





# 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。 具体操作请扫码杳看!



视频操作辅导

#### 山西税务微信企业号 2

完成实名认证的市场主体扫描下方二维码关注山西税务微信企业号,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。



山西税务微信企业号

# 如何注册登录

① 扫描左侧山西税务微信企业二维码 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】

# 【 税宣谏递 】

税收政策及时宣 纳税辅导零距离 点击【税宣速递】

11:24		C60 IA* A 050		11:57	· · · · · ·	
<	山西税务	Q +	1.1.1	< (1)	税宣速递	
0	税查速递 新电子校局操作中报单位社会保险费	09:57	1	1732 or 04 000k1	11~9 AA 20 80 (15 )A 7	
Ø	实名认证		1	_	游天 17:10	
0	暂能咨询		<sup>3</sup> ,	T	新电子机 跨区域过	局操作 移申请
0	税局官网			alle alle		s à
3	预约办税			新电子祝局 纳税人因住所 机关的且属于 填报《時音(市)	操作的区域迁移申请 、主要经营场所变化需要 跨省(市)迁移的。向迁出当 )迁移涉税事项报告表》。2	(夏要主管税务 6主管税务机关 2何通过新电子
Ċ	征纳互动		12.5	税延力推测?		
e	消息提醒				11:36	
e	我的政策				新电子积3 11 申报单位社:	<sup>UBAN</sup> 会保险费
1	信用级别		-	1		
_			<u> </u>	新电子税局 纳税人需要在1 如何在新电子1	操作申报单位社会保護 每月25日前申报做纳单位( 限局操作呢? 操作步振着)	2费 社会保险费。 2来1
			1	۲	按住 说话	6

日	쿺
	<u> </u>

第一音	邓分 征期热点	1
—	、3月办税日历	1
<u> </u>	、 征期热点关注	2
第二音	邓分 操作辅导	6
—	、电子税务局操作纳税信用管理复核	6
_ _ \	、电子税务局操作纳税信用管理补评	8
Ξ、	、电子税务局操作纳税信用管理复评	10
四、	、电子税务局操作纳税信用管理修复	13
五、	、电子税务局操作居民企业(查账征收)企业所得税。	年度
申扌	报	17
六、	、电子税务局操作居民企业所得税税收政策遵从风险	金提
示.		23
七、	、电子税务局操作铁路电子客票抵扣勾选	26
八、	、电子税务局操作企业内身份切换	30
九、	、电子税务局操作重新开具完税证明	31
十、	、电子税务局 APP 操作申报作废	33
第三部	邓分 热点问题	37
—	、纳税信用补评如何申请?	37
_ _ `	、什么情况本年度纳税信用评价直接评为D级?	37

三、如果企业所得税年报预填的数据与我公司实际数据存
在差异,我应当如何修改?
四、办理税务师事务所行政登记的设立依据是什么?39
五、税务师事务所行政登记提交成功后,税务机关多少个
工作日内办结?
六、税务师事务所行政登记的申请条件是什么? 39
七、什么是个人所得税综合所得年度汇算?
八、为什么要办理个人所得税综合所得年度汇算? 40
九、哪些人需办理个人所得税综合所得年度汇算?41
十、哪些人无需办理个人所得税综合所得年度汇算?41
十一、纳税人应在什么时间办理个人所得税综合所得年度
汇算?42
十二、个人所得税综合所得年度汇算前纳税人需要做哪些
准备?
十三、纳税人应如何办理个人所得税综合所得汇算?43
十四、纳税人办理综合所得年度汇算需要提交什么资料?
十五、纳税人在汇算期内完成综合所得年度汇算有困难,
可以延期办理么?

## 第一部分 征期热点

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

一、3月办税日历

3月申报期截止到3月17日,各税费种具体申报期限: 01日-17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、核定征收印花税、个人所得税、文化 事业建设费、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

1月1日-3月31日

2024年度经营所得个人所得税汇算清缴

1月1日-5月31日

2024 年度企业所得税汇算清缴

3月1日-6月30日

2024年度综合所得个人所得税汇算清缴

#### 二、征期热点关注

#### 1、2024年度个人所得税综合所得汇算清缴

2024 年度汇算的时间是 2025 年 3 月 1 日至 6 月 30 日。 其中,在中国境内无住所的纳税人如果提前离境的,可以在 离境前办理年度汇算。有汇算初期(3月1日至 3月 20日) 办理需求的纳税人,可以根据自身情况,在 2月 21 日后通 过个税 APP 预约上述时间段中的任意一天办理。3月 21 日至 6月 30 日,纳税人无需预约,可以随时办理。

#### 2、个税手续费返还3月31日截止

自 2025 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,扣缴单位可通过自然 人电子税务局(扣缴端)"退付手续费核对"模块申请办理 2024 年度个人所得税扣缴手续费退付。根据《中华人民共和 国个人所得税法》第十七条规定,对扣缴义务人按照所扣缴 的税款,付给百分之二的手续费。

根据《国家税务总局 财政部 中国人民银行关于进一步 加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》(税总财务发

(2023) 48 号)规定,2024 年度个人所得税扣缴手续费退 付申请应于2025 年 3 月 31 日前提交,因扣缴义务人自身原 因未及时提交申请的,视为自动放弃。为保障您单位的合法 权益,请及时办理相关手续。

3、经营所得个人所得税汇算清缴3月31日结束!

《中华人民共和国个人所得税法》第十二条规定:纳税 人取得经营所得,按年计算个人所得税,由纳税人在月度或 者季度终了后十五日内向税务机关报送纳税申报表,并预缴 税款;在取得所得的次年三月三十一日前办理汇算清缴,即 2024 年度个人所得税经营所得汇算清缴期为 2025 年 1 月 1 日至 3 月 31 日。

个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人 合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动 的个人,在中国境内取得了经营所得,并且实行查账征收的, 需要办理经营所得个人所得税汇算清缴。

纳税人登录自然人电子税务局-点击【我要办税】-【经 营所得(B表)】或【经营所得(C表)】办理。

自然人电子税务局	Q ≢#JAP	P   帮助中心   下载服务   电子税务局   注册 号 🔀
<b>首页 我要办税</b> 我要查询 公众服务 特色应	Ħ	
扣除填报      税费申报	我的委托	其他
专项附加扣除填报	委托代理关系管理	延期申报申请
子女教育	导境内综合所得适用)	
继续教育 年度汇算(取得制	竟外所得适用)	
大病医疗     多次股权激励合新	<b>羊申报</b>	
住房贷款利息 经营所得申报		
住房租金 经营所得 (A表)		
赡养老人 经营所得 (B表)	]	
3岁以下婴幼儿照护 经营所得 (C表)		
个人养老金 其他生产经营所行	导 (A表)	
个人养老金扣除管理 其他生产经营所行	导 (B表)	
分类所得申报		
个人股权转让所行	₽,	
限售股转让所得济	青算申报 NEW	

自然人报废产品出售者在 2024 年"反向开票"并预缴 了经营所得个人所得税,那么应当在 2025 年 1 月 1 日-3 月 31 日间自行办理经营所得汇算清缴。

纳税人登录自然人电子税务局,点击【我要办税】-【税 费申报】-【其他生产经营所得(B 表)】进行办理。

自然人电子税务局		Q 手机APP   帮	动中心   下载服务   电子税务局   注册 登录	
<b>首页 我要办税</b> 我要查询 公	众服务 特色应用			
扣除填报	税费申报	我的委托	其他	
专项附加扣除填报	综合所得申报	委托代理关系管理	延期申报申请	
子女教育	年度汇算 (仅取得境内综合所得适用)		纳税记录开具 NEW	
继续教育	年度汇算 (取得境外所得适用)			
大病医疗	多次股权激励合并申报			
住房贷款利息	经营所得申报			
住房租金	经营所得 (A表)			
赠养老人	经营所得 (B表)			
3岁以下婴幼儿照护	经营所得 (C表)			•
个人养老金	其他生产经营所得 (A表)			我要
个人养老金扣除管理	其他生产经营所得(B表)⑦ 如恋取 经营所	得反向并崇权人,请使用该功能办理 得汇算清缴申报		
	分类所得申报			-
	个人股权转让所得			
	限售股转让所得清算申报 NEW			

## 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。

### 第二部分 操作辅导

一、电子税务局操作纳税信用管理复核

(一) 业务概述

纳税信用复核:纳税人对指标评价情况有异议的,可在 评价年度次年3月份填写《纳税信用复评(核)申请表》, 向主管税务机关提出复核,主管税务机关在开展年度评价时 审核调整,并随评价结果向纳税人提供复核情况的自我查询 服务。

(二) 操作步骤

第一步、登录新电子税局后,点击【我要办税】 -【纳税信用】-【纳税信用管理】功能菜单。

🌲 全国统一规范电子和	税务局 ②山西 首页 我要办税 我要宣询 公众服务 地方特色	<u>e</u> *# ~
我要办税	请输入关键词 <b>④</b> 最近使用: 纳脱信用管理	<u>∧</u> + <sup>×</sup> ●
综合信息报告		E E
发票使用	約脫信用	动动
税费申报及缴纳	9 9 Mini-Manakana	
证明开具	2 Mathematical Sciences	
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		
涉税专业服务		
•		

# 第二步、进入功能后,会展示当前年度纳税信用评价情况。

← 返回   首页 > 纳税信用管理		
评价年度 2023 台		申请调整 评价信息出具
	指标详情 共2项	
	序号 指标名称	扣分标准 指标扣分
	1 100209.首次办理涉税事直不满一个评价年度	判M级 判M级 互 (新
i D	2 040105.D級纳税人的直接责任人员注册登记或负责经营的其他纳税户	直接判D 直接判D
评价结果		
2023年		

第三步、切换年度可以查看不同年度的纳税信用评价情况,点击申请调整,系统会根据当前年度的纳税信用评价情况,自动推荐可办理业务,对于只符合复核条件的,跳转到 纳税信用复核功能,纳税人选择复核原因后,提交申请。

纳税人对纳税信用评价得分计算有疑问	× 对涉税申报信息评价指标扣分有疑	间 ×	~	
对登记与账簿信息评价指标扣分有疑问	× 其它原因 ×			
真他原因说明				
申请复核				
			1	
上传附送资料				
单个文件不超过10M,支持上传的	文件格式 ①			
《豹枕肩用复核性脏的科》	MR.			44 <u>8</u> 117

第四步、纳税人点击评价信息出具,可以开具所属年度的评价信息表。

← 返回   首页 > 纳税信用管理					
评价年度 2021 白			[	评价信息出具	]
	指标证	<b>洋情</b> 共5项			
Sec.	序号	指标名称	扣分标准	指标扣分	(元) 0
	1	010501.未按规定时限报送财务会计制度或财务处理办法(按次计算)	3分	3	纳重高
: <b>B</b> :	2	010102.未按规定期限代扣代缴(按税种按次计算)	5分	0	
评价结果	3	010103.未按规定期限填报财务报表(按次计算)	3分	6	
2021年	4	010105.自纳税人向税务机关办理纳税申报之日起不足3年的	不予评A	不予评A	
	5	040204.不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿,并根据合法、有效凭证核	不予评A	不予评A	

第五步、提交成功后,等待税务机关审批。经过税务人 员受理处理后,该业务办理完成。

## 二、电子税务局操作纳税信用管理补评

(一) 业务概述

纳税信用补评:纳税人因涉嫌税收违法被立案查处尚未 结案的;被审计、财政部门依法查出税收违法行为,税务机 关正在依法处理,尚未办结的;已申请税务行政复议、提起 行政诉讼尚未结案的原因未参加当年评价的,上述情形解除 或对当期未予评价有异议的,可填写《纳税信用补评申请 表》,向主管税务机关申请补充评价。

(二) 操作步骤

第一步、登录新电子税局后,点击【我要办税】 - 【纳税信用】- 【纳税信用管理】功能菜单。

👷 全国统一规范电子税务局 🄇	◎山西	首页 我要办税	我要查询 公众	、服务 地方特色	à	<u>e</u> •••
我要办税	请输入关键词			最近使用:	纳税信用管理	
综合信息报告						
发票使用	纳税信用					云力改合
税费申报及缴纳	纳税信用管理	WHEN AN ADDRESS				
证明开具		330012741B132				
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						
涉税专业服务						
<b>\</b>						

第二步、进入功能后,会展示当前年度纳税信用评价情况。

← 返回   首页 > 纳税信用管理			
评价年度 2023 白		申请调整 评价信息出具	
	指标详情 共2项		
	序号 指标名称	扣分标准 指标扣分	<b>6</b> 6
	1 100209.首次办理涉税事宜不满一个评价年度	判M级  判M级	始こう
: D	2 040105.D级纳税人的直接责任人员注册登记或负责经营的其他纳税户	直接判D 直接判D	动。在
评价结果			
2023年			

第三步、切换年度可以查看不同年度的纳税信用评价情况,点击申请调整,系统会根据当前年度的纳税信用评价情况,自动推荐可办理业务,对于只符合补评条件的,系统自动跳转到纳税信用补评功能,纳税人选择补评原因后,提交申请。

← 返回 上一級 > 上一級 > 納税信用管理	
	信用补评
当年度未参评	<ul> <li>未参评原因</li> <li>稽查案件办结</li> <li>申请信用计评原因</li> <li>10245</li> </ul>
2021年	19337
	_

第四步、纳税人点击评价信息出具,可以开具所属年度 的评价信息表。

← 返回 首页 > 纳税信用管理			
评价年度 2021 白		[	评价信息出具
	指标详情 共5项		
	序号 指标名称	扣分标准	指标扣分
	1 010501.未按规定时限报送财务会计制度或财务处理办法(按次计算)	3分	3 如
: <b>B</b> :	2 010102.未按规定期限代扣代缴(按税种按次计算)	5分	0
评价结果	3 010103.未按规定期限填报财务报表(按次计算)	3分	6
2021年	4 010105.自纳税人向税务机关办理纳税申报之日起不足3年的	不予评A	不予评A
	5 040204.不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿,并根据合法、有效凭证核	不予评A	不予评A

第五步、提交成功后,等待税务机关审批。经过税务人 员受理处理后,该业务办理完成。

# 三、电子税务局操作纳税信用管理复评

(一) 业务概述

纳税信用复评:纳税人对纳税信用评价结果有异议的,可在纳税信用评价结果确定的当年内,填写《纳税信用复评申请表》,向主管税务机关申请复评。

(二) 操作步骤

第一步、登录新电子税局后,点击【我要办税】 - 【纳税信用】- 【纳税信用管理】功能菜单。

🔹 全国统一规范电子税务局 💿	山西	育页 我要办税	我要查询	公众服务 地方特色		~
おおかんのことのかかめ 新聞のなどのかかめ 新聞のない 新聞	Сана Х. Х. Чато Навелски Навелски такие Г.	9945303198210		② 秘证使用:	病疫信用管理	

第二步、进入功能后,会展示当前年度纳税信用评价情况。

← 返回   首页 > 纳税信用管理			
评价年度 2023 台		申请调整 评价信息出具	
	指标详情 共2项		
	序号 指标名称	扣分标准 指标扣分	
	1 100209.首次办理涉税事宣不满一个评价年度	判M级 判M级	纳互
E D	2 040105.D级纳税人的直接责任人员注册登记或负责经营的其他纳税户	直接判D 直接判D	<u>.</u>
评价结果			
2023年			

第三步、切换年度,可以查看不同年度的纳税信用评价情况,点击申请调整,系统会根据当前年度的纳税信用评价

情况,自动推荐可办理业务,对于只符合复评条件的,点击 跳转到纳税信用复评功能,纳税人选择复评原因后,提交申 请。

* 申请信用复评原因 对直接判为D级者疑问 × 对登记与账簿准息评价指向扣分者疑问 × 其它 × ~ ~	
对重接判为D级有疑问 × 对登记与账簿信息评价指标扣分有疑问 × 其它 × v	
* 其他原因说明	
申请复评	
20	
单个文件不超过10M,支持上传的文件格式 ①	
> 《纳祝信用复评佐证材料》 业景	⊘上传成功(1) 本地上传
🔓 业务指引页.jpg ×	

第四步、纳税人点击评价信息出具,可以开具所属年度 的评价信息表。

← 返回   首页 > 纳税信用管理					
评价年度 2021 白			(	评价信息出具	
	指标详	<b>往情</b> 共5项			
	序号	指标名称	扣分标准	指标扣分	
State State	1	010501.未按规定时限报送财务会计制度或财务处理办法(按次计算)	3分	3 <u>万</u>	
E B	2	010102.未按规定期限代扣代缴(按税种按次计算)	5分	0	T
评价结果	3	010103.未按规定期限填报财务报表(按次计算)	3分	6	
2021年	4	010105.自纳税人向税务机关办理纳税申报之日起不足3年的	不予评A	不予评A	G
	5	040204.不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿,并根据合法、有效凭证核	不予评A	不予评A	4

第五步、提交成功后,等待税务机关审批。经过税务人 员受理处理后,该业务办理完成。

#### 四、电子税务局操作纳税信用管理修复

(一) 业务概述

纳税信用修复:

a. 对申请修复年度纳税信用评价结果无异议,且已对失 信行为进行纠正的纳税人,符合下列条件之一的,可在规定 期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。

(1)破产企业或其管理人在重整或和解程序中,已依 法缴纳税款、滞纳金、罚款,并纠正相关纳税信用失信行为 的。

(2)因确定为重大税收违法失信主体,纳税信用直接 判为D级的纳税人,失信主体信息已按照国家税务总局相关 规定不予公布或停止公布,申请前连续12个月没有新增纳 税信用失信行为记录的。

(3)由纳税信用D级纳税人的直接责任人员注册登记 或者负责经营,纳税信用关联评价为D级的纳税人,申请前 连续6个月没有新增纳税信用失信行为记录的。

(4)因其他失信行为纳税信用直接判为D级的纳税人,已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任,申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的。

(5)因上一年度纳税信用直接判为D级,本年度纳税 信用保留为D级的纳税人,已纠正纳税信用失信行为、履行 税收法律责任或失信主体信息已按照国家税务总局相关规 定不予公布或停止公布,申请前连续12个月没有新增纳税 信用失信行为记录的。

(6)纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的。

(7)未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、 滞纳金和罚款,未构成犯罪,纳税信用级别被直接判为D级 的纳税人,在税务机关处理结论明确的期限期满后60日内 足额缴纳、补缴的。

(8)纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除 非正常户状态的。

主管税务机关自受理申请之日起15个工作日内完成修 复工作,并向纳税人反馈纳税信用评价信息或提供评价结果 的自我查询服务。

b. 符合《国家税务总局关于纳税信用修复有关事项的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 37 号)第一条第(一)项"纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的"所列条件但失信行为尚未纳入纳

税信用评价的,纳税人无需提出申请,税务机关按照《纳税 信用修复范围及标准》调整纳税人该项纳税信用评价指标分 值并进行纳税信用评价。

(二) 操作步骤

第一步、登录新电子税局后,点击【我要办税】 - 【纳税信用】- 【纳税信用管理】功能菜单。

🔶 全国统一规	1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> */媛 ~
我要	办税	请输入关键词			● 最近使用:	纳税信用管理	Æ ×●
综合	信息报告						
发票的	使用	纳税信用					动动
税费	申报及缴纳	纳税信用管理	Albrid All croftfram				
证明	开具		羽粉信用管理				
其他引	事项申请						
一般這	退税管理						
шп	退税管理						
核定	管理						
纳税	信用						
涉税	专业服务						
	\$						

第二步、进入功能后,会展示当前年度纳税信用评价情况。

评价年度	2023	Ë			申请调整	评价信息出具	]
			指标词	<b>羊情</b> 共2项			
	and in		序号	指标各称	扣分标准	指标扣分	673
			1	100209.首次办理涉税事宜不满一个评价年度	判M级	判M级	纳世
	D		2	040105.D级纳税人的直接责任人员注册登记或负责经营的其他纳税户	直接判D	直接判D	动。
	评价结果	-					
	2023年						

第三步、切换年度,可以查看不同年度的纳税信用评价 情况,点击申请调整,系统会根据当前年度的纳税信用评价 情况,自动推荐可办理业务,对于只符合修复条件的,系统 自动跳转到纳税信用修复功能,纳税人选择修复原因后,提 交申请。

	1.	指标详	<b>青</b> 共4项		
	· · · · ·	序号	指标名称	扣分标准	指标扣分
i i c		1	010103.未按规定期限填报财务报表(按次计算)	3分/次	12
评价	结果	2	010506.提供虚假涉税资料,不如实反映或拒绝提供涉税资料的	11分	11
202	1年	3	010505.未在规定时限内向主管税务机关报告开立(变更)账号的	5分	5
		4	040202.未按照规定保管账簿、记账凭证以及其他纳税资料的	11分	11
信用修复					

第四步、纳税人点击评价信息出具,可以开具所属年度的评价信息表。

← 返回   首页 > 纳税信用管理					
评价年度 2021 首			(	评价信息出具	]
	指标详	<b>往情</b> 共5项			
Sec.	序号	指标名称	扣分标准	指标扣分	(m)
Star Maria	1	010501.未按规定时限报送财务会计制度或财务处理办法(按次计算)	3分	3	纳
: <b>B</b> :	2	010102.未接规定期限代扣代缴(按税种按次计算)	5分	0	动。
评价结果	3	010103.未按规定期限填报财务报表(按次计算)	3分	6	
2021年	4	010105.自纳税人向税务机关办理纳税申报之日起不足3年的	不予评A	不予评A	
	5	040204.不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿,并根据台法、有效凭证核	不予评A	不予评A	

第五步、提交成功后,等待税务机关审批。经过税务人 员受理处理后,该业务办理完成。

五、电子税务局操作居民企业(查账征收)企业所得税年度申报

(一) 业务概述

实行查账征收方式申报企业所得税的居民企业(包括 境外注册中资控股居民企业)应当在纳税年度终了之日起5 个月内,在年度中间终止经营活动的应当在实际终止经营之 日起60日内,依照税收法律、法规、规章及其他有关规定, 自行计算本纳税年度应纳税所得额、应纳所得税额和本纳税 年度应补(退)税额,向税务机关提交《中华人民共和国企 业所得税年度纳税申报表(A类,2017年版)》及其他有关 资料,进行年度纳税申报。

(二) 操作步骤

第一步、登录新电子税局后,点击【我要办税】-【税 费申报及缴纳】-【居民企业(查账征收)企业所得税年度申 报】功能菜单。

我要办税	请输入关键词	Q 最近使用: 納税信用管理	
综合信息报告			
发票使用	增值税及附加税(费)申报		
税费申报及缴纳	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
证明开具	令业际得到电探		
其他事项申请	星星之业(香野石地) 企业新建設任度电报	PR企业(協定活政)企业所得超任度申提	民内学校(基本)、中国教(基本)、中国学校(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国教(基本)、中国和(基本)、中国本(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本)、中国和(基本), 中和(基本), ho(为(和), ho(ho(ho(ho(ho(ho(ho(ho(ho(ho(ho(ho(ho(h
一般退税管理	居民企业(核定征收)企业所得税 居民企业(查账	但我们在主义(我们在此外)在主动所有机中的文中的文 征收)企业所得税年度申报	扣缴企业所得税报告
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	非居民企业所得税预缴申报	非居民企业所得税年度申报
核定管理	XWIEDUX+RIKOHIK		
纳税信用	财产和行为税申报		
涉税专业服务	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		

第二步、居民企业(查账征收)企业所得税年度申报分为 四个操作步骤:填报基本信息、表单选择、填报报表、提交 报表。如下图:

E回 首页 > 居民企业 (查账征收) 企业所得税年度	申报								
		● 基本信息	2表	单选择 ——— ③ 填报报	u ——— ④ 提交报表				
本经营情况 (* 为必填项)									
101纳税申报企业类型(填写代码)		100非跨地区经营企业	10	02分支机构就地纳税比例(%)					0.0
*103资产总额(填写平均值,单位:万元)		9 183.01	•	104从业人数(填写平均值,单位:人)					
105所属国民经济行业(填写代码)	0113]玉米种植			•106从事国家限制或禁止行业		○ 是 ⑧ 否			
107适用会计准则或会计制度(填写代码)		200 小企业会计准则 《	3 •1	*105采用一般企业财务报表格式(2019年版)           *110上市公司		○ 是 ⑧ 否			
109小型微利企业		● 문 ○ 점	•1			是( 🗌 境内 🗌 境外 ) 🗹 否			纳
关涉税事项情况(存在或者发生下列事项时必填)									旦动
201从事股权投资业务		₽Ž			202存在境外关联交易		□ 분		
10 # A F @ A B	203-1	选择采用的境外所得抵免方式		🔾 分国 (地区) 不分项 🤚 🔿 不分国 (地区) 不分项 🏮 🔿 否 🌖					
NORTHINE B	203-2	新增境外直接投资信息			□ 是 (产业类别: (	現代服务业 高新技术产业)			
204有限合伙制创业投资企业的法人合伙人		R.			205创业投资企业		□ 是		
206技术先进型服务企业类型(填写代码)				v	207非营利组织		_ 是		
208软件、集成电路企业类型(填写代码)				×	209集成电路生产项目类型		□ 130纳米	□ 65納米	□ 28纳米
1051+18-1-A-1-	210-1	2023年(申报所属期年度)入库编号1			210-2入库时间1				
20時接里中小企业									

第三步、进入功能后首先显示企业基本信息填报界面, 基本信息包括:基本经营情况、有关涉税事项情况、主要股 东及分红情况。

第四步、基本信息填报完成后点击"下一步"按钮进入 表单选择界面。表单选择界面默认必报表,其他表单根据企 业基本信息系统进行默认勾选。

皇 全国统一规	范电子税务局 💿 山西				11 11 12 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 1
← 返回   首页 → 居	民企业 (宣账征收) 企业所得税年度申报				<u> </u>
					CALL SIGNAL
		✓ 基本信息 ——	— 2 表单选择 — 3 填报报器	a ④ 提交报表	
志单信号			志单名称		是否值报
A000000	个业的得种主要达种由报基础信息表				
A100000	企业所得税主要法税由报主责				
A101010	一般企业收入明细赛				
A101020	金融企业收入明细表				
A102010	一般企业成本支出明细表				
A102020	金融企业支出明细表				
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表				
A104000	期间费用明细表				
A105000	纳税调整项目明细表				
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细	表			
A105020	未按权要发生制编认收入纳税调整明细表				

上一步下一步

第五步、表单选择完成后,点击"下一步"按钮进入报 表填报界面。

报表列表 三						上传附送	资料 重査 智祥
《封圖》			中华人民	共和国企业所得税年度纳税	的根表		研征
《A000000 <u>企业基础信息</u> 表》	税款所屬期间: 2024-01-01 至 2024	1-12-31				(A类 ,2017年版)	
《A100000 企业所得税年 () 度纳税申报主表(2024年	纳税人识别号: (统一社会信用代码)	-	纳税人名称:				(A) \$()
版) 》 (A105000纳税调整项目 明细表)	道声明: 本纳税申报表是根据国家税收	法查法规及相关规定填稿的,是真实的、	可靠的、完整的。		纳税人	签章) :	2025 年 03 月 12 日
《A105050职工新制支出	经办人:			受理人:	山西省新	电子税务局	
00891718822895343782	经办人身份证号:			受理税务机关 (章) :			
《A105060广告费和业务 宣传费等跨年度纳税调整	代理机构签章:			受理日期:	2025-03-	12	
明细表》							国家税务总局监制
《A106000企业新得税款 补亏损明细表》							
本期应补 (退) 税额 0.00	元 (零元整)					R	N2提示服务 提交申报

(1)在左侧报表列表点击报表名称可切换至对应的申报表,并按实际情况及页面要求填写表单。

(2)如纳税人已报送同期财务报表,则系统自动获取
利润表"营业收入"、"营业成本"、"税金及附加"、"销售费用"、"财务费用"、"资产减值损失"、"投资收益"、
"营业外收入"、"营业外支出",预填到居民企业(查账)

征收)企业所得税年度纳税申报主表对应行,纳税人也可对预填的数据进行修改。

最表列表 Ξ					上传附送资料	95 97
			A100000 企业所得税年期	复纳税申报主表(2024年版)		纳征互
> 40000001F71###11878	行次	类别	顶	8	金額	<u>لتا ي</u>
A100000企业所得税年 😏 約税申报主要(2024年	1		一、营业收入(填写A101010\101020\103000)		•	0.00
) >	2		减:营业成本(填写A102010\102020\103000)		•	0.00
A105000纳税调整项目 供表》	3		减:税金及附加			0.0
	4		减: 销售费用(填写A104000)			0.0
和1999988(工業)的1992年 新税運整明細裝》	5		减: 管理费用(填写A104000)		•	0.0
105060广告费和业务	6		减:研发费用(填写A104000)			0.0
(要等時年度)的快減整 (表)	7		减: 财务费用(填写A104000)		•	0.0
106000企业新得税弥	8		加:其他收益			0.0
与按明细表》	9	CONTRACTOR - ANY	加:投资收益 (损失以 😪 号填列)			0.0
	10	机测试器(计算	加: 净敞口套期收益 (损失以 '-' 号填列)			0.0
	11		加: 公允价值变动收益 (提失以 '-' 号填列)			0.0

纳税人填报数据时可点击右上方"暂存"按钮对填报的数据进行保存。

(3) 如纳税人填报数据存在阻断性错误,在点击"提 交申报"按钮时在右侧弹出错误提示,纳税人需根据提示对 报表进行调整。

	ERK1ERX ) 1	SWPM特批中反中位		
报表列表 🔤				
《封面》		纳税调整项目	明细表	
《A000000企业基础信息 表》				
(A100000t/k) R#30	行次	项目	账载金额	税收金额
《A100000中华人民共和 国企业所得税年度纳税申			1	2
{表(A类)》	1	一、收入类调整项目(2+3+4+5+6+7+8+10+11)		
《A105000纳税调整项目 80 细素》	2	(一)视同销售收入(填写A105010)		0.00
73944×7	3	(二)未按权责发生制原则确认的收入(填写A105020)	0.00	0.00
《A105030投资收益纳税 调整明细表》	4	(三)投资收益(填写A105030)	0.00	0.00

第六步、报表填报完成且数据校验无误后点击"提交申 报"按钮。系统提示是否需要进行风险提示服务。

《封面》 《A000000企业基础信息				中华人民共和国企业所得税年度纳税甲	申报表(A类)		
(大)	行次	类别	金額				
《A100000中华人民共和 🚱 国企业所得税年度纳税申			一、营业收入(填写	A101010/101020/103000)		0	0.00
报表 (A类) 》			减:营业成本(	A Here ×		0	0.00
《A105000纳税调整项目 明细表》			减:税金及附加	347 为提升你的由报数提质量、税务机关已为你提供税政政策通从			0.00
《A105050职工薪酬支出	4		减:销售费用(	风险提示服务。 这述"网络提示服务"。宣恭秘密政策问题与这种理论			0.00
及纳税调整明细表》			减:管理费用(	21年 Malenary · テンサAAARMalian()) と向于30 数据质量。 注述imenante: かけり込得二的な ほはわせ		0	0.00
《A105080资产折旧、摊 销情况及纳税调整明细	6		减:财务费用(	21件 建文中报 · 和江风回速小服为,建筑中报。 风险现示服盘 现在前提		0	0.00
表)		利润总额计算	减:资产减值;	Paraleonalon Book Hisk			0.00
《A106000企业所得税弥	8		加:公允价值变	动收益			0.00

第七步、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。

《封面》 《A000000企业基础信息				中华人民	共和国企业所得税年度纳税申报表(	A类)			
表)	行次	美别	_		项目	_		金額	
《A100000中华人民共和 🎯 国企业所得税年度纳税申			1 提示	×			0	100,000.0	
			你填写的申报数排	居中存在以下风险疑点,诸	1您自查核实。风险疑点详情如下:	1	0	5,000.0	
《A105000纳税调整项目 明细表》			风险等级	风险指标	风险扫描指示			0.0	
《A105050职工薪酬支出	·职工薪酬支出 4			1.您单位申报表A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税 申提表(A12)》第13年时间中的第一、「200001 二」	182		0.0		
2纳税调整明细表》				申报表与 (利润表) 中	甲級表 (A类) 》 第13行"利润总额"为: [95000] 元; 2.您单位填报的《利润表》"利润总额"本年累计金额为: [-	151	0		
《A105080资产折旧、摊 目情况及纳税调整明细	6		低	低 的"利润总额"对比 0.78]元; 3.您单位填搬的申报表A100000《中华人民共和国企业所得税年	(年	0			
4情况及纳税调整明细 10		利润总额计算	利润总额计算		度纳税申报表(A类)》第13行"利润总额"与《利润表》中均	服			
(A106000企业所得税弥 > 亏损明细表)	8				修改表单 話話	申报			
《A107040减多所提税代	9		加:投资收益	加:被资收益				0.0	
制明細表》	10		二、营业利润(	二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)				95,000.00	
			加: 营业外收	(入(填写A101010/101020/1	03000)		0.0		
			减:营业外支	減:营业外支出(填写A102010-102029-103000)				0.0	
			三、利润总额				0	95,000.0	

第八步、申报成功后,可以进行立即缴款,完成本次申 报涉及的税费款缴纳。

← 返回 第页 8民企业 (虚称征收) 企业所得税年度申报	
	6
申报成功	
实际起补(通)税费额:4.747.88元,请尽快进行税款缴纳。	
道服首奏 <b>立即他</b> 家 开始	

第九步、如果汇算清缴产生多缴税款或近三年存在汇算 清缴多缴税款(未退)且不存在其他不得退抵税监控条件情 形的,弹出退税提示框,点击所属年度"申请退税",点击 "确定"按钮,即可跳转至退税申请页面。

←	返回	首页	> 居民企	业(査账	征收)企业所得税年度申	报			
				ľ	提示				×
					您有所属2022度汇算 税,将自动转入退税时	青缴多缴税款52.01元。 3请业务。	,请逐项选择'申请退	税' 或'暂不办理'	, 并确认。选择申请退
					税款所属年度	退税税款	多缴类型	申请退税	暂不办理
					2022年	52.01	汇缴退税		
									确定
							返回首页		

六、电子税务局操作居民企业所得税税收政策遵从风险提示

(一) 业务概述

税收政策遵从风险提示是指税务机关依据现行税收法 律法规及相关管理规定,利用税务登记信息、纳税申报信息、 财务会计信息、日常报告信息、第三方涉税信息等内在规律 和联系,依托现代技术手段,就纳税人企业所得税汇算清缴、 预缴申报和清算申报税款计算的逻辑性、申报数据的合理 性、税收与财务指标关联性等,提供风险提示服务。目的是 帮助纳税人提高税收遵从度,减少纳税风险。

税收政策遵从风险提示对象为居民企业所得税纳税人, 提示时间为进行企业所得税纳税申报的纳税人正式申报前, 针对有多次使用该服务的纳税人,可以通过【税收政策遵从 风险提示扫描结果查询】查询近期的风险提示服务信息。

(二) 操作步骤

第一步、登录新电子税局后,进入居民企业所得税申报、 清算申报及更正申报功能,填写数据后,点击"风险提示服 务"扫描展示结果信息。

← 返回   首页 > 居民企业 (重	司账征收) 企业所得税年度甲报			
报表列表 三				
《封面》		中华人民共	和国企业所得税年度纳税申报表	(約)
《A000000企业基础信息 表》	税款所属期间: 2024-01-01 至 2024-12-31	(A粪,2017年版) 金額单位: 元) (不		
《A100000 <u>企业</u> 所得税年 (図)の税申报主表 (2024年)	纳税人识别号: (统一社会信用代码)	纳税人名称:		
《A105000纳税调整项目 明细表》	谨声明:本約税申报表是稅額國家稅均去撤去规及	相关规定填稿的,是真实的、可靠的、完整的。		納税人 (磁筆) : 2025 年 03 月 12 日
《A105050职工薪酬支出 及纳税调整明细表》	经办人:		受理人:	山西曾新电子税务局
《A105060广告费和业务 宣传费等時年度纳税调整	经办人身份证号: 代理机构磁章:		受理税务机关 (章) : 受理日期:	2025-03-12
明细表》 《A106000企业所得税你 补亏损明细表》				国家税务总局监制
本期应补(退)税额 0.00	元(零元整)			风险提示服务

若直接点击"风险提示服务"按钮。如果有风险,可返 回修改表单。

报表列表 ☲						上传附送	2月 重置 11日
《封面》		① 你填与的 风险等级	甲形数据甲存在以下风险风险	或疑点,请您自查核头 风险扫描提示	。风险疑点详简如卜:		
《A000000企业基础信息 表》	税款所属期间: 2	低	企业应当填报资产折 旧、摊销情况及纳税 调整时知志	1.您单位未填报A105 表》,该表适用于发 纳聪调教,也须情报	080《资产折旧、摊销及纳税调整明细 生资产折旧、摊销的纳税人,无论是否	(A类 ,2017年版)	金额单位:元,至角分
、《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申	纳税人识别号:(练		M020E0434013K	9799204929E, 2-329049831X	,明怀失。		… 征
报表(A类)》 《A105000纳税调整项目	谨声明:本纳税申				修改表单	签章):	纳 互 2024 年 03 /动 43
《A105050职工薪酬支出	经办人:		验证测试		受理人:	山西省新电子税务局	
以外税调整明细表》	经办人身份证号:				受理税务机关 (章) :		
《A106000企业所得税弥 补亏损明细表》	代理机构签章:				受理日期:	2024-03-05	
《A107040减免所得税优 劃明细表》							国家税务总局监制

若直接点击"提交申报",会弹出申报提示框,提示框 中点"风险提示服务"按钮。如果有风险,会显示具体风险 点,可返回修改表单,也可选择提交申报。

← 返回 首页→ 居民企业( 报表列表 三	(直账征收) 企业所得税年度申报		主体制成资料 重置 暂存
(1)而) (A000000企业建築能急 来) (A100000中华人民共和 面企业所得得中推动解决申 現录 (A类)) (A105000情况;履整项目	税款所属明问: 2023-01-01至2023-1 纳税人证明号: (统一社会信用代码) 谨声明:本纳税申报表是根据国家税格法律	中华人民共和国企业所得税年度纳税 ● 振示 × → か提升他的中枢效振振晶、税务机关已为您提供税收或常通从 风险振示感务。 透择"风险被示感务":穿受税收或境风险迅偏感务,提购申	<b>申报表</b> (A类,2017年数) 金额单位:元,至角分 ● ● ● 
明细表》 《A105050职工薪制支出 及纳税调整明细表》 《A106000企业所得税款 补亏损明细表》	经办人: 8 经办人身份证号: 1 代理机构签章:	1980,060,088。 选择"谁交申报":就过风龄提示服务,继续申报。 风龄提示服务 提交申版 受理日期:	ムのようで 山西省新电子税务局 2024-03-05
《A107040减免所得税优 惠明组表》 本期应补(退)税额 0.00	0元 (等元整)		国家税务总局监制 风险提示服务

第二步、点击【我要查询】-【涉税信息查询】-【税收 政策遵从风险提示扫描结果查询】功能菜单,查询风险提示 扫描结果。

我要查询	最近使用: 税收政策週从	在我要查询中搜索服务功能 Q.	×
税务文书电子送达查询	纳税信用状态信息重问		
波·祝启急宣回 委托代征协议查询	涉税专业服务机构(人员)信用信息查询		
一户式查询	沙税事项出産査询 カドビサロは年の合連第第 圧のカドビルの声符		
			纳 征 互 动

第三步、点击具体信息的"查看详情",可查看风险点 详情。

	🕕 你填写的	申报数据中存在以下风险	凝症,请您自查核实。风险疑点详情如下: ×	
序 申报种类名称	风险等级	风险指标	风险扫描提示	操作
1 居民企业(查账征收	中	从业人数季度衔接有 误	填报的从业人数在季初和季末存在差异,请确认是否填报准 确。	查看详情
	ф	资产总额季度衔接有 误	填版的资产总额在季初和季末存在差异,请确认是否填版准 确。	

## 七、电子税务局操作铁路电子客票抵扣勾选

答:《国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司关于铁路客运推广使用全面数字化的电子发票的公告》

(国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告 2024年第8号)规定:自2024年11月1日起,购买方为增 值税一般纳税人,购进境内铁路旅客运输服务,以电子发票 (铁路电子客票)作为增值税扣税凭证,并按现行规定确定 进项税额。如何在电子税务局抵扣勾选呢。

## 第一步、登录电子税务局



第二步、选择首页-【发票业务】或者点击【我要办税】 -【税务数字账户】-【发票业务】-【用票业务办理】-【发 票勾选确认】-【抵扣类勾选】进入

全国统一	-规范电子税务局 💿 山	西首页	我要办税 我要	要查询 公众服务	地方特色	请输入关键词		0	) 🥝 💷 🗸
	1	4	□月征期已结束	我的待办〉		本期应	申报 待签收	文书 风险疑点	其它
	我的提醒〉			事项名称		õ	り理期限	标签状态 操(	乍
	<ol> <li>申报提醒</li> </ol>		2024-06-12	财务报表报送	(季报) 彫石版) へ山の	20	24-07-15		
	新电子税局应用短视	版合集	2024-06-28	通用申报(工	xxiuitx) 正亚的 会经费)	20	24-07-15		fF/友 作废
				财产和行为税	税源采集及合并	中报 20	24-07-15	已申报 更正\(	作废
				增值税及附加	税费申报(一船	纳税人适 20	24-07-15	□申报 更正\	作废
	热门服务								
	<	增值税及附加税 费申报(一般…	(查账 研收)企业所	「 大学」 財务报表报送及 更正	<b>洋</b> 税表缴纳	と 次 デ 业务	2 12 税务数字	3 3 账户 办税进度及结 查询	〉 课
全国统一	-规范电子税务局 💿 山	西首页	我要办税 我要	要查询 公众服务	地方特色				<u>e</u>
	我要办税	(連線)、半線河		6	最近使用:	发票用票需求	发票业务	申报更正与作废	×
	法律追责与救济事项	Charles COMERS							
	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								
	示正数子开放十百 平台企业代谢办税								
	税务数字账户								
💭 全国统一	规范电子税务局 💿山西	)						۹	
发票业务									操作指引
用票业务办	理								
<b>11</b>	凤	ত্য	Là		2	শ্র			
发票勾选	确认 发票查询统计	发票查验	涉税信息	查询 海关缴	款书采	发票入账标识	收票箱	助信码	
					E.				
用票情况概	览				风险提示				
当前可勾选增	1値税金額 (元)	已确认增值税金額	质 (元) ①		取得异常凭诉	E数量 (张)		取得异常凭证金额合计	(元)
6,077	.86 素勾选	0.00			0 表查看	)		0.00	
増値税税额	: 445.14元	増値税税额: (	0.00元		_			异常凭证税额: 0.00	元

🌲 全国统一规范电子税务局 💿山西		8 Hildebild Third and a first a first and a first a first and a
← 发票勾选确认 发票业务 > 发票勾选确认		ma c
当前税款所属期:2024年07月 申报信息刷新 (5		
用票业务功能		
抵扣类勾选 对符考规定的增值税扣税凭证进行用途输认(会农产品 加计扣除),支持变更税款所属期申请	不抵扣勾选 対不用于进现版印、不用于出口違限、不用于代力出口 違限等用途的增值税扣税凭证进行勾选	逾期抵扣申请 提供功强调发展(2016年12月31日以前)抵知的申 请,可查查审核情况
注销勾选 办理注情业务时,本功能可提前对注档当期的税款所循 期的增值税扣税终证进行勾选统计确认		

第三步、选择【抵扣勾选】,录入相应的筛选条件,点击【查询】,在需要勾选的发票前打对勾,点击【提交勾选】



第四步、弹出确认信息,核实无误后点击【确定】



第五步、选择【统计确认】,按步骤进行操作,点击【申 请统计】-【统计确认】-弹出对应的信息,无误后点击【继 续】

抵扣类勾选 发票业务 > 发票勾选确认 > 抵扣类勾选			e
寺处理农产品发票 抵扣勾选 统计确认 <sup>监观本确认</sup>			
	(2) 统计完成	③ 确认	查看历史确认信
	点击申请统计,查看统计		
	申请统计		
	申證統計		۹ ایر ایر
国統 规范电子税务局 ②山西	申請統計	③ 确认	2 西 百百万史職以庭師
国統 - 規范电子税务局 ②山西 和美勾选 发展业务 > 发展句迭端认 > 超加美勾选 毫次中品发展 短加勾选 施計像礼 <sup>- 編成会人</sup> - 車構統計 - - - - - - - - - -	申請統計		名 四 直 五 五 五 五 五 五 五 五 五 五 五 二 五 五 二 二 二 二 二
国統一规范电子税务局 ②山西	申謝統计		▲
国統 - 規2前电子税务局 ②山西 初美勾选 发展业务 > 发展向迭端从 > 抵加关勾选 毫次中品发展 近印勾选 施计像从 <sup>2004年30</sup> 一 中庸統計 「 御年知史型 期人近得符的準備就發展 (第2行)	申請統計	③ 确认 全版 	文 重要历史喇以高級 税額 2
国航 規范电子税务局 ②山西 和学勾选 发展业务 > 发展の改善以 > 抵加突勾進 建双产品发展 抵加勾波 低計機以 (第257) 一 一 一 一 一 一 一 一 一	申謝統计	3 确认 全额 0 	A 重新历史等以信頼 で調明 0 0



第六步、弹出统计确认成功的信息即可代表已完成抵扣确认 操作,相应的数据会带入到《增值税及附加税费申报表附列 资料(二)》

## 八、电子税务局操作企业内身份切换

当纳税人既有企业的财务负责人权限又有企业的办税 人员权限等多种权限时,可通过电子税务局-【账户中心】-【企业信息管理】进行企业内身份切换。

### 操作步骤

第一步、登录电子税务局-点击右上角头像-【账户中心】 进入账户中心。

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 地方特征	色 读输入关键词	0	2 *# 、
	A 级纳税人	我的待办〉		
	本月祉明已結束 我的提醒 >	事项名称	か理期限 标签状态 操作 全般中中心 C 通知登录	身份切换
	前税人可通过新电子税局线上办理代 2024-10-25			
			暂无数据	

第二步、点击【企业信息管理】-【企业基本信息】-【企业

# 内身份切换】。

🔒 全国统一规范电	1子税务局 💿	山西		<u>a</u> 8
账户中心				
①         企业信息管理           •         企业基本信息	^	C读名核验 ① 当前身份: 办税员 财务负责人 企业内身	90738	
· 总分机构信息				
合 人员权限查看		■基本信息		
○ 个人信息管理	Ň	统一社会信用代码/	纳税人名称	
😡 数字证书管理	×	登记注册类型 其他有限责任公司	批准设立机关	
身份切換	~	开业(设立)日期	注册资本	
		从业人数/人员规模	组织机构类型  待补充	

# 第三步、选择要切换的身份权限点击按钮即可快速切换办税 身份。



# 九、电子税务局操作重新开具完税证明

纳税人已经开具完税证明未及时保存可通过电子税务 局-【我要办税】-【证明开具】-【开具税收完税证明】进 行办理,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】-【证明开具】 -【开具税收完税证明】

全国统一规范电子税务局 💿 山西		党 我要查询 公众服务 地方特色			@ *** ·
	<b>我要办税</b> 乐企数字开放平台	谭给入关耀词	0		×
	综合信息报告 发票使用	开展粉纹完祝 (書) 证明 开展粉纹完祝证明 开 转开粉纹饰教主 (出口试物带新专用)	具完税分割单	并最无欠税证明	
	税費申报及撤纳	中国税收属民身份证明开具			
	其他專项申请	中國稅收買民勞份证明升具 服务贸易等項目对外支付税务备案			
	出口退税管理	服务贸易等项目对外支付税务备案 开具出口通(免)税证明			約 在 一 。
	核空管理 纳税信用	代理进口货物证明 代 出口货物记补税/未退税证明 出	確出口怨物证明 口货物转内确证明	中标证明通知书 委托出口货物证明	司。
	÷	宋料加工免税证明 来 出口卷烟已免税证明 出 作成出口退(免)税证明	料加工免税证明核销 口卷烟免税核销	准予免税购进出口举赠证明 补办出口退(免)税证明	

第二步、选择完税证明(表格式)/完税证明(文书式), 录入查询条件时,是否补打选择"是",点击【查询】

全国统一规范电子税务局 💿 山西						
4	← 返回   箇页 → 开具税权完税证明					
	<b>完税证明(表格式)</b> 完税证明(文书式)①	开具记录 (批量) ①				
	查询方式 墩 (退) 款时间	> 鐵温款时间起 ;	2025-01-01	一 數退款时间止	2025-02-10	ö
	是否补打 是	~ 征牧项目	请选择	> 是否电子退税	в	~
					重要 重節 5	₩ Ŧ ×
	□ 序号 原先证号	税款所属期起 〇	税款所属期止	入(退)库日期	实缴 (退) 金額	操作
						幼征●
						<u> </u>
			暂无数据			
	共 0 項政選			5 奈/页 ~	(1)→ 親至 1 /1	页

第三步、选择需要补打的完税证明记录,点击【开具】-选择【完税证明打印】或者【完税证明下载(PDF格式)】即可。

全国统一规范电子税务局 💿 山西											
← 返回	首页 > 尹	F具税收完税证明									
完职证明	] (表格式)	完税证明(文书式) ①	开具记录 (計	比撒) ①							
音词/	त्र सा तज	) #794167	~ #	的限款因为间部已	2024-03-01	Ĥ	織浪敷时间止	2025-02-10	1	A	
是否有	NJ 是		~	征收项目	请选择	~	是否电子退税	香		~	
										展开~	
	🖌 序号	原凭证号	税款用	<b>漏期起</b> 0	税款所属期止 0		、(退) 库日期		实缴 (退) 金額	操作	
~	2 1		2024-	03-01	2024-03-31	1	024-04-15		600.78	预览	纳征。
	序号	征收项目	征收品目		税款所属期起	税款所属期」	ε λ	(退) 库日期	实绩	(退)金額	<b>E</b> 👧
	1	增值税	商业		2024-03-01	2024-03-3	1 4	2024-04-15		600.78	40 90 IS
共1	项数据						5. <b>祭/页</b> ∨	< 1	就至 1	/1页	
습计 <mark>600</mark>	).78 元(	陆佰元柒角捌分)							[	开具	
									L		
*											
全国統一规范电子税务局 💿 山西											
← 返回	首页・1	E網开具 > 开具税收完税证明	1								
					开旦成功						
				9 完税证明	ア1550055  高 完務	延期打印					<b>∂☆征</b> ●
				8	兑费金额合计: 600.78 元						E a
		证明开具时间			证明文件数	k					च्या शुक्त
		2025-02-10 15:36:37			1						
					评价 巡回首页						

# 十、电子税务局 APP 操作申报作废

纳税人办理纳税申报后,发现申报表存在错误,可以通 过电子税务局 APP 操作,一起看一下操作步骤吧!

### 操作步骤

**第一步、**登录电子税务局 APP,点击【办&查】-【申报缴纳】 -【申报作废】功能菜单。



第二步、进入【申报作废】界面后,纳税人可选择申报日期 范围、税款所属期、申报表单等筛选条件,点击【查询】, 对已完成申报的申报表信息进行查询,也可点击右上角"重 置"恢复初始化查询条件。



第三步、纳税人从查询结果明细列表中,点击【作废】按钮。

<	<b>申报作废</b> •限公司
查询结果明细	
申报表单	《增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用)》
所属期起	
所属期止	10. C
申报日期	100
应补退税额	0.00
	作废
申报表单	《增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用)》
所属期起	100 C 100
所属期止	1000
申报日期	10 M
应补退税额	0.00
	作废
申报表单	《增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用)》

第四步、系统将自动弹出"请确认"提示,点击【确定】。

<	<b>申报作废</b>
查询结果明细	
中报表单	《增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用) 》
所属期起	
新國期止	
申报日期	10. <b>1</b> .
您确定要作成 至 日 申报表(一般	₹税款所属期为 的《增值税及附加税费 日本税人活用》》 №2
取消	确定
取消	确定
取消 所属期起 所属期止	确定
取消 所属限起 所属限止 申报日期	确定
取消 所實期起 所實期止 申报日期 应补過税額	确定 0.00
取消 所属期起 所属期止 申报日期 应补退税额	确定 0.00 作废

**第五步、**确认无误后,系统将自动弹出"作废成功"提示, 点击【确定】后流程结束。

<	<b>申报作废</b>
查询结果明细	
申报表单	《增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用)》
所属期起	
所属期止	1000
申报日期	
人适用)》	作废成功 确定
所属期起	-
所属期止	
申报日期	
应补退税额	0.00
	作废
甲报表单	《增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用)》

# 温馨提示:

1. 纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
 2. 作废申报表只能在对应申报当期的申报期限之内,且未开具完税凭证或划缴税款的情况下进行,否则不能作废申报表,只能对已申报的申报表进行更正处理。
 3. 申报作废后,如涉及补缴税款且超出缴款期限的,应按规定加收滞纳金。

## 第三部分 热点问题

#### 一、纳税信用补评如何申请?

答:当以下情形解除后,向主管税务机关申请补充评价。1. 纳税人因涉嫌税收违法被立案查处尚未结案;2.被审计、财 政部门依法查出税收违法行为,税务机关正在依法处理,尚 未办结;3.已申请税务行政复议、提起行政诉讼尚未结案的 等原因未予纳税信用评价。

纳税人对未予纳税信用评价的原因有异议,也可向主管税务 机关申请补充评价。

#### 二、什么情况本年度纳税信用评价直接评为 D 级?

答: 有下列情形之一的纳税人, 本评价年度直接判为 D 级:

(一)存在逃避缴纳税款、逃避追缴欠税、骗取出口退税、 虚开增值税专用发票等行为,经判决构成涉税犯罪的;

(二)存在前项所列行为,未构成犯罪,但偷税(逃避缴 纳税款)金额10万元以上且占各税种应纳税总额10%以上, 或者存在逃避追缴欠税、骗取出口退税、虚开增值税专用发 票等税收违法行为,已缴纳税款、滞纳金、罚款的;

(三)在规定期限内未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款的;

(四)以暴力、威胁方法拒不缴纳税款或者拒绝、阻挠税务机关依法实施税务稽查执法行为的;

(五)存在违反增值税发票管理规定或者违反其他发票 管理规定的行为,导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗 取税款的;

(六)提供虚假申报材料享受税收优惠政策的;

(七)骗取国家出口退税款,被停止出口退(免)税资格未 到期的;

(八)有非正常户记录或者由非正常户直接责任人员注 册登记或者负责经营的;

(九)由D级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营的;

(十)存在税务机关依法认定的其他严重失信情形的。

三、如果企业所得税年报预填的数据与我公司实际数据存在 差异,我应当如何修改?

答: 系统自动获取同一所属期的财务报表利润表"营业收入"、"营业成本"、"税金及附加"、"销售费用"、"财务费用"、"资产减值损失"、"投资收益"、"营业外收入"、"营业外支出"、"资产处置收益",预填到居民企业(查账征收)企业所得税年度申报表单对应行,如与公司实际数据存在差异可对预填数据进行修改。

四、办理税务师事务所行政登记的设立依据是什么?

答: (一)《国家税务总局关于发布<涉税专业服务监 管办法(试行)>的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 13 号)第七条。

(二)《国家税务总局关于发布<税务师事务所行政登</li>
记规程(试行)>的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 31
号)第二条至第七条。

五、税务师事务所行政登记提交成功后,税务机关多少个工 作日内办结?

答: 省税务机关自受理材料之日起 20 个工作日内办理 税务师事务所行政登记。

#### 六、税务师事务所行政登记的申请条件是什么?

答:在商事登记名称中含有"税务师事务所"字样的行 政相对人,应当向省税务机关申请办理行政登记。

### 七、什么是个人所得税综合所得年度汇算?

答:年度汇算指的是年度终了后,纳税人汇总一个纳税 年度内取得的综合所得收入额,减除费用六万元以及专项扣 除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除和符合条件的公益

慈善事业捐赠后,适用综合所得个人所得税税率并减去速算 扣除数,减去减免税额后计算本年度实际应纳税额,再减去 已预缴税额,确定该纳税年度应退或者应补税额,在法定期 限内向税务机关办理纳税申报并结清税款的行为。简言之, 就是在平时已预缴税款的基础上"查遗补漏,汇总收支,按 年算账,多退少补",这是2019年以后我国建立综合与分 类相结合的个人所得税制的内在要求,也是国际通行做法。 需要说明的是:

第一,年度汇算的主体,仅指依据个人所得税法规定的 居民个人。非居民个人,无需办理年度汇算。

第二,年度汇算的范围和内容,仅指纳入综合所得范围 的工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费等四项所得。 利息股息红利所得、财产租赁所得等分类所得均不纳入年度 汇算。同时,按照有关文件规定,纳税人取得的可以不并入 综合所得计算纳税的收入,也不在年度汇算范围内。

## 八、为什么要办理个人所得税综合所得年度汇算?

答:一是通过年度汇算可以更好地保障纳税人合法权益。比 如,一些扣除项目,像专项附加扣除中的大病医疗支出,只 有年度结束,才能确切地知道全年支出金额,需要在年度汇 算来补充享受扣除。

二是通过年度汇算可以更加准确地计算纳税人综合所得全 年应纳的个人所得税。一般而言,对于取得多种综合所得的 纳税人,无论采取怎样的预扣预缴方法,都不可能使其平时 已预缴税额与年度应纳税额完全一致,此时两者之间就会产 生"差额",就需要通过年度汇算进行调整。

### 九、哪些人需要办理个人所得税综合所得年度汇算?

答:一般来讲,只要纳税人平时已预缴税额与年度应纳税额 不一致,都需要办理年度汇算。依据个人所得税法及其实施 条例等相关规定,需要办理年度汇算的情形分为以下几类:

第一类是预缴税额高于应纳税额,需要申请退税的纳税 人。依法申请退税是纳税人的权利。如果纳税人预缴税额大 于纳税年度汇算清缴实际应纳税额,就可以在法定时间内申 请年度汇算退税。

第二类是预缴税额小于应纳税额,应当补税且补税金额 超过 400 元的纳税人。

第三类是因适用所得项目错误或者扣缴义务人未依法 履行扣缴义务、取得综合所得无扣缴义务人等特殊情形,造 成年度少申报或者未申报综合所得的纳税人,应当依法据实 办理年度汇算。

十、哪些人不需要办理个人所得税综合所得年度汇算?

答: 根据个人所得税法及其实施条例等相关规定,不需要办 理年度汇算的情形主要分为以下几类:

第一类是已预缴税额与年度应纳税额一致的纳税人,这 部分纳税人无需退补税,也就不必再办理年度汇算。

第二类是对年度取得综合所得年收入不超过12万元或 者补税金额不超过400元的纳税人,免除其年度汇算义务。 需要说明的是,纳税人取得综合所得时存在扣缴义务人未依 法预扣预缴税款的,不在免予年度汇算的情形之内。

第三类是已预缴税额大于年度应纳税额的纳税人,如其 不申请汇算退税,也无需办理年度汇算。

# 十一、纳税人应在什么时间办理个人所得税综合所得年度汇 算?

答: 2024 年度汇算的时间是 2025 年 3 月 1 日至 6 月 30 日。 其中,在中国境内无住所的纳税人如果提前离境的,可以在 离境前办理年度汇算。有汇算初期(3月1日至 3 月 20日) 办理需求的纳税人,可以根据自身情况,在 2 月 21 日后通 过个税 APP 预约上述时间段中的任意一天办理。3 月 21 日至 6 月 30 日,纳税人无需预约,可以随时办理。需要说明的是, 为帮助纳税人高效便捷、合理有序地完成年度汇算,税务机 关、单位将通过一定方式分批分期通知提醒纳税人在确定的

时间段内错峰办理,建议纳税人尽量在约定的时间内办理,以免产生办税拥堵,影响办税体验。

# 十二、个人所得税综合所得年度汇算前纳税人需要做哪些准备?

答:年度汇算前,纳税人应确认填报的联系电话、银行账户 等基础信息的有效性,避免税务部门无法联系或税款缴退库 失败。纳税人可通过个人所得税 APP、自然人电子税务局网 站通过"收入纳税明细查询"功能查阅确认综合所得、相关 扣除、已缴税额等信息,也可以通过扣缴义务人查阅上述信 息。

经查阅,对扣缴义务人申报的综合所得等信息有异议 的,纳税人应当先行与扣缴义务人核实确认信息的真实性。 确有错误且扣缴义务人拒不更正的,或者存在身份被冒用等 情况无法与扣缴义务人取得联系的,纳税人可以通过个税 APP、自然人电子税务局网站等向税务机关发起申诉。

### 十三、纳税人应该如何办理个人所得税综合所得汇算?

答: 汇算主要有三种方式:

一是自己办,即纳税人自行办理。税务机关提供了高效、 快捷的网络办税渠道,建议纳税人优先选择通过个人所得税 APP、自然人电子税务局网站办理年度汇算。对于独立完成

年度汇算存在困难的年长、行动不便等特殊人群,由纳税人提出申请,税务机关还可以提供个性化年度汇算服务。

二是单位办,即请任职受雇单位办理。纳税人向单位提 出代办要求的,单位应当办理,或者培训、辅导纳税人通过 个税 APP 及网站自行完成年度汇算申报和退(补)税。

三是请人办,即委托涉税专业服务机构或其他单位及个 人办理。

十四、纳税人办理个人所得税综合所得年度汇算需要提交什 么资料?

答:纳税人可优先通过个税 APP 及网站办理汇算,税务机关 将为纳税人提供申报表项目预填服务,一般情况下无需纳税 人提供其他资料。如需修改本人相关基础信息,享受扣除或 者税收优惠的,需要按规定一并留存或填报相关信息、提供 佐证材料。纳税人需仔细核对,确保所填信息真实、准确、 完整。

十五、纳税人在汇算期内完成年度汇算有困难,可以延期办 理么?

答:纳税人确有困难不能在6月30日前完成年度汇算需要 延期的,应当在6月30日前向税务机关提出延期申请,经 税务机关核准后,可以延期办理;但应在汇算期内按照上一

汇算期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款,并在核准的延期内完成汇算。





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)