





山西税务征纳互动服务简介

1 新电子税局"悦悦"征纳互动服务

"悦悦"征纳互动服务是税务部门通过互联网帮助纳税人解决办税缴费问题的线上服务渠道,您可以通过新电子税局"悦悦"征纳互动服务线上咨询问办,全省征纳互动座席服务人员为您提供在线文字、语音视频沟通服务。 具体操作请扫码查看!



视频操作指导

2 山西税务企业微信号

完成实名认证的市场主体扫描下方二维码关注山西税务企业微信号,加入征纳互动服务,获取税费知识,提交税费诉求,全省征纳互动座席服务人员将及时为您解答。

如何注册登录



山西税务微信企业号

① 扫描左侧山西税务企业微信二维码

② 输入实名手机号、验证码申请加入

③ 长按二维码识别关注山西税务企业号

主要功能介绍

【远程办】

企业拍照上传 税务远程办理 点击【征纳互动】-【远程办】

【我的诉求】

拍照文字提诉求 集中处理来响应 点击 【征纳互动】 - 【提诉求】

【税宣速递】

税收政策及时宣 纳税辅导零距离 点击【税宣速递】

11:24		CA "A BD		11:57		95454
<	山西税务	Q +		< 10	积宜速递	
0	税宣速递 新电子校局操作中报单位社会保险费	09:57	-	的进攻税制	1是否可以全额抵扣?	
0	实名认证		1		游天 17:10	
0	智能咨询		5,		新电子税	司操(8 中)
0	税局官网			新由子/d	尼提作論文述详我由请	
3	预约办税		-	纳税人因代 机关的且加 填报《詞名	主所、主要经营场所变化需要变 每于跨载(市)迁移的。向迁出地3 ((市)迁移诊税事项报告表)。如何	(更主幹8 鉄税务8 透过新4
Ċ	征纳互动		12	60.650 12 4	¢7	
Ę	消息提醒				11:36	
e	我的政策				新电子校和	en: 保险
Ð	信用级别					-
			1	新电子税 纳税人需要 如何在新闻	局操作申报单位社会保险制 (在每月25日前申报做纬单位社) 3子校局操作呢? 操作步振着过3	2 合保站费。 R1
				۲	按住 说话	

 \oplus

曰	录
Ы	-11-

第	一部	分	征其	钥热	点	•••••		•••••	••••	•••••			••••		••••	•••••	••••	1
	—、	1	月刻	か税	日历	5			•••••		•••••	• • • •		••••	•••••	•••••	•••••	1
	<u> </u>	彳	E期	热点	京关注	主					••••	• • • •					•••••	2
	Ξ,	2	025	年日	申报	纳税	期限	1 <		•••••	•••••	••••	••••			•••••	••••	.3
第	二部	分	操	乍指	'导…	•••••		••••	•••••	•••••	•••••			••••	•••••	•••••	••••	5
	—、	电	子利	之务。	局操	作营	业贝	长簿	印;	花秡	申	报	••••		•••••	••••	•••••	5
	<u> </u>	电	子利	之务	局操	作水	资》	原税	申	报	•••••	••••	••••		••••	•••••	1	0
	三、	如	何变	と更	电子	税务	局自	内手	机	号?		••••	••••		•••••		1	3
	四、	电	子利	之务。	局操	作协	议员	要素	信.	息采	集	••••	••••				1	4
	五、	如	何丝	冬止	房产	税、	城镇	真土	地	使用	税	纳	税	义	务	· · · ·	1	7
	六、	电	子利	之务.	局操	作涉	税	专业	服	务朾	构	信	息	变	更.		2	20
	七、	全	年-	-次	性奖	金申	报	喿作			•••••	••••	••••		•••••	•••••	2	22
	八、	电	子利	之务.	局操	作安	装装	炎电	票:	打印	1控	件	••••		•••••		2	26
	九、	电	子利	之务.	局操	作自	行日	申报	车;	船税	, 1 	••••	••••	• • • • •			2	29
	+、	打	印单	10位	社会	保险	费多	宅税	证	明			••••			••••	3	3
	+-	-	电于	~税	务局	APP	办利	兑进	度	及结	杲	信	息	查	询.		3	57
	+=	- 、	电于	~税	务局	操作	解	余相	关	人员	关	联	关	系.	••••		4	0
	十三	- >	电于	~税	务局	操作	跨国	区域	涉	税事	项	反	馈		••••		4	2
	十四	1,	电于	子税	务局	APP	操作	乍跨	区:	域涉	税	事	项	报·	告.		4	.5
	十五	- `	发票	いい いちゅう いちゅう いちゅう いちゅう しんしょう しんしょ しんしょ	度调	整申	请白	内"	购	销合	同	"	如	何	确讠	人?	4	-9

第三部分 热点问题53
一、办理了跨区迁移,数电发票额度会自动转到迁入地
吗?53
二、企业2024年12月预提的工资在次年1月份发放,该
支出能在 2024 年企业所得税汇算清缴时扣除吗? 53
三、哪些情形不缴纳水资源税?54
四、一般纳税人异地提供建筑服务如何填写《增值税及附
加税费预缴表》?54
五、企业之间的订单、要货单等需要缴印花税吗?56
六、分支机构能否申请享受增值税加计抵减政策?56
七、享受加计抵减优惠如何填写申报表? 57
八、纳税人为非雇员支付的旅客运输费用,能否抵扣进项
税额?
九、小规模纳税人销售自己使用过的固定资产如何开具发
票?59
十、异地房产出租后需要预缴增值税吗?60
十一、向关联方借款产生的利息费用,如何税前扣除?61
十二、小规模纳税人实际经营期不足一个季度,如何享受
免征优惠?62
十三、住宅小区内共有房产由谁缴房产税?

第一部分 征期热点

五 日 Ξ Л 六 3 2 1 4 5 8 9 10 11 12 6 7 15 13 17 18 19 14 16 24 25 26 23 20 21 22 27 28 29 30 31

一、1月办税日历

1月申报期截止到1月15日,各税费种具体申报期限: 01日-15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、企业所得税、水资源税、印花税、环境 保护税、个人所得税、文化事业建设费、工会经费、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

2025年度车船税纳税义务人为自然人

二、征期热点关注

1、1月15日为申报截止日期

请务必在1月15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、申报缴纳水资源税

纳税人通过【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产 和行为税税源信息采集及合并申报】-选择"水资源税"进 行申报缴纳。

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
我要办税	请输入关键词	2		×
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 证明开具	企业所得税申报			
其他事项申请	居民企业(查账社收)企业所得税年度甲报 居民企业(核定征收)企业所得税月(季)度	居民企业(核定征收)企业所得税年度申报 清算企业所得税申报 非常民人业场得代环境中据	居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度 扣缴企业所得税报告 非常尽会业场得税报告	纳征。
一般追税管理 出口退税管理	关联业务往来年度报告申报	1-1-12-12-12-12-12-12-12-12-12-12-12-12-	-1-122E-07F-37541(4340(5+136*1+1)K	动动
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)	简易确认式申报 批量零申报	

3、申报营业账簿印花税

对纳税人书立的应税营业账簿,实行按年计征。应税营 业账簿的计税依据,为账簿记载的实收资本(股本)、资本公 积合计金额。

纳税人通过【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为税税源信息采集及合并申报】-进行"印花税"的申

报缴纳。

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 **# ~
	我要办税	调输入关键词	<u></u>		×
	乐企数字开放平台				
	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	企业所得税申报			
	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	纳征。●
	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	互 💽
	出口退税管理				
	核定管理	财产和行力形理制			
	纳税信用	财产和行为税税源采集及合并申报	水资源税申报		
		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)	简易确认式申报 批量零申报	

4、涉税事项网上办 悦悦远程来帮忙

纳税人缴费人在办税缴费时,可优先选择电子税务局或 电子税务局 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,登录电子税务 局或电子税务局 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。

三、2025年申报纳税期限

2025年度申报纳税期限

《国家税务总局办公厅关于明确2025年度申报纳税期限的通知》(税总办征科函〔2024〕 71号)将实行每月或者每季度期满后15日内申报纳税的各税种2025年度具体申报纳税期限 进行明确。

| | | |

 |
 |
 |
 | |

 | mu | FRI
 | JAI
 | SUN
 | MON
 | TUE
 | | | | - SAI
 | SUN |
|------------------|--|---
--
--
--
---|---
--
---|--
--
--|---
--
--
--
--
--
--
--
--|--|---|--
---|
| | 1
元旦 | 2
初三 | 3
初四

 | 4
初五
 | 5
小寒
 |
 | |

 | |
 | 1
初四
 | 2
初五
 |
 |
 | | | | 1
龙抬头
 | <mark>2</mark>
初三 |
| 7
腊八节 | 8
初九 | 9
初十 | 10
+

 | 11
+=
 | 12
+≘
 | 3
立春
 | 4
初七 | 5
初八

 | 6
初九 | 7
初十
 | <mark>8</mark>
+—
 | 9
+=
 | 3
初四
 | 4
初五
 | 5
惊蛰 | 6
初七 | 7
初八 | 8
妇女节
 | <mark>9</mark>
初十 |
| 14
十五 | 15
十六 | 16
+t | 17
十八

 | 18
+1
 | 19
=+
 | 10
+≘
 | 11
十四 | 12
元宵节

 | 13
十六 | 14
情人节
 | 15
十八
 | 16
+1
 | 10
+
 | 11
+=
 | 12
植树节 | 13
十四 | 14
十五 | 15
十六
 | 16
+t |
| 21
∺二 | 22
北小年 | 23
南小年 | 24
廿五

 | 25
廿六
 | 26
⊕±
 | 17
=+
 | 18
雨水 | 19
⊭=

 | 20
#= | 21
廿四
 | <mark>22</mark>
世五
 | 23
⊞六
 | 17
十八
 | 18
十九
 | 19
=+ | 20
春分 | 21
#= | 22
#≡
 | <mark>23</mark>
廿四 |
| 28
除夕 | 29
春节 | 30
初二 | 31
初三

 |
 |
 | 24
⊕€
 | 25
世八 | 26
廿九

 | 27
≡+ | 28
二月
 |
 |
 | 24
廿五
 | 25
廿六
 | 26
#℃ | 27
世八 | 28
廿九 | 29
三月
 | <mark>30</mark>
初二 |
| | | |

 |
 |
 |
 | |

 | |
 |
 |
 | 31
初三
 |
 | | | |
 | |
| TUE | WED | THU | FRI

 | SAT
 | SUN
 | MON
 | TUE | WED

 | THU | FRI
 | SAT
 | SUN
 | MON
 | TUE
 | WED | THU | FRI | SAT
 | SUN |
| 1
愚人节 | 2
初五 | 3
初六 | 4
清明节

 | 5
初八
 | 6
初九
 |
 | |

 | 1
劳动节 | 2
初五
 | 3
初六
 | 4
青年节
 |
 |
 | | | |
 | 1
儿童节 |
| 8
+ | 9
+= | 10
+≘ | 11
十四

 | 12
十五
 | 13
十六
 | 5
立夏
 | 6
初九 | 7
初十

 | 8
+ | 9
+=
 | 10
+≡
 | 11
_{母亲节}
 | 2
初七
 | 3
初八
 | 4
初九 | 5
芒种 | 6 | 7
+=
 | <mark>8</mark>
+≡ |
| 15
十八 | 16
十九 | 17
二十 | 18
#-

 | 19
⊭二
 | 20
谷雨
 | 12
十五
 | 13
十六 | 14
+t

 | 15
十八 | 16
十九
 | 17
=+
 | 18
⊎−
 | 9
+⊡
 | 10
十五
 | 11
+六 | 12
+t | 13
十八 | 14
十九
 | 15
_{父亲节} |
| 22
地球日 | 23
^{山六} | 24
⊕€ | 25
廿八

 | <mark>26</mark>
廿九
 | 27
≡+
 | 19
#=
 | 20
⊭≡ | 21
小满

 | 22
世五 | 23
世六
 | 24
#±
 | 25
廿八
 | 16
#-
 | 17
廿二
 | 18
±≡ | 19
廿四 | 20
廿五 | <mark>21</mark>
夏至
 | 22
#੮ |
| 29
初二 | 30
初三 | |

 |
 |
 | 26
廿九
 | 27
五月 | 28
初二

 | 29
初三 | 30
初四
 | 31
端午节
 |
 | 23
廿八
 | 24
廿九
 | 25
初一 | 26
初二 | 27
初三 | <mark>28</mark>
初四
 | <mark>29</mark>
初五 |
| | | |

 |
 |
 |
 | |

 | |
 |
 |
 | 30
初六
 |
 | | | |
 | |
| TUE | WED | THU | FRI

 | SAT
 | SUN
 | MON
 | TUE | WED

 | THU | FRI
 | SAT
 | SUN
 | MON
 | TUE
 | WED | THU | FRI | SAT
 | SUN |
| 1
建党节 | 2
初八 | 3
初九 | 4
初十

 | 5
+
 | <mark>6</mark>
+二
 |
 | |

 | | 1
建军节
 | 2
初九
 | 3
初十
 | 1
初十
 | 2
+-
 | 3
+Ξ | 4
+≘ | 5
十四 | 6
中元节
 | 7
白露 |
| 8
十四 | 9
+五 | 10
十六 | 11
+t

 | 12
十八
 | 13
+九
 | 4
+
 | 5
+= | 6
+≘

 | 7
立秋 | 8
+五
 | 9
十六
 | 10
+t
 | 8
+t
 | 9
十八
 | 10
教师节 | 11
=+ | 12
廿− | 13
⊕⊏
 | 14
⊞≣ |
| 15
tt= | 16
廿二 | 17
#Ξ | 18
廿四

 | 19
廿五
 | 20
入伏
 | 11
+八
 | 12
+九 | 13
=+

 | 14
#- | 15
#=
 | 16
⊞≘
 | 17
廿四
 | 15
廿四
 | 16
廿五
 | 17
以 | 18
⊞t | 19
世八 | 20
世九
 | 21
≘+ |
| 22
大署 | 23
廿九 | 24
≡+ | 25
_{闰六月}

 | 26
初二
 | 27
初三
 | 18
廿五
 | 19
廿六 | 20
#€

 | 21
世八 | 22
廿九
 | 23
处署
 | <mark>24</mark>
初二
 | 22
初一
 | 23
秋分
 | 24
初三 | 25
初四 | 26
初五 | 27
初六
 | <mark>28</mark>
初七 |
| 29
初五 | 30
中伏 | 31
初七 |

 |
 |
 | 25
初三
 | 26
初四 | 27
初五

 | 28
初六 | 29
七夕节
 | 30
初八
 | <mark>31</mark>
初九
 | 29
初八
 | 30
初九
 | | | |
 | |
| TUE | WED | THU | FRI

 | SAT
 | SUN
 | MON
 | TUE | WED

 | THU | FRI
 | SAT
 | SUN
 | MON
 | TUE
 | WED | THU | FRI | SAT
 | SUN |
| | 1
国庆节 | 2
+ | 3
+≘

 | 4
+≡
 | 5
十四
 |
 | |

 | |
 | 1
万圣节
 | 2
+≘
 | 1
+=
 | 2
+≘
 | 3
十四 | 4
下元节 | 5
+六 | 6
+t
 | 7
大雪 |
| 7
+六 | 8
寒露 | 9
十八 | 10
十九

 | 11
=+
 | 12
±-
 | 3
+四
 | 4
+五 | 5
+六

 | 6
+t | 7
立冬
 | <mark>8</mark>
十九
 | 9
=+
 | 8
+九
 | 9
=+
 | 10
廿─ | 11
#= | 12
#Ξ | 13
廿四
 | 14
世五 |
| 14
#Ξ | 15
廿四 | 16
廿五 | 17
廿六

 | 18
#±
 | 19
世八
 | 10
⊕—
 | 11
廿二 | 12
#Ξ

 | 13
廿四 | 14
廿五
 | 15
廿六
 | 16
#±
 | 15
世六
 | 16
⊕±
 | 17
廿八 | 18
廿九 | 19
≡+ | 20
+07
 | <mark>21</mark>
冬至 |
| 21
初一 | 22
初二 | 23
霜降 | 24
初四

 | 25
初五
 | 26
初六
 | 17
+/\
 | 18
廿九 | 19
≡+

 | 20
寒衣节 | 21
初二
 | <mark>22</mark>
小雪
 | 23
初四
 | 22
初三
 | 23
初四
 | 24
平安夜 | 25
圣诞节 | 26
初七 | 27
初八
 | <mark>28</mark>
初九 |
| 28
初八 | 29
軍昭节 | 30
初十 | 31
万圣夜

 |
 |
 | 24
初五
 | 25
初六 | 26
初七

 | 27
感恩节 | 28
初九
 | 29
初十
 | 30
 | 29
初十
 | 30
 | 31
+= | | |
 | |
| | 7 町 14 五
2 廿 2 廿 2 閏 1 町 8 十 15 八
2 2 田 2 町 10 1 1 町 2 田 2 町 1 町 1 町 2 田 2 町 1 町 7 六 14 Ξ 2 冊 2 町 1 町 7 六 14 Ξ 2 冊 2 砌 Λ | TUE TUE WED 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 1 1 1 1 1 1 1 2 2 1 2 1 2 2 1 1 1 1 1 1 2 2 1 2 2 1 2 1 2 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 3 3 1 1 1 1 1 1 1 1 1 2 2 1 2 2 1 2 2 3 3 1 1 1 1 3 3 1 1 1 3 3 1 1 1 3 3 1 3 1 1 1 3 3 1 1 1 3 3 1 3 3 1 3 3 1 1 1 1 3 3 3 1 3 3 3 1 3 3 3 1 3 3 3 3 1 3 3 3 3 1 3 | Лад W— 7 8.0.9 9.1 14 15 16.1 121 222 23 211 224 23 212 22 23 21 22 23 21 22 23 288 29 30 84 9 10 1.8.8 9 1.2 21 22.3 24 229 30 80.2 844 9 1.0 1.5.7 1.6. 1.7 229 30. 80.2 812 21.1 2.2 23.1 16 17 15.1 16 17 22.2 23.2 24 23.0 31 1.5 15.1 1.6 17 22.2 23.3 24 23.0 3.1 1.5 1.5 1.6 1.7 22.3 <td>ILE VIE VIE VIE 14 15 16 17 14 15 16 17 121 22 23 24 121 22 23 34 121 22 23 34 121 22 23 34 131 22 23 34 14 15 16 17 13.1 2 30, 31 14.5 2 30, 4m95 8 9 10 11 15.7 16, 17 18 15.7 16, 17 18 22 23, 24 25 29 30, 31 11 15. 16 17 18 22 23, 24 25 29 30, 31 11 15. 16 17 18 22<td>The Num Num Num AUX3 Sun 9 10 11 14 15 16 17 18 12 22 23 24 25 12 22 23 24 25 12 22 23 30 31 100 WED THU FRI SAT 10.5 1.5 1.7 1.8 1.7 10.5 2.6 3.0 31 1.7 10.5 1.7 1.8 1.7 1.8 11.5 1.6 1.7 1.8 1.7 15.0 1.6 1.7 1.8 1.7 15.7 1.6 1.7 1.8 1.9 22 2.3 2.4 2.5 2.6 11.7 1.1 1.1 1.1 1.1 15.1 1.6 1.7 1.8 1.9 11.2 1.4 1.4 1.4</td><td>THE THE THE<td>THE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE THU FRI SAT SUM MON 14 15 16 17 18 19 10 12 22 23 24 25 26 17 212 22 23 24 25 26 17 28 29 30 31 24 25 26 17 28 29 30 31 24 15 414 15 14 18.7 7.8 30 31 24 14 15 17 17 18 19 20 12 12 12 13 5 12</td><td>THE DEC DEC<td>THE WED WHE WHE THU FRI GAT GUU MOR TUE WED 114 15 16 17.1 18 19 10 11 12 3.8 4.0 5.01 144 15 16 17.1 18 19 1.0 1.1 12 7.801 212 22 23 24 25 26 17 18.8 10 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 11 12 13 5.0 6.7 7 17.1 17.1 18 19 20.2 21 14.1 17 18 19 20.1 14.1 14 14 14 22.1 24 25 26 27 19 20 21 3.</td><td>THE WILL <th< td=""><td>THE NUM VAL VAL<td>The The The<td>The NUE NUE<td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td></td></td></td></th<></td></td></td></td> | ILE VIE VIE VIE 14 15 16 17 14 15 16 17 121 22 23 24 121 22 23 34 121 22 23 34 121 22 23 34 131 22 23 34 14 15 16 17 13.1 2 30, 31 14.5 2 30, 4m95 8 9 10 11 15.7 16, 17 18 15.7 16, 17 18 22 23, 24 25 29 30, 31 11 15. 16 17 18 22 23, 24 25 29 30, 31 11 15. 16 17 18 22 <td>The Num Num Num AUX3 Sun 9 10 11 14 15 16 17 18 12 22 23 24 25 12 22 23 24 25 12 22 23 30 31 100 WED THU FRI SAT 10.5 1.5 1.7 1.8 1.7 10.5 2.6 3.0 31 1.7 10.5 1.7 1.8 1.7 1.8 11.5 1.6 1.7 1.8 1.7 15.0 1.6 1.7 1.8 1.7 15.7 1.6 1.7 1.8 1.9 22 2.3 2.4 2.5 2.6 11.7 1.1 1.1 1.1 1.1 15.1 1.6 1.7 1.8 1.9 11.2 1.4 1.4 1.4</td> <td>THE THE THE<td>THE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE THU FRI SAT SUM MON 14 15 16 17 18 19 10 12 22 23 24 25 26 17 212 22 23 24 25 26 17 28 29 30 31 24 25 26 17 28 29 30 31 24 15 414 15 14 18.7 7.8 30 31 24 14 15 17 17 18 19 20 12 12 12 13 5 12</td><td>THE DEC DEC<td>THE WED WHE WHE THU FRI GAT GUU MOR TUE WED 114 15 16 17.1 18 19 10 11 12 3.8 4.0 5.01 144 15 16 17.1 18 19 1.0 1.1 12 7.801 212 22 23 24 25 26 17 18.8 10 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 11 12 13 5.0 6.7 7 17.1 17.1 18 19 20.2 21 14.1 17 18 19 20.1 14.1 14 14 14 22.1 24 25 26 27 19 20 21 3.</td><td>THE WILL <th< td=""><td>THE NUM VAL VAL<td>The The The<td>The NUE NUE<td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td></td></td></td></th<></td></td></td> | The Num Num Num AUX3 Sun 9 10 11 14 15 16 17 18 12 22 23 24 25 12 22 23 24 25 12 22 23 30 31 100 WED THU FRI SAT 10.5 1.5 1.7 1.8 1.7 10.5 2.6 3.0 31 1.7 10.5 1.7 1.8 1.7 1.8 11.5 1.6 1.7 1.8 1.7 15.0 1.6 1.7 1.8 1.7 15.7 1.6 1.7 1.8 1.9 22 2.3 2.4 2.5 2.6 11.7 1.1 1.1 1.1 1.1 15.1 1.6 1.7 1.8 1.9 11.2 1.4 1.4 1.4 | THE THE <td>THE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE THU FRI SAT SUM MON 14 15 16 17 18 19 10 12 22 23 24 25 26 17 212 22 23 24 25 26 17 28 29 30 31 24 25 26 17 28 29 30 31 24 15 414 15 14 18.7 7.8 30 31 24 14 15 17 17 18 19 20 12 12 12 13 5 12</td> <td>THE DEC DEC<td>THE WED WHE WHE THU FRI GAT GUU MOR TUE WED 114 15 16 17.1 18 19 10 11 12 3.8 4.0 5.01 144 15 16 17.1 18 19 1.0 1.1 12 7.801 212 22 23 24 25 26 17 18.8 10 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 11 12 13 5.0 6.7 7 17.1 17.1 18 19 20.2 21 14.1 17 18 19 20.1 14.1 14 14 14 22.1 24 25 26 27 19 20 21 3.</td><td>THE WILL <th< td=""><td>THE NUM VAL VAL<td>The The The<td>The NUE NUE<td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td></td></td></td></th<></td></td> | THE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE WEE THU FRI SAT SUM MON 14 15 16 17 18 19 10 12 22 23 24 25 26 17 212 22 23 24 25 26 17 28 29 30 31 24 25 26 17 28 29 30 31 24 15 414 15 14 18.7 7.8 30 31 24 14 15 17 17 18 19 20 12 12 12 13 5 12 | THE DEC DEC <td>THE WED WHE WHE THU FRI GAT GUU MOR TUE WED 114 15 16 17.1 18 19 10 11 12 3.8 4.0 5.01 144 15 16 17.1 18 19 1.0 1.1 12 7.801 212 22 23 24 25 26 17 18.8 10 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 11 12 13 5.0 6.7 7 17.1 17.1 18 19 20.2 21 14.1 17 18 19 20.1 14.1 14 14 14 22.1 24 25 26 27 19 20 21 3.</td> <td>THE WILL <th< td=""><td>THE NUM VAL VAL<td>The The The<td>The NUE NUE<td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td></td></td></td></th<></td> | THE WED WHE WHE THU FRI GAT GUU MOR TUE WED 114 15 16 17.1 18 19 10 11 12 3.8 4.0 5.01 144 15 16 17.1 18 19 1.0 1.1 12 7.801 212 22 23 24 25 26 17 18.8 10 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 28 29 30 31 24 25 26 17 18.8 12 11 12 13 5.0 6.7 7 17.1 17.1 18 19 20.2 21 14.1 17 18 19 20.1 14.1 14 14 14 22.1 24 25 26 27 19 20 21 3. | THE WILL WILL <th< td=""><td>THE NUM VAL VAL<td>The The The<td>The NUE NUE<td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td></td></td></td></th<> | THE NUM VAL VAL <td>The The The<td>The NUE NUE<td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td></td></td> | The The <td>The NUE NUE<td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td></td> | The NUE NUE <td>THE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<><td>NAME NAME <t< td=""></t<></td></td> | THE FILE FILE <th< td=""><td>No. No. No.<td>2.8.1 9.10 <</td><td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td></td></th<> <td>NAME NAME <t< td=""></t<></td> | No. No. <td>2.8.1 9.10 <</td> <td>VAL VAL VAL<td>28 400</td></td> | 2.8.1 9.10 < | VAL VAL <td>28 400</td> | 28 400 | NAME NAME <t< td=""></t<> |

第二部分 操作指导

一、电子税务局操作营业账簿印花税申报

《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》(国家税务总局山西省税务局公告 2022 年 第5号)规定:自2022 年 7 月 1 日起,对纳税人书立的应 税营业账簿,实行按年计征。

如何申报营业账簿印花税呢?

第一步、登录电子税务局-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 我要办说 我要查询 公众服务 地方特色	2 *** ~
	我要办税 乐企数字开放平台 综合信息报告	海输入关锁问 (资) 增值脱及附加税 (费) 申报	×
	发票使用 税费申报及缴纳	增值脱及附加税费申报 (一般纳税人适用) 增值脱及附加税费申报 (小税税纳税人) 增值税及附加税费预数申报 航空运输企业年度清算申报 原油天然气增值税申报 企业所得税申报	
	证明开具 其他事项申请 一般退税管理	居民企业 (查账证收) 企业所得税年度申报 居民企业 (核定证收) 企业所得税年度申报	*************************************
	出口退税管理 核定管理 纳税信用	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 综合申报	
	*	年編购置税纳税申报 委托代征报告 簡易輸认式申报 综合关联式申报 対外支付综合办税(国际汇税通) 批量零申报	

第二步、进入【财产和行为税税源采集及合并申报】, 点击印花税【税源采集】

全国统-	-规范电子税务局 💿 山西			(<u>.1510)</u>
	← 返回 首页 > 财产和行为税税源采集及合并申报			
	全选 删除 税款所属时间 开始日期	至结束日期	填表式	申报
	印花税 查看申服 展調 * 合计起游税额(元) * 合计减免税额(元) 纳税周期 至	来生 • 应补(退)院额(元) — 普惠或令	新增税种	纳征。
	应补(退)税费额合计 0.00 元 (零元整)		预览表单	是交申报

第三步、选择税款所属期为"2024-01-01至

2024-12-31",点击【录入】。

e tana 全国	国统一规范电子税乡	务局 ◎山西									
- 返回	首页 > 财产和行为税税	源采集及合并申报 > 印花税	2								A A S
											O
				印花	税税源明细制	表					
一键零	申报 新增税源	导入批量删除	印花税税目税率表							金额单位:	元, 至角分
序号	税目	征收子目	申报期限类型	税款所属期起	税款所属期止	计税金额	税率	应纳税额	减免税额	应补(退)税額	操作
1	营业账簿		按期申报	2024-01-01	2024-12-31	0.00	0.0250%	0.00	0.00	0.00	录入
2	买卖合同		按期申报	2024-10-01	2024-12-31	0.00	0.0300%	0.00	0.00	0.00	录入
共2项	数据							10条/页	~ <	1 > 跳至	1 /1页
					退出提交						

第四步、录入"计税金额"、"应税凭证名称"、"应 税凭证数量"等信息后点击【保存】。

		印花税税	源信息采集		
*税款所属期起	2024-01-01	Ë	*税款所属期止	2024-12-31	Ė.
*申报期限类型	按期申报	~	*应税凭证名称	营业账簿	
*税目	营业账簿	~	子目	请选择	~
*计税金额		100,000.00	*税率		0.00025
*应纳税额		25.00	减免性质代码和项目名称	请选择	~
减免税额		0.00	*应税凭证书立日期	2024-12-31	Ė
应税凭证数量		1	应税凭证编号	请输入	
实际结算信息 对方书立人信	息				

第五步、填写完成后点击【提交】,若还有其他税目的 印花税税源信息,全部填写完成后再点击【提交】。

急 全日	国统一规范电子税务	局 💿 山西									
← 返回	首页 > 财产和行为税税	原采集及合并申报 > 印花税	1								NA ST
				印花	税税源明细制	麦					
一键零	申报 新增税源	导入批量删除	印花税税目税率表							金额单位:	元,至角分
序号	税目	征收子目	申报期限类型	税款所属期起	税款所属期止	计税金额	税率	应纳税额	减免税额	应补(退)税额	操作
1	营业账簿		按期申报	2024-01-01	2024-12-31	100,000.00	0.0250%	25.00	0.00	25.00	修改
2	买卖合同		按期申报	2024-10-01	2024-12-31	0.00	0.0300%	0.00	0.00	0.00	修改
共2项	遨摇							10 条/页	~ <	1 > 跳至	1 /1页
					退出提交]					

第六步、返回【财产和行为税税源采集及合并申报】-进入申报页面,可直接勾选印花税-点击【提交申报】也可 点击右上角【填表式申报】-进入填表式申报界面,核实填 写数据无误后,点击【提交申报】。

🧶 全国统一规范电子和	说务局 🔇	◎山西									
← 返回	首页 > 财7	*和行为税税	源采集及合并申	扳							NH S
全选	删除	税款所属时间	开始日期	至 结束日期	Ö					填表式申报	O
日花花 • 合 纳税调研	25.0 计应纳税额(月2024-01-0)0 元) •1 11 至 2024-1	12.5(合计减免税额(元 2-31		 ✓ 12.50 2补(退)税额(元) ✓ 普惠减免 		(新增税	种		
应补 (退) 税	费颜合计 1.	2.50 元 (遺	費拾贰元伍角)						预览	表单 提交中	UK
皇 全国统一规范电子和	说务局 🤇	》山西								0.084	
← 返回 首页 > 财产和行为税	說税源采集及	合并申报 > 纟	纳税申报表								
纳税申报表 🛛 🖂								0 可选择	【确认式】申持	夏模式! 知道	·了 确认式申报
					叶立	:===;==;==;=;=;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;;	由把主				_
纳税申报表 ^					10%	741 J /J 7055317	64431X4X				
纳税申报表 合并申报表	填表时间:	2025-01-02									金额单位:元 至角分
减免税明细申报附表 减免明细汇总表	本期	是否适用小微	处企业 "六税两费	們 减征政策	● 是 ○ 否		减征政策起始	时间	2024	-01-01	
							减征政策终止	时间	2024	-12-31	
TH'STORY (make		税种	税目	税款所属期起	税款所属期止	计税依据	税率	应纳税额	减免税额	已缴税额	应补(退)税额
	序号				2024 12 21	0.00	0.0003	0.00	0.00	0.00	0.00
税源明细表 ^ 城镇土地使用税、房 税源明细表	序号 1	印花税	买卖合同	2024-10-01	2024-12-31	0.00	0.0005				
税源明细表 ^ 城镇土地使用税、房 祝厚明细表	序号 1 2	印花税 印花税	买卖合同 营业账簿	2024-10-01 2024-01-01	2024-12-31	100,000.00	0.00025	25.00	12.50	0.00	12.50
 税源明细表 へ 城震士地使用税、房 税源明母表 年都税 税源明母表 印花税 利源明母素 	序号 1 2 合计	印花税 印花税 -	买卖合同 营业账簿	2024-10-01 2024-01-01 -	2024-12-31	-	0.00025	25.00 25.00	12.50 12.50	0.00	12.50 12.50

第七步、按提示内容录入信息确认提示文字-点击【确 定】,如有税款点击【税款缴纳】完成缴款。

信息确认	×
① 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 真 可靠、完整,并自愿对填报内容承担法律 责 任 。	<i>LV</i>
真 爱国实责任	
取消	旋

注意:

1、如果同时存在按年申报的应税营业账簿与其他按季
 申报的应税凭证情形的,因税款所属期不一致,需要分别进行按期的税源信息采集。

2、请您提前关注营业账簿税(费)种认定信息,在2025 年1月15日前按期申报缴纳印花税。如未发生纳税义务(即 实收资本、资本公积合计金额未增加)的,请在征期内进行 零申报。如发生纳税义务但未进行营业账簿印花税按年申报 税种认定的,请及时进行税种认定。

二、电子税务局操作水资源税申报

纳税人通过【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产 和行为税税源信息采集及合并申报】申报缴纳水资源税。一 起来看操作步骤吧。

第一步、登录电子税务局-点击【我要办税】-【税费申 报及缴纳】-【财产和行为税税源信息采集及合并申报】。

全国统一	-规范电子税务局(② 山西 首页 我要办祝 我要宣询 公众服务 地方特色	<u>_</u>
	我要办税 乐企数字开放平台	「清給入关键司」	×
	综合信息报告		
	发票使用	1月間後に及用加格技研制版(一般の物を入回州) 1月間後に初加州技研制版(小数1時的化入) 1月間後に必須加州技会型の数平版 航空运输企业年度清算申报 原油天然气增值税申报	
	税费申报及缴纳	企业所得税申报	
	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(查账征收)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	纳世
	一般退税管理	跨地区经营产L总物税企业的分支机场中发动税非常民企业所得税贷款申报 非活民企业所得税件度中报 关联业务往来年度报告申报	<u>与</u> (1)译 动 836
	出口退税管理	NAMEADD	
	核定管理		
	纳税信用		
		综合申报	
	•	车辆的重度纳税申报 委托代证报告 简易确认式中报 综合关联式申报 对外支付缔合办税(国际汇税通) 批量零申报	

第二步、点击【新增税种】-选择【水资源税】-点击【确

定】。

🔮 全国统一规范电子税务局 📀 山西	
← 返回 适页 → 财产和行为税税源采集及合并申报	
100音全选 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	填表式申报
新增税种	的在一部
应补(退)税费额合计 0.00 元 (零元数)	预览表单提交申报

2000年 全国统一	·规范电子税务	病 💿	山西						2	-		
		页 > 财产和	口行为税税源采集及合并申	报								
	取消全选	增加本期	期申报税种							×	武申报	
		😑 全选										
		6	印花税	æ	契税	6	土地增值税	•	资源税			
		₽	城镇土地使用税	A	房产税	6	车船税		耕地占用税			纳征
			环境保护税	2	烟叶税		水资源税					TH YER
									取消	确定		
	应补 (退) 税费額	統合计 0.0	0 元 (零元整)							预览表单		

第三步、点击【税源采集】-【新增税源】-录入取水许可证办理情况、取水许可证有效期起、取水许可证有效期止、 水源类型等信息后点击【保存】

🌻 全国统一规范电子税务局 💿山西	
一 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 税款价偏均间 开始日期 至结束日期 合 () 境表式申报
水资源税 直着申报 - 合计成9税額(元) ・ 合计减9税額(元) ・ 应补(退)税額(元) 約税周期 - 至	+ 新增税种
应补(退)税费额合计 0.00元 (零元整)	预览表单 提交申版

🤹 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, 水资源税申报	
	① 往賜孙录
水资源税申报	金额单位:元,至角分
新聞時間 本目 1975年1月 1975年1975年1975年1975年1975年1975900000000000000000000000000000000000	本期或免疫取用水量/
內不為 的CINNALA 以外的公式 第5000月1日 日里	发电量 《现现社会》 『新作》 [2] 《《现现社会》
智无政策	
選出 服交	
🌻 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 > 水资源税申报				
		水资源税税	源明细表		
税源基础采集信息					
* 取水许可证办理情况	取水许可证编号	* 1	取水口所在地行政区划	* 取水口所在地街道乡镇	
请选择	~	~ 木	前次区 ~	P	~
* 主管税务科所 (科、分局)	取水口具体地点	* E	取水许可发证机关	* 取水许可发证机关行政级别	an 征
	~				
取水许可有效期起	取水许可有效期」	± *7	水源类型	* 特殊用水类别	动的
		Ë 🗄	青选译		~
* 取用水行业	* 是否属于水资源	严重短缺和超载地区 * i	适用税额等次	年计划取水量 (立方米)	
	~	~	\checkmark	0.00	
年许可取水量 (立方米)	税源信息变更生效	如明税	源信息注销日期		
	请选择口期	m 18	青洗择日期		

第四步、勾选水资源税卡片式申报界面,点击【提交申报】-按步骤申报即可。

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			
水资源税 。合计应纳税额(元) 。合计减免税额(元) 纳税原明 - 至	▲应补(通)税额(元)	新增税种	御田の日本
应补(退)税费额合计 0.00 元 (零元整)		预览表单 提交申报	

三、如何变更电子税务局的手机号?

纳税人手机号发生变更,如何在电子税务局修改呢?需要区分不同的情形:

情形一:原手机号还能正常使用,需要更换新手机号

以自然人业务登录电子税务局,点击右上角头像【账户 中心】-【个人信息管理】-【手机号码修改】,默认手机号 码界面点击【修改】-【获取验证码】,输入验证码,点击 【下一步】,输入新的手机号码和短信验证码,点击【确定】 即可。

🔒 全国统一规范电子税务局	◎ 山西		😕 返回
账户中心			
○ 个人信息管理 ^	手机号码	修改	
• 个人基本信息		王机吕田・ (修改)	VE Lot 10 E
• 个人密码修改			深加手机号
手机号码修改	~ 8	- 540 月77	48.16-
• 个人信息维护	5 K		17.92
• 用户注销			

情形二、系统里的手机号不用了,需要更换新手机号
打开电子税务局,点击右上角【登录】-【找回手机号
码】,选择"证件类型、输入证件号码、个人登录密码"设置新的手机号码,点击"获取验证码",输入验证码,点击
【确定】设置成功登录电子税务局即可。

🔮 全国统一规范电子税务局 🛛 🔍 山南	а	*\$	合一" 登录 🤒 English 返回首页
打开 电子税务	企业收务 5局APP扫一扫 百统一社会周	自然人业务代理业组用代码/纳税人识别号	5
		号码/手机号码/用户名 码(初始密码为证件号码后六位) , 谢彼住漏块,指动到最右边	**
已 記 形 税 系 局 APP	ズロ手机号码	登录 忘记 其他登录 录 创持定主体登录 [3]非居民企业5	

四、电子税务局操作协议要素信息采集

根据《国家税务总局关于修订<涉税专业服务机构信用 积分指标体系及积分规则>的公告》(国家税务总局公告 2020 年第17号)规定,涉税专业服务机构报送涉税专业服务协 议信息会提升涉税专业服务信用积分,一起来看操作步骤 吧。

第一步、登录电子税务局,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 🖬 🛛
我要办税 涉税专业服务	请给入关键词 ② 最近使用: 涉税专业服务 消费税及附加 车辆购置税纳	×
法律追责与救济事项		
稽查检查	また。1145年1月 1970年1月 1970年1月 1970年1月 1970年1月 1970年1月 1970年1月 1970年1月 1970年1月 1971 1071 1071 1071 1071 1071 1071 1071	
税收减免		
企业集团	- 3-20 (小型) - 1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-	
乐企数字开放平台		E O
平台企业代缴办税		
税务数字账户		

第二步、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		<u>e</u> =
← 返回 首页 > 涉税专业服务机构管理		
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	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
物议总数 当前进行中 1份 0份	本年度已振送 未振送 0份 0份	报送備况 逾期情况 2023已报送
管理	报送 更正及查看	报送 更正及查看

第三步、点击【新增】,可以新增协议信息。

🔶 全国统一规	范电子税务局 💿 山西	<u></u>	and the first of the second
<	返回		
	● 溫馨提示: 支持通过【导人】操作对"委托服务人员"进行批量交更。		
	委托人名称 消输入 状态 得提安 × 进行中 × 得職以 × 原输从 × 已脂油 ×		
ſ		重置 查询	@ 征●
L	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	当 动
	1 2024-01-01至2024-12-31 纳阳申纸代理 待委托方 共1条 10多	确认 撤回 私(页 ∨ (1 →	
	#2		

第四步、录入相关信息后,点击【确定】

🔮 全国统一规范电子税务局 💿 山西				2	dere rekeni	and of the
	1构管理 > 涉税专业服务机构协议要	要素信息采集				
新增					×	
协议要素信息						
*委托人统一社会信用代码	* 委托人名称		*服务时间			
1.0000000000000000000000000000000000000			2024-12-01 - 2025-12-01			
服务项目						纳征
新增						ᆋ
服务大类	服务中类	功能权限	服务人员	操作		
纳税申报代理 ~	申报 × 征收 ×	─ 税善申报 ×	·	~ 删除		
					取消	
		ł	跤			

第五步、也可以点击【导入】, 批量导入协议。

◆ 返回 截颈,脱吸在组织器和机器管,形成在组织和内的构成变素品色来器 ● 温暖物元: 支持器(□0,1) 針叶对 "安托級分人后": 进行建立变品 ● 愛托人名: 第二日 ● 愛托人名: 古法信用作項 ● 原告: 要注, 以完一士宣信用代項 ● 原告: 要注, 以完一士宣信用代項 ● 月、会社 ● 月、会社 ● 原告: 要注, 以完一士宣信用代項 ● 月、会社 ● 「原告: 要注, 以完一士宣信用代項 ● 月、会社 ● 「」 ● 「」 ● 原告: 日 ● 「」 ● 算法 ● 「」 ● 算法 ● 「」 ● 第 ● 月、会社 ● 日 ● 「」 ● 第 ● 「」 <	😫 全国统一规	范电子税务局 💿 山西	
Set A Set and A Set an	÷	运回	
SPELASRA Into Into Into Int		③ 溫馨操示:支持識:[导入] 解作对"支托服务人员"进行批量变更。	
勝秀時前 (読禄日前) (読録日前) (正元 前前 新席 課除、 存止 (年入 年出 ①) (日本 1 年 1 年 1 年 1 年 1 年 1 年 1 年 1 年 1 年 1		委托人名称 清油入	
		服务时间 请选择日期 - 请选择日期 自	重置
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 1 1 大1条 10 多页 ∨ < 1 →		「新聞」「終止」「导入」「导出」()	纳征
1 共1条 10 ≸/页 ∨ < 1 →		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 动动的
共1条 10 数页 ~ (1 →		1 (Participant Providence - Additional - Ad	
		共1条	10 象/页 ∨ (1 →

第六步、新增记录完成后,点击【提交】。

🙎 全国统一规	观范电子税务局 🦁 山西	
	← 返回 首页 > 涉脱专业服务机构管理 > 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。	
	委託人名称 病能入 状态 構理文 × 単行中 × 侍職以 × 已細胞 × 日細胞 ×	→ 服务人员 诺维入
	服务8时间 请选择日期 - 请选择日期 白	重直
	新増 一般味 终止 与入 与出 ①	統征・●
	原号 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 动 不
	0 1 Indexeduction and indexeduction and international contractions.	
	共1象	10 象/页 ~ (1)
	服交	

第七步、提交成功后,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,会给委托方推送确认任 务,待委托方同意后,协议要素信息采集成功。

← 返回 首页, 源校专业服务机构管理, 源校专业服务机构协议要素信息采集 ▲ 運動用示: 支持通过【章入】操作数1等和服务人员"进行批编委事。	
▲ 酒解用示:支持函付【四入】提作政"零仟服务人司"讲行批量夺更.	
委托人名称 消油入 状态 再建文 × 进行中 × 所确认 × 服务人员 消油入 已加油 ×	
服务时间 读选择日期 - 读选择日期 首 首	
新聞が開始に、「「「「「「」」」」の「「「」」」」の「「「」」」」の「「」」」」の「「」」」」の「「」」」」の「「」」」」の「「」」」」の「「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」」」の「」」。	°
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	
1 2024-01-01至2024-12-31 纳脱中银代理 待委托方确认 撤回	
共1条 10条/页 > < 1 >	
縱文	
< 返回 首页 > 我的代理机构	
新宿 代理////通問 代理////A名称 済血入 状态 得要を × 連行中 × 得職从 × □ このも ×	
代理机构统一社会值用代码 代理机构名称 服务时间 服务项目大类 状态 操作	
2024-03-01至2024-04-30 纳税中级代理 待委托方确认 微认	
□ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ . 2020-01-28至2020-10-30 港税総証 进行中 査者 终止	•
2024-03-01至2024-04-30 专业税终期问 进行中 直着 终止 [3]	
共3条 10象页 > < 1 > 20歳年	

五、如何终止房产税、城镇土地使用税纳税义务?

根据《财政部 国家税务总局关于房产税城镇土地使用 税有关问题的通知》(财税〔2008〕152 号)第三条的规定: 纳税人因房产、土地的实物或权利状态发生变化而依法终止 房产税、城镇土地使用税纳税义务的,其应纳税款的计算应 截止到房产、土地的实物或权利状态发生变化的当月末。

如何在电子税务局操作呢?

第一步、登录电子税务局,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 -
我要办税 乐企数字开放平台	(清逾入关键词 增值税及附加税 (费) 申报	0		×
球台信息版在古 发票使用 税費申报及撤纳	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 (小規模约税人) 原油天然气增值税申报	增值税及附加税费预缴申报	
证明开具 其他哪项申请 一般追税管理 出口退税管理	正立如时每00中秋 居民企业(直张五收)企业所得税于愈中根 居凡企业(该定征收)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 关股业务在未年度提告申报	居民企业(核定证收)企业所得税年度申报 清算企业所得税申报 非居民企业所得税预缴申报	屋民企业(查班征收)企业所得税月(季)度 印象企业所得税报告 非版民企业所得税年度申报	纳 互 动
校定管理	财产和行为税用报 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	

第二步、选中"房产税/城镇土地使用税"税源采集信

息-点击卡片上的【税源采集】

全国统一规范	范电子税务局 💿 山西					
	一 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)		填表式申报	
	房产税 6,733.73 3,366.86 ・合計域効料認識(元) ・合計域効料認識(元) ・台計域効料認識(元) 約民調明 2024-07-01 至 2024-12-31 新増税种	 2 3,366.86 •应补(退)税额(元) ☑ 普惠减免 	城镇土地使用税 297.08 ● 合计应纳税额(元) 纳税规则 2024-07-01 至 2	297.07 • 合计减免期额元) 2024-12-31	 ☑ 0.01 •应补(退)税额(元) ☑ 普惠减免 	的正式
	(B) 総務(B) 総務務会社 336687 平 (金石会会社会社一部体会会)				· 初览末单 · 担众由祝	

第三步、土地纳税义务终止确认:点击【义务终止】, 在弹出的界面中录入"土地转出时间",点击【确认】,勾 选填写的记录【提交】即可。 ← 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

			城镇土地使	电用税 房产	² 税税源明	细表				
信息查询]									
不动产权证	书号 请输入		税源取得时间起	请选择日期		🗄 税源取得	时间止	青选择日期		Ē
坐潛详细	地址 请输入		税源名称	请输入						<u>章询</u> 重置
税源信息 新增	見 寻入 寻出 用股股渡信良	電本税税源信目								
序号	土地名称	土地编号	不动产权证书号	宗地号	土地取得时 间	土地坐落详细地址	操作			
1		1-140-2020/02/5.			-	121010-00100	基本信息	应税明细	删除 义务终	止 信息对比 ①
2		The same processing of			and the second second		甘土佐良	STREET	删除 义务终	止 信息对比 ()
							思中培恩。	1221764/2344		
	 が一和行力得決決 又务终止 工業の目前 工業の目前 	采集及会并曲相 。 城镇土地 相 城島 悠名称:	明税 席产税税源明细索 土地用途	·通出 · :	慶文 ◆	土地住所:	20142	121049294	×	
	> \$#=10073.488.98 又务终止 【 土地总纲 土地职们	¥集及合并积极 > 城積土地接 X信息 站各称:	明說 應产税税票则需要 土地用途 、 占用土地面积	通出 : :	提文 	土地住质: 土地取得时间:	₩↑88 100 100 100 100 100 100 100 100 100 1		×	ai) E
	 が一切合大用税準 X另终止 	新設計部層 M通上地理 構良 た名称: 第方式: 第方式: 第方式: 第方式:	用股 条件股税 那時回来 土地用途 、 占用土地运研	 通出 : : 	提文 - ~ ~	土地性质: 土地取得时间:	24482		×	20 E
	 31 和行人投設課 又务终止 土地总纲 土地总纲 土地取得 小税以外 土地執行 土地執行 	※集及合并申約 > 域積土地間 X信息 S名称: S名称: 第方式: 終止信息 出財间:	用於 與产投税 建铁霉素 土地用途 → 占用土地面积	通出 1	提文 	土地住所: 土地取得时间:	2485			Bio E

房屋纳税义务终止确认:点击【义务终止】,在弹出的 界面中录入"房屋转出时间",点击【确认】,勾选填写的 记录【提交】即可。 ← 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

			城镇土地使用	用税 房产税税	说源明细表			
言息查询								
不动产权证书号	请输入		税源取得时间起	影选择日期	Ë	税源取得时间止	请选择日期	
坐潛详细地址	请输入		税源名称	输入				童询 重
说源信息								
新増	导出							
城镇土地使用税税	源信息 房产	税税源信息						
序号房	产名称	房产编号	不动产权证书号	房屋取得时间	房屋坐落详细地址	操作		
					1.000	基本信题	思 应税明细 删除 .	2务终止 信息对比 ()
共 1 项数据						5条/页 >		眺至 1 /13
			١	退出提交				
								1
义务 终	£							×
房	室总体信息							
税	房产名称:		房产用途:		~	建筑面积:		
25100 B	房产取得时间:	ť						
+####								
纳利	说义务终止信息							
5	身产转出时间:	in in the	纳税义务终止时间:		<u> </u>			
# 1								

六、电子税务局操作涉税专业服务机构信息变更

根据《国家税务总局关于修订<涉税专业服务机构信用 积分指标体系及积分规则>的公告》(国家税务总局公告 2020 年第 17 号)规定,涉税专业服务机构加入税务师行业协会

(代理人分会)或其他行业协会会员得25分。机构设立党 组织的,加5分提升涉税专业服务信用积分,一起来看操作 步骤吧。 第一步、登录电子税务局-【我要办税】-【涉税专业服务】-代理机构管理【涉税专业服务机构管理】。

全国统一规范电子税务局 💿 山	西	2 •••
我要办税	(运输入关键词	×
涉税专业服务	/ com (a Linkhown	
法律追责与救济事项		
稽查检查	15-60 2 32/0-20 4 5 4 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5	
税收减免	委代 <u>2</u> 6979世	
企业集团	3x801/7#0104	需要帮助吗?
平台企业代缴办税		
税务数字账户		与 (1)译 动物
.		

第二步、进入界面后,点击【变更基本信息】。

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			<u>ن</u>
			U
distance in the second second second			A
			A
机构类型 代理记账机构	服务状态正常	变更基本信息	
	信用等级 查看	中止涉税服务	
			双联州(1)))?
			纳雅
协议要素信息	专项报告	年度报告	
协议总数 当前进行中	本年度已报送 未报送	报送情况 逾期情况	
1份 0份	0份 0份	2023已报送	
管理	报送 更正及查看	报送更正及查看	

第三步、根据实际情况选择"是否加入行业协会",若选择是则录入"行业协会名称"、"行业协会会员编号"; "是否设立党组织",若选择是则录入"党组织负责人"。

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			
基本信息			
* 机构类制 代理记录机构	证书名称 请选择 ~	证书编码 请输入	
* 是否加入行业协会 〇 是 • • 否	行业协会名称 请输入	行业协会会员编号 请输入	/+·征●
* 是否设立党组织 ● 是 ○ 否 	* 党组织负责人 请输入		四 四 动

七、全年一次性奖金申报操作

发放给员工的全年一次性奖金可以通过自然人电子税 务局(扣缴端)和WEB端办理纳税申报,操作步骤看过来。 方式一、自然人电子税务局(扣缴端)

第一步、登录自然人电子税务局(扣缴端)

●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●	5局(扣缴端) 💼 🔣 🕫		
代扣代缴	☆ 首页		• ×
♪ 人员信息采集	税款新属月份 2028年11月 -		
8章 专项附加扣除信息采集	学中市台		
个人养老金扣除信息采集			
	人员信息采集	专项附加扣除信息采集	综合所得申报
⑦ 分类所得申报	自然人基础信息登记、报送机公安系统身份验证	子女教育支出,住房租金支出等信息采集	工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费等月度申报
為 非居民所得申报			
☆ 限售股所得申报			
□ 税款缴纳	NEWSLIN, WI HE, WI WITHEN		1 XMINERITISATISANGUS
🔋 退付手续费核对			
C 优惠备案与信息报送 ~	待处理事项 (0)		
■の、 査询統计 ~			
(2) 系统设置		暂无待处理事项	
(K)			

第二步、点击【综合所得申报】,选择"全年一次性奖金收入",点击【填写】

● 自然人电子税多	ち局(扣缴端) É fth fth fth fth fth fth fth fth				
代扣代缴	☆ 首页 >> 综合所得申报			- ×	
♪ 人员信息采集	1收入及减除填写 >> 2税款计算 >>	3 附表填写	>> 4	申报表报送	
81 专项附加扣除信息采集	2024年01月 综合所得预扣预缴表				
个人养老金扣除管理	所得项目名称	填写人数	收入合计	操作	
	正常工资薪金所得	0	0.00	填写	
① 分类所得申报	全年一次性奖金收入	0	0.00	填写	
▲ 非居民所得申报	内退一次性补偿金	0	0.00	填写	
☆ 限售股所得申报		0	0 0.00 填写		
□ 税款缴纳	解除劳动合同一次性补偿金	0	0 0.00 填写		
退付手续费核对	央企负责人绩效薪金延期公司收入和任期奖励	0	0 000 墳屋		
□ 优惠备案与信息报送 ∨		0	0.00		
☶0、查询统计 ∨	劳务报酬(适用器计预扣法)	0	0.00	填写	
(3) 系统设置		0	0.00	道写	
		0	0.00	填写	
	特许权使用费所得	0	0.00	填写	
	握前退休一次性补贴	0	0.00	遺写	
44521402 42 454 4F	个人設权激励收入	0	0.00	填写	
12366	积收递延型商业养老金	0	5	中 •, • 때 별 @ # 🕸 ^{뜻는}	

第三步、录入全年一次性奖金收入数据

	〉首页 >> 综合所得申报 >> 全	年一次性奖金								
人员信息采集	2024年01月 全年一次	欠性奖金收入	申报总人数:0人 收入总	总额:0.00元 免税收入台	計: 0.00 元					
] 专项附加扣除信息采集		acites						■ V 开 到	筆词条件	更多操作、
小人养老金扣除管理	「「「「「」」「「」」「「」」「」」「」」「」」「」」「」」「」」」「」」「」	. 3/14						-	1000	
	工号:	请输入工号	Q. 证件类型	린 :		所得期间起:	2024.01.01		0%2/247(40)	LH5X175
分类所得申报	姓名:	请输入姓名	() 证件号码	马: 请输入证件号码	Q	所得期间止:	2024.01.31			
非居民所得申报	● 收入及减除费用	3								
1 限售股所得申报	全年一次性奖金额	0.00	免税收入	.: 0.00						
] 税款缴纳	↓ 本期其他扣除									
〕退付手续费核对	其他:	0.00	小	+: 0.00						
〕 优惠备案与信息报送 🗸	↓ 本期其他							_		
a 查询统计 ~	准予扣除的捐赠额:	0.00	减免税額	度: 0.00		已繳税額:	0.00			
3 系统设置	备注:									
«	102540		N . 2717.00							
	温香淀示:本地と	公积金可扣除上降	为:2/17.88元,年金可扣际	ELNE79: 905.9675						
			保存	7 取消						
		0			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.
	· 合计 记录数:	0								
244526805454	· 合计 记录数:	0								
		(1)/		以达口	•			公土	门齿	
第四步、	按照【	(1 收	入及减]	除填写] –		【 2 利	兑款	计算] -
(第四步、	按照【	(1 收	入及减	除填写] -		【2 利	兑款	计算	
€ EDDEWERHALE 第四步、	按照【	(1 收 】	入及减	除填写			【2 利	兑款	计算	
(macanaca 第四步、 一【3 附	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	、1 收 】—	入及减 【4 『	除填写 申报表	】 报送],	【2 利 四 刘	兑款 步流	计算 程完	】 成

	兑务局(扣缴端) 🔽 🧰				₿ 操作	手册 💆 満息中(> 自主单位管理	— 画 ×
代扣代缴	☆ 首页 >> 综合所得申报							• ×
A. 人员信息采集	1收入及减除填写 >>	2 税款计算	>>	3 附表:	真写	~	4 申报表报送	
800 专项附加扣除信息采集								
个人养老金扣除管理	2024年01月 申报表报送							
综合所得申报	申报类型 申报状态 正常申报 待申报					导	出申报表 🗸	<u> </u>
⑦ 分类所得申报	报表名称	申报人数	本期收入	累计收入	应纳税额	已缴税额	应补(退)税额	是否可申
2. 非居民所得申报	● 综合所得预扣预缴表		10000.00	0.00	300.00	0.00	300.00	是
☆ 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								
Eq. 查询统计								
(2) 系统设置								
(%)								

第五步、若涉及到税款需点击【税款缴纳】完成缴款。

方式二、自然人电子税务局 WEB 端

第一步、有单位办税权限的人员以自然人的身份登录自然人 电子税务局 WEB 端

自然人电子税务局 用户登录			平台首页	
		扫码登录	密研登录 🔪	
1 1 4 4		打开个人所	得税APP 扫码登录	
ALL FOR ONE THE L	and the second			
AND ONE FOR ALL 单尺积或红利 履行的模义务	The start	[2]	机油下载	•
	All and a final an	8 N 14 - 4	立即注册	我要咨询

第二步、点击【单位办税】-选择要申报的单位



第三步、选择【扣缴申报】-点击【综合所得申报】-点击"全 年一次性奖金收入"蓝色字样进入填写

自然人电子税务局		「如换」		帮助中心 下载)	BB Alls
☆ 単页		扣缴申报 > 综合所得申报			
同加敏申报	^	* 税款所屬月份 2024年1月 📄 申报关型 正常申报 申报状态 未申报			报 申报状态 未申报
人员信息采集		1. 收入填写	2. 附表填写	3. F	申报表报送
专项附加扣除信息采集		所得项目	填写人次	收入合计 (元)	应补/退税额 (元)
个人养老金扣除管理		正常工资薪金所得	0	0.00	0.00
经会际温中据		全年一次性奖金收入	0	0.00	0.00
527 La 171 14244 JK		内退一次性补偿金	0	0.00	0.00
分类所得申报		解除劳动合同一次性补偿金	0	0.00	0.00
非居民所得申报		个人股权激励收入	0	0.00	0.00

第四步、录入全年一次性奖金数据,点击【保存】

☆ 首页	扣缴申报 > 综合所得申报 > 全年一次性奖金 > 编辑
🗟 扣缴申报	基础信息 温馨提示:下拉列表中未展示的人员,可输入【姓名】或【证件号码】点击【查询】按钮查询
人员信息采集	* 姓名 请输入完整证件号码 宣询
专项附加扣除信息采集	↓ 收入及减除费用
个人养老金扣除管理	* 全年一次性奖金额 0.00 免税收入 0.00
综合所得申报	
分类所得申报	▲ 本期其他扣除
非居民所得申报	其他 0.00
限售股所得申报	
税款缴纳	取消保存

第五步、返回【综合所得申报】,按照【1收入填写】--【2 附表填写】--【3申报表报送】,完成申报。

自然人电子税务局		「切接」		帮助中心 下载	服务 个人业务 🤶
命 首页		扣缴申报 > 综合所得申报			
1 扣缴申报	^	*税款所属月份 2024年1月 🗐		申报类型正常申	报 申报状态 未申报
人员信息采集		1. 收入填写	2. 附表填写	3. F	申报表报送
专项附加扣除信息采集		所得项目	填写人次	收入合计 (元)	应补/退税额 (元)
个人养老金扣除管理		正常工资薪金所得	0	0.00	0.00
给会新得由报		全年一次性奖金收入	0	0.00	0.00
		内退一次性补偿金	0	0.00	0.00
分类所得申报		解除劳动合同一次性补偿金	0	0.00	0.00

第六步、若涉及到税款需点击【税款缴纳】完成缴款。 温馨提醒:

同一税款所属期内发放的"全年一次性奖金"和"正常工资薪金所得",需要一起发送申报。

八、电子税务局操作安装数电票打印控件

纳税人如需打印纸质版的数电票,则需在电子税务局下 载安装电票平台打印控件,待打印控件运行后即可打印数电 票的纸质版。

第一步、登录电子税务局-点击【我要办税】-【发票使 用】-发票开具【蓝字发票开具】。

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 • •
我要办税	请输入关键词	④ 最近使用: 蓝字	发票开具	×
乐企数字开放平台				
综合信息报告	发票代开			
发票使用	代开增值税发票 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			
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	纳征。●
一般退税管理	发票开具			互。
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、根据提示内容点击【下载安装】-选择对应的 路径下载、安装。

tana								
←	操作指引							
	愈当前尚未安装数电影构成人端打印控件,请点数据概览	"下戰之矣。 安装成功后,请按照11日帮助的指引设置并	19日控件,设置成功后方可打印发票。		纳亚。			
	可用拔ૂ顯調度 9,928,988.79元 全偶難 发票总额度: 10,000,000.00元 -	当前可用纸票数量 (张) 0 已开具: 0张	监字发票开具金额 (元) 86,171.58 累计税额: 5,170.42元 发票数量: 66张					
	发票填开 立即开票 发	夏 開 環範 扫砂开展	反う	反 批量开票				

第三步、选择【打开文件】-安装、运行。

🔶 书签 📕 手机书签 🔗 众可信财税服务平 (多) 搜狗	下载 ×						
全国统一规范电子税务局 ◎山西		电票平台打印控件V1.9.rar 司					
← 蓝字发票开具 发票业务 > 蓝字发票开具	★ 蓝字发票开具 发票业务 > 蓝字发票开具						
② 您当前尚未安装数电票纳税人端打印控件,请点:	yu 互 动						
数据概览							
可用发票额度 9,928,988.79元 去调整	当前可用纸票数量(张)	蓝字发票开具金额 (元) 86,171.58					
发票总额度: 10,000,000.00元 -	已开具: 0涨 -	累计税额: 5,170.42元 发票数量: 66张		Œ			
发票填开							
立即开票 发芽	5. 開 ^{編為} 扫码开票	包制开票	レビン 批量开票	 ・			

🔡 电票	平台打印控	件V1.9.ra	ar (评估版>	本)										-	×
文件(E)	命令(<u>C</u>)	<u> 工具(S</u>)	收藏夹(C	<u>)</u>) 选项(<u>N</u>)	帮助(<u>H</u>)										
添加	解压到	》 〕 测试	查看	删除	●	向导	信息	(2) 日描病毒	三	● 保护	自解压格式				
↑ [🚪 电票平台	打印控件	V1.9.rar -	RAR 压缩文	(件,解包大	小为 23,0	34,902 🗄	≥节							~
名称	^		大小	压缩后大小	类型 文件夹		修改的	间	CRC32						
🖲 ‡TEOR	客常见问	2.73	39.087	2.631.130	Microso	ft Word	2024	4/25 15:	E3E2C30)					
[]数电票	歐納税人端	. 19,42	27,208	19,101,180	应用程序		2024,	/8/14 9:28	09C13DE	5					
🔤 数电票	黝税人端	. 86	58,547	820,800	Microso	ft Word	. 2024,	/8/15 16:	91F0B6D	7					
📄 数电票	购税人端		60	60	文本文档	i	2024,	/8/17 10:	4E4B0BA	1					
	经选择15	7件, 19,4	27,208 字	节						烏	計4文件, 23,034,90)2 字节			

第四步、点击【蓝字发票开具】进入-选择发票开具记录-选择发票后-点击【预览】-【打印发票】,选择打印机打印即可。

	电子发	え票(増値 移	(专用发票)		发票号码: 开票日期: 2024年1	2月17日
回答:\$\$\$\$\$ \$ 打印				×		
常规				9114	0702588532787Y	
选择打印机				金额	税率/征收率	税署
ा अंतराज्य क्रिसिट क्रि	ument Writer)					
状态: 就绪 位置:		□ 打印到文件(<u>F</u>)	首选项(<u>R</u>)			
状态: 就绪 位置: 备注:		□ 打印到文件(E)	首选项(<u>R</u>) 查找打印机(<u>D</u>)	2.64		¥337.36
状态: 就绪 位置: 备注: ┌页面范围		□ 打印到文件(E)	首选项(<u>R</u>) 查找打印机(<u>D</u>)	2.64	(小写) ¥5960.	¥337.36 00
状态: 就绪 位置: 备注: 页面范围 ● 全部(L)	 	□ 打印到文件(E)	首选项(<u>R</u>) 查找打印机(<u>D</u>)	2.64	(小写) #5960.	¥337. 36 00
状态: 就绪 位置: 备注: - 页面范围 - ① 全部(L) - ② 选定范围(I) ()) 当前页面(U)	「打印到文件(E) 		2.64	(小写) \$5960.	¥337.36
状态: 就绪 位置: 备注: ① 页面范围 ④ 全部(L) ③ 选定范围(①) ① ③ 页码(G):	〕当前页面(<u>U)</u> 0-1	□ 打印到文件(E) □ <	<u>首选项(R)</u> <u> </u> <u> </u> <u></u>	2.64	(小写) ¥5960.	¥337.36
状态: 就绪 位置: 备注: ① 页面范围 ④ 全部(L) ② 选定范围(_) ④ ① ③ 页码(G):)当前页面(<u>U</u>) 0-1 ,5-12	☐ 打印到文件(E)	首选项(<u>R</u>) 查找打印机(<u>D</u>) 1 ÷ 1 ÷	2.64	(小写) ¥5960.	¥337.36 00

九、电子税务局操作自行申报车船税

在中华人民共和国境内属于《中华人民共和国车船税 法》所附《车船税税目税额表》规定的车辆、船舶(以下简 称车船)的所有人或者管理人为车船税的纳税人,需要申报 缴纳车船税。

您可以自行向主管税务机关申报缴纳,也可以在办理机 动车交通事故责任强制保险时,由保险机构代收代缴车船 税。

如何在电子税务局自行申报?

🛛 👯 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	<u> </u>		×
综合信息报告				
发票使用	财产和行为税申报			
税费申报及缴纳	财产和行为税税源采集及合并申报			
证明开具	综合申报			
其他事项申请	车辆购置税纳税申报			
一般退税管理	不动产登记办税			幼征●
法律追责与救济事项	土地出让申报	土地转让申报	增量房交易申报	
稽查检查	申报更正			AN Selex
	申报更正与作废			
	税费缴纳			
	税费缴纳			
	申报辅助信息报告			

第二步、车船税税源信息采集

1. 点击【新增税种】,勾选【车船税】,点击【确定】。

🌲 全国统-	-规范电子税务局 💿 山西						2 •
	← 返回 首页 > 财产和行为转	税源采集及合并申报					
	取消全选 删除 税款	新 属时间 开始日期	至 结束日期	Ū	• 可选择【填表式】申报模	式!知道了 填表	式申报
		+ 新增税种					纳 ^征 互动
	应补(退)税费额合计 0.00 元	零元整)				预览表单	提交申报
增加本期	申报税种						×
 全选 							
	印花税	1 契税	ź	t 🐻	地增值税	🕑 资源积	兑
	城镇土地使用税	鱼 房产	税	(四) 车	船税	▲ 耕地2	与用税
	水资源税						
							取消 确定

2. 点击【税源采集】,进入税源信息采集页面。

🤹 全国统一规范电子税务局 💿 山西	2 •
← 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 税款所则则利用 开始日期 至 結束日期 自 ① ● 可选择 【填表式】申报根式! 知道了	填表式申报
午航税 直看申报 合计成均税额(元) 会计成均税额(元) 会计成均税额(元) 6 6 分税(期)用 - 至	纳征了
应补(退)税费额合计 0.00 元 (零元整) 预防表单	提交申报

3. 点击【新增税源】,选择【新增车辆】,填写应税车辆信息,填写完毕后点击【保存】,完成税源采集。

👙 全国统一规范电子税务局 💿 山西		2.
← 返回 首页,财产和行为税股源采集及合并申报,车船税自行申报		
1 尊敬的纳税人,如您的车辆在同一纳税年度内由保险机构代收车船税,则无需自行申报!		
车船税税源明细表		
> 信息筛选		
◇ 税源信息 新始税の 每入 车辆信息 前台信息		纳 五 动 。 译
序号 车辆识别代码(车架号) 车牌号码 单位税额 计报校据 应纳税额 减免性质代码和项目各称	申报状态	操作
55 工作时 9		
38出		

L 100 - 201 - 101 17 2000						
		车船积	兑税源明细表			
辆 新增船舶						
采集税源						

1百代1家						
车牌号码	请输入	*车辆识别代码(车架号)	请输入	*车辆类型	请选择	纳
征收子目	请选择 ~	车辆品牌	请输入	车辆型号		E
发动机号码	请输入	*车辆发票日期或登记	请选择日期	排气量 (升)	请输入	تل)
核定载客	请输入	整备质量(吨) ()		单位税额	请输入	
减免性质代码和项目	~	减免性质代码和项目	~	纳税义务终止时间	请选择日期	Ö
*行政区划	请选择 ~	*车辆所处街乡	请选择 ~	*主管税务所(科、分局)	请选择	~
*申报期限	~	*缴款期限	~	*纳税期限		~

4. 核对应纳税额等关键信息,确认无误后,勾选"未申报"
 的信息,点击【提交】。

全国统一规	范电子税务局 💿 山西							
← 返回 首页 > 则	扩和行为税税源采集及合并申报。	车船税自行申报						
		and the state of t						_
U WEDLYND	人,如您的牛钢住同一纳税年度内由	快应机的代料	祝,则尤斋日作	5甲位!				
				车船	品税税源明	月细表		
> 信息筛选								
~ 税源信息								纳征。
新増税源	入							互。译
车辆信息 船舶	治息							
序号	车辆识别代码(车架号)	车牌号码	单位税额	计税依据	应纳税额	减免性质代码和项目名称	申报状态	操作
1							已申报	修改删除
2					-		已申报	修改删除
					退出	陵		

第三步、车船税申报

01 确认式申报

系统会自动带出本期应申报的税种卡片,并展示应纳税额、 减免税额等信息。您核对无误后,勾选车船税,点击【提交 申报】,即可完成确认式申报。

🧶 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			
取消全选 删除 税款所阐时间 开始日	朝 至 结束日期 自 ①		填表式申报	
车船税 。合计应纳税额(元) 。合计减96税额(元) 纳税调明 - 至	- 应补(退)税额(元)	+ 新增税种		纳 五 动 示
应补(退)税费额合计 0.00 元 (零元整)			预览表单 提交申报	

02 填表式申报

若您需要查看所选税种申报及减免税明细,可点击【填表式申报】,选择【减免税明细申报附表】,系统会自动带出减免税信息,确认无误后,点击【提交申报】,即可完成填表式申报。

全国统一规范电子和	说务局	◎山西)								
← 返回 首页 > 财产和行为表	說税源采集及	合并申报 >	纳税申报	表							
纳税申报表 프								•	可选择【确认式】	申报模式!	输入式申报
纳税申报表 ^					财产	和行为税约	内税甲	版表			
纳税申报表 合并申报表	填表时间:	2024-12-1	18								金额单位:元 至角分
减免税明细申报附表减免明细汇总表	本期	是否适用小	微企业 "7	"税两费"减征政策	● 是 ⑧ 否	否 减征政策起始时 减征政策终止时				纳征互动。	
税源明细表 ^	序号	税种	税目	税款所属期起	税款所属期止	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 税源明细索	合计	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00
车船税 税源明细索 印花税 税源明细索											
应补(退)税	费额合计 0	.00 元								取消 提	交申报

申报完成后,您可点击【立即缴款】缴纳税费款。

十、打印单位社会保险费完税证明

纳税人完成单位社会保险费的申报及缴纳后,如需打印 完税证明可通过电子税务局或社保费管理客户端办理,一起 来看操作步骤吧。

电子税务局操作:

第一步、登录电子税务局-点击【地方特色】。

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	请输入关键词 🝳		2
	A 级纳税人	我的待办 >	本期应申报 待	签收文书 风	金疑点 其它
	4月征期已结束	事项名称	办理期限	标签状态	操作
找的提醒〉		财务报表报送 (季报)	2024-07-15	日申报	更正
涉税专业服务机构协议信息终止提醒	2024-07-04	居民企业 (查账征收) 企业所得税月 (2024-07-15	巳申报	更正\作废
		通用申报 (工会经费)	2024-07-15	巳申报	更正\作废
		财产和行为税税源采集及合并申报	2024-07-15	已申报	更正\作废
		增值税及附加税费申报 (一般纳税人适	2024-07-15	日申报	更正\作废

第二步、【社保业务】-选择凭证打印【单位缴费凭证开具】 -录入"查询日期起止时间"-点击【查询】-勾选需打印的 记录-点击【开具】。

🧶 国家税务总局山西省	ì电子税务局							
← 返回 首页								
	社理业务 特色力税	社保费交互信息查该 NEW 单位参保登记信息查询 单位基础信息传递查询 职工参保信息传递查询 单位表明细反馈传递查询 40%表明细反馈传递查询	职工参保登记信号宣问(括 单位参保信息传道直词 特殊激素信息传道面词 单位激素明细反视传道音)	7单位)	职工参保登记信息查询 职工基础信息传递查询 工程项目参保信息传递通 工程项目工伤保险参保管	(按个人) 前间 記记信息查询		
		◎ TK EAL 职工信息参保管理 社保费管理客户读密码重置 picelick	签订社保文书电子送达确认	,# ;	社保费电子文书下载			
		年度敬赞工资申报 工程项目工伤保险申报 申报作废 赞敬业务	月廣邀费工资申报 单位工资总额申报 职业年金撤销	1	单位社会保险费确认申报 职业年金申报	ž		
		社保费缴纳	社保费缴纳异常处理					
		YCHEF JEP						
		关证打印 单位缴费凭证开具 职业年金电子票据下载	单位激费凭证下载	J	职业年金电子票据开具			
🧶 国家税务总局山团	百省电子税务局	天世升印 单位缴费凭证开具 职业年金电子票据下载	单位激费凭证下载	1	职业年金电子票据开具			9
● 国家税务总局山团	百省电子税务局 首页 > 地沖色 > 开	X世3年9 单位感激先证开具 职业年金电子票据下载 員社保费单位服费先证	单位激费失证下载		职业年金电子票据开具			<u>e</u>
● 国家税务总局山西	5 省电子税务局 首页 > 地方特色 > 开 条件 意知日期記: 2024-11-01 数所運明記:	入(12)印 単位激费先证开員 取业年金电子票据下载 員社保費单位激费凭证 首前日期止: 前の日期止:	单位邀费凭证下载 2024-12-20 mmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmm	直狗	职业生命电子景阔开展			<u>e</u> ne •
● 国家税务总局山团 ← 返回 量询 項 量词 日 (□ 日 (□ 日 (□ 日 (□ (□) (□) (□) (□) (□) (□) (□)	省电子税务局 首页 > 地方特色 > 开 新件 ★件 ★# </td <td>XLE3日の 単位激费凭证开員 取业在金和子票据下载 員社保費単位激费凭证 意询日期止: 税款所雇期止:</td> <td>单位邀费关证下载 2024-12-20 mm 前 征收品目</td> <td> 入库日期</td> <td>职业生命电子景阔开展</td> <td>税救所属明止</td> <td>实验金额</td> <td></td>	XLE3日の 単位激费凭证开員 取业在金和子票据下载 員社保費単位激费凭证 意询日期止: 税款所雇期止:	单位邀费关证下载 2024-12-20 mm 前 征收品目	 入库日期	职业生命电子景阔开展	税救所属明止	实验金额	
● 国家税务总局山西 ← 返回 ■ 章询: 根	5省电子税务局 首页 > 地方特色 > 开 素件 素件 素用規範: 2024-11-01 数件電規範: 店果 电子税票号码	XLEJ (印) 单位激费凭证开具 取业年金电子票据下载 具社保费单位激费凭证 二 音询日期止: ご 税数所尾期止: 征收项目 基本医疗保险费	单位邀费凭证下载 2024-12-20 111111111111111111111111111111111	 入库日期 2024-11-25	职业年金电子景源开展 税数所属期起 2024-11-01	税款所属期止 2024-11-30	<u>実墩金額</u> 411.3	
● 国家税务总局山西 ← 返回 ● 適切 日本	5 省电子税务局 首页 > 地方特色 > 开 条件 産利日現記: 2024-11-01 取所重現記: 电子税票号码 単子税票号码	XLEJ (P) 単位激费凭证开員 取业年金申子票据下载 員社保費単位激费凭证 書询日期止: 一 税助所雇期止: 征收项目 基本医疗份验费 基本医疗的验费	単位態要集延下載		职业年金电子景阔开阔 取业年金电子景阔开阔 2024-11-01 2024-11-01	税款所属用止 2024-11-30 2024-11-30	<u>実敞金額</u> 411.3 1419.0	8 •••
▲ 国家税务总局山政 ← 返回 查询: 日本	日 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		単位態度発证下載	(3万) 入库日期 2024-11-25 2024-11-25 2024-11-25	职业年金电子振振开码 职业年金电子振振开码 2024-11-01 2024-11-01 2024-11-01 2024-11-01	税款所属明止 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30	文敬金額 411.3 1419.0 75.0	8
▲ 国家税务总局山政 ← 返回 查询:	11日本部務局 首页 > 地方特色 > 开 番次日報記: 2024-11-01 数が用面報記: □ 日本の成果 単子税原号码	KUEJ (印) 単位態要集证开員 取业年金电子票据下载 現社保費単位態要失证 電油日期止: 電油日期に 電油目期に 電油日期に 電油日期に 電油目期に 電油用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用用	単位態度発证下載	武容 入库日期 2024-11-25 2024-11-25 2024-11-25 2024-11-25	 ・ ・ ・ ・ ・ ・	 税款所属現止 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30 	文歌金额 4113 14190 750 617	
▲ 国家税务总局山政 ★ 返回 ● 返回 ■ 100 ■ 100 ■ 200	11日本部の目的では、1000年間の目前には、1000年間の前には、1000年間前には、1000年間前には、1000年間前には、1	Kuth J (P)	単位感費凭证下载	本部 本部	取出年金电子振振开興 取出年金电子振振开興 2024-11-01	税款所属現止 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30 2024-11-30	実数金额 411.3 1419.0 75.0 61.7 143.95	

第三步、弹出提示点击"确定"获取完税凭证或点击【单位 缴费凭证下载】-录入筛选条件-【下载缴费凭证】即可。

国家税务	总局山西省电子税务局							8 **# ~	
	← 返回 首页 > 地方特色 > 开	F具社保费单位缴费凭证							
	查询条件	查询条件 ————————————————————————————————————							
	查询日期起: 2024-11-01	萱 询日期止:	2024-12-20						
	税款所屬期起:	税款所雇期止:	***	查询					
	查询结果	信息							
	电子税票号码	(ご) チ 征收项目	↑具完成,点击"确定"按钮可直接	接下载缴费凭证!	税款所属期起	税款所属期止	实缴金额		
	1 🛛	失业保险要	大亚保险(个人够明)	2024-11-25	2024-11-01	2024-11-30	61.7		
	2	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-11-25	2024-11-01	2024-11-30	143.95		
	3 🛛	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2024-11-25	2024-11-01	2024-11-30	1645.2		
	4 🖸	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2024-11-25	2024-11-01	2024-11-30	3290.4		
	5	工伤保险费	工伤保险	2024-11-25	2024-11-01	2024-11-30	94.6		
							开具	关闭	

🔶 国家税务总	局山西省电子税务局				8-
← 返回	首页				
	社保业务	社保费交互信息查询 NEW			
	特色办税	单位参保登记信息查询 单位基础信息传递查询 职工参保信息传递查询 单位或费明但反馈传递查询 多保智理	职工参保登记信息查询(按单位) 单位参保信息传递面词 特殊激素信息传递面词 单位激素明细反源传递面词(特殊激素)	职工参保登记信意查询 (按个人) 职工基础信息传递查询 工程项目参保信息传送查询 工程项目工伤保险参保登记信息查询	
		职工信息参保管理 社保费管理客户端密码重置 印版业务	签订社保文书电子送达确认书	社保费电子文书下载	B
		年度敬责工资申报 工程项目工伤保险申报 申报作成 赞获业务	月廣邀薨工資申报 单位工资总额申报 职业年金撤销	華位社会傳給费論认申报 职业年金串报	
		社保费缴纳 凭证打印	社保费缴纳异常处理		
		单位傲费凭证开具 职业年金电子票据下载	单位徽费凭证下载	职业年金电子票据开具	
🔹 🌲 国家税务	总局山西省电子税务局				<u>e e e e e e e e e e e e e e e e e e e </u>
	← 返回 首页 > 地方特色 > 創	单位缴费凭证下载			
	查询条件				

开具日期起:	2024-11-01	开具日期止:	2024-12-20						
税款所雇期起:		税款所雇期止:	i		查询				
查询结果									
电子税票号码	纳税人识别号	纳税人名称	征收机关	开具日期	所属期起	所属期止	实缴金额	开具结果	操作
	an 011107			2024-12-20	2024-11-01	2024-11-30	1,905.30	签章成功	下戰繳费凭证
	20 01°10°	HT M JET IAIKS BAGA	ענצאי עפרירי די אישייטי כגעריפישי	2024-12-20	2024-11-01	2024-11-30	1,905.30	签章成功	下戰繳费凭证

		填发日期: 2024年	No.4 F12月20日 税务机关:	414 国家税:	务局
纳税人识别号(纳税人名称	1000	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属期	入(退)库日期	实缴(退)金额
41	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位 缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-22	1,419.00
41. 3	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-22	411.30
4	基本医疗保险费	或490) 职工大额医疗互助保险 (单位缴纳)	2024-11-01至2024-11-30	2024-11-22	75.00
金额合计	(大写) 壹仟玖佰	1零伍元叁角			¥ 1.905.30
金额合计	(大写) 壹仟玖佰	5零伍元叁角			¥ 1,905.30

社保费管理客户端操作:

第一步、登录社保费管理客户端点击【证明打印】-【税收

完税证明(非印刷)】-录入费款所属期,点击【查询】-点击【开具】。

- Mar	● 社保费管 4444	理容	行端								🌒 消息中心	☑ 通知公告 🛛 🔁 切換单(- 日 > 立 <u>国</u> 单位管理
4			☆ 首页 >> 证										
	职工参保信息管理		1 温馨提示	: 本功能仅支	持首次开具税收完	脱证明(非印刷),	如需补开, 请使用	【税收完税证明(非	印刷)补开】功能				
Ø	徽费工资申报	~	费款所屋期	2024-01	□ 至 3	2024-12	查询						
	单位工资总额申报	~	操作	序号	电子税票号码	单位编号	征收项目	征收品目	费款所属期起	费款所属期止	实缴(退)全额	主管税务机关	1
	杠保费甲振	Ý		1			失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-03-01	2024-03-31	27.04	国家税务总局太原市小店区	
	费款缴纳	~	开具	2	ALC: NAME: OF	-	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-03-01	2024-03-31	11.59	国家税务总局太原市小店区	
	单位遗费申请管理			3	-	-	丁伤保险费	工伤保险	2024-03-01	2024-03-31	21.25	国家税务总局太原市小店区	
≣	证明打印	^							2024 04 01	2024.04.20	3 700 49	回来时在台目中面十小市区	
-	税收完税证明 (非日	[開]		4	_		. 但亚坎上華中外吃	. 职工整个养吃饿短…	2024-04-01	2024-04-30	3,700.40	国际优劳芯间入原中小省区	
-	税收完税证明 (非印	1刷)		5			工基本养老	. 职工基本养老保险	2024-04-01	2024-04-30	1,854.24	国家税务总局太原市小店区	
	单位缴费记录打印			6		-	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-04-01	2024-04-30	162.24	国家税务总局太原市小店区	
	职工缴费记录打印			7		_	. 失业保险费	失业保险(个人撤纳)	2024-04-01	2024-04-30	69.54	国家税务总局太原市小店区	- I
Ш	查询统计	~	开具	8	-	-	基本医疗保险费	肥丁基本医疗保险	2024-04-01	2024-04-30	1.854.24	国家税务总局太原市小店区	
₽	用户管理			-							.,		
\$	系统设置			9	and the second second		基本医疗保险费	职工基本医疗保险	2024-04-01	2024-04-30	463.56	国家祝劳忌闯太原市小店区	
				10			基本医疗保险费	职工大额医疗互助	2024-04-01	2024-04-30	54.00	国家税务总局太原市小店区	

第二步、打开完税证明后打印即可。

	_	填发日期: 2024 4	¥ 12 月 18 日 税务机关:	国家税务总局太原市小	店区税务局
纳税人识别号 原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
414016240300087405	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2024-03-01至2024-03-31	2024-03-22	27. 0
414016240300087405	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2024-03-01至2024-03-31	2024-03-22	11.5
414016240300087405	工伤保险费	工伤保险	2024-03-01至2024-03-31	2024-03-22	21.2
金額合计 (大写) (压拾玖元捌角捌分				¥59.8

十一、电子税务局 APP 办税进度及结果信息查询

缴费人签订社保文书电子送达确认书后,税务机关可以 通过电子税务局送达电子社会保险费文书。电子版式社会保 险费文书到达电子税务局缴费人端的日期为送达日期。

第一步、登录电子税务局 APP, 点击 【办&查】-【涉税 查询】-【办税进度及结果信息查询】。



第二步、点击【筛选】,录入相应的条件筛选结果,可选择 【事项名称】搜索。

¢	办税进度及结果信息查询 成都順*****用公司	
筛选条件20	Γ	网边
當抵退税權	13	18 >
申请日期	2023-11-16	
办理期限		
當抵退税總	10 20	
中语日期	2023-11-09	
か理期限		
當抵退税增	19	10 ×
中调日期	2023-11-09	
か理知限		
转开税收费	(款书(出口货物劳务专用) 👳	a+ >
中语日期	2023-11-09	
办理期限		
转开税收费	(款书(出口货物劳务专用) 🥃	<u></u>
申请日期	2023-11-09	
A 18 19 19		

第三步、选择【办理时间起】、【办理时间止】

< 办税	进度及结果信息	查询
输入查询条件		
事项名称 请输入内容		
办理时间起 请选择		B II)
办理时间止 请选择		
事项进度 请选择		
En NK		
取消	选择日期	開定
2021 年	9月	16 日
2022 年	10 月	17日
2023 年	11 月	18 日
2024 年	12 月	19 日
2025 年		20 日



选择【事项进度】

< 办	脱进度及结果信息查询	
输入查询条件		
事项名称 请输入内容		
办理时间起 消息得		•
办理时间止 頃 洗月		6 0
事项进度 调选样		
8.0	选择事项进度	确定
申请中		
受理中		
审批中		
已办结		

第四步、找到所查相关流程,可看到流程进度;点击相 关流程后,可看到该流程提交信息。

<	办税进度及结	果信息查	30	
筛选条件20			983	8
解除相关人	员关联关系		待签收	>
申请日期	2023-11-18	ר ן		_
办理期限				
解除相关人	员关联关系		受理中	>
申请日期	2023-11-17			
办理期限	-			
解除相关人	员关联关系		BRM	>
申请日期	2023-11-17			
办理期限	•			
解除相关人	员关联关系	受理不透	d(不予受理)	>
申请日期	2023-11-17			
办理期限	-			
解除相关人	员关联关系		特签收	>
申请日期	2023-11-16			
办理期限				

第五步、办理相关文书业务,可在【文书信息】查看文 书内容。

可选择打印相关文书或者下载相关文书。

十二、电子税务局操作解除相关人员关联关系

办税员已经离职,但是公司还没有解除关联关系,办税员可以自行解除吗?应当如何操作?

可以自行解除,一起来看操作步骤吧。

第一步、以自然人身份登录电子税务局,点击【我要办税】--【综合信息报告】--【解除相关人员关联关系】。

👷 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 **岩 ~
我要办税	请输入关键词	0 最近使用: 解除相关人员.		×
综合信息服告 发票使用	身份信息报告			
税费申报及缴纳	新办纳税人开业 跨区税源登记	解除相关人员关联关系	非居民企业身份信息采集	
证明开具	制度信息报告			
具他爭项申请 一般退税管理	存款账户账号报告	三方协议签订	税务文书电子送达协议签订	
法律追责与救济事项	税源信息报告			
稽查检查				

第二步、展示自然人关联的纳税人信息,点击【解除关 联】。

🔒 全国统一规范	范电子税务局 ◎山西					
	您与1家单位存在关联关系,可点击	解除关联申请解除。			知道了	
	纳税人名称 请选择	~	纳税人状态 请选择	~	重置 直询 展开 🗸	
	纳税人名称	纳税人状态	关联关系	主管税务机关	操作	
	1	注销	办税员	国家税务总局太原市小	4店区税务局 解除关联	
	共1项数据			5条/页 > <	1 > 跳至 1 /1页	

第三步、下方展示解除原因选择框,根据实际情况选择 解除原因。

请选择要解除的关联关系	☑ 办税员
1主法共240764 (同口) 计 6644 6	 ·
X-24-1 (E24/WHTH+E24EH	 个人身份信息被冒用登记 需提供资料:公安机关按报案回执或其它可证明被冒用的资料
	 其它原因 可提供资料:其它原因的证明材料

第四步、跳转个人声明界面,选择【离职时间】,点击 【上传】上传对应资料,点击【确定】,跳转提交成功界面。

🌻 全国统一规范电子税务局 💿 山西				2 •
← 返回 首页 > 解除相关人员关联关系 >	个人声明			
	<u> </u>	人声明		
国家税务总局太原市小店区税务局: 本人卵塔(身份证件类型:居民身份证	正、证件号码: 142*******0923) , 以下(王职信息与实际情况不符: 任职单位出现异常情	南況无法正常办理离职手续	
解除关联关系单位名称		纳税人识别号	1-0-00000000000000000000000000000000000	
具他原因	企业已注销,无法办理正常离职手续。		34/3000	
如有相关证明资料,请在此上传。				
单个文件不超过10M,支持上传的文件格式(0			
~ 其他证明材料 条件报送 (限上传	9份文件)		❷ 上传成功(1) 扫码上传 本地上传	
다. 微信截图_20241225098.png ×				
本人上述声明完全真实,如有虚假,愿承续	目法律责任。本人承担相应解释义务,并承诺	只极配合税务机关就上述情况开展相关调查核实	实事宜,	
			声明人: 2024年12月25日	
	取消	确定		

十三、电子税务局操作跨区域涉税事项反馈

纳税人跨区域经营活动结束后,应当结清经营地税务机 关的应纳税款以及其他涉税事项,向经营地的税务机关填报 《经营地涉税事项反馈表》。

第一步、登录经营地所在省份电子税务局:跨区域涉税 事项联系人选择【企业业务】—【特定主体登录】,特定主 体类型选择"跨区域报验户",依次输入统一社会信用代码 /纳税人识别号、居民身份证号码/手机号码/用户名、个人 用户密码,向右拖动滑块,点击【登录】,并选择对应方式 登录,跳转至跨区域涉税事项报验界面,选择相应跨区域涉 税事项报验信息,点击【进入】。

全国统一规范电子税务局	◎ 山西		"多合一"登录 🐁 English 返回首页
		特定主体 自然人业务 代理业务	
		④ 跨区域报验户 ~	1
	回成就省的派回		
		日 居民身份证号码/手机号码/用户名	Stream and the second second
		合个人用户密码(初始密码为证件号码后六位)	译
		》 请按住滑块,拖动到最右边	A
		중录 전규국 비문자 도구 가까지 않는 것 같아.	il.
	电子税务局APP 个人所得税APP	其他登录	
and the second		合账号密码登录 圓数字证书登录 ■数非居民企业登录	AND NO.
		na 125 - an 127 - A	

第二步、点击【我要办税】—【综合信息报告】—【税 源信息报告】—【跨区域涉税事项反馈】。

全国统一邦	规范电子税务局(② 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	· 議输入关键问	×
	综合信息报告	文化事业建设费缴费信息报告 居民企业将年度企业所得税事项信息报告 居民企业经资类企业所得税事项信息报告 居民企业经资类企业所得税事项信息报告 居民企业活用企业所得税事项处理方式信息根. 居民企业所得税税勒扣除凭证信息报告	
	发票使用 税费申报及缴纳	工 応募税検告	
	证明开具	水 淡源税税 源信息 根告 土 均増値税 项目 振告 (大分合井 備形)	_
	其他事项申请	新法問題的例例詞目的失業 再點為成步機學與依古 再點為成步機學與依然堅正 跨区域进程學項及機 跨区域进程學項管理	総合。
	一般退税管理	资格信息报告	动动
	出口退祝 言理 核定管理	然物运输业小规模纳税人异地代开婚值税专用 增值税一般纳税人登记 选择按小规模纳税人纳税的情况说明 委托代征协议签订 资源回收企业反向开赛事项报告申请	
	纳税信用	状态信息报告	
	-	停业复业报告 海税申报(税务注销办理) 取消扣缴税款登记 企业所得税清算报备 台并分立限告	

第三步、系统自动带出其中一条跨区域涉税项目管理编号对应经营基本信息。如存在多条时,选择跨区域涉税项目管理编号,系统自动带出"合同包含的项目名称"、"实际合同金额"、"实际经营期起"、"实际经营期止"信息。

← 返回 首页 > 跨区域涉税事项反馈			
~ 跨区域经营基本信息			
* 跨区域涉税事项管理编号	* 合同包含的项目名称	* 实际合同金额	
并万税小并峪税跨报 (2024) 2号 🗸	234	46,664.00	
* 实际经营期起	* 实际经营期止		
2024-03-01	2024-03-31		
~ 跨区域经营活动情况			
	<u></u>		
2011 新行 金河州南北松语思	Ψ		
序号 "征收项目	*预缴税款征收税率 *已预缴税款金额	开具发票金额(含自开和代开)	*应补预缴税款金额
	誓无数据		
合计:	0.00	0.00	0.00
	提交		

第四步、点击【查询预缴款信息】-跳转至查询预缴税款信息界面,录入查询条件,点击【查询】;勾选对应预缴税款信息,点击【确定】。

- 文応総変形起 - 文応総変形起 - 文応総変形起 - 文応総変形起 - 文防総装置 - 次応総変形 - 文の - 方の - 小成徳総成な必称 - ご - ご	* SFAURE * SFAURE 1 2024-03-01 2024-03-01 > BOCMARE/EXCE 2024-03-01 * BFD MARK NULE * SFAURE NULE #17 #17.000 KR NULE #9 * GRORD KR NULE #9 * GRORD KR NULE #10 * SFAURE NULE #10 * SFAURE NULE	 跨区域经营基本信息 地区域没被事项管理编号 并万极小并能 规规组 (2024) 2 号 	* 会同包含的項目名称 234	" 实际合同金额 45,564.00	
> 時区域经替活动情况 ■ 197 室均符巻名数50.0 0 ■ 5号 4643月目 - 預巻名数5036年 - 已預巻名数468 万品文素金質(含白开約代方) ・会计預巻名数468	▶ 跨区域经营活动情况 □ □ □ □	* 实际经营期起 2024-03-01	* 实际经营期止 2024-03-31		
序号 《正收项目 "预缴税款证收款率 "已预缴税款金额 开具发展金额(食自开和代开) "应补预缴税款金额	序号 "征政項目 "預機較販证收稅率 "已預機較加益額 开具发展全部(自自开化代开) "由补预機的放金額 正元前期	> 跨区域经营活动情况 增行 副行 查询预继税款信息	þ		
	新无效预	序号 "征收项目	*预缴税款征收税率 *已预缴税款金额	开具发票金额(含自开和代开) "应补	↓預缴税款金額

第五步、如需补充预缴税款信息,点击【增行】,填写 征收项目、已预缴税款金额等相应数据。如需删除预缴税款 信息,勾选相应数据点击【删行】,确认无误后点击【提交】。

← 返回 首页 > 跨区域涉税事项反馈	2			
> 跨区域经营基本信息				
> 跨区域经营活动情况				
增行 副行	查询预缴税救信息 ①			
序号 "征收项目	•預繳税款征收税率	•已預繳税款金額	开具发票金额(含自开和代开)	*应补预缴税款金额
		智无数据		
合计:		0.00	0.00	0.00
	[提交		

跳转至提交成功界面,界面给出提示信息:"您提交的 跨区域涉税事项反馈已办理成功,您可进入【办税进度及结 果信息查询】模块下载申请表或文书"。

十四、电子税务局 APP 操作跨区域涉税事项报告

纳税人跨省(自治区、直辖市和计划单列市)、市(州) 临时从事生产经营活动,可通过电子税务局 APP 进行跨区域 涉税事项报告。

第一步、登录电子税务局 APP,点击【办&查】-【综合信息】 -【信息报告及变更】-【跨区域涉税事项报告】。



第二步、跨区域涉税事项报告新增。

(1)点击【新增】,录入经营基本信息和跨区域经营合同方信息【提交】。

< 跨区域涉税事项报告		<	跨区域涉税事项报告	
经营地区 ▼ 状态 ▼	详细筛选	经营基本信息		
点击复用按钮可将当前报告表信息预填到 表中,可以进行修改。	新增报告 ×	经营地区	请选择	选择
		经营地址	请输入	
2023) 3333	5	经营方式	🕑 建筑安装 🗌 装饰修饰	
2023-07-01 至 2023-07-31 已超期	复用	联系人	**	
★报验 (1) 税跨报 (2023) 444444	5	联系人手机号	码	
2023-07-01 至 2023-08-31 已超期	复用	跨区域经营合	同方信息	
已 报验 (2021)	号	社会信用代码	①社会信用代码/身份证件号	码
2021-01-21 至 2022-12-31 <mark>已超期</mark>	复用	纳税人名称	纳税人名称/姓名	
★规验① 税跨报 (2023) 66666	F	合同名称	输入合同名称	Ŷ
新增			提交	

跳转至提交成功界面,未进行自动报验,界面给出提示信息: "您的跨区域涉税事项报告申请已完成,请您及时到经营地 进行报验"。如果自动进行报验登记,界面给出提示信息: "您的跨区域涉税事项报告申请已完成,在经营地已报验成 功"。

第三步、跨区域涉税事项报告延期。

已报告未报验和已报验未反馈的跨区域涉税事项报告可以 进行延期操作。选择需要延期的跨区域涉税事项报告,点击

【延期】,选择跨区域涉税事项报告合同的最新有效期止, 点击【确定】。

<	跨区域涉税事项报	告	<	ł	跨区域涉移	说事项报告	
跨区域经营基	基本信息		跨区	域经营基	本信息		
经营地区	双流区西航港街道	i	经	营地区	双流区西	航港街道	
经营地址	55555		经	营地址	55555		
经营方式	建筑安装		经	李方式	建筑安装		
联系人	55555		联邦	原合同	同有效期止	: 2023-07-31	
联系人手机号	码		联系	请选持	译最新合同社	有效期止	
跨区域经营会	同方信息		跨区	Į	消	确定	
社会信用代码	3 44444		社会	会信用代码	44444		
纳税人名称	44444		纳利	说人名称	44444		
合同编号	3333		合[司编号	3333		
	0.000		~	コム(1)(一)	0.000		
延期		修改		延期		修改	

跳转至提交成功界面,界面给出提示信息: "您的跨区域涉税事项报告延期成功"。

第四步、跨区域涉税事项报告修改。

已报告未报验和已报验未反馈的跨区域涉税事项报告可以 进行修改操作。选择需要修改的跨区域涉税事项报告,点击 【修改】,可对"经营方式"、"跨区域联系人"、"联系 人手机号码"进行修改,修改后点击【确定】。

< 跨区域涉税事项报告	< 跨区域涉税事项报告
跨区域经营基本信息	① 仅支持修改经营方式、跨区域联系人、联系人手机 × 号码
经营地区 双流区西航港街道	「「「「「」」」
经营地址 55555	▶ 经营方式 ● 建筑实法 法体核体
经营方式 建筑安装	
联系人 55555	↑ 鳄区-喷驮永入 55555
联系人手机号码	*联系人手机号码 "
跨区域经宫台问万信息	
社会信用代码 44444	
纳税人名称 444444	
合同编号 3333	
人同人顿/二) 2000	
延期修改	取消 确定

跳转至提交成功界面,界面给出提示信息: "您的跨区域涉 税事项报告修改成功"。

第五步、跨区域涉税事项报告作废。

已报告未报验的跨区域涉税事项报告可以作废。选择需要作 废的跨区域涉税事项报告,点击【作废】,弹出确认作废提 示框: "您确认将跨区域涉税事项 XXX 作废?",点击【确 定】。

< 跨区域涉税事项报告	< 跨区域涉税事项报告
跨区域经营基本信息	跨区域经营基本信息
经营地区 双流区西航港街道	经营地区
经营地址 55555	经营地址 555555
经营方式 建筑安装	经营方式 建筑安装
联系人 44444	联: 确认作废
联系人手机号码	联; 跨报(2023) 号作废?
跨区域经营合同方信息	跨区 取消 确定
社会信用代码 555555555	社会信用代码 444444
纳税人名称 44444	纳税人名称
合同编号 444444	合同编号 66666
	A m A 42/-1
延期 修改 作废	延期 修改 作废

系统跳转至作废成功界面,界面给出提示信息: "您的跨区 域涉税事项报告申请已作废成功"。点击【返回首页】即可 回到主界面。

十五、发票额度调整申请的"购销合同"如何确认?

销售方签订合同需要开具发票时,若发票额度不够,可 通过电子税务局,【我要办税】-【发票使用】-【发票额度 调整申请】-【新增申请】,填写【申请额度调整信息】, 选择上传【附件资料】,即购销合同、固定资产情况表或其 他材料,点击【申请】,即可启动人工调整流程。

如需购买方进行购销合同确认,如何操作呢?

购买方登录电子税务局 APP 对购销合同进行确认,选择 【办&查】-【发票使用】-【购销合同确认】功能菜单进入 "购销合同确认"界面。



进入"购销合同确认"页面后,默认展示【已收到的】。 设置查询条件后,并在查询结果界面展示的记录中点击要选 择的购销合同。

< 购销合同	司确认
已收到的	已发出的
查询	۹
对方纳税人识别号: 合同名称:	>
甲语日期: 2023-12-16 简方 待确认	
对方纳税人识别号:	
合同名称:	>
申请日期: 2023-12-16	
对方纳税人识别号:	
合同名称:	>
申请日期: 2023-12-16	
· 順方 傳以合同真实	
1	
对方纳税人识别号:	
合同名称:	>

打开购销合同信息"详情"页后,需先点击右上角的 【下载合同】按钮后,确认合同信息无误后,需要对合同真 实性进行确认操作,点击右下角的【确认】或【拒绝】按钮。

<	详情	下载合同
详细信息		
对方购销身份 销售方		
对方纳税人名称		
对方纳税人识别号		
合同名称		
申请日期 2023-12-16 16:51:08		
合同商品或服务 890		
合同金額 890		
东州和12 确认单状态 待确认		确认

点击【确认】按钮后弹窗提示,提示内容为"请核实合同及附件是否真实有效,如已确认请点击"确认"按钮,确认后将视为合同及附件真实有效",纳税人再次点击【确认】 后弹出"确认成功"页面,视为合同真实。



纳税人点击【拒绝】按钮后弹窗提示,提示内容为"请 核实合同及附件是否真实性无法确认,如已确认请点击确认 按钮,确认后将视为合同及附件真实性无法确认",纳税人 点击【拒绝】后,视为合同真实性无法确认。



第三部分 热点问题

一、办理了跨区迁移,数电发票额度会自动转到迁入地吗?

根据《国家税务总局关于进一步便利纳税人跨区迁移 服务全国统一大市场建设的通知》(税总征科发〔2024〕38 号)规定:二、细分不同场景,提速事中办理

(二)简化发票使用手续。对使用全面数字化的电子发票的纳税人,信息系统自动将其发票额度转至迁入地。……

本通知自 2024 年 9 月 1 日起执行 ……

二、企业 2024 年 12 月预提的工资在次年 1 月份发放, 该支 出能在 2024 年企业所得税汇算清缴时扣除吗?

根据《国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等 支出税前扣除问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 34 号)规定:二、企业年度汇算清缴结束前支付汇缴年度工 资薪金税前扣除问题

企业在年度汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提 汇缴年度工资薪金,准予在汇缴年度按规定扣除。

••••

四、施行时间

本公告适用于2014年度及以后年度企业所得税汇算清缴。本公告施行前尚未进行税务处理的事项,符合本公告规

定的可按本公告执行。

三、哪些情形不缴纳水资源税?

根据《财政部 税务总局 水利部关于印发〈水资源税改 革试点实施办法〉的通知》(财税〔2024〕28 号)规定:第 三条 有下列情形之一的,不缴纳水资源税:

(一)农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的 水塘、水库中取用水的;

(二)家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的;

(三)水工程管理单位为配置或者调度水资源取水的;

(四)为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须 进行临时应急取(排)水的;

(五)为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急 取水的;

(六)为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的。

••••

第三十三条 本办法自2024年12月1日起实施。

四、一般纳税人异地提供建筑服务如何填写《增值税及附加 税费预缴表》?

纳税人跨县(市、区)提供建筑服务,按照以下规定预 缴增值税:

一般计税方法:一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务,适用一般计税方法计税的,以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额,按照2%的预征率计算应预缴税款。

应预缴税款=(全部价款和价外费用-支付的分包款) ÷ (1+9%)×2%;

简易计税方法:一般纳税人跨县(市、区)提供建筑服务,选择适用简易计税方法计税的,以取得的全部价款和价 外费用扣除支付的分包款后的余额,按照3%的征收率计算应 预缴税款。

应预缴税款=(全部价款和价外费用-支付的分包款) ÷ (1+3%)×3%;

申报表填写要点

纳税人在填写《增值税及附加税费预缴表》时,在"预 征项目和栏次"部分的第1栏"建筑服务" 行次填写相关 信息:

第 1 列"销售额":填写纳税人跨县(市)提供建筑 服务取得的全部价款和价外费用(含税)。

第 2 列"扣除金额":填写跨县(市)提供建筑服务 项目按照规定准予从全部价款和价外费用中扣除的金额(含

税)。

第 3 列"预征率":填写跨县(市)提供建筑服务项目对应的预征率或者征收率。

第 4 列"预征税额":填写按照规定计算的应预缴税额。

五、企业之间的订单、要货单等需要缴印花税吗?

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 二条第二款规定,企业之间书立的确定买卖关系、明确买卖 双方权利义务的订单、要货单等单据,且未另外书立买卖合 同的,应当按规定缴纳印花税。

六、分支机构能否申请享受增值税加计抵减政策

总公司具备高新技术企业资格且所属行业为制造业,分 支机构能否申请享受增值税加计抵减政策?

《工业和信息化部办公厅 财政部办公厅 国家税务总 局办公厅关于 2024 年度享受增值税加计抵减政策的先进制 造业企业名单制定工作有关事项的通知》(工信厅联财函

(2024)248号)第五条规定,分支机构申请享受政策由总 公司一并填报相关信息。在总公司具备高新技术企业资格且 所属行业为制造业的情况下:

(一)对于增值税汇总纳税企业,由总公司汇总计算分 支机构销售额及比重,分支机构不单独享受政策,总公司所 在地的地方工业和信息化主管部门会同同级科技、财政、税 务部门按照本通知规定,确定总公司能否享受政策。

(二)对于非增值税汇总纳税且分支机构所属行业为制造业的企业,总公司和分支机构分别计算销售额及比重,总公司和分支机构所在地的地方工业和信息化主管部门会同同级科技、财政、税务部门按照本通知规定,分别确定总公司和分支机构能否享受政策。

七、享受加计抵减优惠如何填写申报表?

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,先进制造业 企业:允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

集成电路企业:允许集成电路、设计、生产、装备、材料企业,按照当期可抵扣的增值税一般进项税额加计15%抵减应纳增值税税额。

工业母机企业:对生产销售先进工业母机主机、关键功 能部件、数控系统,允许按当期可抵扣进项税额加计15%抵 减企业应纳增值税税额。

如何填写申报表呢?

《增值税及附加税费申报表附列资料(四)》(税额抵

减情况表)

加计抵减情况本表第 6 至 8 行仅限适用加计抵减政策的纳税人填写,反映其加计抵减情况。第 8 行"合计"等于第 6 行、第 7 行之和。

第 1 列"期初余额":填写上期期末结余的加计抵减额。

第 2 列"本期发生额":填写按照规定本期计提的加 计抵减额。

第 3 列"本期调减额":填写按照规定本期应调减的 加计抵减额。第 4 列"本期可抵减额":按表中所列公式 填写。

第 5 列"本期实际抵减额":反映按照规定本期实际 加计抵减额,按以下要求填写。

若第 4 列≥0, 且第 4 列<主表第 11 栏-主表第 18
栏,则第 5 列=第 4 列; 若第 4 列≥主表第 11 栏-主表
第 18 栏,则第 5 列=主表第 11 栏-主表第 18 栏; 若第 4 列<0,则第 5 列等于 0。

第 6 列"期末余额":填写本期结余的加计抵减额, 按表中所列公式填写。

八、纳税人为非雇员支付的旅客运输费用,能否抵扣进项税额?

纳税人为非雇员(如客户、邀请讲课专家等存在业务合作关系的人员)支付的旅客运输费用,能否抵扣进项税额?

财政部 税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政 策的公告》(财政部 税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号) 规定,增值税一般纳税人购进国内旅客运输服务,其进项税 额允许从销项税额中抵扣。这里指的是与本单位建立了合法 用工关系的雇员,所发生的国内旅客运输费用允许抵扣其进 项税额。纳税人如果为非雇员支付的旅客运输费用,不能纳 入抵扣范围。需要注意的是,上述允许抵扣的进项税额,应 用于生产经营所需,如属于集体福利或者个人消费,其进项 税额不得从销项税额中抵扣。

九、小规模纳税人销售自己使用过的固定资产如何开具发 票?

小规模纳税人(除其他个人外)销售自己使用过的固定 资产,减按2%征收率征收增值税。纳税人销售自己使用过的 固定资产,适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税 政策的,可以放弃减税,按照简易办法依照3%征收率缴纳增 值税,并可以开具增值税专用发票。

在 2027 年 12 月 31 日前,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。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。

十、异地房产出租后需要预缴增值税吗?

我公司是一家住房租赁企业,属于增值税小规模纳税 人。请问,我公司出租位于省外城市的住房还需要预缴增值 税吗?

需要预缴增值税。

《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值 税政策的公告》(2023 年第 19 号)规定,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。按 照《财政部 税务总局 住房城乡建设部关于完善住房租赁有 关税收政策的公告》(2021 年第 24 号)规定,住房租赁企业 中的增值税小规模纳税人向个人出租住房,按照 5%的征收率 减按 1.5%计算缴纳增值税。住房租赁企业向个人出租住房适 用上述简易计税方法并进行预缴的,减按 1.5%预征率预缴增 值税。

因此,你公司出租与机构所在地不在同一县(市、区)的 住房,不适用 2023 年第 19 号公告的规定,你公司向个人出 租位于省外城市的住房应减按 1.5%预征率预缴增值税;你公 司向非个人出租位于省外城市的住房,应按照 5%预征率预缴 增值税。

十一、向关联方借款产生的利息费用,如何税前扣除?

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定:第三 十七条 企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化 的借款费用,准予扣除。

企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过12个月 以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款的,在 有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用,应当作为 资本性支出计入有关资产的成本,并依照本条例的规定扣 除。

第三十八条规定:企业在生产经营活动中发生的下列利 息支出,准予扣除:

(二)非金融企业向非金融企业借款的利息支出,不超过 按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分。

第一百零九条企业所得税法第四十一条所称关联方,是 指与企业有下列关联关系之一的企业、其他组织或者个人:

(一)在资金、经营、购销等方面存在直接或者间接的控制关系;

(二)直接或者间接地同为第三者控制;

(三)在利益上具有相关联的其他关系。

《财政部 国家税务总局关于企业关联方利息支出税前

扣除标准有关税收政策问题的通知》(财税(2008)121号) 第一条规定、在计算应纳税所得额时,企业实际支付给关联 方的利息支出,不超过以下规定比例和税法及其实施条例有 关规定计算的部分,准予扣除,超过的部分不得在发生当期 和以后年度扣除。

企业实际支付给关联方的利息支出,除符合本通知第二 条规定外,其接受关联方债权性投资与其权益性投资比例 为:

(一) 金融企业, 为 5: 1;

(二) 其他企业,为2:1。

二、企业如果能够按照税法及其实施条例的有关规定提供相关资料,并证明相关交易活动符合独立交易原则的;或 者该企业的实际税负不高于境内关联方的,其实际支付给境 内关联方的利息支出,在计算应纳税所得额时准予扣除。

十二、小规模纳税人实际经营期不足一个季度,如何享受免 征优惠?

属按季申报小规模纳税人一月份有销售,二月三月办理 停业登记,能否享受按季 30 万元免征增值税政策?

按照政策规定,按季申报纳税的小规模纳税人,季度销售额未超过30万元的,免征增值税。所以,如果一季度销售额合计未超过30万元,是可以享受免征增值税政策的。

新办或注销小规模纳税人按季申报的,实际经营期不足一个季度的,是按照实际经营期享受还是按季享受优惠?

从有利于小规模纳税人享受优惠政策的角度出发,对于选择按季申报的小规模纳税人,不论是季度中间成立还是季度中间注销的,均按30万元判断是否享受优惠。

十三、住宅小区内共有房产由谁缴房产税?

根据《财政部 国家税务总局关于房产税、城镇土地使 用税有关政策的通知》(财税(2006)186 号)规定:

一、关于居民住宅区内业主共有的经营性房产缴纳房产 税问题

对居民住宅区内业主共有的经营性房产,由实际经营 (包括自营和出租)的代管人或使用人缴纳房产税。其中自营 的,依照房产原值减除10%至30%后的余值计征,没有房产 原值或不能将业主共有房产与其他房产的原值准确划分开 的,由房产所在地税务机关参照同类房产核定房产原值;出 租的,依照租金收入计征。





山西税务微信公众号



山西税务微信企业号 (纳税人缴费人端)