下方的【填写明细表】,系统弹出相应界面:

清	算支出及扣除	×
ĩ	青算支出:	
ň	青算费用	
	0.00	
ň	青算税金及附加	
	0.00	
ţ	口除项目:	
ţ	龟税收入	
	0.00	
7	不征税收入	
	0.00	
ļ	其他免税所得	
	0.00	
3	尔补以前年度亏损	
	0.00	
	取消 确定	È

纳税人如需填报"剩余财产"相关信息,则点击数据项右边的【前往计算】,系统弹出相应界面:

ţ	剩余财产计算	×	
	项目	金额	
	资产可变现价值或交易价格	0.00	
	清算费用	0.00	
	职工工资	0.00	
	社会保险费用	0.00	
	法定补偿金	0.00	
	清算税金及附加	0.00	
	清算所得税额	0.00	
	以前年度欠税额	0.00	
	其他债务	0.00	
	剩余财产(1 - 2 9)	0.00	
		取消 确定	

# 第三步、如需预览表单,可点击页面右下角的【预览表单】:

预览表单										
报表列表 ☲		中华人民共和国企业清算所得税申报表								
《中华人民共和国企业清算所得税申报表》						玉殿中心: 76, 主州7				
《资产处置损益明细表》	纳税人名称:			纳税人识别号:	AMOUNT					
《负债清偿损益明细表》	清算所属明起:	2023-01-01		清算所属期止:						
《剩余财产计算和分配明	类别		行次	項目		金額				
RER )			1	资产处置损益 (填附表一)	0.00					
			2	负债清偿损益 (填附表二)	0.00					
			3	清算费用	0.00					
			4	清算税金及附加	0.00					
			5	其他所得或支出	0.00					
	应纳税所得额计算		б	清算所得 (1+2-3-4+5)		0.00				
			7	免税收入		0.00				
			8	不征税收入		0.00				
			9	其他免税所得		0.00				
			10	弥补以前年度亏损		0.00				
						关闭				

第四步、如需通过传统表单进行"填表式"申报,可点击【我 要填表】进入表单式填报界面。

$\leftarrow$	首页 >	清算企业所得税申报	

清算所属期 2023-01-01 至 2023-02-01 (2023年)								
清算所得税								
①资产处置损益额	2)负债清偿损益额	③清算支出及扣除						
0.00 填写明细表	0.00 填写明细表	0.00 填写明细表						
④其他所得或支出	②减(免)企业所得税额	⑧境外应补纳所得税额						
0.00	0.00	0.00						
9 实际应补(退)所得税额 0.00 元(	苓元整) ()							
⑤ 应纳税所得额 ①	⑥ 征收标准 (税率)	⑨ 以前纳税年度应补(退)所得税额						
0.00	25%	0.00						
- 近回 二二 清算企业所得税中报								

报表列表 =						上传附送资料	* <b>E</b> E	暫存		
《中华人民共和国企业清 🜖 算所得税申报表》			中华人民共和国企业	上清算所得税申报表						
《资产处置损益明细表》										
《负债清偿损益明细表》	纳税人名称:			纳税人识别号:	****					
《剩余财产计算和分配明 细衷》	清算所雇用起:	2023-01-01		清算所属明止:	2023-02-01					
	关別		行次	项曰			金額			
			1	资产处置损益 (填附表—)		•		0.00		
			2	负债清偿损益 (填附表二)	0		0.00			
			3	清算费用		0.00				
			4	清算税金及附加				0.00		
			5	其他所得或支出				0.00		
	应纳税所得顿计算		6	清算所得 (1+2-3-4+5)		0.00		0.00		
			7	免税收入		0.00		0.00		
			8	不征税收入		0.00		0.00		
			9	其他免税所得		0		0.00		
			10	弥补以前年度亏损		•		0.00		
			11	MIADICE 085 /2 7 0 0 101				0.00		
实际应补(退)所得税额 0.00	元 (零元整)						风脸提示服务	提交申报		

# 第五步、提交申报

①当纳税人填报完成后,点击"提交申报"按钮,系统提示
 是否需要进行风险提示服务。



②纳税人可点击"风险提示服务"按钮进行风险扫描,系统 反馈风险扫描结果,纳税人可点击"修改表单"对报表进行 修改,也可点击"继续申报"按钮提交申报。

风险等级	风险指标	风险扫描指示
低	固定资产、无形资产— 次性扣除账载折旧\摊销 金额	<ol> <li>《资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表》第2行第2列: "账载 折旧/摊销金额":【0】元;</li> <li>2.第2行第2列 "账载折旧\摊销金额",填报纳税人享受资产加速 折旧、摊销和一次性扣除优惠政策的资产,会计核算的本年资产折旧额、摊销额。一般不为0,请核实。</li> </ol>
		旧额、摊销额。一般不为0,请核实。

③完成申报前纳税人需对填报的信息进行确认。

信息确认	×
❶ 请依次选择"真"、"实"、"责"、"任"4个字。	
* 声明:此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的,本人(单位)确认填报内容 国 采 可靠、完整,并自愿对填报内容承担法律 责 任 。	
真 愛 友 友 友 大 売 任 善	
取消 确实	Ē



第六步、填写确认完成后,点击【确定】提交申报表。纳税

#### 十、新电子税局操作开具车辆购置税完税证明

纳税人完成车辆购置税的申报和缴纳后, 可通过新电子 税局开具车辆购置税完税证明,一起来看具体操作吧。 方式一、登录新电子税局,点击【我要办税】-【税费申报

及缴纳】一【车辆购置税纳税申报】进行申报缴款,完成后 点击【下载完税证明】开具。

(金) (金)	国统一规范电子税务局	◎ 山西 首页 我要办税	我要查询 公众服务 地方特色		<b>2</b>
	我要办税	请输入关键词			×
	乐企数字开放平台				
	综合信息报告	财产和行为税申报			
	发票使用	财产和行为税税源采集及合并申报	水资源税申报		
	税费申报及缴纳	综合申报			
	证明开具	车辆购置税纳税申报	委托代征报告	简易确认式申报	
	其他事项申请	综合大铁10甲版 委托代办申报(资源回收反向开票企业适用)	为外交功绩可约税 (国际社优通)	北里令甲顶	的世
	一般退税管理	不动产登记办税			
	出口退税管理	土地出让申报	土地转让申报	增量房交易申报	
	核定管理	代扣代繳、代收代繳申报			
	纳税信用	代收代繳车船税申报 代扣代繳证券交易印花税申报	代扣代缴文化事业建设费	其他代扣代繳、代收代繳申报	

方式二、登录新电子税局,点击【公众服务】-【公众查询】 -【车辆购置税完税证明查询】

输入车架号和验证码,查询下载车辆购置税完税证明(电子版)。

👷 全国统一规范电子税务局	◎山西	首页	我要办税	我要查询	公众服务	地方特色		2 -
公众服务								×
宣传辅导	纳税信用A级纳税	人名单公布栏	>	欠税公告	i査询 >		证明信息公共查询 >	
服务诉求	重大税收违法案件	查询 >		沙税专业	服务机构信息	公告和查询 >	发票查询 >	
税收违法行为检举管理	全国增值发票查询	平台 >		纳税人状	法查询 >		车辆购置税完税证明查询 >	
	出口退税率查询	>		车船税信	息査询 >		一般纳税人资格查询 >	(元) ●
	全国税收票证查验	t >		税务检查	「証査验 >		清税申报(未办税户申请清税证明) >	朝世

### 十一、新电子税局操作代理业务登录

若为涉税专业服务机构的从业人员,办理委托方涉税业务时,首先需由涉税专业服务机构办税人员维护从业人员的

信息,其次维护协议要素信息,待委托方确认后,从业人员 才可以代理业务的身份登录办税。

#### 操作步骤

第一步、登录新电子税局,点击【我要办税】-【涉税专业 服务】-【涉税专业服务机构管理】。

● 全国约	充一规范电子税务局	◎山西	首页 我要办税	我要查询 公	众服务 地7	方特色			2 💼 🗉
我	要办税	请输入关键词		Q	最近使用:	涉税专业服务	消费税及附加	车辆购置税纳	×
法征	律追责与救济事项	代理机构管理 沙税专业服务机构管理	7	税务师事务所	管理				
稽理	直检査	委托业务办理							
企业	业集团	我的代理机构							用版和020-97
乐红	企数字开放平台								纳世
Ŧ	台企业代缴办税								动致全
税务	务数字账户								

第二步、新增从业人员,以新入职的从业人员为例介绍,点 击从业人员旁的【管理】进行操作。

🤔 全国统一规范电子税务局 💿 山西		
← 返回 首页 > 涉税专业服务机构管理		
ALC: COMPARED TO A		
机场类型代理记账机构 从业人员 <b>2人</b> 题理	服务状态 正常 信用等级	交更基本信息 中止涉税服务 ①
协议要素信息	专项报告	年度报告
	本年度已报送 未报送 0份 0份	报送情况 逾期情况 2023已报送
管理	报送 更正及查看	报送 <b>更正及查看</b>

点击【新增】,录入人员信息后,点击【提交】

全国统一规	观范电子税务局 💿 🛛	西								e	
← 返回	首页 > 涉税专业服务机构管理	里 > 涉税专业机构人员信息	見采集								
新增	删除		ý	生名	请输入	身份证件号码	请输入			查询	
序	子 人员类型	姓名	身份证件种类		身份证号码	职业证书情况		状态 ①	操作		
1	其他取得职业资格的人员		居民身份证			无		任职中	编辑	删除	
2	其他取得职业资格的人员		居民身份证			其他证书		任职中	编辑	删除	<b>纳征。</b> •
共2条							10 条/页	~ <	1	>	
			预览		提交						

第三步、维护协议要素信息,点击协议信息卡片的【管理】 操作。

🤔 全国统一规范电子税务局 💿 山西		
← 返回 首页 > 涉税专业服务机构管理		
1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-	u.	
机构类型代理记账机构 从业人员 2人 管理	服务状态 正常 信用等级	变更基本信息 中止涉税服务 ①
协议要素信息	专项报告	年度报告
	本年度已振送 未振送 0份 0份	报送情况 這期情况 2023已报送
管理	报送更正及查	音 报送 更正及宣音

点击【新增】,录入相关信息其中代理人员需选择上一步新 增的从业人员点击【确定】,录入完成后点击【提交】。

🤹 全国统一规范电子税务局 💿 山西					<b>2</b> *镭 ~
← 返回   首页 > 涉税专业服务机构管理 > 涉	税专业服务机构协议要素信息采集				
● 温馨提示:支持通过【导入】操作对"委托	服务人员"进行批量变更。				
委托人名称 请输入	状态 待提交 × 进行 已拒絶 ×	中 × 待确认 × ~	服务人员 请输入		
服务时间 请选择日期 - 请选择日期 - 请选择日期 - 请选择日期 - 请选择日期 - 新提 - 新提 - 新提 - 新提 - 新提 - 新祝 - 新祝 - 新祝	<b>会开</b> ①			重置	纳 <sup>征</sup> 互
序号 委托人统一社会信用代码	委托人名称	服务时间    服	务项目大类 状态	操作	6013 Jay
		2024-01-01至2024-12-31 纳	城市报代理 待委托方领	角认 撤回	
共1条			10 祭	/页 ~ 〈 1 〉	

第四步、委托方确认,如果服务项目中包含"纳税申报代理" 或"其他税务事项代理"的,待委托方同意后,协议要素信 息采集成功。

第五步、由从业人员选择【代理业务】登录新电子税局,办 理涉税事项即可。

全国统一规范电	子税务局 🛛 🔋 山西		"多合—" 登	录 🥦 English	返回首页
	打开 <mark>电子税务局APP</mark> 扫一扫	企业业务 自然人业务	代理业务		
		••••••	Sec.		
		新校任時4, 拖切到最右边 登录 找回手机号码	忘记密码	- Marine	
and the second	电子税务局APP 个人所得税APP	其他登录 (目)数字证书登录			

全国统一规范电子	税务局 💿 山西			
	涉税服务机构信息			
	沙税服务机构名称	统一社会信用代码	涉税服务机构信用等级	而征
	涉税服务人员	涉税服务人员身份证明类型 居民身份证	涉税服务人员身份证明文件号码	臣 动。杂
	办理事项			
	単户の連	批量中报		

#### 十二、新电子税局 APP 车辆购置税申报

在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、 排气量超过一百五十毫升的摩托车(以下统称应税车辆)的 单位和个人,为车辆购置税的纳税人,应当依照《中华人民 共和国车辆购置税法》规定缴纳车辆购置税。

新电子税局 APP 操作步骤

第一步、登录电子税务局 APP,点击【办&查】-【申报缴纳】 -【车辆购置税申报】。



第二步、进入系统后,系统自动带出纳税人购置车辆应申报

信息,勾选待申报的车辆信息。

く    车辆	<b>车辆购置税申报</b>		
我的车辆 (共 18 辆,	已选择 5 辆)		
✓ 江云上劇牌	₽/~ ■ ■ ₽.₽.6 >		
车辆识别代码			
发票号码	00		
发票代码	1		
车辆价格(元)	194,690.27		
实纳税额(元)	19,469.03		
免(减)税额(元)	0.00		
挂牌地	眉山市/青神县 选择		
✓ 江r	UuriA-M6 >		
车辆识别代码	L <b></b>		
发票号码	00		
发票代码	15901		
车辆价格(元)	194,690.27		
应补(退)税额 计税明细 ✓ ¥96,533.64	提交申报		

第三步、纳税人可点击车辆对应卡片查看车辆详细信息。

<b>车辆购置税申报</b>		
车辆信息		
车辆厂牌	<u>ل</u>	
车辆型号	. ·M6	
车辆价格(不含税) (元)	194,690.27	
免(减)税额(元)	0.00	
车辆合格证信息		
车辆识别代号(车架 号)	L. 91	
合格证编号	W <b>a</b> i '020	
车辆名称	客车	
是否新能源免税	否	
是否汽车挂车减税	否	
是否固定装置车辆 免税	否	
发票信息		
发票号码	0(=340	
发票代码	2001	

第四步、纳税人确认勾选车辆申报数据是否完整正确,并补 录挂牌地信息。

<	车辆购置	<b>置税申报</b> ***限公司	
我的车辆(共	18 辆,已选持	择 1 辆)	
🔽 江	10×114	-M6	>
车辆识别代码			<b>5691</b>
发票号码		0000.0.0	
发票代码		1 01	
车辆价格(元)		194,690.27	
实纳税额(元)		19,469.03	
免(减)税额(元)		0.00	
挂牌地		请选择	选择
	1.00	- A-M6	>
取消			确定
10	市	tin	Ŧ
	市.	E E	Į
1.11	市	THE STREET	

第五步、可点击底部计税明细查看对应车辆税款计算信息。

< 车	<b>两购置税申报</b>	
我的车辆 (共 18 辆	,已选择 1 辆)	
	<b></b> -M6	>
车辆识别代码		5691
发票号码	0 🔳 💷 0	
发票代码	1 01	
车辆价格(元)	194,690.27	
实纳税额(元)	19,469.03	
	计税明细	×
<del>》,牌A.s.e.v.ee</del>	<b>计税明细</b>	× CK/SGN
<u>新一部</u> 尾のいるい 应补(退)税额:¥19	计税明细 346.02	X CK/SGN
<del>济一牌<b>2.5</b>7.150.</del> <b>应补(退)税额:¥19</b> 计税公式=①*②-③	计税明细 ₩₩₩,₩346.02	X CK/SGN
□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□	计税明细 346.02	X CK/SGN
<ul> <li>第一時2.5</li> <li>应补(退)税额:¥19</li> <li>计税公式=①*②-③</li> <li>明细列表</li> <li>①车辆价格(元)</li> </ul>	计税明细 ,346.02 ¥11	X UK/SGN 93,460.18
<ul> <li>加速を見ていると、</li> <li> <b>应补(退)税额: ¥19</b> </li> <li>         计税公式=①*②-③     </li> <li>         明細列表         ①车辆价格(元)         ②税率     </li> </ul>	计税明细 ,346.02	¥ ■©K/SGN 93,460.18 10%

第六步、纳税人确认数据无误后,点击【提交申报】进入申报。

<b>     午辆购置税申报</b> ·······限公司
我的车辆 (共 18 辆,已选择 1 辆)
✓ 1=■■ □ ■ □ ■ −M6 >
信息确认    ×
<mark>()</mark> 请依次选择"真""实""责""任"4个 字。
*声明:此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的,本人(单位)确认填报内容 🛐 👳 可 靠、完整,并自愿对填报内容承担法律 🛐 任 。
真友任
爱国 <sup>实</sup> 责善
经生说话
发票代码 15■ ■ 01
车辆价格(元) 194,690.27
应补(週)税额 计税明细 > ¥19,469.03 万

第七步、系统返回申报成功,纳税人可以进行立即缴款,完 成本次申报涉及的税费款缴纳。

车辆购置税申报					
	$\oslash$	)			
	申报成功				
您本次共申 19	报1辆车,应补 ,469.03元。收;	(退)税费额合计为 起明细 ^			
厂牌型号	申报状态	应补(退)税费额(元)			
成功 19,469.03					
	立即缴款	8			
	返回首页	ĩ			

#### 十三、新电子税局 APP 操作开具税收完税证明

纳税人完成税费种纳税申报,完成缴款后,可申请开具税收完税证明,一起来看操作步骤吧。

#### 操作步骤

第一步、登录电子税务局 APP 后,点击【办&查】-【证明开 具】-【开具税收完税证明】。



第二步、进入【开具税收完税证明】界面,纳税人可以根据 自身情况选择开具完税证明(表格式)及完税证明(文书式)。 (1)开具完税证明(表格式)

录入"缴款日期起/止"等查询条件,点击【查询】。

< 开具税收完税证明		
表格式	文书式	
<ul> <li>可作为记账、抵扣凭证 详情</li> </ul>	E。如遗失可进行补打 ×	
<b>本月</b> 近三月	近半年自定义	
缴款日期起/止 2024年07月01日   ≦	至 2024年07月08日	
补打①		
⋎高約	及查询	
查	询	

系统查询出可开具的完税信息。勾选需要开具的完税信息, 点击【开具】。

く 开具税收	完税证明
全选	按税款所属期升序 ▲
✓ 税款属期: 2018-01 激款日期: 2024-07-0	-01至2018-01-31 <b>&gt;</b> 08  ¥456.96
税款属期: 2024-04 缴款日期: 2024-07-0	-25至2024-07-08 <b>&gt;</b> 08 ¥ 2,877.78
金额合 <del>计</del> ¥ 456.96	开具

跳转至开具成功页面,可选择点击【下载】或点击【返回首页】。

(2) 开具完税证明(文书式)

纳税人需要申请对连续某个时间段的纳税情况汇总开具完税证明的,需要选择"完税证明(文书式)"。选择"缴款日期起/止",选择开具类型为汇总或明细,点击【查询】。

<	开具税收完	税证明	
表格式		文书式	
🚺 不可作为记	账、抵扣凭证	。详情	×
本月	近三月	近半年自知	ÈŇ
缴款日期起/ 2024年07月	止 01日 至	<b>2024年07</b> 月	08⊟
开具类型		🔾 汇总 🥑	明细
征收项目	请选择		选择
	查询		

勾选需要开具的数据,点击【开具】。

< 开具税收完税证明	
2 全选 按税款所属期升序 ▲	
✓ 税款属期: 2018-01-01至2018-01-31	
○ 税款属期: 2024-04-25至2024-07-08 > 缴款□期: 2024-07-08 ¥ 2,877.78	
金额合计 ¥ 456.96 开具	

跳转至开具成功页面,可点击【下载】下载税收完税证明,也可点击【返回首页】返回首页。

<	开具税收完税证明	
4 4 R P	中 秋 人 民 共 和 田 <u>民 代 光 紀 山</u> (1995年) (1995 ) (1995年) (1995 ) (1995) (1995 ) (1995 ) (1995 ) (1995) (1	奉旨之法
	2000-(1,1)	<del>κ</del> Σ
	下载 返回首页	

#### 十四、新电子税局操作发票用票需求申请

纳税人办理了涉税市场主体身份信息报告后需要使用 发票的,应当向主管税务机关申请办理发票用票需求申请。 主管税务机关根据纳税人的经营范围和规模,确认发票的种 类、数量和最高开票限额。已办理发票用票需求申请的纳税 人也可申请重新核定其使用的发票种类、单次(月)领用数 量和最高开票限额。

第一步、登录新电子税局,点击【我要办税】-【发票业务】 -【发票用票需求申请】。

🤔 全国统一规范电子税务	局 🔍 山西 前	我要办税 我要查询 公众服务 地方特	特色	2
我要办税	请输入关键词	0		×
乐企数字开放平台				
综合信息报告	发票代开			
发票使用	代开増値税发票 代开出租不动产 (承租方)	发票代开红冲 汇总代开发票申请	代开发票申请作废 汇总代开红字发票	
税费申报及缴纳	存量房代开发票申请			
证明开具	发票申领			幼征●
其他事项申请	发票领用	发票用票需求申请	发票遗失、损毁报告	互。
一般退税管理	发票开具			
出口退税管理	蓝字发票开具	红字发票开具	开票信息维护	
核定管理	纸质发票业务			
纳税信用	发票使用			
	发票用途确认	发票查询统计	发票额度调整申请	

第二步、若纳税人为"首次"发票票种核定,可点击【增行】,填写需要申请的发票票种核定信息。

如果为非一般纳税人的首次票种核定不进行预填,可点击

【增行】,填写需要申请的发票票种核定信息。

改。

若纳税人为"非首次"发票票种核定,系统自动带出当前有 效票种核定申请信息;可点击【新增】,填写需要申请的发 票票种核定信息,也可对已申请发票票种核定信息进行修

全国统一规范电子税务	局 ◎山西						纳征。
	- 返回 首页 > 发票用票需求申请						互动
		1 选择票类使用信息	2 预党提交	—— ③ 提交成功			
	基本信息						
	纳税人名称: 1、	(1) 纳税	人识别号· ************************************	当月发票总额度:			
	剩余可用发票额度:						
	票类使用信息						
	新増						
	*发票种类	*单份发票最高 限额	单份发票最高限额中请期限 ①	*数量	操作类型	操作	
	数电票 ~				交更	删除	
	共 1 项数据			10条/页 > < 1	》 跳至 1	/1页	
			下一步				

第三步、纳税人勾选新增或修改的发票票种核定信息,点击 【下一步】,系统跳转预览提交页面。

← 返回   首页 > 发票	贾用贾霑求申请				
		发票用票需求	申请表		
纳税人识别号	3		i marti		
纳税人名称					
	「現人	联系电话	身份证件类型	身份证件号	5
			居民身份证		
操作类型 委托代表	代开标识 发票种类作	2月 发展种类名称	单份发票最高开票限额	单份发票最高开票限额起	单份发票
变更 否	香	The second se	十万元		999
安更 否	吾	Contra constanti	十万元	1000	999
定额发票累计领用:	用金额		0.0		
(病院人 (签章)					

第四步、纳税人确认数据无误后,点击【提交】,完成发票 票种核定申请;也可点【上一步】修改发票票种核定申请信 息。当纳税人提交的申请不满足自动审核的条件时,触发人 工审核。

← 返回	
<ul> <li>         ·</li></ul>	
$\checkmark$	
提交成功	
您的发票用票需求申请已提交。如有疑问可通过征纳互动或拨打12366、主管税务机关电话等方式进行咨询。	
· 通因曲页	
您可能需要:	
· 查看进度【我要查询】-【沙祝信息查询】-【办祝进度及结果信息查询】 去豐雪	

# 十五、新电子税局操作税收减免报告

符合报告类税收减免的纳税人,如需享受相应税收减

免,应在首次享受减免税的申报阶段或在申报征期后的其他 规定期限内提交相关资料向主管税务机关申请办理税收减 免报告。

纳税人在符合减免税条件期间,备案材料一次性报备, 在政策存续期可一直享受,当减免税情形发生变化时,应当 及时向税务机关报告。

#### 操作步骤

第一步、登录新电子税务局,点击【我要办税】 - 【税收减 免】- 【税收减免报告】。

<b>.</b> 😫 😫	国统一规范电子税务局	◎ 山西 首页 我要办税 野	我要查询 公分	众服务 地刀	方特色			2
	我要办税	请输入关键词	Q	最近使用:	税收减免报告	涉税专业服务	税务师事务所	×
	涉税专业服务							
	法律追责与救济事项	税收减免						
	稽查检查	跨境应税行为免征增值税报告 税收优惠资格取消	税收减免核准 职工名册采集			税收减免报告 纳税人放弃增值税免	(减)税权声明	
	税收减免	重点群体和自主就业退役士兵创业就业信息采						
	企业集团							用资料地印刷
	平台企业代缴办税							御書
	税务数字账户							<b>a</b>

第二步、纳税人选择"减免税备案事项",并根据事项选择 享受税收优惠的起止时间。

<ul> <li>← 返回 首页 &gt; 税收减免报告</li> <li>优惠事项(增值税)</li> <li>* 减免税备金事项 * 享受优惠有效期间</li> <li>请选择 ◆ </li> <li>请选择日期 - 请选择日期 台</li> </ul>	<ul> <li>← 返回 首页 → 税收减免报告</li> <li>优悪事项(増値税)</li> <li>* 減免税备案事项 * 享受优惠有效期间 请选择</li> <li>* 減免税</li> <li>* 減売</li> <li>* 減売将日期 自</li> </ul>	← 返回 首页 > 税收減免报告          优恵事项(増値税)         * 減免防备案事項         * 減免防备案事項         * 減免防备案事項         * 減免防备業事項         * 減免防日期         (請选择日期	← 返回 論页 > 税収減免扱告          优惠事项(増値税)         * 減免税备金事項       * 享受优惠有效期间         演选择       * 資気优惠有效期间	🥮 全国统一规范电子税务局 💿 山西			
优惠事项(增值税)         * 減免投資金事項       * 享受优惠有效期间         请选择       * 请选择日期       - 请选择日期       台	* 減免税备業事項       * 享受优惠有效期间         请选择       * 请选择日期	优惠事项(增值税)         *减免税备室事项       * 享受优惠有效期间         请选择       * 資金採日期	代恵事项(増値税)         * 減免税备業事項       * 享受优惠有效期间         请选择       * 資选择日期       * 请选择日期	← 返回   首页 > 税收减免报告			
* <b>减免预备室事项</b> * <b>享受优惠有效期间</b> 请选择 * * * * * * * * * * * * * * * * * * *	* <b>减免税备案事项 * 享受优惠有效期间</b> 请选择 * 请选择日期 - 请选择日期 - 自	* <b>减免损备室事项 * 享受优惠有效期间</b> 请选择 / 请选择日期 - 请选择日期 自	* <b>减免预备室事项 * 享受优惠有效期间</b> 请选择 / 请选择日期 - 请选择日期 白	优惠事项 (增值税)			
请选择 > 请选择日期 - 请选择日期 📋	请选择 > 请选择日期 - 请选择日期 🗎	请选择日期 - 请选择日期 请选择日期	请选择 > 请选择日期 = 请选择日期 =	* 减免税备案事项	* 享受优惠有效期间		
				请选择	~ 请选择日期	- 请选择日期	

第三步、根据纳税人选择的"减免税备案事项",自动带出 该事项需要上传的附列资料,可选择"扫码上传"或"本地 上传"进行附报资料上传。

🤔 全国统一规范电子税务局 💿 山西				2
← 返回   首页 > 税收减免报告				^
优惠事项(增值税)				
* 减免税备案事项 ①	* 享受优惠有效期间	* 征收品目		
安置残疾人就业增值税即征即退(自2016-05-01 >	请选择日期 - 请选择日期	白 请选择	~	
附列资料上传				新 在 。
单个文件不超过10M,支持上传的文件格式 ①				보 <b>주</b> 动 규
A03050《税务资格备案表》 必根			扫码上传本地上传	
安置的残疾人的《中华人民共和国残疾人证》或者《中华	人民共和国残疾军人证(1至8级)》复印件	必报	扫码上传 本地上传	
安置的残疾人的身份证明复印件 必报			扫码上传 本地上传	
	提交			

第四步、纳税人如果选择的减免税报告事项为"安置残疾人 就业增值税即征即退",系统检查纳税人是否维护职工名册, 未维护系统会提示纳税人,纳税人可点击【去维护】后进入 职工名册,若为"非安置残疾人就业增值税即征即退"则直 接进入第五步。



第五步、纳税人确认数据无误后,点击【提交】。

*減免税益案事項①       *募受优原有效期间         抽查增值税即证即退(自2033-05-01至9999-12)          前选择月份          防列资料上传          中个文界不通过10M、支持上條的文件格式 ①       上修         > A03050 (税务资格备案表) @#       上修         > 加肉生产企业自产自销检查的证明材料 @+mail       上修         > 上均黄金交易所有限的 (上均黄金交易所发数) 结果 例#mail       上修	优惠事项(增值税)		
<ul></ul>	*減%股胎業事项① *身受优惠有效暗问 铂金增值税即证预退(自2003-05-01至9999-12 >		
> A03050 (税务资格备案表) (2)部     上作       > 国内生产企业自产自销租金的证明材料 (8+15)元     上作       > 上海黄金交易所开展的 (上海黄金交易所发票) 结算駅 (8+15)元     上作	单个交绊不翻过10M,支持上传的文件推式 ①		
> 国内生产企业自产自销检查的证明材料 第4日第36     上作       > 上海黄金交易所开具的《上海黄金交易所发票》結算联 第40頁(2)     上作	> A03050《税务资格备案表》 2018	上传	(14)
> 上海黄金交易所开具的《上海黄金交易所发票》结算联 <u>多点形成</u> 上传	> 国内生产企业自产自销铂金的证明材料 条件形式	上传	
	> 上海黄金交易所开具的《上海黄金交易所发票》结算联 8/4/8/3	上传	

第六步、显示办理成功,完成"减免税报告事项"报告业务 办理。



#### 第三部分 热点问题

一、小规模纳税人年应税销售额,是否包含稽查查补销 售额?

稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入查补税款 申报当月的销售额,以界定增值税小规模纳税人年应税销 售额。

二、从事股权投资业务的企业能核定征收企业所得税 吗?

专门从事股权 (股票) 投资业务的企业,不得核定征 收企业所得税。

三、合伙企业个人所得税的工会经费扣除标准是多少?

个体工商户、个人独资企业和合伙企业拨缴的工会经费、发生的职工福利费、 职工教育经费支出分别在工资薪金总额 2%、14%、2.5%的标准内据实扣除。

#### 四、销售酸菜税率多少?

经晾晒、冷藏、冷冻、包装、脱水等工序加工的蔬菜,腌菜、咸菜、酱菜和盐渍蔬菜等属于农产品,一般纳税人适用税率为9%,小规模为3%。自2023年1月1日至2027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。

五、非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金

所得的自行申报的纳税期限、纳税地点是什么?

非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的,应当在取得所得的次月15日内,向其中一处任职、受 雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报,并报送个人所 得税自行纳税申报表(A表)

六、合租住房可以分别扣除个人所得税专项附加扣除住 房租金支出吗?

住房租金支出由签订租赁合同的承租人扣除。因此,合 租租房的个人 (非夫妻关系),若都与出租方签署了规范 租房合同,可根据租金定额标准各自扣除。

七、达到查账征收条件的企业所得税纳税人是否可以继续采用核定征收方式?

主管税务机关要严格按照规定的范围和标准确定企业 所得税的征收方式,不得违规扩大核定征收企业所得税范 围;对其中达不到查账征收条件的企业核定征收企业所得 税,并促使其完善会计核算和财务管理,达到查账征收条 件后要及时转为查账征收。

八、以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润,应 按照什么服务缴纳增值税?

以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润按照贷款服务缴纳增值税。

九、车船税的缴纳期限是什么?

63

车船税按年申报缴纳。具体申报纳税期限由省、自治区、 直辖市人民政府规定。车船税按年申报,分月计算,一次性 缴纳。纳税年度为公历1月1日至12月31日。

#### 十、耕地占用税的纳税人应到哪里申报纳税?

根据《财政部税务总局 自然资源部 农业农村部 生态环境部关于发布<中华人民共和国耕地占用税法实施办法>的公告》(财政部公告 2019 年第 81 号)规定:"第二十八条 纳税人占用耕地,应当在耕地所在地申报纳税。"



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

国家税务总局山西省税务局