

山东省电子税务局 通知公告、操作指南及常见问题汇编

国家税务总局山东省税务局

2021 年 2 月

前 言

为更好的满足全省纳税人、缴费人“非接触式”办税需求，方便纳税人、缴费人熟悉掌握山东省电子税务局功能及操作方法，我们对 2020 年以来“山东税务”微信公众号发布的山东省电子税务局通知公告、操作指南及常见问题进行了梳理，并按照最新的操作功能进行了修订，现已汇编成册。汇编为 pdf 格式，分为三部分内容，包括 6 个通知公告、27 个操作指南、27 期共 173 个常见问题解答，供您在网上办税缴费时查阅。

纳税人、缴费人在山东省电子税务局办理各类税费业务时，如有操作类问题，可拨打技术服务热线 96005656，或登录在线客服 www.96005656.com 提问；涉及政策业务问题，请拨打全省纳税服务电话 12366，我们已安排专人为您答疑解惑。

国家税务总局山东省税务局

2021 年 2 月 20 日

目 录

一、通知公告

1. 国家税务总局山东省税务局关于发布“非接触式”网上办税缴费事项清单的通告	1
2. 国家税务总局山东省税务局关于电子税务局功能优化升级的通告	10
3. 国家税务总局山东省税务局关于实行税种综合申报和主附税费合并申报的通告	24
4. 国家税务总局山东省税务局关于电子税务局批量申报平台功能优化升级的通告	27
5. 国家税务总局山东省税务局关于优化电子税务局登录方式的通告	31
6. 国家税务总局山东省税务局关于电子税务局停用原登录方式的通知	34

二、操作指南

1. 山东省电子税务局中央非税收入统一票据开具等功能升级啦	37
2. 山东省电子税务局增值税发票网上申领操作指南	44
3. 山东省电子税务局申报表更正操作指南	54
4. 增值税税控设备变更发行可以网上办了	59
5. 山东省电子税务局企业所得税年度申报等功能升级啦	68
6. 山东省电子税务局企业所得税查账征收类年度申报操作指南	71
7. 山东省电子税务局企业所得税核定征收类年度申报操作指南	80
8. 国家税务总局山东省电子税务局降低增值税小规模纳税人征收率等功能升级啦！	87
9. 山东省电子税务局新增自然人不动产出租代开发票等功能升级啦！	92
10. 山东省电子税务局关于大企业财务报表现金流量表报送等功能优化升级的通知	99
11. 国家税务总局山东省税务局关于更新增值税电子发票版式文件阅读器的通知	101
12. 山东省电子税务局对接增值税发票综合服务平台操作指南	106
13. 山东省电子税务局水资源税税源信息报告操作指南	112
14. 山东省电子税务局房产税、城镇土地使用税疫情减免申请及应税信息变更操作指南	115
15. 山东省电子税务局代理登录、代开发票等功能升级啦！	130
16. 山东省电子税务局 6 月功能升级操作指南之一	143
17. 山东省电子税务局 6 月功能升级操作指南之二	163
18. 山东省电子税务局 2020 年 6 月功能升级操作指南之三：企业所得税月（季）度预缴申报	188
19. 山东省电子税务局延期缴纳税款申请等功能升级啦！	201
20. 山东省电子税务局智能办税操作指南	217
21. 山东省电子税务局刷脸实名认证操作指南	240
22. 山东省电子税务局税种综合申报和主附税费合并申报等功能升级啦！	246
23. 山东省电子税务局“一键申报”等功能升级啦！	260
24. 山东省电子税务局增值税留抵税额退税等功能升级啦！	287
25. “山东税务微办税”微信小程序上线啦！	304
26. 山东省电子税务局非税收入申报等功能升级啦！	320
27. 山东省电子税务局逾期申报处罚等功能升级啦！	328

三、常见问题

1. 2020 年 1 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	339
2. 2020 年 1 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	347
3. 2020 年 2 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	351
4. 2020 年 2 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	356
5. 2020 年 3 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	360
6. 2020 年 3 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	366
7. 2020 年 4 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	372
8. 2020 年 4 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	382
9. 2020 年 5 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	386
10. 2020 年 5 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	391
11. 2020 年 6 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	395
12. 2020 年 6 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	398
13. 2020 年 7 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	403
14. 2020 年 7 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	410
15. 2020 年 8 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	415
16. 2020 年 8 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	419
17. 2020 年 9 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	426
18. 2020 年 9 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	430
19. 2020 年 10 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	433
20. 2020 年 10 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	440
21. 2020 年 11 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	445
22. 2020 年 11 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	450
23. 2020 年 12 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	454
24. 2020 年 12 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	467
25. 2021 年 1 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	476
26. 2021 年 1 月山东省电子税务局常见问题汇总（二）	481
27. 2021 年 2 月山东省电子税务局常见问题汇总（一）	485

国家税务总局山东省税务局通告

通告〔2020〕2号

国家税务总局山东省税务局关于发布“非接触式”网上办税缴费事项清单的通告

为深入贯彻习近平总书记关于新冠肺炎疫情防控的一系列重要指示批示精神，全面落实党中央、国务院、山东省委省政府工作部署，国家税务总局山东省税务局积极拓展“非接触式”办税缴费事项，在疫情防控期间为纳税人、缴费人提供安全、高效、便捷的办税缴费服务，降低疫情传播风险。

一、清单内容

按照“尽可能网上办”的原则，山东省税务局制作了《“非接触式”网上办税缴费事项清单》（详见附件），共有232个涉税缴费事项可实现网上办理。

二、清单事项网上办理渠道

1、山东省电子税务局（简称：电子税务局）网址：

<https://etax.shandong.chinatax.gov.cn>

2、山东省电子税务局移动APP（简称：移动APP）下载地址
（扫描移动办税二维码）：

https://etax.shandong.chinatax.gov.cn/enterprise/dzswjlogin/dzswj_login.jsp

3、“山东税务”微信公众号-微信办税（扫描微信公众号二维码）

https://etax.shandong.chinatax.gov.cn/enterprise/dzswjlogin/dzswj_login.jsp

4、自然人电子税务局 网址:

<https://etax.chinatax.gov.cn>

5、自然人电子税务局扣缴端 下载网址:

<http://shandong.chinatax.gov.cn/col/col1014/index.html>

6、个人所得税 APP 端 下载地址:

<https://etax.chinatax.gov.cn> 扫码下载，或在各大应用商店直接搜索个人所得税 下载

7、单位社保费管理客户端下载网址

<http://shandong.chinatax.gov.cn/art/2018/11/24/art-1014-1650.html#>

8、增值税发票综合服务平台

<https://fpdk.shandong.chinatax.gov.cn>

9、全国增值税发票查验平台

<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>

三、其他说明

纳税人、缴费人办理清单之内的事项，如有操作类问题，可拨打技术服务电话 96005656 或登录 www.96005656.com 进行咨询，客服人员将辅导您网上办理。如网上办理仍有困难的，可联系各地办税服务厅提前预约办理，尽量减少排队时间，有效防控疫情。

山东省税务部门将持续扩大“非接触式”网上办税缴费事项范围，动态更新网上办税清单，不断拓宽“非接触式”办税缴费渠道，更好地为纳税人、缴费人服务。

附件：山东省税务局“非接触式”网上办税缴费事项清单

国家税务总局山东省税务局

2020 年 2 月 24 日

附件

山东省税务局“非接触式”网上办税缴费 事项清单

序号	税务事项名称	办理渠道
1	一照一码户登记信息确认	电子税务局
2	两证整合个体工商户登记信息确认	电子税务局
3	一照一码户信息变更	电子税务局
4	两证整合个体工商户信息变更	电子税务局
5	税务登记信息变更（非“多证合一”“两证整合”纳税人）	电子税务局
6	纳税人（扣缴义务人）身份信息报告	电子税务局
7	扣缴义务人报告自然人身份信息	自然人电子税务局扣缴端
8	增值税一般纳税人登记	电子税务局
9	选择按小规模纳税人纳税的情况说明	电子税务局
10	一般纳税人转登记小规模纳税人	电子税务局
11	一般纳税人辅导期管理	电子税务局
12	货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案	电子税务局
13	出口退（免）税企业备案信息报告	电子税务局
14	退税商店资格信息报告	电子税务局
15	出口企业放弃退（免）税权报告	电子税务局
16	其他出口退（免）税备案	电子税务局
17	增值税适用加计抵减政策声明	电子税务局
18	存款账户账号报告	电子税务局
19	财务会计制度及核算软件备案报告	电子税务局
20	银税三方（委托）划缴协议	电子税务局
21	综合税源信息报告	电子税务局
22	环境保护税税源信息采集	电子税务局
23	增量房房源信息报告	电子税务局
24	建筑业项目报告	电子税务局
25	注销建筑业项目报告	电子税务局
26	不动产项目报告	电子税务局
27	注销不动产项目报告	电子税务局
28	房地产税收一体化信息报告	电子税务局
29	跨区域涉税事项报告	电子税务局
30	跨区域涉税事项报验	电子税务局
31	跨区域涉税事项信息反馈	电子税务局
32	税收减免备案	电子税务局
33	申报享受税收减免	电子税务局
34	非居民纳税人享受税收协定待遇	电子税务局
35	税收优惠资格取消	电子税务局
36	个人所得税股权激励、转增股本分期纳税，股权激励、技术成果投资入股递延纳税，科技成果转化现金奖励等个人所得税备案	自然人电子税务局扣缴端
37	停业登记	电子税务局
38	复业登记	电子税务局

39	企业所得税清算报备	电子税务局
40	税务注销即时办理	电子税务局
41	发票遗失、损毁报告	电子税务局
42	税务证件增补发	电子税务局
43	文化事业建设费缴费信息报告	电子税务局
44	涉税专业服务协议信息采集	电子税务局
45	涉税专业服务协议信息变更及终止	电子税务局
46	涉税专业服务业务信息采集	电子税务局
47	涉税专业服务机构实名信息采集	电子税务局
48	从事涉税服务人员实名信息采集	电子税务局
49	车辆生产企业报告	电子税务局
50	发票票种核定	电子税务局
51	发票验（交）旧	电子税务局、移动 APP
52	存根联数据上传	增值税税控发票开票软件
53	海关缴款书稽核勾选	增值税发票综合服务平台
54	红字增值税专用发票开具及作废	增值税税控发票开票软件
55	发票真伪鉴定	全国增值税发票查验平台
56	增值税税控系统专用设备变更发行	增值税税控发票开票软件
57	逾期抄报税远程解锁税控设备	增值税税控发票开票软件
58	增值税预缴申报	电子税务局
59	增值税一般纳税人申报	电子税务局
60	原油天然气增值税申报	电子税务局
61	增值税小规模纳税人申报	电子税务局、移动 APP
62	航空运输企业年度清算申报	电子税务局
63	消费税申报	电子税务局
64	居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报	电子税务局
65	居民企业（查账征收）企业所得税年度申报	电子税务局
66	居民企业（核定征收）企业所得税月（季）度申报	电子税务局
67	居民企业（核定征收）企业所得税年度申报	电子税务局
68	清算企业所得税申报	电子税务局
69	企业所得税汇总纳税信息报告	电子税务局
70	非居民企业企业所得税自行申报	电子税务局
71	非居民企业企业所得税预缴申报	电子税务局
72	非居民企业企业所得税年度申报	电子税务局
73	关联业务往来年度报告申报	电子税务局
74	扣缴企业所得税报告	电子税务局
75	居民个人取得综合所得个人所得税预扣预缴申报	自然人电子税务局扣缴端
76	居民个人取得分类所得个人所得税预扣预缴申报	自然人电子税务局扣缴端
77	非居民个人所得税代扣代缴申报	自然人电子税务局扣缴端
78	限售股转让所得扣缴个人所得税申报	自然人电子税务局扣缴端
79	居民综合所得个人所得税年度自行申报	自然人电子税务局扣缴端
80	经营所得个人所得税月（季）度申报	自然人电子税务局、自然人电子税务局扣缴端
81	经营所得个人所得税年度申报	自然人电子税务局、自然人电子税务局扣缴端
82	多处经营所得个人所得税汇总年度申报	自然人电子税务局
83	专项附加扣除信息填报	自然人电子税务局、自然人电子税务局扣缴端、个人所得税 APP
84	车辆购置税申报	电子税务局、移动 APP、微信办税

85	城镇土地使用税、房产税申报	电子税务局
86	车船税申报	电子税务局
87	代收代缴车船税申报	电子税务局
88	印花税申报	电子税务局、移动 APP
89	印花税票代售报告	电子税务局
90	委托代征证券交易印花税报告	电子税务局
91	代扣代缴证券交易印花税申报	电子税务局
92	烟叶税申报	电子税务局
93	耕地占用税申报	电子税务局
94	契税申报	电子税务局
95	资源税申报	电子税务局
96	水资源税申报	电子税务局
97	土地增值税预征申报	电子税务局
98	房地产项目尾盘销售土地增值税申报	电子税务局
99	其他情况土地增值税申报	电子税务局
100	土地增值税清算申报	电子税务局
101	环境保护税一般申报	电子税务局
102	环境保护税抽样测算及按次申报	电子税务局
103	附加税（费）申报	电子税务局、移动 APP
104	文化事业建设费申报	电子税务局
105	代扣代缴文化事业建设费申报	电子税务局
106	废弃电器电子产品处理基金申报	电子税务局
107	残疾人就业保障金申报	电子税务局
108	矿区使用费申报	电子税务局
109	石油特别收益金申报	电子税务局
110	油价调控风险准备金申报	电子税务局
111	非税收入通用申报	电子税务局
112	单位社会保险费申报	单位社保费管理客户端
113	城乡居民社会保险费申报	电子税务局、移动 APP、微信办税、支付宝、山东税务社保费缴纳微信小程序
114	城乡居民社会保险费虚拟户申报	电子税务局
115	社会保险费特殊缴费申报	电子税务局、移动 APP、微信办税、支付宝、山东税务社保费缴纳微信小程序
116	通用申报（税及附征税费）	电子税务局、移动 APP
117	定期定额户自行申报	电子税务局、移动 APP
118	委托代征报告	电子税务局
119	其他代扣代缴、代收代缴申报	电子税务局
120	房产交易申报（目前济南、泰安、东营支持增量房网申申报）	电子税务局
121	申报错误更正	电子税务局
122	财务报表报送与信息采集（企业会计准则）	电子税务局
123	财务报表报送与信息采集（小企业会计准则）	电子税务局
124	财务报表报送与信息采集（企业会计制度）	电子税务局
125	财务报表报送与信息采集（政府会计准则制度）	电子税务局
126	财务报表报送与信息采集（其他会计制度）	电子税务局
127	企业集团合并财务报表报送与信息采集	电子税务局
128	财务报表数据转换	电子税务局
129	税收统计调查数据采集	电子税务局
130	对外合作开采石油企业信息采集	电子税务局
131	欠税人处置不动产或者大额资产报告	电子税务局

132	境内机构和个人发包工程作业或劳务项目备案	电子税务局
133	源泉扣缴合同信息采集及变更	电子税务局
134	重点税源数据采集	电子税务局
135	申报作废	电子税务局
136	逾期申报	电子税务局
137	个人所得税扣缴手续费申请	自然人电子税务局扣缴端
138	缴款开票	电子税务局、移动 APP
139	开具税收完税证明（表格式）	电子税务局
140	开具税收完税证明（文书式）	电子税务局
141	开具个人所得税纳税记录	自助办税终端
142	开具社会保险费缴费证明	电子税务局
143	转开印花税票销售凭证	电子税务局
144	转开税收缴款书（出口货物劳务专用）	电子税务局
145	开具中央非税收入统一票据	电子税务局
146	中国税收居民身份证明	电子税务局
147	服务贸易等项目对外支付税务备案	电子税务局
148	出口退（免）税证明开具	电子税务局
149	来料加工免税证明及核销办理	电子税务局
150	出口卷烟相关证明及免税核销办理	电子税务局
151	作废出口退（免）税证明	电子税务局
152	补办出口退（免）税证明	电子税务局
153	增值税、消费税汇总纳税报告	电子税务局
154	涉税信息查询	电子税务局
155	企业印制发票审批申请	电子税务局
156	延期缴纳税款的申请	电子税务局
157	延期申报的申请	电子税务局
158	纳税人变更纳税定额的申请	电子税务局
159	增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额的申请	电子税务局
160	对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定申请	电子税务局
161	变更税务行政许可申请	电子税务局
162	延续税务行政许可申请	电子税务局
163	税收减免申请	电子税务局
164	定期定额户申请核定及调整定额	电子税务局
165	定期定额户申请终止定期定额征收方式	电子税务局
166	纳税人申请调整核定印花税额	电子税务局
167	环境保护税（调整）核定申请	电子税务局
168	农产品耗用率核定申请	电子税务局
169	误收多缴退税申请	电子税务局
170	入库减免退税申请	电子税务局
171	汇算清缴结算多缴退税申请	电子税务局
172	车辆购置税退税申请	电子税务局
173	车船税退税申请	电子税务局
174	增值税期末留抵税额退税申请	电子税务局
175	增值税期末留抵税额退税（2019）	电子税务局
176	石脑油、燃料油消费税退税申请	电子税务局
177	出口货物劳务免退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
178	外国驻华使（领）馆及其馆员在华购买货物和服务增值税退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心

179	外贸企业外购应税服务免退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
180	外贸综合服务企业代办退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
181	购进自用货物免退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
182	出口已使用过设备免退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
183	退税代理机构结算	电子税务局出口退税综合服务中心
184	航天发射业务免退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
185	生产企业出口非自产货物消费税退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
186	出口货物劳务免抵退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
187	增值税零税率应税服务免抵退税申报	电子税务局出口退税综合服务中心
188	生产企业进料加工业务免抵退税核销申请	电子税务局出口退税综合服务中心
189	出口退（免）税凭证信息查询	电子税务局出口退税综合服务中心
190	逾期增值税抵扣凭证抵扣申请	电子税务局
191	未按期申报抵扣增值税扣税凭证抵扣申请	电子税务局
192	纳税信用补充评价申请	电子税务局
193	纳税信用复评申请	电子税务局
194	延（分）期缴纳罚款申请审批	电子税务局
195	补建车购税登记信息	电子税务局
196	跨境应税行为免征增值税报告	电子税务局
197	纳税人放弃免（减）税权声明	电子税务局
198	合并分立报告	电子税务局
199	一照一码户清税申报	电子税务局
200	两证整合个体工商户清税申报	电子税务局
201	注销税务登记	电子税务局
202	注销扣缴税款登记	电子税务局
203	发票领用	电子税务局、移动 APP、微信办税、自助办税终端、邮寄
204	印制有本单位名称发票	电子税务局
205	代开增值税专用发票	电子税务局、移动 APP、微信办税、自助办税终端、
206	代开增值税普通发票	电子税务局、移动 APP、微信办税、自助办税终端、支付宝（电子发票）
207	代开发票作废	电子税务局
208	发票缴销	电子税务局
209	软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料采集	电子税务局
210	软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息采集	电子税务局
211	非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的备案	电子税务局
212	非居民企业间接转让财产事项报告	电子税务局
213	特别纳税调整数据采集	电子税务局
214	纳税评估（目前潍坊已上线）	电子税务局
215	现金票证汇总	电子税务局
216	转开税收完税证明	电子税务局

217	开具完税分割单	电子税务局
218	出口退（免）税企业分类管理（申请一类企业）	电子税务局出口退税综合服务中心
219	境外注册中资控股企业居民身份认定申请	电子税务局
220	非正常户解除申请	电子税务局
221	税务师事务所行政登记申请	电子税务局
222	税务师事务所行政变更及终止的申请	电子税务局
223	出口退（免）税备案撤回	电子税务局出口退税综合服务中心
224	增值税留抵抵欠申请	电子税务局
225	税务代保管资金缴纳	电子税务局
226	预约定价安排谈签与执行申请	电子税务局
227	纳税担保申请确认	电子税务局
228	复议申请管理	电子税务局
229	赔偿申请处理	电子税务局
230	税务行政补偿	电子税务局
231	居民（国民）申请启动的相互协商程序	电子税务局
232	查询本人 2019 年 1 月 1 日起的收入纳税明细	个人所得税 APP

国家税务总局山东省税务局通告

通告〔2020〕5号

国家税务总局山东省税务局关于电子税务局功能优化升级的通告

为深入贯彻落实《山东省人民政府关于持续深入优化营商环境的实施意见》，为纳税人和缴费人提供更加优质的网上办税服务，国家税务总局山东省税务局近期对电子税务局进行了全面功能优化升级，同时对电子税务局手机 APP 进行改版，新增或优化了部分“非接触式”办税缴费功能，努力打通网上办税的各个环节，进一步拓展网上办、掌上办等多元化办税缴费渠道，现将有关事项通告如下：

一、升级内容

（一）山东省电子税务局升级内容。按照“尽可能网上办”的原则，电子税务局桌面版新增或优化了 50 项网上办理功能，详见《山东省税务局电子税务局功能升级事项说明》（附件 1）。

（二）山东省电子税务局移动 APP 升级内容。充分利用移动终端便捷性、即时性的特点，将电子税务局部分适宜手机展现办

理的功能拓展到了手机端，新增或优化了 84 项功能，详见《山东省税务局电子税务局手机 APP 功能升级列表》（附件 2）。

二、其他事项

纳税人、缴费人可以登录山东省电子税务局、关注“山东税务”微信公众号、鲁税通山东税务征纳互动平台等，查看下载山东省电子税务局功能优化升级操作指南、操作培训视频、常见问题解答等。

纳税人、缴费人在网上办税的过程中，如有操作类问题，可拨打技术服务电话 96005656 或登录 www.96005656.com 进行咨询，业务类问题请咨询纳税服务热线 12366。

- 附件：1. 山东省税务局电子税务局功能升级事项说明
2. 山东省税务局电子税务局手机 APP 功能升级列表

国家税务总局山东省税务局

2020 年 7 月 3 日

山东省税务局电子税务局功能升级事项说明

1、增加邮寄业务功能

纳税人在办理红字增值税专用发票开具申请、代开增值税专用发票、代开增值税普通发票、代开发票作废、存根联数据采集、发票缴销、一照一码户清税申报、两证整合个体工商户清税申报、注销税务登记（适用于“一照一码”“两证整合”以外的纳税人）、发票退票、税控设备密码重置、发放或交回纸质《税务师事务所行政登记证书》时，电子税务局增加邮寄功能，可自行选择是否邮寄给税务机关或请求邮寄给纳税人且填报相关邮寄信息。

2、增加涉税专业服务机构（人员）信用复核功能

纳税人可以在我要办税-涉税专业服务机构管理-其他涉税专业服务机构管理-涉税专业服务机构（人员）信用复核模块，进行事项申请后推送税务端审核。

3、增加涉税专业服务机构信息汇总报送功能

纳税人可以在我要办税-涉税专业服务机构管理-其他涉税专业服务机构管理-涉税专业服务机构信息汇总报送模块，选择省内可汇总分所信息进行申请。

4、增加源泉扣缴合同信息采集及变更功能

纳税人可以在我要办税-税收减免-税收减免备案-源泉扣缴合同备案办理模块进行操作。

5、增加企业所得税预缴税款核查修改申请功能

纳税人可以在我要办税-税费申报及缴纳-企业所得税申报-企业所得税预缴税款核查修改申请模块提交申请。

6、增加误收多缴退还社保费申请功能

居民参保人员通过微信或电子税务局，提交退费资料信息后，推送相关部门进行后续操作（目前在济南市试点）。

7、增加开具原适用税率发票临时开票权限申请功能

纳税人在我要办税-发票使用-开具原适用税率发票临时开票权限申请模块提交申请。

8、增加无欠税证明开具功能

纳税人可以通过电子税务局开具其不存在欠税情形的证明。

9、增加纳税信用修复申请功能

纳税人可以在我要办税-纳税信用-纳税信用修复申请模块提交申请。

10、增加增值税汇总申请及取消汇总申请功能

纳税人可以在我要办税-综合信息报告-资格信息报告-汇总缴纳增值税审批模块，提交申请后推送税务端审核。

11、增加法人变更身份证号码功能

纳税人在电子税务局获取市场监管部门登记的纳税人法人

信息，纳税人确认信息后进行提交。

12、增加农产品增值税进项税额扣除标准备案功能

纳税人可以在我要办税-核定管理-农产品增值税进项税额扣除标准备案模块提交申请。

13、增加定期定额纳税人超定额补税功能

电子税务局带出开票信息及申报信息，纳税人可以分别更正增值税申报表（小规模）及定期定额申报表。

14、增加跨区域涉税事项延期申请功能

纳税人可以在我要办税-综合信息报告-税源信息报告-跨区域涉税事项延期模块提交申请。

15、增加修改跨区域涉税事项报验登记信息功能

税人在我要办税-综合信息报告-制度信息报告-修改跨区域涉税事项报验登记信息模块提交申请后，推送税务端审核。

16、增加变更纳税人识别号（社会信用代码）功能

纳税人在电子税务局获取市场监管部门登记信息中的纳税人识别号（社会信用代码），确认修改信息后进行提交。

17、增加组织临时登记功能

纳税人可以通过电子税务局进行组织临时登记申请。

18、增加特别纳税调查自行调整（缴纳）功能

纳税人可以通过电子税务局填报《特别纳税调整自行缴纳税款表》，并进行税款缴纳。

19、增加中国居民企业外派人员事项报告功能

纳税人可以在线填写《中国居民企业外派人员事项报告》，或下载模板填写后上传。

20、增加车辆购置税计税价格核定管理功能

纳税人在我要办税-核定管理-车辆购置税计税价格核定管理模块，提交申请后推送税务端审核。

21、增加车辆合格证电子信息重复使用功能

纳税人在我要办税-综合信息报告-状态信息报告-车辆合格证电子信息重复使用模块提交申请后推送税务端审核。

22、增加车辆购置税特殊业务处理功能

纳税人在车辆购置税-车购税特殊申报审核提交申请后推送税务端审核。

23、增加税控设备密码重置功能

纳税人在我要办税-发票使用-发票退票及税控盘特殊事项申请模块填写申请人和联系电话等信息，申请税控盘业务。

24、增加契税不征税事项确认功能

纳税人可以通过电子税务局开具打印《契税不征税证明》。

25、增加实名认证功能

通过电子税务局办理风险事项时，需要使用微信扫描二维码进行实名认证。认证成功后，自动跳转至业务办理功能页面。风险事项包括：发票票种核定，增值税专用发票最高开票限额审批，发票领用，发票代开、税控设备初始发行等业务。

26、调整委托代开发票功能

通过委托代开发票系统代开发票时，自然人需要使用微信扫描二维码进行实名认证。认证成功后，自动跳转至代开申请页面。

27、调整企业所得税月季度申报功能

根据《国家税务总局关于修订〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）〉等报表的公告》要求，企业所得税预缴申报表相应表单进行相应调整：主要包括《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》、《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》、《资产加速折旧、摊销（扣除）优惠明细表》、《减免所得税优惠明细表》、《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》、《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》。

28、调整附加税费申报功能

附加税费申报增加“原业务享受普惠减免”、“录入被冲红所属期”数据项，相关调整如下：适用增值税小规模纳税人减征优惠的纳税人，且任意附加税费申报表本期应纳税费额小于0，[原业务享受普惠减免]默认为【是】（可修改），选择限额减免性质代码并录入被冲红所属期，则可享受该限额减免；如修改[原业务享受普惠减免]为【否】，[增值税小规模纳税人减征额]一栏为0。适用增值税小规模纳税人减征优惠的纳税人，[原业务享受普惠减免]默认为【否】。

29、延续实施房产税、城镇土地使用税疫情减免政策

六类行业增值税一般纳税人和增值税小规模纳税人，免征

房产税、城镇土地使用税的期限，延长至 2020 年 12 月 31 日。

30、调整税务师事务所行政登记、变更、终止功能

电子税务局对“税务师事务所行政登记”、“税务师事务所行政登记变更”、“税务师事务所行政登记终止”功能进行了调整，纳税人可以通过电子税务局提交相关事项申请。

31、优化全渠道查询功能

优化申报信息查询功能，在前期已实现增值税、企业所得税全渠道查询功能基础上，新增印花税、文化事业建设费、残疾人就业保障金缴费申报表、财务报表等税费种的全渠道查询，实现通过电子税务局、办税大厅等多种渠道报送申报表的网上查询、打印功能。

32、调整银税三方（委托）划缴协议功能

纳税人使用不支持网签的银行账号签订三方协议时，电子税务局可提供三方协议打印功能。填报三方协议信息，并加盖电子签章后，将打印的三方协议等送开户商业银行，开户商业银行手工录入协议信息，再在电子税务局中继续补充完整三方协议信息（清算行行号等）。

33、调整扣缴税款登记及变更功能

优化扣缴税款登记功能，新增变更扣缴税款登记功能，纳税人可以在我要办税-综合信息报告-身份信息报告-扣缴税款登记或变更扣缴税款登记模块提交申请。

34、调整契税申报功能

通过与省自然资源厅不动产登记“一网通办”平台数据共享，实现契税在线申报、缴纳。

35、调整逾期增值税抵扣凭证抵扣申请功能

纳税人可以在我要办税-增值税抵扣凭证管理-逾期增值税抵扣凭证抵扣申请模块提交申请。

36、调整增值税一般纳税人申报、增值税小规模纳税人申报功能

调整增值税一般纳税人申报、增值税小规模纳税人申报功能，实现季中登记一般纳税人增值税申报

37、调整自然人误收多缴退抵税功能

实现自然人发票代开作废情形产生的退税网上提交申请。

38、调整农产品增值税进项税额扣除标准核定申请功能

纳税人可以在我要办税-核定管理-增值税进项税额扣除标准核定模块提交申请。

39、调整税务行政处罚（适用一般程序）功能

纳税人可通过电子税务局可以进行罚款缴纳。

40、调整清算企业所得税申报功能

调整清算企业所得税申报功能，企业所得税清算申报逾期缴纳罚款后，可通过电子税务局进行清算申报。

41、调整居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报功能

增加企业所得税预缴税款核查修改申请功能。

42、调整土地增值税清算申报功能

一是删除《土地增值税纳税申报表（三）（非从事房地产开发的纳税人适用）》、《土地增值税纳税申报表（六）（纳税人整体转让在建工程适用）》税费种认定校验，实现非房地产企业清算申报功能。二是删除《土地增值税纳税申报表（七）（非从事房地产开发的纳税人核定征收适用）》税费种认定校验，纳税人选择房产信息，系统校验房源对应的土地增值税核定信息，并自动发起核定申请。税务人员受理申请并进行核定后，纳税人可进行土地增值税清算申报。

43、调整增值税一般纳税人登记功能

纳税人申请季度中间登记，税务人员在核心征管系统进行税费种认定

44、调整代开增值税专用发票功能

调整代开增值税专用发票功能，增加汇总代开等功能。

45、调整代开增值税普通发票功能

调整代开增值税普通发票功能，增加汇总代开等功能。

46、房地产税收一体化信息报告

通过与省自然资源厅不动产登记“一网通办”平台数据共享，实现土地使用权证复印件、房屋转让合同复印件、房产证复印件等证明的取消报送。

47、调整优化来料加工免税证明及核销办理功能

48、调整优化出口卷烟相关证明及免税核销办理功能

49、调整优化补办出口退（免）税证明功能

50、调整优化出口退（免）税分类管理评定申请功能

附加 2

山东省税务局电子税务局手机 APP 功能列表

序号	功能域	功能名称	升级类型
1	登录注册	用户注册	优化
2	登录注册	企业办税登录	优化
3	登录注册	自然人登录	优化
4	办税-企业	存款账户账号报告	新增
5	办税-企业	增值税一般纳税人登记	新增
6	办税-企业	纳税人信息	优化
7	办税-企业	税（费）种认定信息	新增
8	办税-企业	资格信息	优化
9	办税-企业	核定信息	新增
10	办税-企业	代开增值税专用发票	优化
11	办税-企业	代开增值税普通发票	优化
12	办税-企业	发票领用	优化
13	办税-企业	申报作废	优化
14	办税-企业	文化事业建设税申报	优化
15	办税-企业	增值税小规模纳税人申报	优化
16	办税-企业	附加税（费）申报	优化
17	办税-企业	印花税申报	优化
18	办税-企业	定期定额申报	优化
19	办税-企业	车购税申报	优化
20	办税-企业	耕地占用税申报	新增
21	办税-企业	通用申报	优化
22	办税-企业	烟叶税申报	新增
23	办税-企业	契税申报	优化
24	办税-企业	申报信息查询	新增
25	办税-企业	税费缴纳	优化
26	办税-企业	开具完税证明（文书式）	新增
27	办税-企业	移动签章	优化
28	办税-企业	助税通	优化
29	办税-企业	出口退税	优化
30	办税-企业	一扫通	优化

31	办税-企业	个税计算器	优化
32	办税-企业	办税工具	优化
33	办税-自然人	自然人信息	优化
34	办税-自然人	自然人代开	优化
35	办税-自然人	自然人代开查询	优化
36	办税-自然人	个人申报查询	新增
37	办税-自然人	房产税交易申报	新增
38	办税-自然人	车购税申报	优化
39	办税-自然人	个人缴税查询	优化
40	办税-自然人	个人电子缴税	优化
41	办税-自然人	个人申报作废	优化
42	办税-自然人	社保费补缴	优化
43	办税-自然人	居民养老	优化
44	办税-自然人	完税证明打印	优化
45	办税-自然人	居民医疗	优化
46	办税-自然人	证明信息查询	优化
47	办税-自然人	社保费查询	优化
48	办税-自然人	移动签章	新增
49	办税-自然人	个税计算器	优化
50	办税-自然人	办税工具	优化
51	服务	一带一路	优化
52	服务	个体工商户核定定额信息查询	新增
53	服务	优惠信息查询	优化
54	服务	缴款信息查询	优化
55	服务	欠税信息查询	优化
56	服务	纳税信用状态信息查询	优化
57	服务	历史办税操作查询	新增
58	服务	违法违章信息查询	新增
59	服务	办税进度及结果信息查询	新增
60	服务	加计抵减政策信息	新增
61	服务	涉税中介机构信息查询	新增
62	服务	办税评价	新增
63	服务	我的消息	优化
64	服务	预约办税	优化
65	服务	代办信息	新增
66	服务	证明信息查询	新增
67	服务	欠税查询	优化

68	服务	信用等级 A 类纳税人查询	新增
69	服务	发票查询	优化
70	服务	税收政策及解读	新增
71	服务	公共查询	优化
72	服务	热点问题	优化
73	服务	大厅排队	优化
74	服务	办税指南	新增
75	服务	办税日历	优化
76	服务	政策法规通知公告	新增
77	服务	办税地图	优化
78	服务	涉税专业服务机构信息公告和查询	新增
79	我的	用户密码管理	优化
80	我的	用户信息管理	优化
81	我的	设置	优化
82	我的	关于	优化
83	我的	意见反馈	新增
84	我的	退出登录	优化

国家税务总局山东省税务局通告

通告〔2020〕6号

国家税务总局山东省税务局关于实行税种综合申报和主附税费合并申报的通告

为进一步优化税收营商环境，简化纳税申报流程，压缩纳税申报时间，在前期部分地区试点应用的基础上，自2020年9月1日起，山东省电子税务局在全省启用“五税合一”税种综合申报和“七税费合一”主附税费合并申报功能，实现“一次填表、一次申报、一次缴款、一张凭证”。

一、办理对象

1、税种综合申报：纳税人申报缴纳企业所得税、城镇土地使用税、房产税、土地增值税、印花税中的一个或者多个税种时，可以通过“税种综合申报”功能填写相应申报表，相关数据自动汇总到税种综合申报表，实现五个税种一个入口一次综合申报。

2、主附税费合并申报：纳税人申报缴纳增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、水利建设专项收入和文化事业建设费时，可以通过“主附税费合并申报”功能，填写完增值税和消费税申报表后，主税已申报信息自动带入到城

建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报表中，完成所有申报表填报后，实现七个主附税费一次性合并申报。

二、办理方式

1、税种综合申报

登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“税种综合申报”进行操作。

系统根据纳税人税种认定信息，在功能列表中显示企业所得税、城镇土地使用税、房产税、土地增值税、印花税申报表，纳税人填写需要申报的申报表，填写完成后相关数据自动汇总到税种综合申报表中，点击“申报”按钮一次性提交申报，系统自动显示各税种申报结果。

2、主附税费合并申报

登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“主附税费合并申报”进行操作。

系统根据纳税人税费种认定信息，在功能列表显示增值税、消费税、文化事业建设费、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和水利建设专项收入申报表，纳税人依次点击“填写申报表”按钮填写申报信息，完成后点击浏览器“关闭”按钮，返回主附税费合并申报页面，点击“确认主附税费合并申报”按钮一次性提交申报，系统自动显示各税费种申报结果。

三、其他事项

以上涉及的税费种单独申报功能模块仍然保留，纳税人也可

以通过“我要办税”—“税费申报及缴纳”下功能模块单独申报。纳税人使用税种综合申报和主附税费合并申报方式申报的税费种，涉及后续申报查询、更正、作废的，继续通过电子税务局申报查询、申报更正、申报作废等功能模块办理。

纳税人在山东省电子税务局办理各类税费业务时，如有操作类问题可拨打技术服务热线 96005656，或登录在线客服 www.96005656.com 提问；涉及政策业务问题，请拨打全省 12366 纳税服务热线。

国家税务总局山东省税务局

2020 年 8 月 26 日

国家税务总局山东省税务局通告

通告〔2020〕8号

国家税务总局山东省税务局关于电子税务局批量申报平台功能优化升级的通告

为深入落实《山东省人民政府关于持续深入优化营商环境的实施意见》，为纳税人提供智能化、便捷化纳税申报方式，山东省税务局对批量申报平台进行功能优化，开通了批量申报平台通道，增加了批量零申报、代理企业维护、完税凭证批量打印等功能，实现多企业、多税种申报的批量完成功能。现就在山东省境内（不含青岛市）启用批量申报平台功能优化升级通告如下：

一、批量申报平台可供山东省境内（不含青岛市）全部企业免费使用。

二、本通告所称涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司等机构。

三、优化升级功能

（一）新增功能

1、批量申报平台通道

该通道可直接与各财务软件对接，实现财务数据与税务数据相结合，并自动归集，自动转换，自动匹配为各税种申报表，对税种申报表自动校验，实现批量申报操作。

2、批量零申报功能

通过零申报企业维护功能，单户或批量导入零申报企业名单，呈现出零申报企业一览表，对零申报企业的基础数据进行批量下载，实现批量保存，批量申报。

3、代理企业维护

通过代理企业维护功能，实现对被代理企业的增加、删除、和协议期限修改。

4、完税凭证批量打印

通过完税证明打印功能，实现对被代理企业申报税种的完税凭证批量打印。

5、批量申报作废

通过该功能查询所有代理企业的申报列表，对未扣款或扣款失败、未完成申报税种的代理企业进行批量作废。

（二）升级功能

1、批量反馈查询

通过该功能查询所有代理企业的基础数据，各税种的申报状态、扣款状态、扣款金额、申报时间、所属税务机关等信息。

2、发票数据批量获取

通过该功能，可以将所有被代理企业的发票汇总数据批量获取，并自动赋值到申报表中，完成申报表发票数据的自动填充。

四、在符合条件的前提下，涉税专业服务机构对被代理企业进行以下税种的批量申报操作：

- （一）增值税；
- （二）居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报；
- （三）消费税；
- （四）附加税（费）；
- （五）印花税；
- （六）文化事业建设费；
- （七）残疾人保障金；
- （八）废弃电器电子产品处理基金；
- （九）工会经费；
- （十）城镇土地使用房产税申报；
- （十一）环境保护税（A、B）纳税申报；
- （十二）水资源税（A、B）申报
- （十三）财务会计报告报送

五、涉税专业服务机构在使用批量申报功能前，应进行以下操作：

（一）按照《国家税务总局关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 49 号）要求，完成涉税专业服务基本信息和业务信息采集。

（二）涉税专业服务机构从事涉税服务人员在国家税务总局山东省电子税务局（登录地址 <https://etax.shandong.chinatax.gov.cn>）进行自然人用户注册。

六、涉税专业服务机构从事涉税服务人员登录国家税务总局山东省电子税务局后，选择“批量申报服务”模块可进行相关操作。

纳税人在网上办税的过程中，如有操作类问题，可拨打技术服务电话 96005656 或登录 www.96005656.com 进行咨询，或者拨打 15553166563。

国家税务总局山东省税务局

2020 年 9 月 29 日

国家税务总局山东省税务局通告

通告〔2020〕9号

国家税务总局山东省税务局关于优化 电子税务局登录方式的通告

根据国家税务总局电子税务局建设规范要求,为进一步落实实名办税,切实保障纳税人合法权益,防范用户信息被盗用、冒用等安全风险,山东省电子税务局对登录方式进行了优化,将于2020年10月24日进行升级使用,有关事项通知如下:

一、登录方式

山东省电子税务局分为企业登录、自然人登录、代理登录三个入口。三个入口都要与登录的具体办税人员进行实名关联。

(一) 企业登录

办理企业业务的纳税人,通过“企业登录”入口进入,可以使用以下两种登录方式:

1、密码登录:统一社会信用代码/纳税人识别号+手机号/身份证号/操作员代码+用户密码+验证码;

2、证书登录:使用税控盘、金税盘登录时,首先使用证书密码登录,登录成功后选择办税人员,并输入办税人员密码。

3、注意事项

（1）对于正常在用的电子税务局老用户，首次使用“密码登录”时，办税人员初始密码默认为企业密码，登录后需首先设置个人用户密码；也可以继续使用“原密码方式”登录，然后通过“我的信息-用户管理-用户管理”模块，设置办税人员登录密码；也可以通过电子税务局登录页面下方的“注册”按钮完成企业办税人员个人用户开通。

（2）对于已完成税务登记但未开通电子税务局的新用户，企业法人、财务负责人或办税人员可通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。其中，企业法人、财务负责人登录电子税务局可以增加办税人员。

（3）对于未完成税务登记的新办户，请使用社会信用代码+法人身份证号+密码（默认为法人身份证号后六位）+验证码进行登录。在系统中完成新办纳税人套餐业务后，通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。

（4）如需增加或变更办税人员，可以通过电子税务局“我要办税”-“综合信息报告”-“身份信息报告”-“办税人员变更”模块办理。企业法人、财务负责人可以通过“我的信息-用户管理-用户管理”模块设置办税人员个人用户登录密码。

（二）自然人登录

办理自然人业务的纳税人，通过“自然人登录”入口进入，使用手机号/身份证号+用户密码+验证码方式进行登录。

首次办理业务的自然人，通过电子税务局登录页面“自然人登录”入口，点击“注册”按钮完成注册，系统支持手工录入信息注册、微信小程序注册和支付宝注册三种方式。

（三）代理登录

办理代理业务的涉税专业服务机构人员（以下简称代理人），通过“代理登录”入口进入，使用涉税专业服务机构社会信用代码/纳税人识别号+代理人手机号/身份证号+用户密码+验证码方式进行登录。登录成功后，选择委托企业，录入“授权码”完成登录。

首次办理业务的代理人，可以通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。

二、其他事项

为减少对网上业务办理的影响，原密码登录方式、原证书登录方式近期将继续保留，在此期间，您也可以继续使用原方式登录，具体停用时间另行通知。建议各办税人员尽快设置个人用户密码，采用新登录方式办理网上业务。

纳税人在山东省电子税务局办理各类税费业务时，如有操作类问题，可拨打技术服务热线 96005656，或登录在线客服 www.96005656.com 提问；涉及政策业务问题，请拨打全省 12366 纳税服务热线。

国家税务总局山东省税务局

2020 年 10 月 14 日

国家税务总局山东省税务局关于电子税务局 停用原登录方式的通知

尊敬的纳税人：

根据国家税务总局电子税务局建设规范，为切实保障纳税人合法权益，防范用户信息被盗用、冒用等安全风险，山东省电子税务局近期将停用原登录方式，有关事项通知如下：

一、原登录方式停用时间

自2020年11月26日起，山东省电子税务局将停用原登录方式，不再支持原密码登录和原证书登录两种方式。

二、新登录方式操作说明

山东省电子税务局分为企业登录、自然人登录、代理登录三个入口。三个入口都要与登录的具体办税人员进行实名关联。

（一）企业登录

办理企业业务的纳税人，通过“企业登录”入口进入，可以使用以下两种登录方式：

1、密码登录：统一社会信用代码/纳税人识别号+手机号/身份证号/操作员代码+用户密码+验证码；

2、证书登录：使用税控盘、金税盘登录时，首先使用证书密码登录，登录成功后选择办税人员，并输入办税人员密码。

3、注意事项

（1）对于正常在用的电子税务局老用户，首次使用“密码登录”时，办税人员初始密码默认为企业密码，登录后需首先设置个人用户密码；也可以通过电子税务局登录页面下方的“注册”按钮完成企业办税人员个人用户开通。

（2）对于已完成税务登记但未开通电子税务局的新用户，企业法人、财务负责人或办税人员可通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。其中，企业法人、财务负责人登录电子税务局可以增加办税人员。

（3）对于未完成税务登记的新办户，请使用社会信用代码+法人身份证号+密码（默认为法人身份证号后六位）+验证码进行登录。在系统中完成新办纳税人套餐业务后，通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。

（4）如需增加或变更办税人员，可以通过电子税务局“我要办税”-“综合信息报告”-“身份信息报告”-“办税人员变更”模块办理。企业法人、财务负责人可以通过“我的信息-用户管理-用户管理”模块设置办税人员个人用户登录密码。

（二）自然人登录

办理自然人业务的纳税人，通过“自然人登录”入口进入，使用手机号/身份证号+用户密码+验证码方式进行登录。

首次办理业务的自然人，通过电子税务局登录页面“自然人登录”入口，点击“注册”按钮完成注册，系统支持手工录入信息注册、微信小程序注册和支付宝注册三种方式。

（三）代理登录

办理代理业务的涉税专业服务机构人员（以下简称代理人），通过“代理登录”入口进入，使用涉税专业服务机构社会信用代码/纳税人识别号+代理人手机号/身份证号+用户密码+验证码方式进行登录。

首次办理业务的代理人，可以通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。

三、其他事项

建议各办税人员尽快设置个人用户密码，采用新登录方式办理网上业务。纳税人在山东省电子税务局办理各类税费业务时，如有操作类问题，可拨打技术服务热线 96005656，或登录在线客服 www.96005656.com 提问；涉及政策业务问题，请拨打全省 12366 纳税服务热线。

国家税务总局山东省税务局

2020 年 11 月 6 日

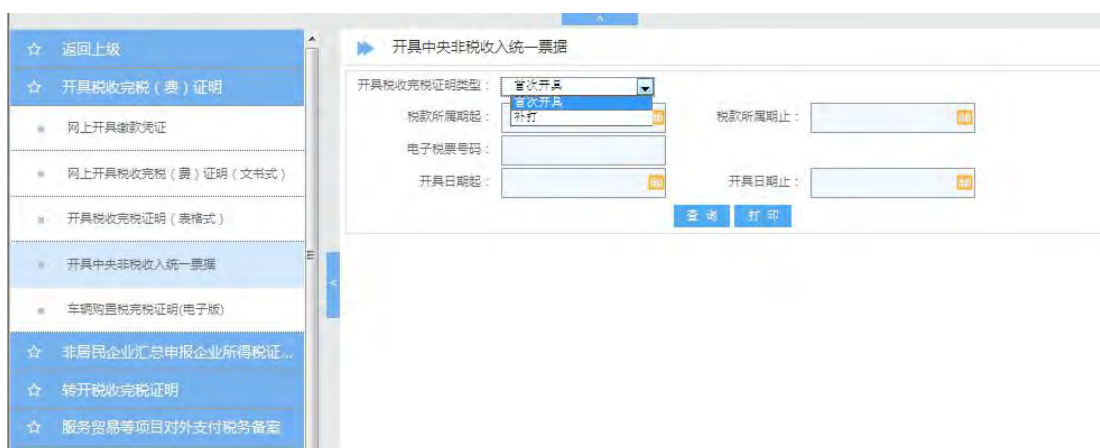
山东省电子税务局中央非税收入统一票据开具等功能升级啦

山东省电子税务局中央非税收入统一票据开具等功能进行了优化升级，2020 年 1 月 1 日正式启用。小编梳理了功能变化情况，分享给大家！

一、中央非税收入统一票据开具

2019 年 1 月 1 日起划转税务部门征收的 13 项非税收入，开具《中央非税收入统一票据》。2019 年 12 月 24 日以前已划款成功的费款转开、补开缴费凭证的，仍开具《税收完税证明》（表格式）。

登录电子税务局，点击“我要办税”——“证明开具”——新增“开具中央非税收入统一票据”功能。如下图所示：



“开具税收完税证明类型”设置“首次开具”、“补打”两个选项，您可根据实际情况进行选择。

二、新增纳税信用等级评定结果打印

新增纳税信用等级评定结果打印功能，您可以通过电子税务局打印纳税信用等级评定结果纸质证明文书问题。

登录电子税务局，点击“我要查询”——“纳税信用结果信息查询”——“纳税信用结果查询”，如下图所示：

序号	纳税人识别号	纳税人名称	评价等级	评价年度	评价分值
1			C	2017	100

纳税人查询出本企业的纳税信用结果，点击评价分值，展现企业详细的年度评价结果详情，增加了“打印”按钮，如下图所示：

序号	扣分指标代码	扣分指标名称	扣分指标分值
1	N00201064	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、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的	101
2	MX11300000000200644	010105.自纳税人向税务机关办理纳税申报之日起不足3年的	101
3	MX11300000000200700	010104.评价年度内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	101
4	MX11300000000201196	090101.银行账户设置数大于纳税人向税务机关提供数	11
5	MX11300000000200642	010101.未按规定期限纳税申报（按税种按次计算）	10
6	MX11300000000201141	010504.未按规定提供其他涉税资料的（按次计算）	3

打印

企业可通过此功能打印纳税信用等级评定结果纸质证明文书。

三、优化跨区域涉税事项

您在申请跨区域涉税证明时，鼠标移到已申请的跨区域涉税证明时，可以显示跨区域涉税报告的编号、金额、地区等信息；提交跨区域涉税事项报告后发现错误，可以在税务端未审核状态下进行删除或更正功能；增加查询已开跨区涉税报告功能。

登录山东省电子税务局，点击“我要办税”---“综合信息报告”---“税源信息报告”---“跨区域涉税事项报告表查询”，设置查询条件，申请状态选择“提交”，如下图所示：

纳税人识别号	申请时间	申请状态	申请类别	处理时间	描述	详细
94L	2019-03-13 10:35:29	审核不通过	跨区域涉税事项报告表	2019-03-13 10:39:06	11	详细
94L	2019-02-25 18:03:08	提交	跨区域涉税事项报告表	2019-03-07 10:58:45	5	详细

点击“详细”进入表单，如下图所示：

提醒信息明细

跨区域涉税事项报告_基本信息

纳税人识别号(统一社会信用代码):	跨区域涉税事项报验管理编号:
纳税人名称: 夏津县景信园林绿化有限公司	经办人: 徐娜
经办人手机: 18971064110	经办人座机:
跨区域涉税事项联系人: 徐娜	联系人座机:
联系人手机: 18971064110	跨区域经营地行政区划: 平凉市
外出经营地街道乡镇: 龙门峡街道办事处	跨区域经营地: 平凉市平凉市
经营方式: 加工	合同对方企业名称: 平凉市大华鞋厂
合同对方纳税人识别号(统一社会信用代码):	

跨区域经营情况

合同名称*	合同编号*	合同有效期限起*	合同有效期限止*	合同金额*
(请必填第3、4项并上传附件)				
河南	14556223	2019-02-26	2019-04-30	100000

修改完成后点击下方“保存”按钮进行保存，然后点击“提交”按钮进行提交表单。

提醒信息明细

跨区域经营情况

合同名称*	合同编号*	合同有效期限起*	合同有效期限止*	合同金额*
(请必填第3、4项并上传附件)				
河南	14556223	2019-02-26	2019-04-30	100000

纳税人声明: 我承诺, 上述填报内容是真实的、可靠的、完整的, 并愿意承担相应法律责任。
税务机关事项告知: 纳税人应当在跨区域涉税事项报验管理有效期内在外经营地从事经营活动, 若合同延期, 可向经营地或机构所在地税务机关办理报验管理有效期的延期手续。

附送资料

序号	附件名称*	是否必填*	状态*
1	《税务登记证(副本)》或《税务登记证(副本)》复印件(需盖公章)	是	已上传
2	外出经营合同或外出经营说明(需盖公章)	是	已上传

保存 提交 打印 作废

如企业想删除此条申请记录, 可点击下方“作废”按钮进行作废, 作废后此条信息将不再显示。

四、增加企业重点群体人员采集、企业退役士兵采集

您可以在“综合信息报告”——“税源信息报告”模块下进行企业重点群体人员采集、企业退役士兵采集。

登录电子税务局, 点击“我要办税”——“综合信息报告”——“税源信息报告”——“企业重点人员采集”“企业退役士兵

采集”。如下图所示：



点击“增加行”，进入采集界面，如下图所示：



五、新增联系方式即时变更

新增电话号码即时变更，您可以通过电子税务局直接变更法人、财务负责人、办税人的联系方式，无需税务机关审核。

登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“综合信息报告”——“身份信息报告”——“变更税务登记”，如下图所示：

变更税务登记表

纳税人基本信息			
纳税人识别号：		纳税人名称：	烟台中集来福士海洋工程有限公司
办税人姓名：	曲海燕	申请日期：	2019-12-25

已办理工商登记变更项目无需从平台发起申请，跟随税务登记变更事项自动变更！

[变更登记事项](#) [投资方信息](#) [分支机构信息](#) [总机构信息](#) [投资总额信息](#) [注册资本信息](#) [附行业信息](#)

变更登记事项					
选择	变更项目	变更前内容	变更后内容	批准设立机关名称	批准文件

删除

增加

数据暂存 签章 提交申请 作废

1	《税务登记证》(副本)	否	未上传
2	工商营业执照	否	未上传
3	纳税人变更登记内容的有关证明文件	是	未上传
4	《税务登记证》(正本)	否	未上传

您可录入需要变更的项目信息，数据暂存成功后进行签章，或直接提交，录入的变更税务登记申请直接写入金三核心征管系统，无需税务机关审核。

六、增加个体工商户的征收方式查询

您可以在“我的信息” — “纳税人信息”模块下查询个体工商户征收方式。

注册信息

登记信息

税(费)种认定信息

核定信息

资格信息

适用加计抵减政策信息

适用加计抵减政策信息(15%)

个体工商户征收方式查询

个体工商户征收方式查询

征收项目:
--请选择--

有效期起:
--请选择--

有效期至:
--请选择--

查询

序号	征收项目名称	征收品目名称	核定税额	应纳税额	核定执行期起	核定执行期止
未查询到有效的数据						

七、优化“我的消息”提示内容

税务人员进行应认定未认定增值税一般纳税人销售额调整或抵缴欠税操作后，将相关信息通过电子税务局推送给您，您可以登录电子税务局在“我的消息”功能模块查看并确认。

八、优化“我要查询”内容

税务人员进行应纳税经营额核定调整、终止定期定额征收方式、核定印花税计税依据操作后，将相关信息通过电子税务局推送给您，您可以登录电子税务局在“我要查询”功能模块查看并确认。



山东省电子税务局增值税发票网上申领 操作指南

为方便您申领增值税发票，减少人员流动，降低交叉感染风险，山东省税务局为您提供发票网上申领服务。您可登录山东省电子税务局，网上申领增值税发票，税务机关将为您邮寄上门，您足不出户就能领取发票，快来学习如何操作吧！

一、系统登录

1. 进入“国家税务总局山东省电子税务局”网站，点击“我要办税”。山东省电子税务局网址：

<https://etax.shandong.chinatax.gov.cn>



2. 输入统一社会信用代码、密码等信息登录。

二、网上申领

初次使用时，只需简单的三步，您就可以领到发票啦！
以后再领只需两步就可以！



（一）操作流程：进入功能区：点击 “我要办税” → “发票使用”。



1. 开通网上申领（只有初次使用时需要）

点击“发票使用” → “发票领用”填写“网上申领发票开通申请”，提交税务机关审核，系统自动完成审核。

网上申领发票开通申请

纳税人申请信息	
纳税人识别号：	
纳税人名称：	
申请日期：	2020-01-19
申请人：	

保存 提交审核

申请状态信息

注意：如打开“网上申领开通申请”时，提示未查询到当前纳税人实名信息采集情况。可以通过“发票领用”→“实名认证”模块进行实名采集。

2. 发票自动验旧您先在增值税税控开票软件中上传结存中用完的发票，然后点击“电子税务局”→“网上购票申请”的“网上验旧”进行发票验旧。验旧过程中，请到“网上验旧状态查询”模块实时查询验旧结果。

<ul style="list-style-type: none"> ☆ 返回上页 ☆ 发票领用 网上申领开通申请 网上申领申请 发票申领状态查询 网上验旧状态查询 	网上验旧状态...				
	申请验旧时间起：2019-11-07		申请验旧时间止：2020-01-21		
	纳税人识别号	纳税人名称	申请验旧时间	受理时间	申请状态
			2019-12-30 10:45:21	2019-12-30 10:45:33	自动验旧完成
		股份有限公司	2019-12-27 17:10:25	2019-12-27 17:10:34	自动验旧完成
		股份有限公司	2019-12-27 14:21:07	2019-12-27 14:21:16	自动验旧完成
		股份有限公司	2019-12-27 14:16:00	2019-12-27 14:16:10	自动验旧完成

3. 完成实名认证后，即可进入“网上申领申请”信息填写界面，取票方式选择“票e送”。如果要网上领购一种以上的发票，则点击“增加”，会增加一行发票申请信息，填写信息后，协议声明点击“我同意”，点击“保存”后点击

“提交审核”即可。

发票网上验旧	
发票验旧的种类为：增值税专用发票、增值税普通发票	
<input type="button" value="网上验旧"/>	

网上购票申请信息			
纳税人识别号：	91371225MA1758245X	申请日期：	2020-02-07
发票种类：	增值税普通发票（三联电脑版）	购买数量：	0
取票方式：	票e送	取票点种类：	<input type="button" value="增加"/> <input type="button" value="删除"/>
疫情防控相关企业：	否	企业类型：	请选择
联系人：	请选择	邮编：	275000
联系方式1：			
联系方式2：			
邮寄地址：	山东省临沂市沂南县费县临沂工业园		
邮寄地址市区选择：	请选择省份	请选择城市	请选择区县
邮寄方式：	EMS		
收件时间：	<input checked="" type="radio"/> 工作日（周一到周五） <input type="radio"/> 周末可送（周六到周日） <input type="radio"/> 只送周末（周六到周日）		

协议声明：

- 1.“票e送”是山东省税务局推出的增值税发票便民服务项目，提供“纳税人网上申领、系统自动处理、物流限时配送上门”的发票申领一条龙便捷服务。
- 2.“票e送”服务采取纳税人自愿选择、费用自担的方式。费用收取为首重15元/斤，每增加一斤加收4元钱。具体金额可添加微信公众号“山东票e送”计算。
- 3.“票e送”配送时效（不抵抗力除外）：自产品出库时间起，地级市24小时配送，县级市及以下48小时配送，乡镇72小时配送。
- 4.“票e送”监督服务热线可拨打山东省纳税咨询热线12366，物流配送服务可通过服务热线96005656转3号键咨询。
- 本单位（或个人）确认自愿选择使用“票e送”服务。

- ☐ 我同意
- ☒ 我不同意

到这里，您就可以坐在家中等发票上门了！您还可以通过电子税务局实时查询申领状态。

4. 发票申领状态查询点击左侧功能树的“发票领用”→“发票申领状态查询”，查询税务局端业务受理情况。

☆ 返回上级

☆ 发票领用

网上申报开通申请

网上申报申请

发票申领状态查询

网上打印发票申请表

发票申领状态...

申请时间起:

申请时间止: 2020-01-31

查询

纳税人识别号	纳税人名称	申请受理号	申请时间	审核时间	申请内容	申请状态
913700006132东港股份有限公司137001608081	07311A 司	9	2019-12-10 11:34:26	2019-12-10 11:34:41	发票名称: 增值税专用发票 (中文六联无金额限制) 发票代码: 3700171160 份数: 2000份 出票成功并盖出	
913700006132东港股份有限公司137001608077	07311A 司	8	2019-12-10 11:31:01	2019-12-10 11:31:18	发票名称: 增值税专用发票 (中文六联无金额限制) 发票代码: 3700163160 份数: 2000份 出票成功并盖出	

5. 收票单打印您需在线打印收票单并加盖公章（或财务章或发票专用章）后交与快递员才能换取实物发票。在发票申领状态查询界面，若显示快递单号，则可在“操作”处点击“打印收票单”，打印并盖章的收票单格式如下：

国家税务总局山东省税务局网上领用发票收票单

流水号: 13700600000830



1151691357980

发票种类	申请份数	发票代码	发票号码起	发票号码止
增值税普通发票 (三联电脑版)	25	3700153130		
增值税专用发票 (三联电脑版)	25	3700144130		

纳税人识别号: 37

纳税人名称 (盖章):

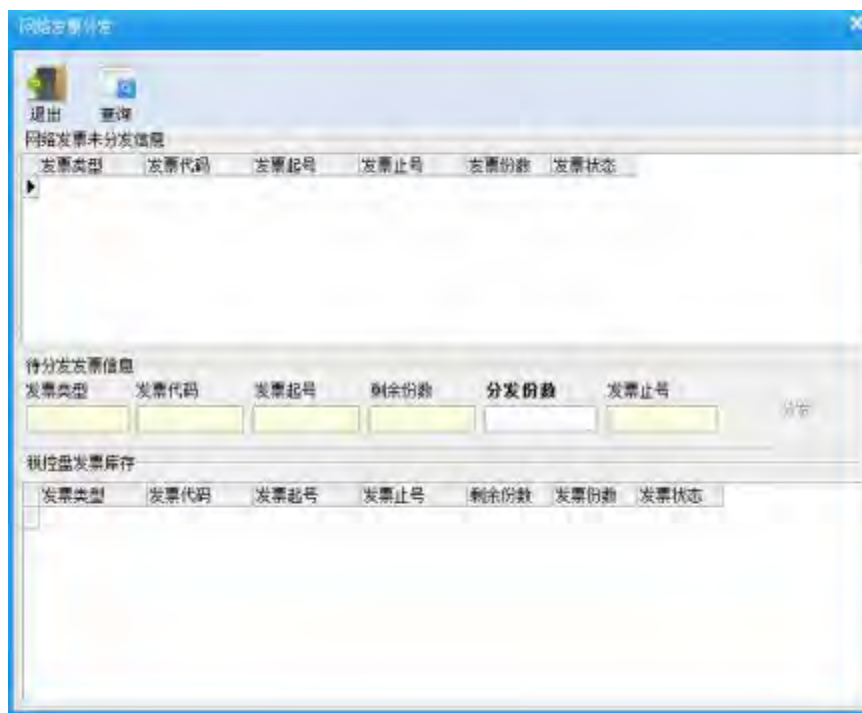
购票人: 37

购票人手机号:

收票时间 (手签):



6. 下载数据收到实物发票后需在防伪税控软件客户端下载电子数据方可进行开票操作。税控端操作：“点击发票管理”→“发票领购管理”→“网络发票分发”，即可进入数据下载界面，点击“查询”并确认分发，即可写盘。



金税端操作：收到实物发票后需在防伪税控软件客户端下载电子数据方可进行开票操作。点击“发票领用管理”→“网上领用管理”→“领用发票”，即可进入数据下载界面，在点击“查询”后确认数据，然后点击“发票下载”即可。



（二）自行增加配送地址

居家办公无法到单位怎么办？别急，税务机关为您提供自行增加配送地址服务，方便您更加便捷的使用增值税发票（如邮寄地址无变化，本步骤可忽略）。电子税务局新增邮寄地址维护功能，如需增加邮寄地址，可点击左侧菜单“邮寄地址维护”。

1. 首先进行实名认证：首先选择登录人的身份，进行实名认证。



点击“认证”出现二维码。



使用微信中的“扫一扫”进行实名认证。



需要注意的是，必须是在税务机关采集了实名信息的人员才可以通过实名认证。

2. 短信验证：实名认证通过后，系统自动向通过实名认证的人员发送短信验证码（手机号码取自金税三期核心征管系统中登记的号码）。

手机验证码校验

手机验证码	12345678
-------	----------

手机验证码已发送至监控尾号：7884手机，请正确填写后点击确认按钮

输入短信验证码，点击确认。验证通过后自动进入邮寄地址维护界面。如您需要变更联系方式，请通过“综合信息报告“-”身份信息报告“-”联系方式即时变更”模块变更。

3. 邮寄地址维护：实名认证通过后，可以维护邮寄地址。如下图所示：

网上购票邮寄地址维护

选择	联系人	联系电话1	联系电话2	主户籍所在地	邮编	输入日期
----	-----	-------	-------	--------	----	------

点击“增加”按钮，如下图所示：

网上购票邮寄地址维护

纳税人识别号 *	<input type="text" value=".....3"/>		
登记序号 *	<input type="text" value="....."/>		
纳税人名称 *	<input type="text" value="....."/>		
联系人 *	--请选择联系人--		
身份证件号码 *	<input type="text" value="....."/>		
联系电话1 *	<input type="text" value="....."/>		
联系电话2 *	<input type="text" value="....."/>		
邮寄地址市区选择： *	--请选择省份--	--请选择城市--	--请选择区县--
邮寄地址 *	<input type="text" value="....."/>		
邮政编码 *	<input type="text" value="....."/>		

选择联系人、身份证件号码、联系电话等信息后保存，在网上购票申请页面中可选择增加后的地址。

需注意的是：您只能在本单位所属地市范围内增加配送地址，严禁跨地市增加地址！

山东省电子税务局申报表更正操作指南

近期电子税务局优化了更正申报功能，增加了往期申报表及税款减少情况的更正操作，并拓展了更正的申报表类型，具体说明如下：

位置：登录电子税务局，首页“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“更正申报”——“申报表更正”。

适用范围：更正往期和当期申报表功能，更正后可以形成补税或多缴。如更正涉及各期累计数处理，在更正往期申报表后，请对各期申报表逐期进行更正，以免对其他业务办理产生影响。

目前已开通的税费种申报网上更正类型包括：增值税（一般纳税人、小规模纳税人）、企业所得税（月季度、年度）、消费税、城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）、环境保护税纳税申报表（A类）、环境保护税纳税申报表（B类）、契税、印花税纳税申报（报告）、土地增值税纳税申报表（一）、残疾人就业保障金、烟叶税、资源税、车船税、代收代缴车船税、通用申报类等。

其中企业所得税如当期未申报时，允许更正前一所属期报表；如当期已申报则仅允许更正当期申报表。

具体操作：

第一步：查询已申报信息

点击“更正申报”模块下“申报表更正”，选择“申报表种类”、“申报日期”（可不选）、“所属期起”、“所属期止”，查询已申报信息，如下图所示：

选择需要更正的记录，点击更正申请，如更正涉及各期累计数处理，系统提示：“注意：为保证申报数据准确性，在更正往期申报表，请对各期申报表逐期进行更正，以免对其他业务办理产生影响！”

扣款，减少税款”、“更改上期数据，当期未申报”、“更改上期数据，当期已申报”类型的报表更正。

纳税人更正申报申请

纳税人识别号	[纳税人识别号]		
纳税人名称	[纳税人名称]		
申报日期	2019年10月18日		
税款所属期	2019年6月1日至2019年6月30日		
申报扣款状态	--请选择--		
更正情况说明	<p>请选择</p> <p>已申报未扣款</p> <p>已申报已扣款，税款无变化</p> <p>已申报已扣款，增加税款</p> <p>已申报已扣款，减少税款</p> <p>已申报，涉及出口退税</p> <p>更改上期数据“当期未申报”</p> <p>更改上期数据“当期已申报”</p>		
	增值税纳税申报表附列资料（表二）		更正
	增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）		更正
	增值税纳税申报表附列资料（表一）		更正
申报表	成品油购销存情况明细表		更正

第三步：填写需更正的申报表

填写“更正情况说明”，点击“保存”后进入报表更正界面，如下图所示：

申报扣款状态 --请选择--		▼
更正情况说明	申报错误	
申报表	增值税纳税申报表附列资料（表三）	更正
	增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）	更正
	增值税纳税申报表附列资料（表一）	更正
	增值税纳税申报表附列资料（表四）	更正
	增值税减免税申报明细表	更正
	增值税纳税申报表附列资料（表二）	更正
	本期抵扣进项税额结构明细表	更正
	增值税纳税申报表附列资料（五）	更正
	固定资产进项税额抵扣情况表	更正
纳税人声明	本次更正申报是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。	
<div>保 存 校 验 提 交</div>		

按照填表顺序分别操作所需更正的申报表。

报表中有累计数等数据需要更新的，请点击报表下方的“删除”按钮，删除后重新填写。

第四步：校验及提交

点击“校验”系统自动进行表间校验，“校验”通过后，点击“提交”。

第五步：确认更正结果

随后可通过“申报更正情况查询”看是否更正成功。

增值税税控设备变更发行可以网上办了

尊敬的纳税人：

如果您办理增值税发票增版增量，进行税控设备变更发行业务，可以通过山东省电子税务局进行网上办理，具体办理流程如下：

一、发票票种核定增版业务（单份发票最高开票限额核定）

第一步：进入电子税务局选择“发票使用”或直接通过搜索栏进行搜索“发票票种核定”进入。



第二步：进入以后直接选择“发票票种核定”模块，根据纳税人实际情况选择需要变更的项目点击“变更”，即可进行实际操作。

例如下图纳税人选择“2016版增值税普通发票（二联折叠式）”，点击“变更”会弹出“票种核定申请明细”即可直接进行操作，操作步骤如下述两图所示：

返回上级

发票票种核定

发票票种核定办理

发票票种核定查询

发票领用

发票代开

发票验旧缴销

增值税税控系统专用设备变更发行

增值税专用发票最高开票限额申请

超限量领购发票特批

发票票种核定办理

发票票种核定申请-基本信息

纳税人识别号

913070103MACPPRVM0U

纳税人名称

山东鲁宇动漫传媒工程有限公司

申请人

刘峰文

申请日期

2020-03-01

定额发票累计购票金额

0.00

发票票种核定申请-已有票种明细

序号	操作	发票种类	单份发票最高开票金额	单位
1	变更	2016版/增值税普通发票(一-联机开具)	10000	元

发票票种核定申请-票种核定申请明细

序号	操作类型	发票种类	单份发票最高开票限额
1	变更	2016版增值税普通发票(一-联机开具)	1万元

单份最高开票限额由一万增值十万

删除

增加

完成上述项目后进行提交。

第三步： 点击提交后会弹出提示信息【提交成功，请到“发票票种核定查询”功能模块查询状态，状态提示“备案完成”后请到“增值税税控系统专用设备变更发行”模块进行操作】。

发票票种核定办理

发票票种核定申请-已有购票人信息

序号	操作	购票人	联系电话	购票人身份证件种类	购票人身份证件号码
1	变更	吕圣达	13969107222	居民身份证	370601198904171100
2	变更				

发票票种核定申请-购票人维护申请

序号	操作类型	身份证件种类	购票人身份证件号码

提交成功，请到“发票票种核定查询”功能模块查询状态，状态提示“备案完成”后请到“增值税税控系统专用设备变更发行”模块进行操作

确定

附送资料

序号	附件名称	是否必报	状态
1	加载统一社会信用代码营业执照(或税务登记证、组织机构代码证等)	否	未上传
2	经办人身份证件	是	已上传

发票票种核定

发票票种核定

提交成功

提交申请

打印

60

查询界面如下：



纳税人名称	申请时间	状态
	2020-02-04 08:55:55	备案完成

第四步：进入“增值税税控系统专用设备变更发行”，选择“纳税人发行授权信息变更”，点击“确定”会提示【请到“增值税发票税控开票软件”根据操作提示进行变更确认】。



变更项目
<input type="checkbox"/> 纳税人名称变更
<input type="checkbox"/> 纳税人除名称外其他税务登记基本信息变更
<input checked="" type="checkbox"/> 纳税人发行授权信息变更
<input type="checkbox"/> 因纳税人金税盘、税控盘、报税盘损坏，而对其金税盘、税控盘、报税盘进行变更
<input type="checkbox"/> 因纳税人开票机数量变化而进行发行变更
<input type="checkbox"/> 增值税发票管理新系统离线开票时限和离线开票总金额变更

确定

该步骤完成后需根据提示进入开票软件进行操作，对金税盘和税控盘有不同的操作方式，下面进行分别介绍：

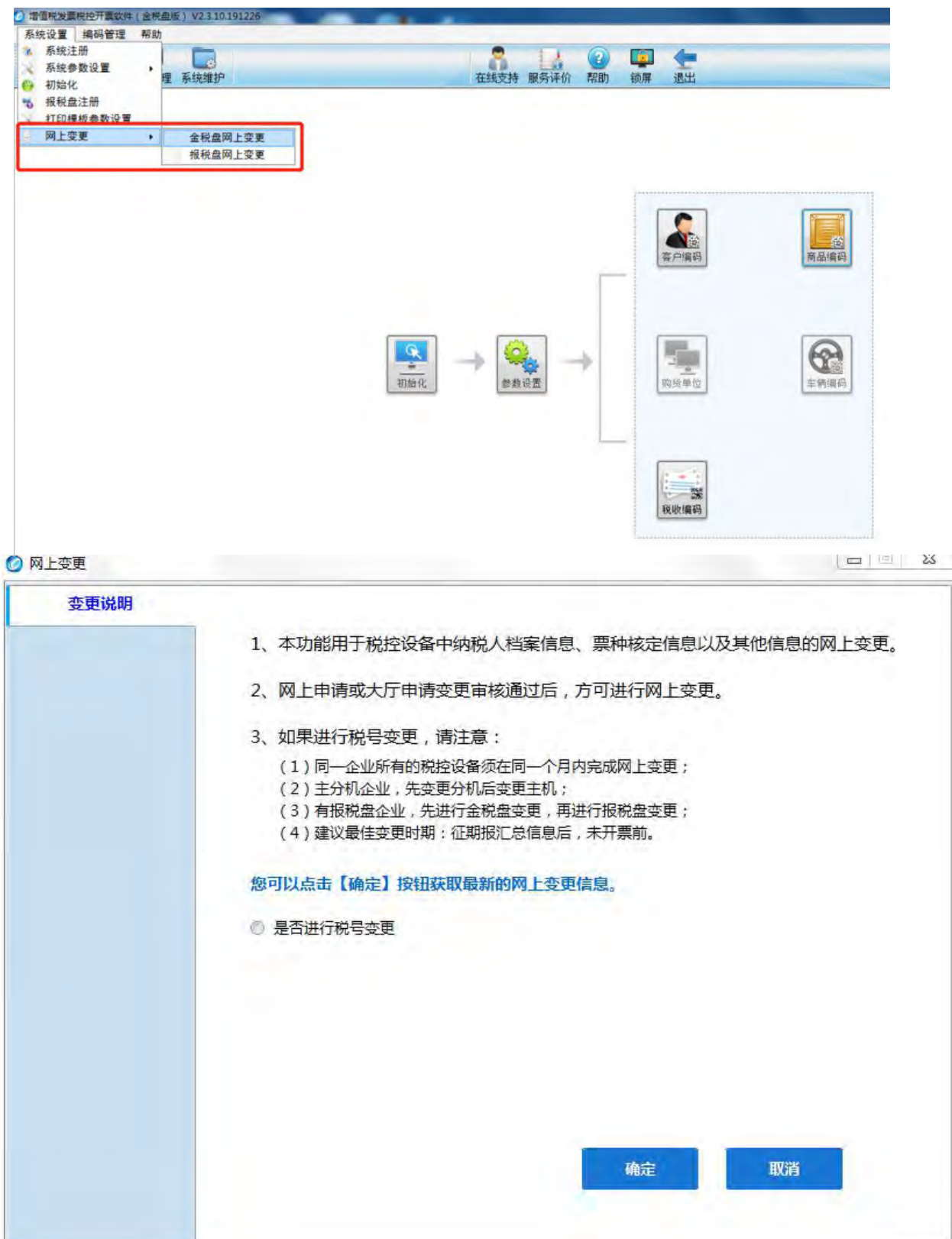
【金税盘】

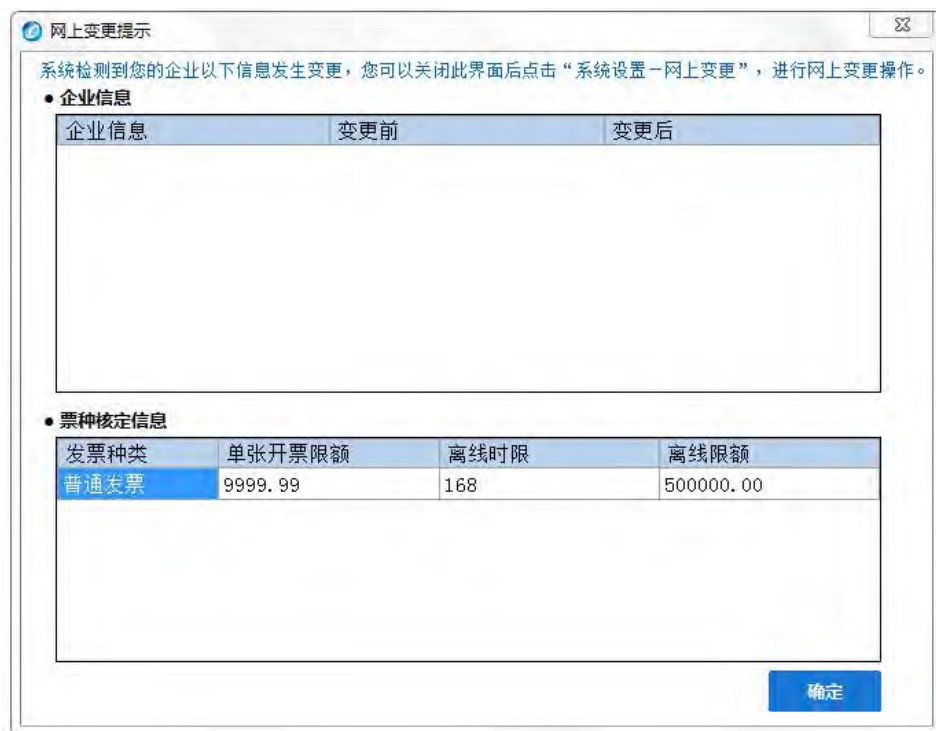
有两种确认方式：

第一种：网上审核通过以后，纳税人登录金税盘开票软件，会提示变更确认，可以直接点击确认。

点击确认变更成功后会提示“重新启动开票软件”。

第二种：纳税人点击“取消”按钮后，可通过系统提示“系统设置--网上变更”模块进行变更，点击变更后会弹出变更说明，点击“确定”即进入网上变更界面，详细操作如下图所示：





【税控盘】

税控盘需要在登录后直接根据提示进行变更，选择“是”进入在线变更，确认无误后点击“对号”，系统自动重启软件，变更完成；选择“否”正常登录开票软件，变更需退出开票软件重新登录。



二、发票票种核定增量业务（每月最高限购数量核定）

第一步：进入电子税务局选择“发票使用”或直接通过搜索栏进行搜索“发票票种核定”进入。



第二步：进入以后直接选择“发票票种核定办理”模块，根据纳税人实际情况选择需要变更的项目点击“变更“，即可进行实际操作。

例如下图纳税人选择“2016 版增值税普通发票（二联折叠式）“，点击“变更”会弹出”票种核定申请明细“即可直接进行操作。

发票票种核定申请-基本信息				
纳税人识别号	91370102000000000000		纳税人名称	青岛顺源通汽车配件有限公司
申请人	葛高洁		申请日期	2020/08/06
定额发票票种	B 00			
计划购票金额				

发票票种核定申请-已有票种明细				
序号	操作	发票种类	单份发票最高开票金额	单位
1	变更	增值税专用发票(中文二联七折折叠版)	100000	元
2	变更	增值税普通发票(中文二联折叠式)	100000	元

发票票种核定申请-票种核定申请明细				
序号	操作类型	发票种类	单份发票最高开票金额	
1	变更	增值税普通发票(中文二联折叠式)	1万元	

完成上述项目后进行提交。

第三步：点击提交后会弹出提示信息【提交成功，请到“发票票种核定查询”功能模块查询状态，状态提示“备案完成”后请到“增值税税控系统专用设备变更发行”模块进行操作】。

注：待查询状态为“备案完成“，税控盘或金税盘自动完成变更，不需要继续操作。

山东省电子税务局企业所得税年度申报等功能升级啦

近期山东省电子税务局修订了企业所得税年度申报，拓展了部分全流程涉税事项网上办理功能，并按照总局电子税务局建设规范，调整了部分菜单位置，将于 2020 年 2 月 1 日正式启用。小编梳理了功能变化情况，分享给大家！

一、部分菜单位置调整

1、将“我要办税--其他服务事项”下的“网签三方协议”功能调整到“我要办税--综合信息报告--制度信息报告”模块下，原“我要办税--其他服务事项”下的“网签三方协议”功能暂时保留。

2、将“废弃电器电子产品处理基金申报、文化事业建设费申报”两项功能放在“我要办税--税费申报及缴纳”下新增的“非税收入申报”模块下，原“我要办税--税费申报及缴纳--其他申报”下两项功能暂时保留，同时“非税收入申报”下，还有“非税收入通用申报、石油特别收益金申报、油价调控风险准备金申报”等。

二、修订企业所得税年度申报功能

根据《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表有关问题的公告》（2019 年第 41 号），对《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类，2017 年版）》部分表单进行了修订。

三、新增全流程网上办理涉税业务

新增部分全流程网上办涉税功能，纳税人可登陆电子税务局申请办理，本次主要包括以下项目：

- 1、软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料采集
- 2、开具完税分割单
- 3、境外注册中资控股企业居民身份认定申请
- 4、增值税、消费税汇总纳税报告
- 5、定期定额户申请终止定期定额征收方式
- 6、环境保护税（调整）核定申请
- 7、软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息采集
- 8、纳税人申请调整核定印花税
- 9、农产品耗用率核定申请
- 10、同期资料报告
- 11、涉税专业服务机构（人员）信用复核
- 12、税收优惠资格取消
- 13、非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的备案
- 14、非居民企业间接转让财产事项报告
- 15、延续税务行政许可申请
- 16、省内跨区迁移

四、停用海关进口增值税专用缴款书采集及下载功能

按照《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公

告》(2019 年第 33 号),自 2 月 1 日起,海关缴款书将纳入增值税发票综合服务平台管理(<https://fpdk.shandong.chinatax.gov.cn>),纳税人通过该平台完成缴款书的勾选、采集,原有海关稽核系统将同时停止运行。山东省电子税务局停用“海关进口增值税专用缴款书”功能模块,海关进口增值税专用缴款书不再通过电子税务局采集。为方便纳税人查看相关历史信息,电子税务局保留海关进口增值税专用缴款书历史查询功能。

五、增加减税降费消息提醒

电子税务局登录后首页的“服务提醒”下增加推送的减税降费消息提醒功能。

六、调整跨区域涉税事项报告表校验

针对《跨区域涉税事项报告表》重复开具问题,增加“合同名称”、“经营方式”、“区划”字段校验,如纳税人开具过合同名称、经营方式、区划均相同的外出经营项目,视为重复开具,不能再次开具,并增加提示“该项目已经开具报告表,到期可向注册地或经营地主管税务机关办理延期”。

温馨提示:大家在山东省电子税务局办理各类税费业务时,如有操作类问题,可拨打技术服务热线 96005656,或登录在线客服 www.96005656.com 提问;涉及政策业务问题,请拨打全省纳税服务电话 12366,我们已安排专人为您解答。

山东省电子税务局企业所得税查账征收类年度申报操作指南

一、适用范围

本项操作指南适用于当前税务登记信息中为“正常”状态并已完成2019年度月（季）度预缴的查账征收企业，进行2019年度企业所得税汇算清缴填报时参考使用。

二、2019年度企业所得税汇算清缴申报主要变化

根据《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第41号），山东省电子税务局一是对《企业所得税年度纳税申报表填报表单》、《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）、《纳税调整项目明细表》（A105000）、《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》（A105060）、《捐赠支出及纳税调整明细表》（A105070）、《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》（A107010）、《符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表》（A107011）、《减免所得税优惠明细表》（A107040）的表单样式及填报说明进行修订；二是对《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）、《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A105080）、《企业所得税弥补亏损明细表》（A106000）、《所得减免优惠明细表》（A107020）、《境外所得纳税调整后所得

明细表》(A108010)的填报说明进行修订；三是对表间校验关系、申报数据写入金三核心征管系统等进行了升级改造。

三、报表填报位置及打开方式

位置：登录电子税务局，首页“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“企业所得税申报”——“居民企业（查账征收）企业所得税年度申报”。



快捷进入方式：

方式一：登录电子税务局，点击首页“我的待办”——“企业所得税年度申报”右侧“办理”按钮进入；



方式二：登录电子税务局，点击首页左侧“常用功能”——“企业所得税申报”——“居民企业（查账征收）企业所得税年度申报”。

温馨提示：

山东省电子税务局企业所得税年度申报表实现了表间关系的自动计算、自动生成。为保证报表填列的连贯性、准确性，请您先填列收入明细表、成本支出明细表、期间费用明细表、主表1-13行相关财务数据并保存，再填列其他报表。确认申报前，须重新保存主表。

小型微利企业可免于填报《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“主要股东及分红情况”、《一般企业收入明细表》（A101010）、《金融企业收入明细表》

（A101020）、《一般企业成本支出明细表》（A102010）、《金融企业支出明细表》（A102020）、《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）、《期间费用明细表》（A104000）。

四、报表填写

2019 年度企业所得税查账征收类企业必填表如下：

	企业所得税年度纳税申报表填报表单
	封面
A000000	企业基础信息表
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类)
A106000	企业所得税弥补亏损明细表

其他附表请根据实际业务发生及相关政策要求选择填报。

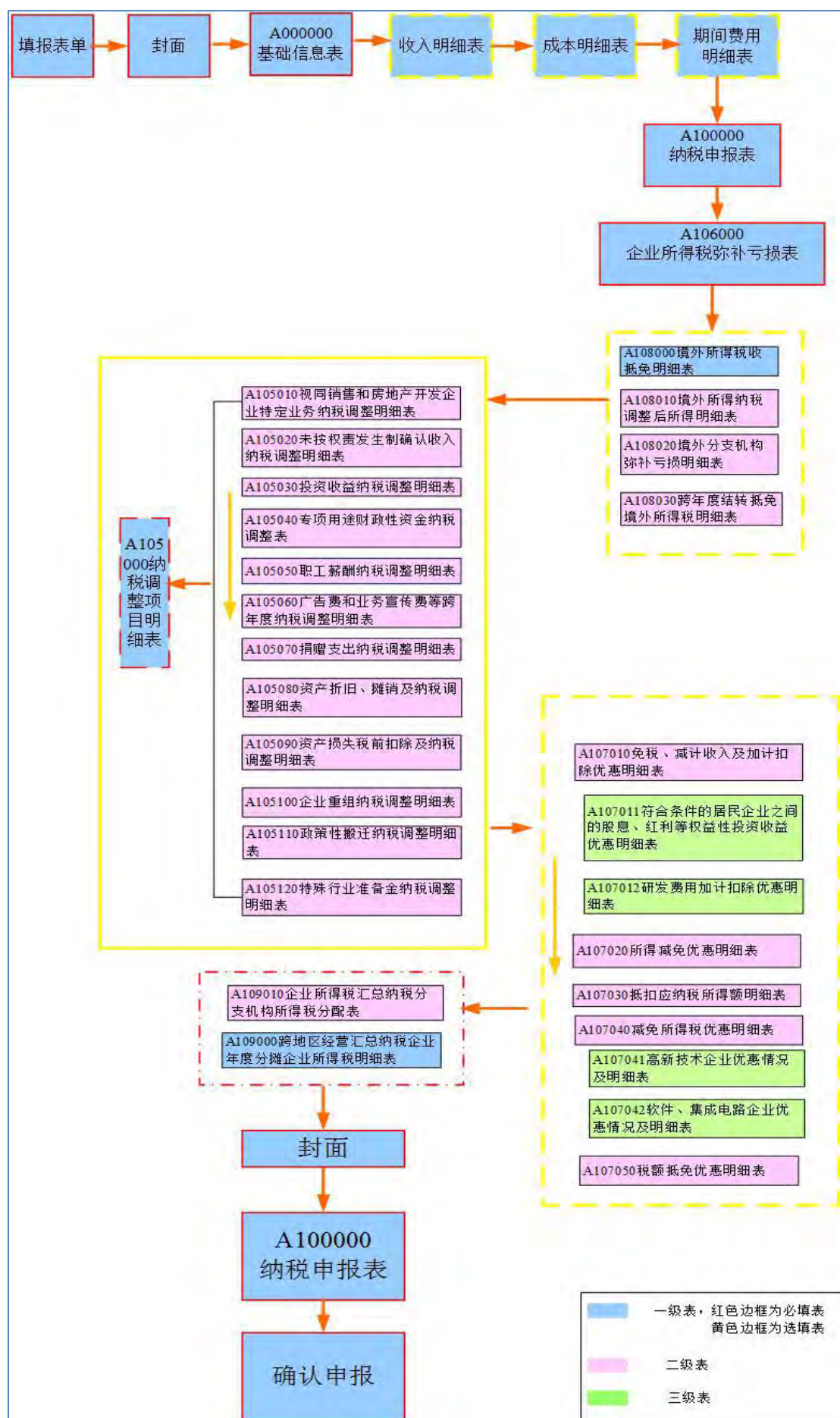
报表数据填写完毕，请点击报表下方的“保存”按钮。在报表填写过程中，如需删除已填写数据，请点击下方的“删除”按钮。

填表说明

企业基础信息表

基本经营情况 (必填项目)			
101纳税申报企业类型 (填写代码)	111 210总机构 (跨省)	102分支机构就地纳税比例 (%)	0.00
103资产总额 (填写平均值, 单位: 万元)	11998031.50	104从业人数 (填写平均值, 单位: 人)	1862
105所属国民经济行业 (填写代码)	6621 商业银行服务	106从事国家限制或禁止行业	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
107适用会计准则或会计制度 (填写代码)	100 企业会计准则	108采用一般企业财务报表格式 (2019年版)	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
109小型微利企业	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>	110上市公司	是 (境内 <input type="checkbox"/> 境外 <input type="checkbox"/>) 否 <input checked="" type="checkbox"/>
有关涉税事项情况 (存在或者发生下列事项时必填)			
201从事股权投资业务	是 <input type="checkbox"/>	202存在境外关联交易	是 <input type="checkbox"/>
203选择采用的境外所得抵免方式	分国 (地区) 不分项 <input type="checkbox"/> 不分国 (地区) 不分项 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		
204有限合伙制创业投资企业的法人合伙人	是 <input type="checkbox"/>	205创业投资企业	是 <input type="checkbox"/>
206技术先进型服务企业类型 (填写代码)		207非营利组织	是 <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/> 65纳米 <input type="checkbox"/>
210科技型中小企业	210-1	年 (申报所属期年度) 入库编号1	210-2入库时间1
	210-3	年 (所属期下一年度) 入库编号2	210-4入库时间2
211高新技术企业申报所属期年度	211-1	证书编号1	211-2发证时间1
有效的高新技术企业证书	211-3	证书编号2	211-4发证时间2
212重组事项税务处理方式	一般性 <input type="checkbox"/> 特殊性 <input type="checkbox"/>	213重组交易类型 (填写代码)	
214重组当事方类型 (填写代码)		215政策性搬迁开始时间	
216发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度	是 <input type="checkbox"/>	217政策性搬迁损失分期扣除年度	是 <input type="checkbox"/>
218发生非货币性资产对外投资递延纳税事项	是 <input type="checkbox"/>	219非货币性资产对外投资转让所得递延纳税年度	是 <input type="checkbox"/>
220发生技术成果投资入股递延纳税事项	是 <input type="checkbox"/>	221技术成果投资入股递延纳税年度	是 <input type="checkbox"/>
222发生资产 (股权) 划转特殊性税务处理事项	是 <input type="checkbox"/>	223债务重组所得递延纳税年度	是 <input type="checkbox"/>
主要股东及分红情况 (必填项目)			
股东名称	证件种类	证件号码	当年 (决议日) 分配的股息、红利等权益性投资收益金额
山东泰山纸业股份有限公司		11111	0.031800
其余股东合计			0.968200
			0.00

考虑到申报表间的取数关系, 建议您按以下顺序填写报表:



四、确认申报

填写完报表检查数据无误后，点击“确认申报”。系统进行逻辑关系校验，强制性校验通过，系统提示如下：



可点击“确认申报”按钮提交申报表。提醒类信息可根据实际情况确定是否需调整，无需调整的可忽略提示继续确认申报即可。

五、税款缴纳

（一）缴税方式维护

“税费缴纳”——“缴税方式维护”可以选择“自动缴税”或“手动缴税”。



说明：

说明：

- 1、选择【自动缴税】系统默认税库银缴税方式自动缴税。
- 2、选择【手动缴税】系统将申报数据写入金三核心征管系统后，

由纳税人通过“网上申报缴税”模块进行手动缴税。

（二）税款缴纳

- 1、选择“自动缴税”方式的，请注意在申报期内查看扣款是否成功，可通过首页“我的待办”查看。
- 2、选择“手工缴税”方式的，请在申报期内通过“税费缴纳”——“网上申报缴税”模块，自行完成缴款操作。

网上申报缴税

缴款时间：【自动扣款】截止时间为征期最后一天中午12点；【手动扣款】截止时间为征期最后一天23点。

选择	凭证序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	缴款期限	应补退税额	滞纳金
<input type="checkbox"/>	10000000000000000000	企业所得税	应纳税所得额	2019-01-01	2019-12-31	2020-05-31	2000.09	0.0

缴款

扣款记录处理

点击“缴款”按钮，选择三方协议或微信缴税等方式，完成税款缴纳。

请选择缴税(费)方式

☐三方协议缴税

☐网上银行缴税

☐联行缴税

☐微信缴税

☐支付宝支付

☐招商银行扫码

确认

六、申报状态及缴款情况确认

申报表提交后，可通过“我的待办”查看申报状态及扣款情况。

我的待办 5 服务提醒			
事项名称	截止日期	状态	操作
城建税及教育费附加	截止到2020年02月24日	申报成功已扣款	查看
企业所得税年度申报	截止到2020年05月31日	申报成功已扣款	查看
增值税申报	截止到2020年02月24日	申报成功已扣款	查看
印花税(月度)	截止到2020年02月24日	申报成功已扣款	查看
财务报表(年度)	截止到2020年05月31日	申报成功	查看

点击“状态”栏下的提示信息（如上图中显示的“申报成功已扣款”），可查看申报状态提示及扣款结果详细信息。

山东省电子税务局企业所得税核定征收类年度申报操作指南

一、适用范围

本项操作指南适用于当前税务登记信息中为“正常”状态并已完成2019年度月（季）度预缴的核定应税所得率征收企业，进行2019年度企业所得税汇算清缴填报时参考使用。

二、报表填报位置及打开方式

位置：登录电子税务局，首页“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“企业所得税申报”——“居民企业（核定征收）企业所得税年度申报”。



快捷进入方式：

方式一：登录电子税务局，点击首页“我的待办”——“企业所得税年度申报”右侧“办理”按钮进入；



方式二：登录电子税务局，点击首页左侧“常用功能”——“企业所得税申报”——“居民企业（核定征收）企业所得税年度申报”。

三、报表填写

电子税务局已根据纳税人在金三核心征管系统中的核定文书，自动判断“核定应税所得率（能核算收入总额的）或核定应税所得率（能核算成本费用总额的）”核定征收方式，如下图所示：

填表说明

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表(B类, 2018年版)

税款所属期: 2019年1月1日至2019年12月31日

纳税人识别号:

纳税人名称:

金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式:	<input checked="" type="radio"/> 核定应税所得率(能核算收入总额的) <input type="radio"/> 核定应税所得率(能核算成本费用总额的) <input type="radio"/> 核定应纳税所得额	
行次	项 目	本年累计金额
1	收入总额	0.00
2	减: 不征税收入	0.00
3	减: 免税收入(4+5+10+11)	0.00
4	国债利息收入免征企业所得税	0.00
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税	0.00
6	其中: 通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
7	通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
8	居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0.00
10	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00
12	应纳税收入额(1-2-3) \ 成本费用总额	0.00
13	税务机关核定的应税所得率(%)	0.08
14	应纳税所得额(第12×13行) \ [第12行÷(1-第13行)×第13行]	0.00
15	税率(25%)	0.25
16	应纳税所得额(14×15)	0.00
17	减: 符合条件的小型微利企业减免企业所得税	0.00
18	减: 实际已缴纳所得税额	797.20
19	本期应补(退)所得税额(16-17-18) \ 税务机关核定本期应纳税所得额	0.00
20	民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征(<input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征: 减征幅度 %)	0.00
21	本期实际应补(退)所得税额	0.00

按季度填报信息			
季初从业人数	0	季末从业人数	0
季初资产总额(万元)	0.00	季末资产总额(万元)	0.00
国家限制或禁止行业	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否	小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否

按年度填报信息	
小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否

谨声明: 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 是真实的、可靠的、完整的。

法定代表人(签字): _____ 2020年2月14日

经办人:	受理人:
经办人身份证号:	受理税务机关(章):
代理机构签章:	
代理机构统一社会信用代码:	受理日期: 年 月 日

保 存

删 除

导出EXCEL

打 印

说明:

1、本表“按年度填报信息”中“小型微利企业”已实现自动判断, 同时满足以下条件判断为“是”, 否则为“否”:

①申报所属年度第4季度预缴申报表中“国家限制或禁止行业”选择“否”，年度中间停止经营的，按照最后一次预缴申报中该项确定；

②平均从业人数 ≤ 300

平均人数算法为：本年度内4个季度申报（或季度末的月度申报表），从业人数的平均值。即：平均从业人数=Avg（本年内已存在的各季度、季末月度预缴申报的“季平均”）。年度中间开业或停止生产经营的，以实际经营期为准。

从业人数“季平均”：

$(\text{“季初从业人数”} + \text{“季末从业人数”}) \div 2$

注意：如果年度内纳税人使用过A类预缴表（A200000）申报的，同样纳入计算，按照A类表“按季度填报信息”对应数据计算。

③平均资产总额（万元） ≤ 5000 ，平均资产总额算法与平均人数算法一致。

④应纳税所得额 ≤ 30000000 ，应纳税所得额是指本表第14行“应纳税所得额（第12 \times 13行）\ [第12行 \div （1-第13行） \times 第13行]”

2、第17行“减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税”已实现自动赋值，规则如下：

“小型微利企业”判断为“是”的按照以下规则计算：

①本表第 14 行“应纳税所得额” ≤ 1000000 时，本行=第 14 行 $\times 20\%$

②本表第 14 行“应纳税所得额” >1000000 且 ≤ 3000000 时，本行=第 14 行 $\times 15\%+50000$

③本表第 14 行“应纳税所得额” >3000000 时，该行为 0，同时本表“按年度填报信息”中的“小型微利企业”应为“否”。

3、数据填写完毕，点击保存按钮，保存报表。

4、在报表填写过程中，如需删除已填写数据，请点击下方的“删除”按钮。

5、请填写年度财务报表。

四、确认申报

填写完报表检查数据无误后，点击“确认申报”。系统进行逻辑关系校验，校验通过，提示如下：

数据审核无误，请点击“确认申报”进行申报！

确认申报

点击“确认申报”提交申报表。

五、税款缴纳

（一）缴款方式维护

“税费缴纳”——“缴税方式维护”可以选择“自动缴税”或“手动缴税”。



说明：

- 1、选择【自动缴税】系统默认税库银缴税方式自动缴税。
- 2、选择【手动缴税】系统将申报数据写入金三核心征管系统，由纳税人通过“网上申报缴税”模块进行手动缴税。

（二）税款缴纳

- 1、选择“自动缴税”方式的，请注意在申报期内查看扣款是否成功，可通过首页“我的待办”查看。
- 2、选择“手工缴税”方式的，请在申报期内通过“税费缴纳”——“网上申报缴税”模块，自行完成缴款操作。

网上申报缴税

缴款时间：【自动扣款】截止时间为征期最后一天中午12点；【手动扣款】截止时间为征期最后一天23点。

选择	凭证序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	缴款期限	应补退税额	滞纳金
<input type="checkbox"/>	10010100000000000000	企业所得税	应纳税所得额	2019-01-01	2019-12-31	2020-05-31	2000.00	0.0

缴款 扣款确定处理

点击“缴款”按钮，选择三方协议或微信缴税等方式，完成税款缴纳。

请选择缴税(费)方式

☐ 三方协议缴税
 ☐ 网上银行缴税
 ☐ 银联缴税

☐ 微信缴税
 ☐ 支付宝支付
 ☐ 招商银行

确认

五、申报状态及缴款情况确认

申报表提交后，可通过“我的待办”查看申报状态及扣款情况。

我的待办 5 服务提醒			
事项名称	截止日期	状态	操作
城建税及教育费附加	截止到2020年02月24日	申报成功已扣款	查看
企业所得税年度申报	截止到2020年05月31日	申报成功已扣款	查看
增值税申报	截止到2020年02月24日	申报成功已扣款	查看
印花税(月度)	截止到2020年02月24日	申报成功已扣款	查看
财务报表(年度)	截止到2020年05月31日	申报成功	查看

点击“状态”栏下的提示信息（如上图中显示的“申报成功已扣款”），可查看申报状态提示及扣款结果详细信息。

国家税务总局山东省电子税务局降低增值税小规模纳税人征收率等功能升级啦！

按照总局税收政策调整要求，山东省电子税务局对部分功能进行了改造升级。小编梳理了功能变化情况，分享给大家！

一、降低小规模纳税人征收率

对增值税小规模纳税人代开增值税专用发票和增值税普通发票、委托代开增值税普通发票功能进行调整，对适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

1、代开增值税专用发票

登录电子税务局，点击“我要办税”——“发票使用”——“发票代开”——“代开增值税专用发票”，增值税征收率可以根据实际情况进行选择，系统添加了 1%的征收率选项，如下图所示：

代开增值税专用发票申请

开票事项：申请单号： 填开日期： 2020年03月09日

取票人信息

取票人：请选择— (取票人必须为法定代表人、财务负责人、经办人、购票员中的一个)
取票方式：自助开票
取票人联系地址：
取票人联系电话：

购货单位信息

统一社会信用代码 (纳税人识别号)： 保存常用联系人
银行所属行政区划： 购货单位名称：
购货单位地址：
购货单位电话：
是否出租住房：
开票方式：正常代开
征收率：0.01 (提示：请选择征收率)
是否签订印花税金合同：否
印花税金合同号：
合同签订日期：
(提示：'是否签订印花税金合同'选'是'时，请选择'合同签订日期'与'印花税金合同号'！)

专用发票申请-开票、货物信息 -- 专用发票申请-开票、货物信息数据较多时，建议使用EXCEL导入功能。 导入Excel

序号	货物或应税劳务名称*	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	征收率	税额	价税小计	清空
1						0.00	0.00	0.00		清空
2						0.00	0.00	0.00		清空
3						0.00	0.00	0.00		清空
合计						0.00	0.00	0.00		

2、代开增值税普通发票

(1) 小规模纳税人代开增值税普通发票

登录电子税务局，点击“我要办税”---“发票使用”---“发票代开”---“代开普通发票”，增值税征收率可以根据实际情况进行选择，系统添加了 1%的征收率选项，如下图所示：

代开普通发票

您本月度内累计开票金额为：0元！

注意事项 申请单号： 填开日期：2020年03月03日

取票人信息

取票人 * --请选择-- (取票人必须为法定代表人、财务负责人、经办人、购票员中的一个)

购货单位信息

统一社会信用代码 (纳税人识别号) ☐ 保存常用联系人 银行所属行政区划

银行行别 购货单位名称 *

银行营业网点 购货单位地址

开户银行帐号 购货单位电话

开票方式 * 正常代开 是否出租住房 否

征收品目 * 提示：请选择征收品目

增值税征收率 0.01

是否签订印花税应税合同 * 否 合同签订日期

印花税征收品目 提示：是否签订印花税应税合同 选“是”时，请选择“合同签订日期”与“印花税征收品目”！

普通发票申请-劳务、货物信息 --普通发票申请-劳务、货物信息条数较多时，建议您使用EXCEL导入功能。 [导入Excel](#)

序号	货物或应税劳务名称 *	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	征收率	税额	价税小计	清空
1							0.01	0	0.00	清空
2							0.01	0	0.00	清空

(2) 自然人代开增值税普通发票

登录电子税务局，点击“我要办税”---“代开发票”---“代开发票办理”，系统默认按照 1%的征收率计算税额，如下图所示：

代开发票办理

纳税人识别号	<input type="checkbox"/> 保存常用联系人	纳税人名称*	
地址		联系电话	
银行行别	--请选择--	开户银行	
银行账号			

其它信息 (若通过关键字搜索为空时, 请点击此处手动选择行业类别与征收品目)

输入关键字, 选择代开货物和服务适合的税收分类编码*

铅笔

增值税普通发票代开申请-劳务、货物信息 --货物或应税劳务、服务信息条数较多时, 建议您使用EXCEL导入功能。

导入Excel

序号	货物或应税劳务名称*	规格型号	计量单位	数量	单价	金额(不含税)	税额	价税小计	清空
1			▼	1	10000	10000	100.00	10100	清空
2			▼						清空
3			▼						清空
合计						10000	100	10100	

增加

删除

价税合计	10100	减免税(费)额	0	应补税额	100
发票开具备注					

3、委托代开增值税普通发票

委托代开单位通过电子税务局进行增值税普通发票代开时, 系统已实现减按 1%征收率征收增值税功能。

☆ 返回上级

☆ 委托代开票证管理

☆ 发票开具

销售货物、加工、修理

运输业

建筑业

其他营改增服务业

代开发票税款征收

代开发票开具

缴证补信业务

销售货物、加工、修理

发票代开基本信息

身份证号码: 纳税人识别号: 是否签订合同: 地址: 付款方名称: 付款方纳税人识别号: 付款方地址: 付款方开户行: 主管税务机关(科、分局): 开票金额(合计): 开票人:

特定代开单位: 纳税人识别号: 合同签订日期: 联系电话: 行业类型: 付款方电话: 开户行账号: 所属街道乡镇: 开票金额大写(合计): 开票日期: 2020/08/01

购买方为企业的, 开票增值税普通发票必填

二、增加省内跨区域建筑服务预缴税款功能

实现跨区域经营纳税人网上预缴增值税税款功能, 纳税人通过填报《增值税预缴税款表》完成税款就地缴纳。对适用 3%征收率的纳税人, 其应税销售收入减按 1%征收率征收增值税。

登录电子税务局，点击“我要办税”---“税费申报及缴纳”---“增值税及附加税申报”--“增值税预缴税款表”--“增值税预缴税款表（跨区报验）”，如下图所示：

增值税预缴税款...

填表说明

增值税预缴税款表
税款所属时间：2020年3月1日至2020年3月31日

报表状态：未填写

纳税人识别号：
91310115XXXXXXXXXX

是否适用一般计税方法： 是 ☐ 否 ☒

纳税人名称：（公章）

金额单位：元（列至角分）

项目编号		项目名称			
项目地址					
预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1	0.00	0.00	0.01	0.00
销售不动产	2	0.00	0.00	0.05	0.00
出租不动产	3	0.00	0.00	0.05	0.00
	4				
	5				
合计	6	0.00	0.00	--	0.00

授权声明：如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本次纳税人的代理申报人，任何与本表有关的往来文件，都可寄予此人。

授权人签字：

填表人申明：以上内容是真实的、可靠的、完整的。

纳税人签字：

三、增加扣缴储蓄利息所得个人所得税申报功能

电子税务局新增扣缴储蓄存款利息所得个人所得税申报功能，办理个人储蓄业务的储蓄机构可以登录电子税务局，在“其他申报”-“扣缴储蓄存款利息所得个人所得税申报”模块进行申报缴款操作。

四、增加扣缴个人所得税延期缴纳税款和延期申报申请功能

扣缴义务人登录电子税务局，点击“我要办税”---“税务行政许可”---“税务行政许可事项”--“税务行政许可申请”，

选择延期申报或延期缴纳税款的核准。延期申报申请如图所示：

延期申报申请审批表 -- 网页对话框

申请信息

基本信息

纳税人识别号： 纳税人名称：

是否受新型冠状病毒疫情影响 ☐ 是 ☒ 否

申请信息

序号	申请延期申报税种*	申请延期申报品目*	税款所属期起*	税款所属期止*	申报期限*	申请延期申报期限*
1	个人所得税	工资薪金所得	2020-02-01	2020-02-29	2020-02-28	2020-05-28

申请延期申报理由*

申请人* 法定代表人(负责人)姓名 申报日期*

选择申请延期申报税种（个人所得税）、申请延期申报品目、申请延期申报期限等项，并填写申请延期申报理由后，点击“数据暂存”。

信息填写完毕，点击“提交”按钮提交申请。

通过“代开发票”--“代开发票办理”模块，填写代开发票申请，在购货方基本信息下“是否出租住房”选项中选择“是”，填写“自然人房屋税源申报”采集时生成的房源编号、租赁月份起、租赁月份止、租赁合同金额等信息，系统按即定规则自动计算增值税及附加税（费）等应补退税费额，纳税人确认无误，保存并提交，完成缴款后，可按选择的取票方式取得发票。

代开发票办理

您12个月内累计开票金额是：0元，累计代开发票份数是：0份

申请单号：0

填开日期：2020年04月17日

销货方基本信息

纳税人识别号*

纳税人识别号*

地址*

取票点*

纳税人名称*

联系电话*

街道乡镇*

购货方基本信息

纳税人识别号

☒保存常用联系人

纳税人识别号*

地址

联系电话

银行行别

银行账号

是否签订印花税应税合同*

印花税金征收品目

房源编号*

租赁月份起*

租赁合同金额*

是否转租*

房屋实际开办的修缮费用

项目名称

占用土地面积(m²)

☒开户银行

是否出租住房*

合同签订日期

☒房产租赁合同

提示：请先进行“房屋税源申报”，输入房源编号后，点击“回车键”可获取相关数据

租赁月份止*

出租类型*

☒向出租方支付的租金

租金是否分租

房屋坐落地址

土地等级

其它信息 (若难以关键字搜索为空时，请点击此处手动选择行业类型与征收品目)

输入关键字，选择代开发票货物和服务适用的税收分类编码*

行业类别*

征收品目*

不动产经营租赁（11%、10%、5%）

提示：请选择征收品目

增值税普通发票代开申请-劳务、货物信息--货物信息按条填写，税率信息按税率时，建议您使用EXCEL导入功能

导入Excel

序号	货物或应税劳务名称*	规格型号	计量单位	数量	单价	金额（不含税）	税额	价税小计	清空
1									清空
2									清空
3									清空
合计									

增加

删除

价税合计

减免税（费）额

应补税额

发票开具备注

应纳税款信息

序号	征收项目	征收品目	计税依据	税率	速算扣除	应纳税额	减免税额	优惠减免比例(%)	优惠减免税额	应补税额
1										
合计										

二、优化办税人员变更功能

城市维护建设税 教育费附加 地方教育附加申报表
 税款所属时间: 2020年1月1日至2020年3月31日

纳税人识别号(统一社会信用代码): _____

纳税人名称: 临沂福融广告传媒有限公司

金额单位: 人民币元(列至角分)

本期是否适用增值税小规模纳税人减免政策		<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		减征比例_城市维护建设税(%)		0.5000	
				减征比例_教育费附加(%)		0.5000	
本期是否适用一般纳税人小微企业减免政策		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		减征比例_地方教育附加(%)		0.5000	
				当期新增投资额		0.00	
				上期留抵税额免抵额		0.00	
				结转下期可抵免金额		0.00	

征收项目	征收品目	计税(费)依据					税率(征收率)	本期应纳税(费)额	本期减免税(费)额	本期应退税(费)额	本期应退税(费)额	本期应退税(费)额	本期应退税(费)额	本期应退税(费)额
		增值税		消费税	营业税	其他								
		1	2											
城市维护建设税	市区(普通纳税人)	600.00	0.00	0.00	0.00	600.00	0.0700	42.00	0.00	0.00	21.00	0.00	0.00	21.00
教育费附加	增值税教育费附加	600.00	0.00	0.00	0.00	600.00	0.0300	18.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
地方教育附加	增值税地方教育附加	600.00	0.00	0.00	0.00	600.00	0.0200	12.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
水利建设专项收入	地方水利建设基金(普通纳税人)	600.00	0.00	0.00	0.00	600.00	0.0050	3.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计								75.00	0.00	0.00	21.00	0.00	0.00	21.00

填表说明: 本纳税人申报表是根据国家税法及相关规定填报的, 是真实、可靠、完整的。

纳税人(签章): _____ 年 月 日

经办人: _____ 办税人: _____

四、调整文化事业建设费申报功能

对广告业和娱乐业文化事业建设费申报功能进行调整。纳税人进行广告业(或娱乐业)文化事业建设费申报时,系统首先判断对应属期内增值税销售额,如增值税月销售额不超过2万(季销售额不超过6万),按原规则享受减免;如增值税月销售额超过2万(季销售额超过6万),则不再进行强制减免,允许纳税人将文化事业建设费月销售额不超过2万(季销售额不超过6万)收入填写在应征收入栏次。此项调整只适用减半政策。

文化事业建设费申报表

纳税人识别号: _____

纳税人名称(公章): _____

金额单位: 元 (列至角分)

税款所属期: 2020年1月1日至2020年3月31日

填表日期: 2020年04月26日

项 目	栏 次	本月(期)数	本年累计
计费 应征收入	1	0.00	0.00
收入 免征收入	2	0.00	0.00
扣除项目期初金额	3	0.00	—
扣除项目本期发生额	4	0.00	0.00
本期扣除额 应征收入减除额	5	0.00	0.00
本期扣除额 免征收入减除额	6	0.00	0.00
扣除项目期末余额	7=3+4-5-6	0.00	0.00
计费销售额	8=1-5	0.00	0.00
费率	9	0.03	—
应缴费额	10=8×9	0.00	0.00
期初未缴费额(多缴为负)	11	0.00	—
本期已缴费额	12=13+14+15	0.00	0.00
其中: 本期预缴费额	13	0.0	0.00
本期缴纳上期费额	14	0.00	0.00
本期缴纳欠费额	15	0.00	0.00
期末未缴费额(多缴为负)	16=10+11-12	0.00	0.00
其中: 欠缴费额(≥0)	17=11-14-15	0.00	—
本期应补(退)费额	18=10*(1-减征比例)-13	0.00	—
本期检查已补缴费额	19	0.00	0.00

如缴纳义务人填报, 由缴纳义务人填写以下各栏:

办税人员(签章): _____ 财务负责人(签章): _____

法定代表人(签章): _____ 联系电话: _____

如委托代理人填报, 由代理人填写以下各栏:

代理人名称: _____ 经办人(签章): _____

代理人(公章): _____ 联系电话: _____

受理人: _____ 受理日期: 年 月 日 受理税务机关(签章): _____

本表为A3竖式一式三份, 一份纳税人留存, 一份主管税务机关留存, 一份征收部门留存

保存 删除 打印 导出Excel 一键0申报

五、调整重点税源网上直报功能

调整重点税源报表规则，对信息表内容进行锁定，纳税人在3月至12月申报期填报时，自动带出固定内容；税收表205行（D205、F205）预计下期生产经营实现税收数如为空，则必须填写说明才允许上报。

重点税源框架									
查看 报表 缩放 打印 审核 保存 上报									
平均职工人数(单位:人)	187	0	0	379	0	0	0	381	
本年累计为职工支付的薪酬(含社保基金)(188>=189)	188	0	0	1014.64	0	0	0	912.82	
其中:实际支付给职工的工资	189	0	0	825.01	0	0	0	644.8	
环保支出(污水处理、排污、污水治理设施运行、废气治理设施运行)	190	0	0	0	0	0	0	0	
外购原材料、辅助材料、低值易耗品、燃料、动力等非固定资产的货物	191	0	0	0	0	0	0	0	
利息总支出(不扣减利息收入)	192	0	0	0	0	0	0	0	
营业收入	193	0	0	0	0	0	0	0	
主营业务收入	194	0	0	0	0	0	0	0	
主营业务成本	195	0	0	0	0	0	0	0	
财务费用	196	0	0	0	0	0	0	0	
投资收益	197	0	0	0	0	0	0	0	
利润总额	198	0	0	0	0	0	0	0	
资产合计	199	0	0	0	0	0	0	0	
应收账款	200	0	0	0	0	0	0	0	
存货合计(201>=202+203)	201	0	0	0	0	0	0	0	
原材料	202	0	0	0	0	0	0	0	
库存商品	203	0	0	0	0	0	0	0	
负债合计	204	0	0	0	0	0	0	0	
预计下期生产经营实现税收数	205	0	0	0	0	0	0	0	

六、调整非居民企业所得税自行申报功能

调整非居民企业所得税自行申报(2019年版)功能,增加处置资产“补缴税款”和“暂不补缴”按钮。非居民企业无扣缴义务人情况下或其他原因需自行向税务机关申报纳税时,可通过

电子税务局“中华人民共和国扣缴企业所得税报告表（2019 年版）”功能,申报其所得并缴纳企业所得税。

国家税务总局山东省电子税务局

中华人民共和国非居民企业所得税预缴申报表（2019年版）

税款所属期 2020-01-01 至 2020-03-31

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人境内名称：

金额单位：人民币元（列至角分）

境外设立机构	在境外设立机构名称
境外设立机构纳税人识别号	行政区域
申报方式	按照本法和实施条例缴纳
企业类型	按照上一纳税年度应纳税所得额平均税率缴纳
计税方式	按照税务机关确定的其他方法缴纳
汇总纳税主要机构、场所	按照税务机关确定的其他方法缴纳
汇总纳税其他机构、场所	

行次	项目	据实计算本年累计金额	核定征收本年累计金额
1	利润总额	0.00	-
2	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00	0.00
3	减：不征税收入	0.00	0.00
4	减：免税、减计收入、加计扣除及不得减免优惠金额	0.00	0.00
5-7	其中：项目—— 尚未进入核算范围		
8	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额	0.00	0.00
9	其中：项目—— 尚未进入核算范围		
10	减：弥补以前年度亏损	0.00	0.00
11	应纳税所得额/按上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	0.00	0.00

七、调整委托代征系统功能

优化委托代开单位开具运输业发票功能，委托代开单位开具该类发票时增加备注栏。

山东省电子税务局关于大企业财务报表现金流量表报送等功能优化升级的通知

尊敬的纳税人：

您好！为确保疫情防控期间为您提供平稳高效的网上办税服务，山东省电子税务局新增大企业财务报表现金流量表报送等部分网上办理事项，具体通知如下：

（一）新增大企业财务报表现金流量表报送功能

我省全部千户集团成员企业、年纳税额 1000 万元以上的各级列名企业或重点税源企业，通过电子税务局报送财务报表时，增加现金流量表报送功能，请关注提醒信息：“请先将资产负债表、利润表和现金流量表等财务报表填写完整，再进行纳税申报”。

（二）新增一般纳税人转登记为小规模纳税人功能

电子税务局增加一般纳税人转登记为小规模纳税人功能。一般纳税人转登记日前，符合连续 12 个月（以 1 个月为 1 个纳税期）或者连续 4 个季度（以 1 个季度为 1 个纳税期）累计销售额未超过 500 万元等相关条件的，在 2020 年 12 月 31 日前，可选择转登记为小规模纳税人。

（三）移动办税 APP 新增第三方缴税功能

电子税务局移动办税 APP，个体工商户增值税及附加税一键申报、车购税申报模块，增加符合总局规范的第三方移动支付功能，您可以通过微信、支付宝、云闪付三种方式完成税款缴纳。

（四）新增分支机构清税注销申报缴税功能

优化电子税务局清税注销套餐功能，增加分支机构类纳税人清税注销申报缴纳功能。

（五）新增省外报验登记纳税人增值税及附加税预缴功能

如果您是省外报验登记类纳税人，可以通过电子税务局实现增值税及附加税的预缴申报。

山东省电子税务局项目组

2020 年 5 月 7 日

国家税务总局山东省税务局关于更新增值税电子发票版式文件阅读器的通知

尊敬的纳税人：

近期“增值税电子发票版式文件阅读器”进行了更新，国家税务总局已在“国家税务总局全国增值税发票查验平台—相关下载模块—ofd 文件阅读器栏目”更新了下载安装包（网址：<https://inv-veri.chinatax.gov.cn/xgxz.html>）。请使用增值税电子发票公共服务平台开具电子发票的纳税人，及时下载安装包并进行“增值税电子发票版式文件阅读器”的安装更新，防止继续使用旧版阅读器影响发票验签等业务，由此造成的不便敬请谅解。

国家税务总局山东省税务局

2020 年 8 月 12 日

山东省电子税务局新增部分全流程涉税事项网上办理等功能

山东省电子税务局对全流程涉税事项网上办理等功能进行了新增升级，2020年2月1日正式启用。小编梳理了功能变化情况，分享给大家！

一、新增全流程网上办理涉税业务

结合最新《税收征管操作规范》，增加部分全流程网上办理涉税事项纳税人端申请和税务端审核功能。本次主要包括以下项目：

- 1、软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料采集
- 2、开具完税分割单
- 3、境外注册中资控股企业居民身份认定申请
- 4、增值税、消费税汇总纳税报告
- 5、定期定额户申请终止定期定额征收方式
- 6、环境保护税（调整）核定申请
- 7、软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息采集
- 8、纳税人申请调整核定印花税
- 9、农产品耗用率核定申请
- 10、同期资料报告
- 11、涉税专业服务机构（人员）信用复核

12、税收优惠资格取消

13、非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的备案

14、非居民企业间接转让财产事项报告

15、延续税务行政许可申请

二、调整部分功能菜单

按照总局电子税务局建设规范要求，调整以下菜单位置：

1、删除“我要办税”下的“其他服务事项”。

2、“我要办税--其他服务事项”下的“网签三方协议”功能调整到“我要办税--综合信息报告--制度信息报告”。

3、删除“我要办税--税费申报及缴纳--其他申报”模块下的“废弃电器电子产品处理基金申报、文化事业建设费申报”功能。

4、“我要办税--税费申报及缴纳”下新增“非税收入申报”模块，下设“非税收入通用申报、石油特别收益金申报、油价调控风险准备金申报、废弃电器电子产品处理基金申报、文化事业建设费申报”功能。

三、优化代开增值税发票提示信息

1、针对有金税盘（税控盘）或能自行领取普通发票的纳税人，通过电子税务局申请代开发票时，增加提示信息“取得税控设备的纳税人可以自行开具增值税普通发票”。

2、在电子税务局增加提示“每张发票最多显示 8 行，超过 8 行时会显示在代开发票清单中”。

3、对部分代开项目增加填写备注栏提醒。

四、停用海关进口增值税专用缴款书采集及下载功能

按照《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公告》(2019年第33号),自2月1日起,海关缴款书将纳入增值税发票综合服务平台进行勾选,原有海关稽核系统将同时停止运行,电子税务局将同时停用“海关进口增值税专用缴款书”采集、下载功能模块,海关进口增值税专用缴款书将不再通过电子税务局进行采集和稽核结果通知书下载确认,增值税一般纳税人取得的海关缴款书,可登录增值税发票综合服务平台,查询、勾选用于申报抵扣或出口退税的海关缴款书信息。

为方便纳税人查看相关历史信息,电子税务局海关进口增值税专用缴款书模块暂保留“海关缴款书比对结果查询”、“稽核结果通知书清单查询”功能。2020年2月1日起的数据请通过增值税发票综合服务平台查询。

五、增加减税降费消息提醒

电子税务局登录后首页的“服务提醒”下增加减税降费消息提醒功能。

六、调整跨区域涉税事项报告表校验

针对《跨区域涉税事项报告表》重复开具问题,增加“合同名称”、“经营方式”、“区划”字段校验,如纳税人开具过合同名称、经营方式、区划均相同的外出经营项目,视为重复开具,不允许再次开具,并增加提示“该项目已经开具报告表,到期可向

注册地或经营地主管税务机关办理延期”。

七、修改特色业务中的事项名称

将电子税务局“特色业务”中的“票e送”模块名称修改为“票e送（发票网上申领）”；“一表集成”修改为“增值税一般纳税人申报表一表集成”。

八、新增省内跨区迁移网上办理功能

新增省内跨区迁移网上办理功能，纳税人通过电子税务局填写跨区迁移申请表，税务人员登录电子税务局税务端审核，审核通过后写入金税三期无纸化待办。

山东省电子税务局对接增值税发票综合服务平台操作指南

电子税务局对接增值税发票综合服务平台，实现增值税发票综合服务平台（以下简称“服务平台”）单点登录。纳税人登录山东省电子税务局后，点击“我要办税—发票使用—增值税发票综合服务平台”模块，可直接登录服务平台，办理增值税发票的查询、下载、勾选确认等业务。

电子税务局提供“证书登录”和“密码登录”两种方式。纳税人登录电子税务局时，将税控盘、金税盘等税控设备插入电脑，使用“证书登录”后，电子税务局自动完成校验，可直接登录服务平台，无需重复登录；税控设备不在身边的纳税人，使用“密码登录”方式进入电子税务局，点击“增值税发票综合服务平台”模块，完成实名身份认证后，也可直接登录服务平台，实现“无盘”办理发票业务。

具体操作流程：

一、证书登录方式

第一步：选择“证书登录”方式登录电子税务局

将税控设备插入电脑，登录电子税务局，选择“证书登录”，如下图所示：



输入证书密码进行登录。

第二步：登录电子税务局后，点击 “我要办税”---“发票使用”，如下图所示：



第三步：点击 “增值税发票综合服务平台”



系统自动完成相关校验后，直接跳转到增值税发票综合服务平台。如下图所示：



二、密码登录方式

第一步：选择“密码登录”方式登录电子税务局

登录电子税务局时选择“密码登录”，如下图所示：

密码登录 证书登录 自然人登录

请输入纳税人识别号 多用户 ☐

请输入密码

请输入验证码 36VW

登录 注册

 微信公众号
  移动办税
  微信客服
  个人所得税

第二步：登录电子税务局，点击 “我要办税” --- “发票使用”

国家税务总局山东省电子税务局

请输入需要搜索的内容 搜索 欢迎, 国家税务总局山东省电子税务局 | 退出

常用功能 设置

- 发票代开
- 发票领用
- 其他申报
- 企业所得税申报
- 增值税及附加税费申报

我的信息 我要办税 我要查询 互动中心 公众服务

 综合信息报告
  发票使用
  税费申报及缴纳
  税收减免
  证明开具
  税务行政许可
  核定管理
  一般退(抵)税管理
  增值税抵扣凭证管理
  税务代保管资金收取

 预约定价安
  纳税信用
  稽查检查
  涉税专业服
  法律咨询与
  其他服务事

第三步：点击“增值税发票综合服务平台”

国家税务总局山东省电子税务局

请输入需要搜索的内容 搜索 欢迎 返回首页 退出

返回上级

- 发票票种核定
- 发票领用
- 定额发票申领
- 发票代开
- 增值税发票综合服务平台
- 增值税发票综合服务平台
- 发票验旧缴销
- 增值税税控系统专用设备变更发行
- 开具红字增值税专用发票
- 发票印制
- 增值税专用发票最高开票限额申请

发票票种核定办理

发票票种核定申请表

发票票种核定申请-基本信息

纳税人识别号 纳税人识别号
 申请人 申请日期
 定额发票累计购票金额 0.00

发票票种核定申请-已有票种明细

序号	操作	发票种类	单份发票最高开票金额	单位

发票票种核定申请-票种核定申请明细

(1) 身份实名验证：首先选择登录人的身份，进行身份验证。注意：登录人必须是金税三期系统中登记的企业法人、财务负责人或办税人员，身份证等证件号码必须准确无误。

身份验证

纳税人识别号 *	<input type="text"/>
纳税人名称 *	<input type="text"/>
操作人员身份	<input type="text"/>
操作人员名称	<input type="text"/>
证件类型	<input type="text"/>
证件号码	<input type="text"/>
联系电话	<input type="text"/>

点击“认证”出现二维码

身份验证

实名二维码



请您在**10分钟**以内，使用微信扫一扫功能进行实名认证。

登录人员使用手机微信中的“扫一扫”，通过实名认证方式完成身份验证。



登录人扫描二维码后，根据操作人员姓名、身份证号码信息进行人脸识别，身份验证通过后，自动跳转至增值税发票综合服务平台。

(2) 进入增值税发票综合服务平台，如下图所示：



可直接在增值税发票综合服务平台办理发票业务。

山东省电子税务局水资源税税源信息报告操作指南

一、办理位置

登录山东省电子税务局，在“我要办税”-“综合信息报告”-“税源信息报告”-“水资源税税源信息报告”。如下图：



二、水资源税税源信息采集

(一) 水资源税税源信息首次采集

1、打开“我要办税”-“综合信息报告”-“税源信息报告”-“水资源税税源信息报告”，如下图：

The screenshot displays the '水资源税税源信息采集表' (Water Resource Tax Source Information Collection Form). At the top, it shows the '填报日期' (Reporting Date) as 2020年3月23日. Below the header, there are several sections for data entry. The first section includes fields for '水资源税源编号' (Water Resource Tax Source Number), '主管税务机关' (Main Tax Authority), '纳税人识别号' (Taxpayer ID Number), '法定代表人姓名' (Legal Representative Name), '纳税人所在地' (Taxpayer Location), '取水许可证号' (Water Intake License Number), '取水口所在地' (Water Intake Point Location), '水源类型' (Water Source Type), '取水许可有效期' (Water Intake License Validity Period), '取水审批机关' (Water Intake Approval Authority), '附送资料' (Attached Materials), and '办理人员身份证件类型' (Processing Personnel ID Card Type). The second section includes fields for '行政区划' (Administrative Division), '主管税务所' (Main Tax Substation), '纳税人名称' (Taxpayer Name), '办税员姓名' (Taxpayer Name), '办税员联系电话' (Taxpayer Contact Number), '取水许可状态' (Water Intake License Status), '取水许可审批机关' (Water Intake License Approval Authority), '取水地点' (Water Intake Location), '取水用途' (Water Intake Purpose), '取水行业' (Water Intake Industry), '特殊用水类型' (Special Water Use Type), '地下水超采区类型' (Groundwater Over-exploitation Area Type), '取水设施定检机关' (Water Intake Facility Inspection Authority), '信息变更日期' (Information Change Date), '生效日期' (Effective Date), and '办理人员身份证件号码' (Processing Personnel ID Card Number). The bottom section includes fields for '此信息来源于' (This information comes from), '法人代表' (Legal Representative), and '纳税人' (Taxpayer).

2、企业根据自身的实际情况填写采集表，其中表单中黄色标注的部分为必填项，如不填写无法进行提交，企业填写完成后，点击右上角“保存”按钮，系统反馈采集结果，如采集成功系统返回水资源税源编号。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

水资源税税源信息采集表

填报日期：2020 年 8 月 23 日

温馨提示：如需新建水源信息，在水资源税源编号处选择编号为空白进行采集。

单位：立方米

水资源税源编号：S37010220200003

主管税务机关（公章）：国家税务总局济南市历下区税务局

纳税人识别号：913700000000000000

法定代表人姓名：董长兴

法定代表人联系电话：18655555555

办税员姓名：董长兴

办税员联系电话：18655555555

取水许可证号：S37010220200003

取水口所在地：二七新村街道办事处

取水地点：历下区

水源类型：地表水

取水行业：农业

特殊用水类别：无

年取水计划（地下水）：0

年取水计划（地表水）：0

地下水取水地点供水管网是否覆盖：否

取水许可有效期：无

取水许可有效期止：无

地下水资源区划：无

取水许可审批机关：无

附送资料：无

信息变更日期：2020-03-23

注册日期：无

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：370881198812166355

法人代表（公章）：无

办税员（公章）：无

纳税人（公章）：无

（二）水资源税税源信息变更

1、打开“我要办税”-“综合信息报告”-“税源信息报告”-“水资源税税源信息报告”进入采集界面，选择“水资源税源编号”可以下拉看到之前已经采集过的税源编号，选择需要修改的税源编号，系统自动带出该税源编号采集的信息。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

水资源税税源信息采集表

填报日期：2020 年 8 月 23 日

温馨提示：如需新建水源信息，在水资源税源编号处选择编号为空白进行采集。

单位：立方米

水资源税源编号：S37010220200003

主管税务机关（公章）：国家税务总局济南市历下区税务局

纳税人识别号：913700000000000000

法定代表人姓名：董长兴

法定代表人联系电话：18655555555

办税员姓名：董长兴

办税员联系电话：18655555555

取水许可证号：S37010220200003

取水口所在地：二七新村街道办事处

取水地点：历下区

水源类型：地表水

取水行业：农业

特殊用水类别：无

年取水计划（地下水）：0

年取水计划（地表水）：0

地下水取水地点供水管网是否覆盖：否

取水许可有效期：无

取水许可有效期止：无

地下水资源区划：无

取水许可审批机关：无

附送资料：无

信息变更日期：2020-03-23

注册日期：无

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：370881198812166355

法人代表（公章）：无

办税员（公章）：无

纳税人（公章）：无

国家税务总局山东省电子税务局

水资源税税源信息采集表

填报日期： 2020 年 3 月 23 日

单位：立方米

温馨提示：如需新建水源信息，在水资源税源编号处选择编号为空白进行采集。

水资源税源编号		537010220200003		行政区划		市南区	
主管税务机关（公章）				主管税务机关（税、分、局）			
纳税人识别号		913700000000000000		纳税人名称		山东XX有限公司	
法定代表人姓名		姜长兴		法定代表人联系电话		186XXXXXXX	
纳税人所在地		山东省济南市		办税员姓名			
取水许可证号				取水许可状态		未办理	
取水口所在地		二七新村街道办事处		取水许可审批机关			
水源类型		地表水		取水地点		历下区	
取水许可有效期限				取水行业		农业	
取水许可有效期限止				特殊用水类别			
取水审批机关		山东省济南市历下区税务局		年取水计划（地下水）		0	
附送资料				地下水超采区类型			
办理人员证件类型		居民身份证		办理人员证件号码		370881198812196355	
此信息来源于系统（省、市、区、县）		水资源		办税员（签章）			
				法人代表（签章）			

2、企业根据自己的实际情况修改该税源信息，点击右上角“保存”按钮系统提示“保存成功，税源信息已变更”，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

水资源税税源信息采集表

填报日期： 2020 年 3 月 23 日

单位：立方米

温馨提示：如需新建水源信息，在水资源税源编号处选择编号为空白进行采集。

水资源税源编号		537010220200003		行政区划		市南区	
主管税务机关（公章）				主管税务机关（税、分、局）			
纳税人识别号		913700000000000000		纳税人名称		山东XX有限公司	
法定代表人姓名		姜长兴		法定代表人联系电话		186XXXXXXX	
纳税人所在地		山东省济南市		办税员姓名			
取水许可证号				取水许可状态		未办理	
取水口所在地		二七新村街道办事处		取水许可审批机关			
水源类型		地表水		取水地点		历下区	
取水许可有效期限				取水行业		农业	
取水许可有效期限止				特殊用水类别			
取水审批机关		山东省济南市历下区税务局		年取水计划（地下水）		0	
附送资料				地下水超采区类型			
办理人员证件类型		居民身份证		办理人员证件号码		370881198812196355	
此信息来源于系统（省、市、区、县）		水资源		办税员（签章）			
				法人代表（签章）			

信息

保存成功，税源信息已变更

确定

山东省电子税务局房产税、城镇土地使用税疫情减免申请及应税信息变更操作指南

一、房产税、城镇土地使用税疫情减免申请流程

1、登录山东省电子税务局，在“我的待办”选择“房产税城镇土地使用税申报”或者在“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“其他申报”-“房产税城镇土地使用税申报”进入申报初始化界面，系统弹出疫情困难减免申请的温馨提示如下图：



2、当纳税人不符合疫情减免条件，可点击“不申请”按钮关闭温馨提示；当纳税人符合疫情减免申请条件时，可点击“申请”按钮进入困难减免申请界面，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

山东省疫情防控期间房产税、城镇土地使用税困难减免申请表

减免税起止: 2020-01-01 至 2020-03-31

一、纳税人基本信息

纳税人名称: 山东XX有限公司 纳税人识别号: 91370000XXXXXXXXXX

经办人: 孔XX 联系电话: 1XXXXXXXXXX

二、申请困难减免类型 (符合的在下方选择)

☒ 1. 困难行业增值税一般纳税人申请免征2020年第一季度房产税、城镇土地使用税。

困难行业包括交通运输、餐饮、住宿、旅游(指旅行社及相关服务、游览景区管理两类)、展览、电影放映,具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业的纳税人2019年度或2020年度第一季度主营业务收入占收入总额(剔除不征税收入和免税收入)的50%以上,相关资料留存备查。

☐ 2. 增值税小规模纳税人申请免征2020年第一季度房产税、城镇土地使用税。

增值税小规模纳税人被登记为一般纳税人的,自一般纳税人生效之日起不再适用免征优惠;增值税年应税销售额超过小规模纳税人标准应当登记为一般纳税人而未登记,经税务机关通知,逾期仍不办理登记的,自逾期次月起不再适用免征优惠。

三、纳税人声明

谨声明:以上所填报的内容和留存备查材料是真实、可靠、完整的。

申请日期: 2020 年 03 月 23 日

3、在困难减免申请表界面,纳税人根据企业实际情况选择困难减免类型,当纳税人为一般纳税人且属于困难行业(交通运输、餐饮、住宿、旅游(指旅行社及相关服务、游览景区管理两类)、展览、电影放映)时勾选困难减免类型1,当纳税人为小规模纳税人时选择困难减免类型2,两项都不符合时不可选择。纳税人选择确认无误后,点击右上角“提交”按钮,系统提示核准成功,点击“确认”按钮,系统自动跳转到房产税城镇土地使用税采集界面。如下图:

国家税务总局山东省电子税务局

山东省疫情防控期间房产税、城镇土地使用税困难减免申请表

减免税起止: 2020-01-01 至 2020-03-31

一、纳税人基本信息

纳税人名称: 山东XX有限公司 纳税人识别号: 91370000XXXXXXXXXX

经办人: 孔XX 联系电话: 1XXXXXXXXXX

二、申请困难减免类型 (符合的在下方选择)

☒ 1. 困难行业增值税一般纳税人申请免征2020年第一季度房产税、城镇土地使用税。

困难行业包括交通运输、餐饮、住宿、旅游(指旅行社及相关服务、游览景区管理两类)、展览、电影放映,具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业的纳税人2019年度或2020年度第一季度主营业务收入占收入总额(剔除不征税收入和免税收入)的50%以上,相关资料留存备查。

☐ 2. 增值税小规模纳税人申请免征2020年第一季度房产税、城镇土地使用税。

增值税小规模纳税人被登记为一般纳税人的,自一般纳税人生效之日起不再适用免征优惠;增值税年应税销售额超过小规模纳税人标准应当登记为一般纳税人而未登记,经税务机关通知,逾期仍不办理登记的,自逾期次月起不再适用免征优惠。

三、纳税人声明

谨声明:以上所填报的内容和留存备查材料是真实、可靠、完整的。

申请日期: 2020 年 03 月 23 日

国家税务总局山东省电子税务局

山东省疫情防控期间房产税、城镇土地使用税困难减免申请表

减免税起止: 2020-01-01 至 2020-03-31

一、纳税人基本信息

纳税人名称: [输入框] 纳税人识别号: [输入框]

二、申请困难减免类型 (符合的在下方选择)

☒ 1. 困难行业增值税一般纳税人申请免征2020年第一期增值税

困难行业包括交通运输、餐饮、住宿、旅游(旅行社及相关服务、游览景区管理两类)不含批发和零售业、房地产业、租赁业、金融业、服务业。

☐ 2. 困难行业小规模纳税人申请免征2020年第一期增值税

增值税小规模纳税人按规定登记为一般纳税人的，自一般纳税人生效之日起不再适用免征优惠；增值税小规模纳税人自愿转登记为一般纳税人的，转登记当期仍适用免征优惠，自转登记次月起不再适用免征优惠。

三、纳税人声明

谨声明：以上所填报的内容和留存备查材料是真实、可靠、完整的。

申请日期: 2020 年 03 月 23 日

二、房产税、城镇土地使用税应税信息变更流程

说明：该流程针对已经采集且维护了房产税、城镇土地使用税应税信息，需要变更维护疫情减免信息的企业。

(一) 房产税应税信息变更

1、纳税人做完困难减免申请跳转“房产税城镇土地使用税采集界面”，或者在“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“其他申报”-“房产税城镇土地使用税申报”-“房产税城镇土地使用税税源信息采集”进入采集界面，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

城镇土地使用税 房产税申报

二、房产税税源明细

查询条件

房产编号: [输入框] 不动产权证书: [输入框] 房产名称: [输入框]

房屋坐落详细地址: [输入框] 房产所属主管税局 (科、分局): [输入框] 纳税义务是否终止: [下拉菜单]

查询

房屋信息

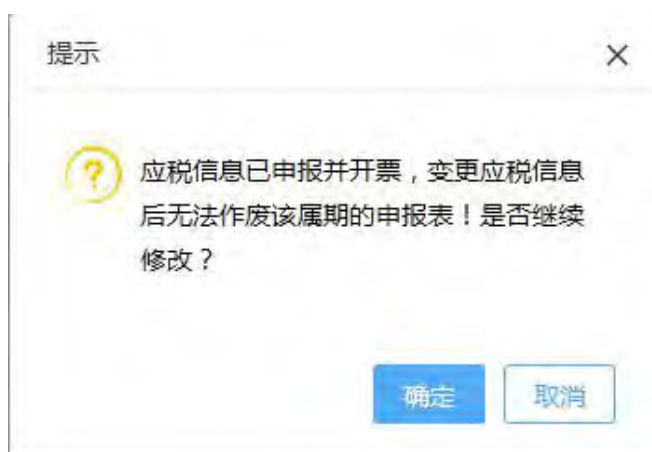
选择	房产编号	不动产权证书	房产名称	房屋坐落地址 (行政区划)	房屋坐落地址 (详细地址)	房屋坐落详细地址	房产所属主管税局 (科、分局)	操作类型
<input type="checkbox"/>	F87010220200000050			历下区	解放路街道办事处	历下区	国家税务总局济南市历下区税务...	基本信息 应税明细 义务终止

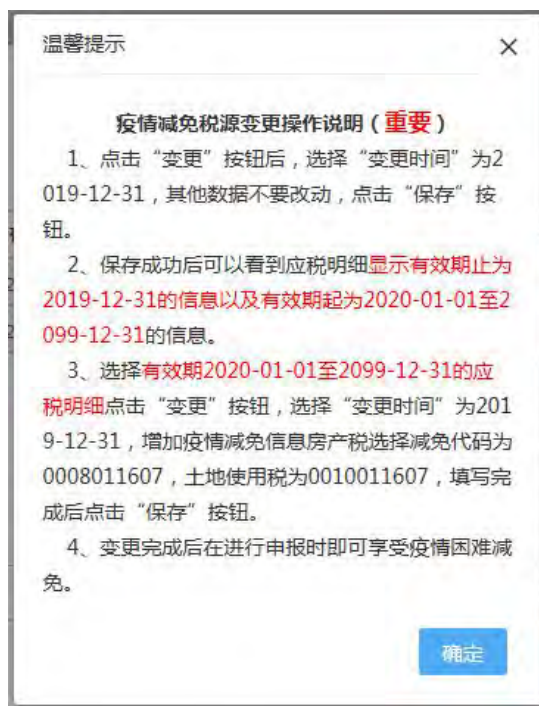
共1条 数据

2、选择需要变更的房屋信息，点击“应税明细”按钮，系统显示房屋应税从价和从租信息，如下图：



3、如纳税人为从价计征，则选择房屋应税信息（从价），点击“变更”按钮，系统提示应税信息已申报并开票是否继续修改，点击“确定”按钮，同时系统弹出税源变更的温馨提示，纳税人按照温馨提示信息进行修改。如下图：





4、确定后系统展示房屋应纳税明细信息、减免税信息，如下图：

房屋应税信息 (从价)

房产原值(元)	计税比例	其中：出租房产原值(元)	其中：出租房产面积(m²)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
100,000.00	0.70	50,000.00	50.00	2019-10-01	2099-12-31		0.00	变更

< 1 > 每页 10 共1条 跳转至 [确定](#)

房屋应税信息 (从价)

*房产原值(元)：	100,000.00	*其中：出租房产原值(元)：	50,000.00	*其中：出租房产面积(m²)：	50.00
*计税比例：	0.70	*纳税义务有效期起：	2019-10-01	纳税义务有效期止：	2099-12-31
*变更时间：					

减免税信息

5、纳税人选择变更时间为 2019-12-31，这时不要改动其他任何信息包括增加减免信息（很重要），直接点击“保存”按钮，系统提示保存成功。如下图：

房屋应税信息（从价）

*房产原值(元)：	100,000.00	*其中：出租房产原值(元)：	50,000.00	*其中：出租房产面积(m²)：	50.00
*计税比例：	0.70	*纳税义务有效期起：	2019-10-01	纳税义务有效期止：	2099-12-31
*变更时间：	2019-12-31				

提示

保存成功！如果涉及出租部分的变更，请修改房屋应税信息（从租）

确定

减免税信息

房产原值(元)	月减免税金额(元)	减免起始月份	减免终止月份

+ 增加行 - 删除行

6、保存完成后纳税人可以看到房屋应税明细从分为了两条，一条是 2020 年 1 月之前，一条是 2020 年 1 月之后，如下图：

房屋应税信息（从价） 房屋应税信息（从租） 房源编号：F37010220200000050 纳税义务终止状态：未终止

房屋应税信息（从价）

房产原值(元)	计税比例	其中：出租房产原值(元)	其中：出租房产面积(m²)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
100,000.00	0.70	50,000.00	50.00	2019-10-01	2019-12-31		0.00	变更
100,000.00	0.70	50,000.00	50.00	2020-01-01	2099-12-31		0.00	变更

< 1 > 每页 10 共2条 跳转至 确定

7、选择有效期 2020 年 1 月之后的一条记录，点击“变更”按钮，选择变更时间为 2019-12-31，在减免税信息下增加行，选择减免性质代码为 0008011607 抗击疫情减免，填写“减免税原值”（减免税原值=房产原值-出租房产原值），系统自动计算减免金额，减免起止月份默认为 2020 年 1-3 月份。如下图：

房屋应税信息 (从价)

*房产原值(元):	100,000.00	*其中:出租房产原值(元):	50,000.00	*其中:出租房产面积(m²):	50.00
*计税比例:	0.70	*纳税义务有效期起:	2020-01-01	纳税义务有效期止:	2099-12-31
*变更时间:	2019-12-31				

减免税信息

减免性质代码	减免税原值(元)	月减免税额(元)	减免起始月份	减免终止月份
0008011607 抗击疫情地方减免房产税 抗击疫情地方减免房产税	50,000.00	35.00	2020-01-01	2020-03-31

+ 增加行 - 删除行

保存 关闭

8、维护好减免信息后点击“保存”按钮，系统再自动生成两条应税明细，2020年1-3月份的为含减免的明细，4月份之后无减免的应税信息，纳税人在进行申报时即可享受1季度的困难减免。如下图：

房屋应税信息 (从价) 房屋应税信息 (从租) 房源编号: F37010220200000050 纳税义务终止状态: 未终止

房屋应税信息 (从价)

房产原值(元)	计税比例	其中:出租房产原值(元)	其中:出租房产面积(m²)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
100,000.00	0.70	50,000.00	50.00	2019-10-01	2019-12-31		0.00	变更
100,000.00	0.70	50,000.00	50.00	2020-01-01	2020-03-31	0008011607	35.00	变更
100,000.00	0.70	50,000.00	50.00	2020-04-01	2099-12-31		0.00	变更

< 1 > 每页 10 共3条 跳转至 确定

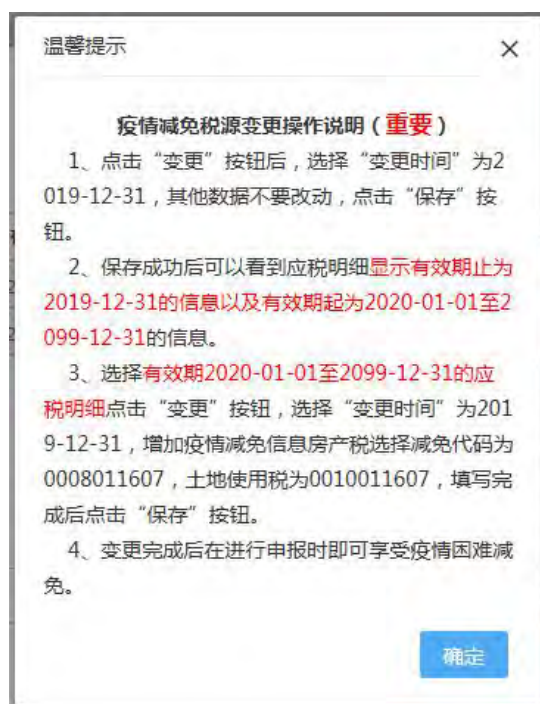
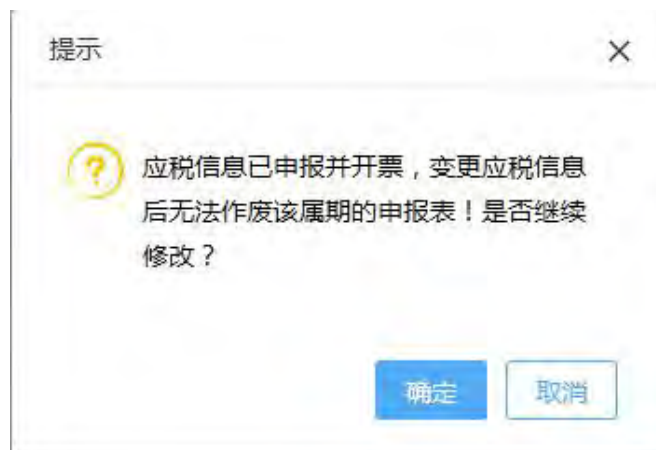
9、如纳税人为从租计征则选择房屋应税信息（从租），点击“变更”按钮，系统提示应税信息已申报并开票是否继续修改，点击“确定”按钮，同时系统弹出税源变更的温馨提示，纳税人按照温馨提示信息进行修改。如下图：

房屋应税信息 (从价) 房屋应税信息 (从租) 房源编号: F37010220200000050 纳税义务终止状态: 未终止

房屋应税信息 (从租) 新增

出租面积(m²)	合同租金总收入(元)	合同约定租赁期起	合同约定租赁期止	申报租金所属租赁期起	申报租金所属租赁期止	承租方纳税人识别号(统一社会信用代码)	承租方名称	申报租金收入(元)	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
50.00	50,000.00	2019-10-01	2020-12-31	2019-10-01	2020-12-31			50,000.00		0.00	变更 删除

< 1 > 每页 10 共1条 跳转至 确定



10、确定后系统展示房屋应税明细信息（从租）、减免税信息，如下图：

房屋应税信息（从租） 新增

出租面积 (m ²)	合同租金总 收入(元)	合同约定租 赁期起	合同约定租 赁期止	申报租金所 属租赁期起	申报租金所 属租赁期止	承租方纳税人识别号 (统一社会信用代码)	承租方名称	申报租金收 入(元)	减免性质代 码	月减免税额 合计(元)	操作
50.00	50,000.00	2019-10-01	2020-12-31	2019-10-01	2020-12-31			50,000.00		0.00	变更 删除

< 1 > 每页 10 共1条 跳转至 确定

房屋应税信息（从租）

*出租面积(m ²):	50.00	*合同租金总收入(元):	50,000.00	*合同约定租赁期起:	2019-10-01
*合同约定租赁期止:	2020-12-31	承租方纳税人识别号(统一社会信用代码):		承租方名称:	
*申报租金所属租赁期起:	2019-10-01	*申报租金所属租赁期止:	2020-12-31	*申报租金收入(元):	50,000.00
*变更时间:					

减免税信息

11、纳税人选择变更时间为 2019-12-31，这时不要改动其他任何信息包括增加减免信息（很重要），直接点击“保存”按钮，系统提示保存成功。如下图：

12、保存完成后纳税人可以看到房屋应税明细从分为了两条，一条是 2020 年 1 月之前，一条是 2020 年 1 月之后，如下图：

出租面积 (m²)	合同租金总收入 (元)	合同约定租赁期起	合同约定租赁期止	申报租金所属租赁期起	申报租金所属租赁期止	承租方纳税人识别号 (统一社会信用代码)	承租方名称	申报租金收入 (元)	减免性质代码	月减免税额合计 (元)	操作
50.00	50,000.00	2019-10-01	2020-12-31	2019-10-01	2019-12-31			10,000.00		0.00	变更 删除
50.00	50,000.00	2019-10-01	2020-12-31	2020-01-01	2020-12-31			40,000.00		0.00	变更 删除

13、选择有效期 2020 年 1 月之后的一条记录，点击“变更”按钮，选择变更时间为 2019-12-31，在减免税信息下增加行，选择减免性质代码为 0008011607 抗击疫情减免，“享受减免税租金收入”处填写 2020 年第一季度租金收入，系统自动计算减免金额，减免起止月份默认为 2020 年 1-3 月份。如下图：

房屋应税信息 (从租)

*出租面积(m²):	50.00	*合同租金总收入(元):	50,000.00	*合同约定租赁期起:	2019-10-01
*合同约定租赁期止:	2020-12-31	承租方纳税人识别号(统一社会信用代码):		承租方名称:	
*申报租金所属租赁期起:	2020-01-01	*申报租金所属租赁期止:	2020-12-31	*申报租金收入(元):	40,000.00
*变更时间:	2019-12-31				

减免税信息

减免性质代码	享受减免税租金收入(元)	月减免税额(元)	减免起始月份	减免终止月份
0008011607 抗击疫情地方减免房产税 抗击疫情地方减免房产税	10,000.00	400.00	2020-01-01	2020-03-31

+ 增加行 - 删除行

14、维护好减免信息后点击“保存”按钮，系统再自动生成两条应税明细，2020年1-3月份的为含减免的明细，4月份之后无减免的应税信息，纳税人在进行申报时即可享受1季度的困难减免。如下图：

房屋应税信息 (从价) 房屋应税信息 (从租) 房屋编号: F37010220200000050 纳税义务终止状态: 未终止

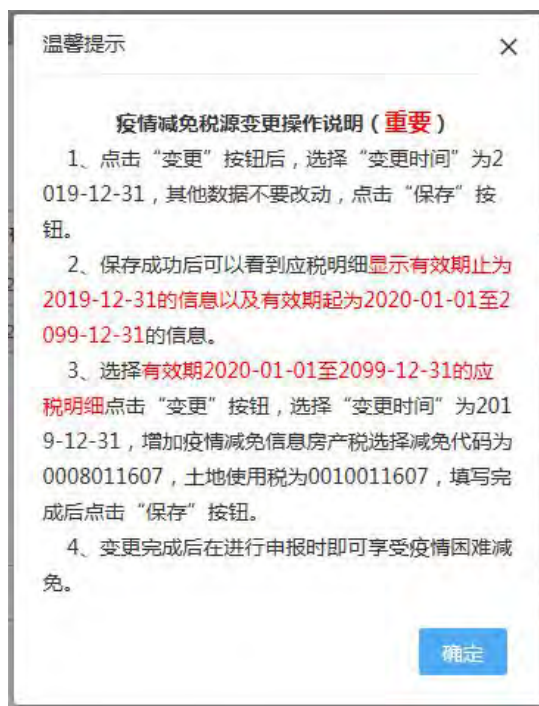
房屋应税信息 (从租) 新增

出租面积(m²)	合同租金总收入(元)	合同约定租赁期起	合同约定租赁期止	申报租金所属租赁期起	申报租金所属租赁期止	承租方纳税人识别号(统一社会信用代码)	承租方名称	申报租金收入(元)	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
50.00	50,000.00	2019-10-01	2020-12-31	2019-10-01	2019-12-31			10,000.00		0.00	变更 删除
50.00	50,000.00	2019-10-01	2020-12-31	2020-01-01	2020-03-31			10,000.00	0008011607	400.00	变更 删除
50.00	50,000.00	2019-10-01	2020-12-31	2020-04-01	2020-12-31			30,000.00		0.00	变更 删除

< 1 > 每页 10 共3条 跳转至 确定

(二) 城镇土地使用税应税信息变更

1、纳税人做完困难减免申请跳转房产税城镇土地使用税采集界面，或者在“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“其他申报”-“房产税城镇土地使用税申报”-“房产税城镇土地使用税税源信息采集”进入采集界面，如下图：



4、确定后系统展示土地信息、纳税义务起止时间、减免税信息，如下图：

5、纳税人选择变更时间为 2019-12-31，这时不要改动其他任何信息包括增加减免信息（很重要），直接点击“保存”按钮，系统提示保存成功。如下图：

土地等级展示列表

土地信息

土地等级:	城市土地-三级土地 x v	税额标准(元):	6.4	土地面积(m²):	100.00
-------	---------------	----------	-----	-----------	--------

纳税义务起止时间

有效期起:	2019-10-01	终止时间:	2099-12-31	*变更时间:	2019-12-31
-------	------------	-------	------------	--------	------------

减免税信息

选择	减免性质代码	元)	减免起始月份	减免终止月份
----	--------	----	--------	--------

提示

保存成功!

确定

6、保存完成后，纳税人可以看到土地应税明细分为了两条，一条是 2020 年 1 月之前，一条是 2020 年 1 月之后，如下图：

维护土地应税明细信息

土地应税明细信息

土地等级	税额标准(元)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	应税土地面积(m²)	操作
城市土地-三级土地	6.40	2020-01-01	2099-12-31		0.00	100.00	变更
城市土地-三级土地	6.40	2019-10-01	2019-12-31		0.00	100.00	变更

7、选择有效期 2020 年 1 月之后的一条记录，点击“变更”按钮，选择变更时间为 2019-12-31，在减免税信息下增加行，选择减免性质代码为 0010011607 抗击疫情减免，填写“减免面积”，系统自动计算减免金额，减免起止月份默认为 2020 年 1-3 月份。如下图：

土地信息

土地等级：	城市土地-三级土地 x v	税额标准(元)：	6.4	土地面积(m²)：	100.00
-------	---------------	----------	-----	-----------	--------

纳税义务起止时间

有效期起：	2020-01-01	终止时间：	2099-12-31	*变更时间：	2019-12-31
-------	------------	-------	------------	--------	------------

减免税信息

选择	减免性质代码	减免面积(m²)	月减免金额(元)	减免起始月份	减免终止月份
<input type="checkbox"/>	0010011607 抗击疫情地方减免城镇土 x v	100.00	53.33	2020-01-01	2020-03-31

+ 增加行 - 删除行

8、维护好减免信息后点击“保存”按钮，系统再自动生成两条应税明细，2020年1-3月份的为含减免的明细，4月份之后无减免的应税信息，纳税人在进行申报时即可享受1季度的困难减免。如下图：

维护土地应税明细信息

土地应税明细信息

土地等级	税额标准(元)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	应税土地面积(m²)	操作
城市土地-三级土地	6.40	2020-04-01	2099-12-31		0.00	100.00	<input type="button" value="变更"/>
城市土地-三级土地	6.40	2020-01-01	2020-03-31	0010011607	53.33	100.00	<input type="button" value="变更"/>
城市土地-三级土地	6.40	2019-10-01	2019-12-31		0.00	100.00	<input type="button" value="变更"/>

三、房产税、城镇土地使用税申报

纳税人变更完应税信息维护好减免性质后，进入房产税城镇土地使用税申报界面，在申报表的主表以及减免税明细表系统会自动带出减免信息，纳税人核实后进行申报。如下图：


国家税务总局山东省电子税务局

申报 查询

申报纳税信息

序号	土地编号	土地等级	税额标准	土地总面积	所属期起	所属期止	本期应纳税额	本期减免税额
1	T37010220200010798	城市土地-三级土地	6.4	100.00	2020-01-01	2020-03-31	160.00	160.00
合计	--	--	--	100.00	--	--	160.00	160.00

一、城镇土地使用税

本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策（减免性质代码 0008049901） ☐ 是 ☒ 否

本期适用增值税小规模纳税人减征政策起始时间

本期适用增值税小规模纳税人减征政策终止时间

序号	房产编号	房产原值	其中：出租房产原值	计税比例	税率	所属期起	所属期止	本期应纳税额	本期减免税额
1	F37010220200000050	100,000.00	50,000.00	70.00%	1.20%	2020-01-01	2020-03-31	105.00	105.00
合计	--	100,000.00	50,000.00	--	--	--	--	105.00	105.00

二、房产税

(一) 从价计征房产税

本期应纳税额 105.00 本期减免税额 105.00

(二) 从租计征房产税

序号	本期出租租金收入	税率	所属期起	所属期止	本期应纳税额	本期减免税额	本期增值稅小规模纳税人减征额
1	10,000.00	12.00%	2020-01-01	2020-03-31	1,200.00	1,200.00	0.00
合计	10,000.00	--	--	--	1,200.00	1,200.00	0.00

以下由纳税人填写：

纳税人声明：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）对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。

办税人 / 郑静


国家税务总局山东省电子税务局

申报 查询

税款所属时期：2020-01-01 至 2020-03-31

纳税人识别号（统一社会信用代码）：91370000MA3PA8GF6R

纳税人名称：山东津冀高速铁路有限公司

金额单位：元（列至角分）

序号	土地编号	所属期起	所属期止	土地等级	税额标准	减免税面积	减免性质代码	减免项目名称
1	T37010220200010798	2020-01-01	2020-01-31	城市土地-三级土地	6.40	100.00	0010011607	抗击疫情地方减免城镇土地使用税
2	T37010220200010798	2020-02-01	2020-02-29	城市土地-三级土地	6.40	100.00	0010011607	抗击疫情地方减免城镇土地使用税
3	T37010220200010798	2020-03-01	2020-03-31	城市土地-三级土地	6.40	100.00	0010011607	抗击疫情地方减免城镇土地使用税
合计	--	--	--	--	--	300.00	--	--

一、城镇土地使用税减免信息

二、房产税减免信息

(一) 从价计征房产税减免信息

序号	房产编号	所属期起	所属期止	减免税房产原值	计税比例	税率	减免性质代码	减免项目名称
1	F37010220200000050	2020-01-01	2020-03-31	50,000.00	70.00%	1.20%	0008011607	抗击疫情地方减免房产税
合计	--	--	--	50,000.00	--	--	--	--

(二) 从租计征房产税减免信息

序号	房产编号	所属期起	所属期止	本期减免租金收入	税率	减免性质代码	减免项目名称
1	F37010220200000050	2020-01-01	2020-03-31	10,000.00	12.00%	0008011607	抗击疫情地方减免房产税
合计	--	--	--	10,000.00	--	--	--

山东省电子税务局代理登录、代开发票等功能升级啦!

山东省电子税务局对系统登录、代开发票等功能进行了升级,6月1日正式启用。小编梳理了功能变化情况,分享给大家!

一、增加代理登录功能

电子税务局用户(以下简称委托人)可以委托涉税专业服务机构(以下简称代理人)为其办理电子税务局涉税业务。系统功能包括委托人申请和代理人确认申请。

委托人通过“密码登录”登录电子税务局,然后通过“我的信息-用户管理-委托办税申请”模块,完成涉税业务委托代理后,代理人与委托人建立委托办税关系。

代理机构纳税人识别号	验证
代理机构名称	
代理期限起	
代理期限止	
授权码	
状态	

保存 分配权限 解除

委托人点击分配权限,给代理人进行授权。

密码登录 证书登录 自然人登录 **代理登录**

请输入纳税人识别号

请输入密码

请输入验证码

登录 注册 找回密码

微信公众号 移动办税 微信客服 个人所得税

在“委托企业信息”界面选择委托企业，并录入“授权码”点击“确定”按钮完成登录。系统自动进入委托企业的办税界面。

代理人姓名: 代理人手机: 选择工作人员

选择	姓名	证件号码	移动电话	委托有效截止	录入日期
<input type="radio"/>		居民身份证			
<input type="radio"/>		居民身份证			

二、增加土地增值税项目报告（从事房地产开发的纳税人适用）功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“综合信息报告”—“税源信息报告”—“土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）”进行信息采集操作。

1、土地增值税项目报告信息采集

点击“土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）”功能，进入土地增值税项目报告表初始化界面，系统显示纳税人已有土地增值税项目报告信息，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

退出

土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）

纳税人基本信息

纳税人识别号：4E

纳税人名称：淄博

已有土地增值税项目报告信息

新增

修改

选择	序号	土地增值税项目编号	土地增值税项目名称	土地增值税项目详细地址
<input type="radio"/>	1	Z37032220160023	金都花园二期	县城青城路南侧、蒲台路东侧
<input type="radio"/>	2	Z37032220160025	金都花园三期	黄山路以南、妇幼保健院以西
<input type="radio"/>	3	Z37032220160026	锦绣苑小区	黄山路以北、李村路以东
<input type="radio"/>	4	Z37032220190006	锦绣城住宅楼	高青县南部新区长江路南、严山路以东

4条/页，共5条信息

1

2

下一页

纳税人如需新增土地增值税项目报告则点击“新增”按钮，如需修改已有报告信息则选择已有的土地增值税项目报告，点击“修改”按钮，进入申请表填写界面，企业根据实际情况填写申请表。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

前往资料

保存

重置

下一步

土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）

进度

土地增值税项目信息

纳税人识别号	91	纳税人名称	淄博
土地增值税项目名称	金都花园二期	土地增值税项目编号	Z37032220160023
土地增值税项目所在地行政区划	高青县	土地增值税项目所处乡镇	田镇街道办事处
土地增值税项目详细地址	县城青城路南侧、蒲台路东侧		
开发银行	建行	银行账号	37001637
行业类别	房地产业	经济性质	其他有限责任公司
主管部门	国家税务总局高青县税务局	地址	高青县青城路南侧、蒲台路东侧（蒲台路66号）
邮政编码	256300	电话	0966029
项目建设起始时间	2011-01-01	项目建设终止时间	2015-04-01
总预算成本	60,000,000.00	单位预算成本	2,681.82

土地信息

土地来源编号	土地用途或让（行政划拨）合同号	出让（行政划拨）时间	丘号	土地坐落位置	土地面积	增加
--------	-----------------	------------	----	--------	------	----

不动产项目信息

不动产项目编号	不动产项目名称	增加
---------	---------	----

报表填写完成后，点击“下一步”按钮进行提交局端审核，系统显示事项受理回执界面。如下图：

涉税事项受理系统回执单

尊敬的 淄博[]有限公司 (913[]):

1. 土地增值税项目登记预受理成功, 流水号: sxbl2020052749298.

2. 您可在“我要查询-办税进度及结果信息查询-事项进度管理”查询受理结果, 若审核通过可在“涉税文书签章”签收涉税文书!

山东省电子税务局
2020年05月27日

[关闭](#)

用户评价

☆☆☆☆☆ 0星

欢迎您提出宝贵的意见或建议...

2、土地增值税项目报告信息查询

纳税人可通过“我要查询”-“办税进度及结果信息查询”-“事项进度管理”查询局端审核进度, 如下图:

事项进度管理

办理状态: 全部 业务域: 全部 申请日期起止: 2020-05-01 - 2020-05-27

事项名称: 全部 [管理](#)

序号	业务域	事项名称	申请日期	办理状态	办理环节	总环节数	办结期限	操作
1	综合信息报告	土地增值税项目登记	2020-05-27	资料已提交, 待受理	受理	4	2020-06-01	查看详情 撤销

< 1 > 跳至 1 页 [删除](#) 共 1 条记录 10 条/页

温馨提示

事项进度管理可以进行查看、修改、删除、撤销和跟踪事项申请记录, 便于纳税人跟踪税务机关的受理进度。

可进行撤销操作的办理状态有: “资料已提交, 待受理”

可进行修改操作的办理状态有: “资料已保存, 未提交” “受理不通过, 待补充纠正” “预审不通过, 待受理”

可进行删除操作的办理状态有: “资料已保存, 未提交” “预审不通过, 待受理”

[进度跟踪](#)按钮可查看事项办理的进度, 也可查看办理状态为: “受理不通过, 待补充纠正” “预审不通过, 待受理” “不予受理”的具体原因。

说明: [撤销](#)、[修改](#)和[查看申请](#)三个按钮是指置事项状态动态显示的, [撤销](#)之后的申请记录可以进行修改操作。

三、优化委托代开普通发票功能

优化委托代开普通发票功能, 对已成功安装税控盘开票软件的委托代开单位, 通过下载安装一体化控件, 实现委托代开单位发票申请、税款征收、发票开具、发票作废的一体化操作。

1、一体化控件安装

- ① 前提: 必须成功安装税控盘开票软件。
- ② 下载安装一体化控件, 下载成功双击软件执行安装:



2、发票开具

第一步：填写发票申请信息

输入申请人身份证号码，身份证信息、开票金额、次数校验通过，填写详细的申请信息，点击“保存”按钮。

第二步：（根据发票开具金额分为两步）

1、需要征收税款，先进入税款征收页面，征收对应的税款金额，打印完成税票后，自动跳转到发票开具页面。

点击“开具”按钮，出现发票打印预览页面，

山东增值税普通发票

No

开票日期: 2020-05-20

名称: 付款方名称	纳税人识别号: [REDACTED]	地址、电话: 付款方地址、[REDACTED]	开户行及账号: 付款方开户行、[REDACTED]	密码区
-----------	--------------------	-------------------------	---------------------------	-----

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
货物名称	100	万米	1	8	8.00	1%	0.0792
合 计					价税合计(大写) 捌元整 (小写) 8.00		

名称: [REDACTED]	纳税人识别号: [REDACTED]	地址、电话: [REDACTED]	开户行及账号: [REDACTED]	代开企业税号: [REDACTED]	代开企业名称: [REDACTED]
----------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------

收款人: 杨晓方 复核: 杨晓方 开票人: 杨晓方 销售方: (章)

打印

在页面下方有个“打印”按钮，点击后弹出“输入证书密码”页面，证书密码对应登录税控盘时的证书密码，输入完成后点击“确定”按钮。

如不需征收税款，可直接进入发票开具页面，点击“开具”按钮，出现发票打印预览页面，在页面下方有个“打印”按钮，点击后弹出“输入证书密码”页面，证书密码是登录税控盘时的证书密码，输入完成后点击“确定”按钮。

3、发票作废

位置：委托代开票证补偿业务—发票作废。

第一步：查询发票开具信息

可选择纳税人识别号、发票号码，作废类型和开票日期起止，点击“查询”按钮，如图：

填写作废原因，点击“作废”按钮。系统同时作废税控软件中的发票。

四、合并集团报表功能

千户集团总部在企业所得税汇算清缴结束前应报送合并财务会计报表，点击“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“财务报表报送”-“企业集团合并财务报表报送信息采集”功能，打开初始化界面，系统显示报送属期及报送资料类别，如下图：

点击“下一步”按钮系统进入财务报表填报界面，企业根据自身实际情况填报相关数据，如下图所示：

国家税务局山东省电子税务局

合并资产负债表

税款所属期: 2019-01-01 至 2019-12-31

纳税人识别号: 91370000000000003V

纳税人名称: 中国重汽集团

单位: 元

资 产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	上年年末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	0.00	0.00	短期借款	0.00	0.00
结算备付金	0.00	0.00	向中央银行借款	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00	拆入资金	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00	0.00	交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00	衍生金融负债	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	应付票据	0.00	0.00
应收账款	0.00	0.00	应付账款	0.00	0.00
应收款项融资	0.00	0.00	预收款项	0.00	0.00
预付款项	0.00	0.00	合同负债	0.00	0.00
应收保理	0.00	0.00	卖出回购金融资产款	0.00	0.00

报表填写完成后，点击“申报”按钮进行数据提交，系统再次确认是否申报，点击“申报”按钮进行申报，如下图所示：

国家税务局山东省电子税务局

提示

为了给您提供更好的办税体验，系统不再展示PDF凭证界面，您可以点击“申报”按钮直接进行申报提交操作，如果需要下载申报凭证，可以点击“下载凭证”按钮下载凭证文件到您的电脑，进行查看打印。

申报 下载凭证

数据提交完成后，系统反馈申报结果，如下图所示：

申报成功

尊敬的中国重汽集团(91370000000000003V)：

您所报送的所属期为2019-01-01至2019-12-31的《财务报表报送与信息采集（企业集团合并财务报表）》已成功提交给税务机关。

打印申报表 关闭本页

用户评价

用户评价

☆☆☆☆☆ 0星

欢迎对3金办金提供意见和建议。

五、增加个税所得税延缓缴纳功能

电子税务局定期定额自行申报、委托代征征收、代开发票模

块，增加个税所得税延缓缴纳功能。

1、定期定额自行申报

在“定期定额纳税人申报”模块，定期定额自行申报表中增加个人所得税延缓缴纳功能，系统在表格下方添加温馨提示以告知此项调整信息。

定期定额自行申报表

税期所属期: 2020-05-01 至 2020-05-31

纳税人识别号: _____

征收项目	征收品目	征收子目	应纳税额	计税依据	税款所属期起	税款所属期止	核定计税依据	税率(征收率)	本期应纳税额
个人所得税	经营所得	其他行业	57,000.00	5,700.00	2020-01-01	2020-03-31	5,700.00	0.0500	285.00
城市维护建设税	市区(增值税附征)		0.00	0.00	2020-01-01	2020-03-31	0.00	0.0700	0.00
教育费附加	增值税教育费附加		0.00	0.00	2020-01-01	2020-03-31	0.00	0.0300	0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加		0.00	0.00	2020-01-01	2020-03-31	0.00	0.0200	0.00
水利建设专项收入	地方水利建设基金(增)		0.00	0.00	2020-01-01	2020-03-31	0.00	0.0100	0.00
合计	--	--	57,000.00	5,700.00	--	--	5,700.00	--	285.00

办税人: _____ 申报日期: 2020-06-06 *办理人员证件类型: _____

*受理人: _____ *受理日期: 2020-06-06 *受理税务机关: _____

温馨提示: 对于自行申报的定期定额户, 2020年5月1日至12月31日期间, 申报个人所得税税款期限调整为2021年1月31日前届满时点。

2、委托代征

在委托代征征收开票下的“单户征收”和“个体户征收”模块，增加个人所得税延缓缴纳功能。下面以“单户征收”模块操作为例说明。

委托代征操作员角色(新)登录电子税务局，打开委托代征征收开票—单户征收—增值税及附加税模块，选择增值税及附加税，当税款征收明细信息里需要征收“个人所得税”且征收品目为“经营所得”时，点击“保存”按钮，提示如下图：

可点击“打印”按钮进行打印，同时系统对此系统进行保存。如未打印就关闭当前页面，将弹出提示框，如下图：

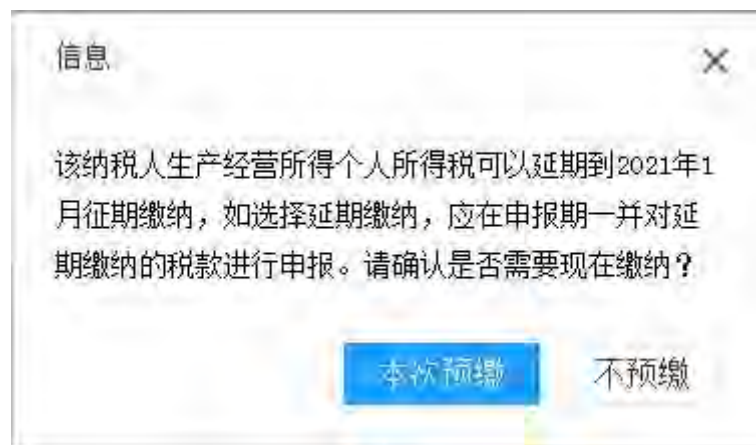


点击“确定”，完成此信息的打印及保存。

3、代开发票

电子税务局在代开增值税专用发票、代开增值税普通发票模块分别添加了个人所得税延缓缴纳功能，下面以代开增值税专用发票为例说明。

在电子税务局“我要办税-发票使用-发票代开-代开增值税专用发票申请”模块，填写代开增值税专用发票信息并保存，系统自动判断纳税人是否为个体工商户，如为个体工商户且应纳税款信息中存在“生产经营所得”的个人所得税，代开申请日期在2020年5月1日至12月31日之间，弹出如下对话框：



选择【本次预缴】，显示“纳税人自愿放弃延期缴纳个税的说明”，如下图所示：

A form titled '纳税人自愿放弃延期缴纳个税的说明'. It includes a '编号：37010220' field. The text states: '纳税人 已知晓2020年5月1日到12月31日个体工商户经营所得个人所得税可以延期到2021年1月征期缴纳的政策，自愿放弃本次代开发票经营所得个人所得税的延期缴纳，确认缴纳个人所得税。'. There is a '纳税人签字：' field followed by '年 月 日'. A '确定' button is at the bottom right.

点击确定后，保存申请数据与本次预缴状态。

选择【不预缴】，保存不预缴状态。可缴纳除个人所得税以外的税款之后，进行发票代开开具。

数据保存后提示是否确认提交对话框：



点击确定后提交数据，出现扣款页面进行缴款。

六、调整代开发票功能

小规模纳税人及自然人代开发票时，对“适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税”的税收优惠政策的，实施期限延长。

七、调整增值税预缴税款表申报功能

增值税预缴税款时，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”的税收优惠政策，实施期限延长。

山东省电子税务局 6 月功能升级操作指南之一

山东省电子税务局附加税费申报等功能进行了优化升级，2020 年 7 月 1 日正式启用。小编梳理了功能变化情况，分享给大家！

一、增加契税不征税证明开具功能

纳税人可通过电子税务局开具契税不征税证明。自然人端在“我要办税”-“房产交易”-“开具契税不征税证明”菜单打开功能界面。

业端在“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“其他申报”-“房产交易”-“开具契税不征税证明”打开功能界面。

系统自动获取契税税款为 0 的房源信息。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

契税不征税证明开具

纳税人识别号： 纳税人名称：

房源编号	房屋地址	房屋面积	交易价格	契税金额	合同签订时间	增量房/存量房	操作
	市中	100	1000000	0	2020-06-01 00:00:00.0	存量房	开具

点击“开具”按钮，如未进行契税不征税申请，系统提示“未查询到该房源申请信息，请到契税不征税申请界面申请”，并自动跳转申请界面（已申请过的不需要跳转）。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

契税不征税证明申请

纳税人信息

纳税人识别号: 纳税人名称:

房源信息

选择	房源编号	房屋地址	房屋面积	交易价格	契税金额	合同签订时间	增量房/存量房
<input checked="" type="checkbox"/>		市中	100	1000000	0	2020-06-01 00:00:00.0	存量房

勾选申请的税源，点击“下一步”按钮进入申请界面。选择税种及政策依据，并上传附列资料。填写完成后点击“提交”按钮，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

税务端受理完成后，再进入“开具契税不征税证明”模块，点击开具即可开具契税不征税证明。（注：pdf 文件需安装 adobe reader 阅读器）

国家税务总局山东省电子税务局

开具契税不征税证明

至少一个签名有问题。

契税不征税证明

契税不征税证明号(鲁税不征[2020]613463号)

纳税人, 于2020年06月01日承受坐落于市中的房产, 原房产证号, 面积100平方米, 根据申报内容及税收政策规定, 不征收契税。可凭此证明办理不动产登记业务。

(注释: 本表按纳税人分别开具, 如果同一套房屋有两名以上共有人, 应分别开具。)

二、增加误收多缴退抵税功能

自然人发票代开作废情形产生的退税实现网上申请。登录电子税务局，点击“我要办税”——“申报征收”——“误收多缴退抵税”，进入退（抵）税申请表初始化界面，点击“税票信息查

询”按钮，如下图：

The screenshot shows the 'Refund (Deduction) Tax Application Form' interface. The top header is '国家税务总局山东省电子税务局'. The main title is '退(抵)税申请表'. The form is divided into several sections: '纳税人基本信息' (Taxpayer Basic Information), '欠税(滞纳金)明细' (Arrears (Penalty) Details), and '抵扣(减免)明细' (Deduction (Exemption) Details). The '纳税人基本信息' section includes fields for taxpayer ID, name, and contact information. The '欠税(滞纳金)明细' section is a table with columns for serial number, tax item, tax amount, and due date. The '抵扣(减免)明细' section is also a table with similar columns. The bottom of the form has a '提交' (Submit) button.

选择税款所属期起止，或者输入税票号码，点击“查询”按钮查询出缴款开票的信息，选择需要退税的信息，点击下方“确定”按钮。

The screenshot shows the 'Refund (Deduction) Tax Application Form' interface with search results. The top header is '国家税务总局山东省电子税务局'. The main title is '退(抵)税申请表'. The form is divided into several sections: '纳税人基本信息' (Taxpayer Basic Information), '欠税(滞纳金)明细' (Arrears (Penalty) Details), and '抵扣(减免)明细' (Deduction (Exemption) Details). The '纳税人基本信息' section includes fields for taxpayer ID, name, and contact information. The '欠税(滞纳金)明细' section is a table with columns for serial number, tax item, tax amount, and due date. The '抵扣(减免)明细' section is also a table with similar columns. The bottom of the form has a '提交' (Submit) button.

填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行报表提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

三、增加企业所得税预缴税款核查修改申请功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“企业所得税申报”—“企业所得税预缴税款核查修改申请”，进入初始化界面，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

企业所得税预缴税款核查修改申请

税号	纳税人名称	预缴税款类别	预缴税款所属期起	预缴税款所属期止	税前带出预缴金额	申请修改后预缴金额	联系人	联系方式	反馈意见
9	济南	预缴			0.00	0.00			

提交

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

四、增加误收多缴退还社保费申请功能

纳税人微信公众号“山东税务”下“山东省居民基本养老保险费退费办理”模块办理退费。在填报页面，选择“所属地区”、“退费年度”、“当前人员角色”等信息，点击下面的“立即申请”按钮跳转实名验证页面。如下图：

山东省居民基本养老保险费退费办理

所属地区

淄博市税务局-淄博淄川税务

退费年度

2019

退费险种

☐ 居民养老
☒ 居民医疗

退费类型

☐ 政策性
☒ 非政策性

时间区间选择

退费人员身份

☐ 成年人
☒ 未成年

当前人员角色

☐ 参保人
☒ 代办人

立即申请

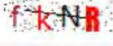
申请记录

实名认证

请输入姓名

请输入身份证号码

请输入图片验证码



验证

由代办人办理的实名认证完成后，在退费申请页面填写参保人信息等信息，点击“下一步”跳转信息确认页面，由参保人办理的实名认证完成后直接跳转信息确认页面。确认信息无误点击“确认退款”按钮跳转填写退费信息页面，填写退费信息点击“提交申请”按钮，申请信息提交税务机关受理。如下图：

山东省居民基本养老保险费退费申请

山东省居民基本养老保险费退费办理

共查询到1条缴费记录

社保编码:1050*****4202

缴费人类型:城乡居民

征收项目:城乡居民基本养老保险费

实缴费额:500.00

缴费时间:2019-09-30

社保经办机构名称:烟台市莱州市居民(省)

应征凭证序号:10013719000000051468

确认退款

济南市居民基本养老保险费退费申请

账户名称

退返账户

退费信息

费种	退费金额
城乡居民基本养老保险费	500.00
退费金额合计(小写) 500.00	
退费金额合计(大写) 伍佰元整	

返回上一页

提交申请

五、增加增值税汇总申请及取消汇总申请功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“综合信息报告”——“资格信息报告”——“汇总缴纳增值税审批”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

汇总缴纳增值税审批

纳税人基本信息

纳税人识别号	名称
主管税务机关 国家税务总局济南市中区税务局	汇总税种 增值税
汇总区域	汇总企业类型
经办人	申请日期 2020-06-28
是否连续企业	

已认定分支机构清单

序号	操作	纳税人识别号	纳税人名称	生产经营地址	申报缴纳方式	预征税率范围	预征率	定额税率	预征比例	汇总的税有效期起	汇总的税有效期止
1	操作				按固定预征率或定额税率预缴		0			2019-02-01	9999-12-31
2	操作				按固定预征率或定额税率预缴		0			2019-02-01	9999-12-31
3	操作				按固定预征率或定额税率预缴		0			2019-02-01	9999-12-31
4	操作				按固定预征率或定额税率预缴		0			2019-02-01	9999-12-31
5	操作				按固定预征率或定额税率预缴		0			2019-02-01	9999-12-31
6	操作				按固定预征率或定额税率预缴	02	0			2019-02-01	9999-12-31
7	操作				按固定预征率或定额税率预缴		0			2019-02-01	9999-12-31

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

六、增加定期定额户超定额补税功能

电子税局带出纳税人开票信息及申报信息，纳税人可分别更正增值税申报表（小规模）及定期定额申报表。

登录电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“定期定额户超定额补税”进行报表填报操作。选择税款所属期，点击“查询”按钮查询相关信息。查询出来信息后，点申报表种类名称跳转申报页面进行申报对应税种。如下图

八、延续实施房产税、城镇土地使用税疫情减免政策

六类行业纳税人和增值税小规模纳税人免征房产税、城镇土地使用税的期限，延长至 2020 年 12 月 31 日。

1、房产税城镇土地使用税疫情减免申请流程

(1) 登录电子税务局，在“我的待办”选择“房产税城镇土地使用税申报”或者在“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“其他申报”-“房产税城镇土地使用税申报”进入初始化界面。

(2) 对于 2020 年一季度已享受免征的纳税人，系统已将税源信息中减免终止月份进行了批量延续(因为极少部分纳税人的税源信息中的应税信息不规范，系统无法批量延续，可参照“房产税城镇土地使用税应税信息变更流程”手工变更)，纳税人进入《城镇土地使用税房产税申报表》时，会看到如下提示：

温馨提示

尊敬的纳税人：

按照《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局关于延续实施房产税 城镇土地使用税减免政策的通知》（鲁财税〔2020〕25号）规定，**对受疫情影响严重的六类行业纳税人和增值税小规模纳税人免征房产税、城镇土地使用税的期限，延长至2020年12月31日。**

六类行业包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）、展览、电影放映，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。纳税人2019年度或2020年申请减免期内主营业务收入须占收入总额（剔除不征税收入和投资收益）的50%以上。

增值税小规模纳税人按规定登记为一般纳税人的，自一般纳税人生效之日起不再适用免征优惠；增值税年应税销售额超过小规模纳税人标准应当登记为一般纳税人而未登记，经税务机关通知，逾期仍不办理登记的，自逾期次月起不再适用免征优惠。

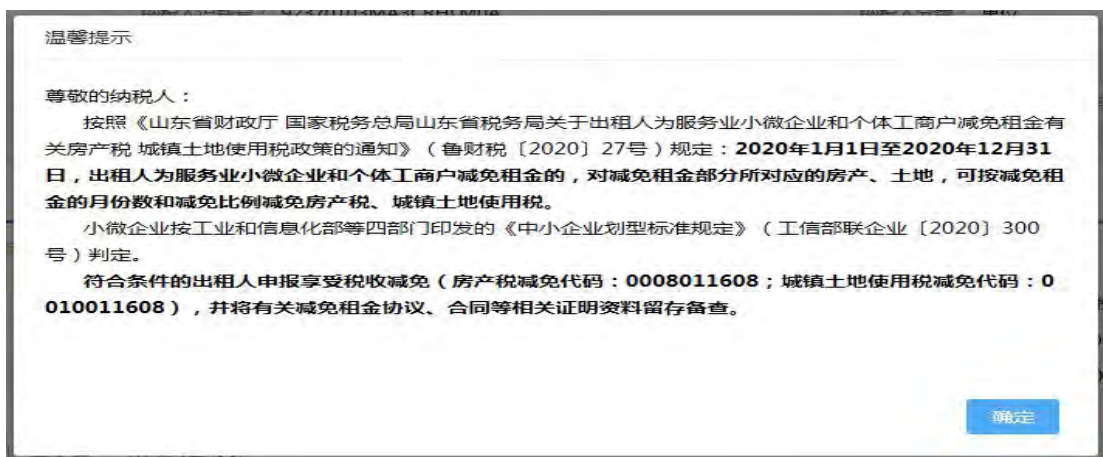
对符合续期条件的纳税人，系统已将税源信息中的减免终止月份进行了批量延续。如与您的实际情况不符，或您的税源信息已发生变化，请在申报前及时修改变更相关税源信息。

确定

纳税人根据提示信息判断二季度是否仍然符合疫情免征的条件。如果仍然符合疫情免征，点击确定继续申报即可。如果不再符合，请先到《城镇土地使用税房产税税源信息采集》中变更税源信息(删除减免信息)，再到《城镇土地使用税房产税申报

表》。

(3) 对于没有享受过免征房产税、城镇土地使用税的纳税人，进入《城镇土地使用税房产税申报表》时，首先会看到如下提示：



点

击“确定”，弹出提示信息，如果纳税人不符合疫情免征条件（或已经进行了申请），请点击“不申请”按钮，继续申报。如果纳税人符合疫情免征条件，请点击“申请”按钮进入困难减免申请界面。

(4) 在困难减免申请表界面纳税人根据企业实际情况选择困难减免类型，点击右上角“提交”按钮，系统提示核准成功，点击“确认”按钮自动跳转到房产税城镇土地使用税采集界面。

2、房产税城镇土地使用税应税信息变更流程

说明：该流程针对已经采集过且维护了房产税、城镇土地使用税应税信息，需要变更维护疫情减免信息的企业。

城镇土地使用税应税信息变更：

(1) 纳税人做完困难减免申请跳转房产税城镇土地使用税采

集界面。选择需要变更的土地信息，点击“应税明细”按钮，系统显示土地应税明细信息，如下图：



国家税务总局山东省电子税务局

城镇土地使用税 房产税申报

纳税人信息

纳税人名称：

功能信息

土地：新增土地

房屋：新增房屋

一、城镇土地

查询条件

土地编号：

宗地号：

维护土地应税明细信息

土地应税明细信息

土地等级	税额标准(元)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	应税土地面积(m ²)	操作
城镇土地—一级土地	6.40	2020-01-01	2099-12-31		0.00	2,222.00	变更

取消

(2) 点击“变更”按钮，系统提示应税信息已申报并开票是否继续修改，点击“确定”按钮，同时系统弹出税源变更的温馨提示，纳税人按照温馨提示信息进行修改。

(3) 选择变更时间为 2020-03-31，不要改动其他任何信息包括减免信息（很重要），直接点击“保存”按钮，系统提示保存成功。

(4) 保存完成后纳税人可以看到土地应税明细分为了两条，选择有效期 2020 年 3 月之后的一条记录，点击“变更”按钮，选择变更时间为 2020-03-31，在减免税信息下增加行，选择减免性质代码为 0010011607 抗击疫情减免，填写“减免面积”，系统自动计算减免金额，减免起止月份默认为 2020 年 4-12 月份。如下图：

维护土地应税明细信息

土地信息

土地等级：县城土地—一级土地(6.4) 税额标准(元)：6.4 土地面积(m²)：2,222.00

纳税义务起止时间

有效期起：2020-04-01 终止时间：2099-12-31 变更时间：2020-03-31

减免税信息

选择	减免性质代码	减免面积(m²)	月减免金额(元)	减免起始月份	减免终止月份
<input checked="" type="checkbox"/>	0010011607 抗击疫情地方减免城镇土地使用税	2,222.00	1,185.07	2020-04-01	2020-12-31

+ 增加行 - 删除行

保存 关闭

(5) 维护好减免信息后点击“保存”按钮，系统再自动生成两条应税明细，2020年4-12月份的为含减免的明细，12月份之后无减免的应税信息，纳税人在进行申报时即可享受2季度的困难减免。

房产税应税信息变更：

(1) 纳税人做完困难减免申请跳转房产税城镇土地使用税采集界面。选择需要变更的房屋信息，点击“应税明细”按钮，系统显示房屋应税从价和从租信息，如下图：

房屋应税信息（从价） 房屋应税信息（从租） 房源编号：F37170320200001460 纳税义务终止状态：未终止

房屋应税信息（从价）

房产原值(元)	计税比例	其中：出租房产原值(元)	其中：出租房产面积(m²)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
2,222,222.00	0.70	10,000.00	22.00	2020-01-01	2099-12-31		0.00	变更

< 1 > 到第 1 页 确定 共1条 10条/页

(2) 如纳税人为从价计征，则选择房屋应税信息（从价），点击“变更”按钮，系统提示应税信息已申报并开票是否继续修改，点击“确定”按钮，同时系统弹出税源变更的温馨提示，纳

税人按照温馨提示信息进行修改。

(3) 选择变更时间为 2020-03-31，不要改动其他任何信息包括减免信息（很重要），直接点击“保存”按钮，系统提示保存成功。

(4) 保存完成后纳税人可以看到房屋应税明细分为了两条，选择有效期 2020 年 3 月之后的一条记录，点击“变更”按钮，选择变更时间为 2020-03-31，在减免税信息下增加行，选择减免性质代码为 0008011607 抗击疫情减免，填写“减免税原值”（减免税原值=房产原值-出租房产原值），系统自动计算减免金额。如下图：

*房产原值(元):	2,222,222.00	*其中:出租房产原值(元):	10,000.00	*其中:出租房产面积(m²):	22.00
*计税比例:	0.70	*纳税义务有效期起:	2020-04-01	*纳税义务有效期止:	2099-12-31
*变更时间:	2020-03-31				

减免性质代码	减免税原值(元)	月减免税金额(元)	减免起始月份	减免终止月份
<input type="checkbox"/> 0008011607 抗击疫情地方减免房产税 抗击疫情地方减免房产税	2,212,222.00	1,548.56	2020-04-01	2020-12-31

+ 增加行 - 删除行

[保存](#) [关闭](#)

(5) 维护好减免信息后点击“保存”按钮，系统再自动生成两条应税明细，2020 年 4-12 月份的为含减免的明细，12 月份之后无减免的应税信息，纳税人在进行申报时即可享受 2 季度的困难减免。

(6) 如纳税人为从租计征则选择房屋应税信息（从租），点击“变更”按钮，系统提示应税信息已申报并开票是否继续修改，点击“确定”按钮，同时系统弹出税源变更的温馨提示，纳税人

按照温馨提示信息进行修改。

(7) 选择变更时间为 2020-03-31，不要改动其他任何信息包括减免信息（很重要），直接点击“保存”按钮，系统提示保存成功。

(8) 保存完成后纳税人可以看到房屋应税明细分为了两条，选择有效期 2020 年 3 月之后的一条记录，点击“变更”按钮，选择变更时间为 2020-03-31，在减免税信息下增加行，选择减免性质代码为 0008011607 抗击疫情减免，“享受减免税租金收入”处填写 2020 年第一季度租金收入，系统自动计算减免金额，减免起止月份默认为 2020 年 4-12 月份。如下图：

The screenshot displays two sections of a tax system interface. The top section, titled '房屋应税信息 (从租)', contains a table with rental details. The bottom section, titled '减免税信息', contains a table for tax exemptions. In both tables, the 'Change Time' (变更时间) is set to 2020-03-31, which is highlighted with a red box. The exemption table shows a single row with the code 0008011607, a value of 9,000.00, and a monthly exemption amount of 120.00, with start and end dates of 2020-04-01 and 2020-12-31 respectively.

*出租面积(m²):	0.00	*合同租金总收入(元):	12,000.00	*合同约定租赁期起:	2020-01-01
*合同约定租赁期止:	2020-12-31	承租方纳税人识别号(统一社会信用代码):		承租方名称:	
*申报租金所属租赁期起:	2020-04-01	*申报租金所属租赁期止:	2020-12-31	*申报租金收入(元):	9,000.00
*变更时间:	2020-03-31				

减免性质代码	享受减免租金收入(元)	月减免税额(元)	减免起始月份	减免终止月份
<input type="checkbox"/> 0008011607 抗击疫情地方减免房产税 抗击疫情地方减免房产税	9,000.00	120.00	2020-04-01	2020-12-31

(9) 维护好减免信息后点击“保存”按钮，看到 2020 年 4-12 月份的从租信息为含减免的明细，纳税人在进行申报时即可享受 2 季度的困难减免。

九、调整土地增值税清算申报功能

一是删除《土地增值税纳税申报表（三）（非从事房地产开发的纳税人适用）》、《土地增值税纳税申报表（六）（纳税人整体转让在建工程适用）》税费种认定校验，实现非房地产企业清算申报功能。二是删除《土地增值税纳税申报表（七）（非从事房

地产开发的纳税人核定征收适用)》税费种认定校验,纳税人选择房产信息,系统校验房源对应的土地增值税核定信息,并自动发起核定申请。

登录电子税务局,点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“其他申报”—“土地增值税申报”—“土地增值税申报表(七)”,进入引导页面,再点击“下一步”按钮进入申报表页面。如下图:

纳税人信息		申报信息	
纳税人识别号	9137142620200003701	申报日期	2020-06-16
所属期起	2020-05-01	所属期止	2020-05-31
税源标志	市源标志	税源编号	F37142620200003701
征收项目	旧房转让(核定方式)	行业名称	化学药品原料药制造
经济性质	其他有限责任公司	纳税人地址	山东平度经济开发区东区
主管部门	国家税务总局平度市税务局经济开发区税务分局	联系电话	13405000000
是否核定征收		开户银行	建设银行

项目	行次	金额
一、转让房地产收入总额 1=2+3+4	1	0.00
其中: 货币收入	2	0.00
实物收入	3	0.00
其他收入	4	0.00
二、扣除项目金额合计 (1) 5=6+7+10+15 (2) 5=11+12+14+15	5	0.00
1.取得土地使用权所支付的金额	6	0.00

在申报表页面,点击“税源标志”,选择房源编号,然后选择税源编号,点击“确定”按钮。如下图:

选择	房源编号	房屋坐落地址	房屋面积	房屋买卖合同编号	交易价格
<input type="checkbox"/>	F37142620200003701	阿斯顿v	110.0		
<input type="checkbox"/>	F37142620160016086	山东省平度经济开发区二环路东创德路南侧	396.63		

如果纳税人选择的税源编号没有进行土地增值税核定,系统会弹出提示,点击“申请”即可发起土地增值税核定申请。如下

图：

国家税务总局山东省电子税务局

保存 重置 提交

《其他税种核定申请（适用土地增值税申报表七）》

进度

纳税人识别号		纳税人名称											
核定征收的应税项目													
核定期限起		核定期限止											
序号	税源标志	税源编号	征收项目	征收品目	征收子目	核定计税依据项目	核定月计税依据金额	税率或征收率	纳税期限	小微企业免征税额	核定税额	不动产具体位置	不动产类型
1	税源编号	F37142620200003701	土地增值	旧房转让（核定方式）	请选择	其他	0.00	1.00000	月		0.00		请选择
经办人				联系方式									

纳税人在申请表中填写“核定期限起”、“核定期限止”、“征收子目”、“核定月计税依据金额”等数据后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

十、调整代开增值税专用发票功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“发票使用”——“发票代开”——“代开增值税专用发票申请”进入填报页面

“开票方式”置为下拉，增加“差额征税代开”选项，“专用发票申请-劳务、货物信息”里增加“含税销售额”、“扣除额”列次。当纳税人的开票方式选择“差额征税代开”时，“含税销售额”、“扣除额”列次放开允许填写。如下图：

代开增值税专用发票申请

申请单号: 填开日期: 2020年01月12日

取票人信息

取票人 * 请选择--

取票人必须为法定代理人、财务负责人、经办人、购票员中的一个

购货单位信息

统一社会信用代码 (纳税人识别号)

银行行别

银行营业网点

开户银行信息

开票方式

征收项目

增值税征收率 0.03

是否签订印花税款扣缴合同 否

印花税款扣缴项目

保存禁用联系人

银行所属行政区划

购货单位名称

购货单位地址

购货单位电话

是否出租住房 否

合同签订日期

提示: “是否签订印花税款扣缴合同”选“是”时,请选择“合同签订日期”与“印花税款扣缴项目”!

专用发票申请-劳务、货物信息 -- 专用发票申请-劳务、货物信息数据多时,建议使用EXCEL导入功能。

序号	货物或应税劳务名称 *	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	征收率	税额	含税销售额	扣除额	价税小计	清除
1							0.03					清空
2							0.03					清空
3							0.03					清空
合计												

十一、调整代开增值税普通发票功能

登录电子税务局,点击“我要办税”—“发票使用”—“发票代开”—“代开普通发票”进入填报页面。

“开票方式”置为下拉,增加“差额征税代开”选项,“专用发票申请-劳务、货物信息”里增加“含税销售额”、“扣除额”列次。当纳税人的开票方式选择“差额征税代开”时,“含税销售额”、“扣除额”列次放开允许填写。如下图:

代开普通发票

您本年度的累计开票金额: 0元

申请单号: 填开日期: 2020年01月12日

取票人信息

取票人 * 请选择--

取票人必须为法定代理人、财务负责人、经办人、购票员中的一个

购货单位信息

统一社会信用代码 (纳税人识别号)

银行行别

银行营业网点

开户银行信息

开票方式

征收项目

增值税征收率 0.03

是否签订印花税款扣缴合同 否

印花税款扣缴项目

保存禁用联系人

银行所属行政区划

购货单位名称

购货单位地址

购货单位电话

是否出租住房 否

合同签订日期

提示: “是否签订印花税款扣缴合同”选“是”时,请选择“合同签订日期”与“印花税款扣缴项目”!

普通发票申请-劳务、货物信息 -- 普通发票申请-劳务、货物信息数据多时,建议使用EXCEL导入功能。

序号	货物或应税劳务名称 *	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	征收率	税额	含税销售额	扣除额	价税小计	清除
1							0.03					清空
2							0.03					清空
3							0.03					清空
合计												

十二、调整增值税一般纳税人申报功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“增值税及附加税申报”—“增值税一般纳税人申报”进行报表填报操作。

1、修改校验关系

修改《增值税纳税申报表附列资料（一）（本期销售额情况明细表）》电子税务局原有的“销售额”“销项（应纳）税额”不能为负所有强制校验关系为提醒类校验。在纳税人保存报表弹出校验提醒时增加“继续提交”和“返回修改”两个按钮。（1）纳税人选择“继续提交”按钮，相关校验不会对纳税人申报造成阻断，申报信息可正常提报。电子税务局汇总所有不符合校验的信息，实时向主管税务机关推送，进行风险监控。（2）纳税人选择“返回修改”按钮，可返回继续填写申报。

修改《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》（一般项目/即征即退项目）本月数，第23栏“应纳税额减征额”小于等于19栏“应纳税额”+21栏“简易计税办法计算的应纳税额”，第24栏“应纳税额合计” \geq （第28栏分次预缴税额+第29栏出口出具专用缴款书预缴税额”）的强制校验为提醒类校验。

2、申报比对异常处理申请

针对申报信息未通过金税三期强制校验的纳税人，可填写【申报比对异常处理申请】，并推送至主管税务机关。

纳税人选择所属期点击“申请”按钮，可以填写申报比对异常处理申请内容，填写完成点击“提交”按钮提交局端进行审核。

点击“查询”按钮，可以查询纳税人申请的申报比对异常处理。
如下图：

申报比对异常处...

所属期起： 20200701 所属期止： 20200731

查询 申请

尊敬的纳税人，如您遇到比对不符等情况时，请先确认是否已完成抄报税或申报表数据填报是否正确，请您在提交“申报比对异常处理”申请前，先与主管税务机关联系。

申报比对异常处理结果

申请事项	情况说明	申请人	申请人职务	联系电话	税款起始日期	税款截止日期	状态
没有记录							

十三、调整增值税小规模纳税人申报功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“增值税小规模纳税人申报”进行报表填报操作。

修改《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》货物及劳务本期数第1栏“应征增值税不含税销售额(3%征收率)”不能小于第2栏“税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额”+第3栏“税控器具开具的普通发票不含税销售额($1 \geq 2+3$)”的强制监控为提醒类校验。

当纳税人不符合此校验保存报表弹出提醒时增加“确定”和“取消”两个按钮，1. 纳税人选择“确定”按钮，相关校验不会对纳税人申报造成阻断，申报信息可正常提报。2. 纳税人选择“取消”按钮，可返回继续填写申报。

增加《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》（货物及劳

务/服务、不动产和无形资产）本期数第 16 栏“本期应纳税额减征额”≤第 15 栏“本期应纳税额”的监控。

修改《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》（货物及劳务/服务、不动产和无形资产）本期数第 20 栏“应纳税额合计”≥第 21 栏“本期预缴税额”的强制监控为提醒类校验。

小规模纳税人也增加【申报比对异常处理申请】模块

十四、调整季中申请转一般纳税人的申报功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“季中申请一般纳税人的申报-季度”进行报表填报操作。

电子税务局会提供季报的小规模报表，点击蓝字申报表种类会跳转申报页面，如下图：

The screenshot shows the '季中申请一般纳税人的申报-季度' (Quarterly Declaration for Small-scale Taxpayers Applying for General Taxpayer Status) page. It includes a table for selecting the declaration type, period, and date. Below this, there is a detailed form for the '增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）' (VAT Declaration Form for Small-scale Taxpayers). The form includes fields for taxpayer name, period, and identification number, followed by a table for reporting sales and taxes.

申报表种类		所属期起	所属期止
增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）		2020-04-01	2020-06-30

国家税务总局山东省电子税务局

报税列表

《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）

纳税人名称（公章）： 税期所属期：2020-04-01 至 2020-06-30 纳税人识别号：

申报日期：2020-06-21 金额单位：元（列至角分）

本期销售不动产的销售额： <th colspan="2">本期数</th> <th colspan="2">本年累计</th>		本期数		本年累计	
项目	栏次	货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
（一）应征增值税不含税销售额（3%征收率）	1	0.00	0.00	0.00	0.00
税控系统开具的增值税专用发票不含税销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00
税控系统开具的普通发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
（二）应征增值税不含税销售额（3%征收率）	4	--	0.00	--	0.00
税控系统开具的增值税专用发票不含税销售额	5	--	0.00	--	0.00
税控系统开具的普通发票不含税销售额	6	--	0.00	--	0.00
（三）销售使用过的固定资产不	7	0.00	0.00	0.00	0.00

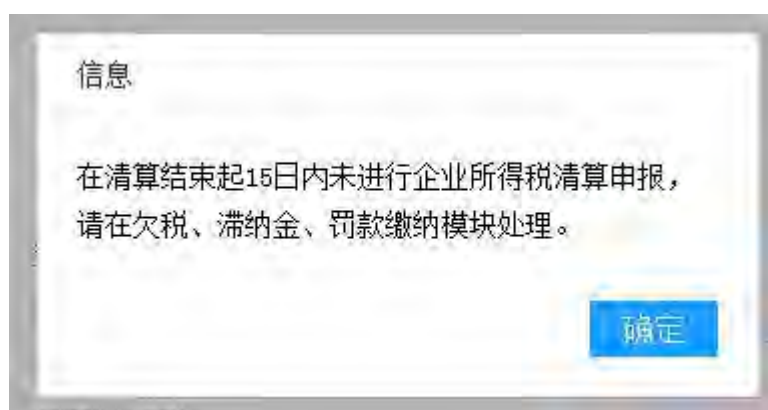
十五、调整清算企业所得税申报功能

企业所得税清算申报逾期交纳罚款后，可通过电子税务局进行清算申报。

登录电子税务局，点击“套餐业务”—“清税注销税(费)申报及缴纳”—“企业清算所得税申报”进行报表填报操作。点击“办理”按钮进入申报页面，如下图：



纳税人进行企业清算所得税申报时如出现申报日期超出清算备案中的“清算结束日”15日的，判定为企业所得税逾期清算申报。提示如图：



山东省电子税务局6月功能升级操作指南之二

山东省电子税务局邮寄业务等功能进行了优化升级，2020年7月1日正式启用。小编梳理了功能变化情况，分享给大家！

一、增加邮寄业务功能

1、邮寄信息维护

纳税人通过此业务模块可进行维护邮寄的地址。

登录电子税务局，点击“我要办税”——“发票使用”——“发票领用”——“邮寄地址维护（跳过认证）”进入初始化界面。如下图：



点击“新增”按钮弹出地址维护页面，可以新维护一条邮寄地址。



不需要的邮寄地址勾选前面的圆圈，点击“删除”就可以删除。

2、邮寄业务申请

纳税人可通过此业务模块发起邮寄申请，明确发起业务类型与邮寄信息，将涉税文书或实物资料邮寄至主管税务机关，交由税务机关办理对应业务。注销类业务时，发票信息可根据纳税人结存情况自动带出。涉及业务模块包括：

代开发票作废发票邮寄、发票退票申请邮寄、发票缴销邮寄、增值税税控系统专用设备初始发行邮寄申请、增值税税控系统专用设备注销发行邮寄、一照一码户清税申报邮寄申请、两证整合个体工商户清税申报邮寄申请、注销登记邮寄申请、税务师事务所行政登记变更邮寄、税务师事务所行政登记终止邮寄。

以“代开发票作废发票邮寄”为例，操作流程如下：

登录电子税务局，点击“我要办税”—“发票使用”—“发票代开”—“代开发票作废发票邮寄”进入初始化界面，弹出提示信息(下同)，点击“确定”按钮，纳税人填写信息，最后保存提交。如下图：

3、请求业务邮寄

纳税人可通过此业务模块请求税务机关邮寄涉税物品(如发票), 纳税人选择相应业务并填写相应信息后, 等待税务机关审核, 审核通过后邮寄相关物品。

涉及业务模块包括: 请求代开发票邮寄申请、开具红字发票邮寄申请、税控盘特殊事项申请邮寄和税务师事务所请求行政登记邮寄。

以“代请求代开发票邮寄申请”为例, 操作流程如下:

登录电子税务局, 点击“我要办税” — “发票使用” — “发票代开” — “请求代开发票邮寄申请”进入初始化界面, 填写信息, 勾选“我同意”, 保存成功后, 点击“提交”按钮提交申请信息。如下图:

纳税人申请邮寄业务

纳税人识别号: [输入框] 纳税人名称: [输入框]

主管税务机关: [输入框] 业务类型: [下拉菜单]

收件人地址: [输入框] 收件人姓名: [输入框]

收件人电话: [输入框] 收件人联系方式: [输入框]

请录入开发票邮寄信息

申请日期: [输入框] 业务名称: [输入框] 购买方纳税人识别号: [输入框] 购买方名称: [输入框] 申请日期: [输入框] 开票日期: [输入框]

详细情况

收件时间: [输入框]

协议声明:

1. 纳税人同意通过电子税务局领取发票时选择邮寄或 EMS 为发票寄送方式, 税务机关按照 EMS 标准将发票交付给纳税人, 纳税人自行承担邮寄途中风险, 并自愿承担 EMS 的资费标准支付邮递费用。邮递费标准为: 省内(含青岛)重量在 1 公斤以下的, 收费 1.5 元; 超出 1 公斤的, 每公斤收费 3 元。

2. 正常情况下, 纳税人通过电子税务局申请的发票在 24 小时内送达, 部分偏远地区在 36 小时内送达。

我同意 ☒ 或不同意 ☐

二、调整税务师事务所行政登记功能

登录电子税务局, 点击 “我要办税” — “涉税专业服务机构管理” — “税务师事务所管理” — “税务师事务所行政登记”, 进入初始化界面。如下图:

国家税务总局山东省电子税务局

税务师事务所行政登记

“表示必填”

机构基本信息

行政登记证书编号(统一社会信用代码): [输入框] 税务师事务所名称: [输入框]

经营场所: [输入框] 执行事务合伙人或法定代表人姓名: [输入框]

*联系人姓名: [输入框] 联系人电话: [输入框]

*组织形式: [下拉菜单] 业务范围: [输入框]

*总分所标识: [下拉菜单] 总分所名称: [输入框]

总所统一社会信用代码: [输入框] 总所名称: [输入框]

机构税务信息

*是否已做税种认定: [是/否] 主管税务机关: [输入框] 主管税源所(科、分局): [输入框]

机构股东(合伙人)信息

序号	机构股东(合伙人)统一社会信用代码	机构股东(合伙人)名称	机构股东(合伙人)的法定代表人姓名	投资金额(万元)	投资比例(%)	意见	意见说明	操作
1	[输入框]	[输入框]	[输入框]	[输入框]	[输入框]	[输入框]	[输入框]	[增加]

合伙人或股东人员信息

序号	姓名	身份证件种类	身份证件号码	职业资格证书名称	职业资格证书时间	职业资格证书编号	行业协会会员编号	操作
1	[输入框]	[下拉菜单]	[输入框]	[下拉菜单]	[输入框]	[输入框]	[输入框]	[增加]

企业根据自己实际情况填写表单, 填写完成之后, 点击右上角 “提交” 按钮进行提交, 系统返回受理回执信息, 推送税务端审核。

三、调整税务师事务所行政登记变更功能

登录电子税务局, 点击 “我要办税” — “涉税专业服务机构管理” — “税务师事务所管理” — “税务师事务所行政登记变

更”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

报送资料 1 保存 重置 下一步

报表列表

税务师事务所行政登记变更

(合伙人或股东、法人、其他人员)信息变更

联系人信息

机构股东(合伙人)信息

税务师事务所行政登记变更

机构基本信息

行政登记证书编号(统一社会信用代码)

税务师事务所名称

经营场所 山东省济南市高新区经十东路7000号汉峪金谷

总分所标识

机构信息变更

序号	*变更项目名称	变更前内容	*变更后登记新内容	*工商登记变更时间	操作
1	请选择变更的项目				增加 删除

温馨提示:

1. 变更项目“执行事务合伙人或法定代表人姓名”、“合伙人或股东人员信息”、“其他取得职业资格人员信息”、需在附表“(合伙人或股东、法人、其他人员)信息变更”中变更;

2. 变更项目“机构合伙人或股东信息”、需在附表“机构股东(合伙人)信息”中变更;

3. 变更项目“联系人信息”、需在附表“联系人信息”中变更。

企业根据自己实际情况填写变更项，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

四、调整税务师事务所行政登记终止功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“涉税专业服务机构管理”—“税务师事务所管理”—“税务师事务所行政登记终止”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

报送资料 1 保存 重置 下一步

税务师事务所行政登记终止

行政登记证书编号(统一社会信用代码)

税务师事务所名称

总分所标识

分所登记情况

联系人姓名

联系人电话

经营场所

终止原因

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

五、增加涉税专业服务机构信用复核功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“涉税专业服务机构管理”—“其他涉税专业服务机构管理”—“涉税专业服务机构信用复核”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

涉税专业服务机构信用复核

纳税人基本信息

统一社会信用代码		纳税人识别号	
机构类别	会计师事务所	主管税务机关	
* 申请复核年度	2019	* 申请原因	申请复核
机构信用积分		是否已纳入失信名单	否
* 办税人员		* 办税人员联系电话	
办税人员证件类型	居民身份证	办税人员身份证号码	

详细情况说明

申请复核的积分事项列表

序号	指标编码	指标名称	具体内容	行为发生地税务机关	情况说明	操作
1						

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

六、增加涉税专业服务人员信用复核功能

自然人登录电子税务局，点击“我要办税”—“涉税专业服务人员信用复核”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

涉税专业服务人员信用复核

纳税人基本信息

证件类型	居民身份证	证件号码	
涉税服务人员姓名		联系电话	
* 申请复核年度	2020	* 申请原因	申请复核
年度信用积分		是否已纳入失信名单	否

详细情况说明

申请复核的积分事项列表

序号	指标编码	指标名称	具体内容	行为发生地税务机关	情况说明	操作
1						

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端

审核。

七、增加涉税专业服务机构信息汇总报送功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“涉税专业服务机构管理”——“其他涉税专业服务机构管理”——“涉税专业服务机构信息汇总报送”，进入初始化界面。如下图：

点击“省内可汇总分所信息”按钮，进行录入被汇总分支机构信息，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

八、增加变更扣缴税款登记功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“综合信息报告”——“身份信息报告”——“变更扣缴税款登记”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

变更扣缴税款登记表

纳税人识别号: [] 纳税人名称: []

序号	变更项目	变更前内容	变更后内容	批准机关名称	批准文件
1	请选择变更的项目				
	* 经办人		* 经办人联系方式		
	* 经办人身份证件种类	居民身份证	* 经办人身份证件号码		
	* 报告日期	2020-06-29	* 申请日期	2020-06-29	

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

九、增加源泉扣缴合同信息采集及变更功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“税收减免”—“税收减免备案”—“源泉扣缴合同备案办理”，进入初始化界面。点击“新增”按钮，可新增源泉扣缴合同信息采集及变更信息；选择已备案记录信息，点击“修改”按钮，可修改历史备案信息，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

源泉扣缴合同信息采集及变更

合同登记编号: [] 填报日期: 2020-06-28

扣缴义务人	名称				
	* 英文名称				
	* 扣缴义务人识别号				
	* 注册地址				
非居民企业	注册地址		邮编	250022	
	负责人		职务		电话
非居民企业	中文名称				
	英文名称				
	* 纳税人识别号				
	在其居民国/地区的中文名称				
	在其居民国/地区英文名称				
	* 国家(地区)	请选择			
	在其居民国地址(中文)				
	在其居民国地址(英文)				

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端

审核。

十、增加临时开票权限办理功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“发票使用”—“开具原适用税率发票临时开票权限申请”，进入初始化界面，如下图所示：

The screenshot shows the 'Application for Temporary Issuance Permission for Original Applicable Tax Rate Invoices' form. The form includes fields for 'Taxpayer Basic Information' (Taxpayer ID, Registration Type, Taxpayer Name, Taxpayer Category), 'Application Details' (Application Reason, Applicant, Application Date), and a 'Warning Prompt' section. The 'Warning Prompt' section contains the following text: '温馨提示：请您下载《开具原适用税率发票承诺书》后，填写加盖公章后在附列资料中上传留存备查，请及时关注反馈结果，避免授权信息过期，影响发票开具。' (Warning: Please download the 'Commitment Letter for Issuing Original Applicable Tax Rate Invoices' after filling it out with a company seal and upload it to the attached materials for retention and review. Please pay attention to the feedback results in time to avoid the expiration of authorization information, which will affect invoice issuance.)

点击页面下方“下载”按钮进行下载《开具原适用税率发票承诺书》，填写加盖公章后，点击“附送资料”进行上传，如下图所示：

The screenshot shows the 'Attached Materials Upload' interface. It includes a 'Warning Prompt' section with the following text: '备注：1. 当前可以支持上传的附件类型包括：jpg、bmp、png、pdf、xlsx、xls、doc、docx、zip、rar，单项附件资料可支持最大上传值为10M。2. “附送资料”按钮上的红点数字是指“必须”资料数，红色数字是上传资料后剩下的“条件报送”资料数。3. 点击右上角“*”按钮会自动上传您所选择的资料文件并关闭当前页面，如您需要取消上传，请点击对应资料名称后的“取消”按钮。' (Note: 1. The current supported attachment types include: jpg, bmp, png, pdf, xlsx, xls, doc, docx, zip, rar, and the maximum upload value for individual attachment materials is 10M. 2. The red dot number on the 'Attached Materials' button indicates the number of 'Required' materials, and the red number is the number of 'Conditional Reporting' materials remaining after uploading. 3. Clicking the '*' button in the top right corner will automatically upload the selected material files and close the current page. If you need to cancel the upload, click the 'Cancel' button after the material name.)

序号	附送资料名称	是否必填	当前文件	已传份数	最多报送份数	状态	操作
1	开具原适用税率发票承诺书(加盖公章)	必填		0	1	未上传	上传文件

该事项共有1个附送资料需要上传

温馨提示
尊敬的纳税人，根据纳税规范3.0简化申报资料的要求，您所办理的业务只需提供以上资料，如上面的资料内容为空，则无需提供资料。请您确保上传资料的真实性、完整性和合法性。

填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

十一、增加开具无欠税证明功能

登录电子税务局，点击 “我要办税” — “证明开具” — “开具无欠税证明”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

开具无欠税证明

纳税人基本信息		纳税人名称	
纳税人识别号		纳税人识别号	
有效证件类型	企业法人营业执照(公司)	有效证件号码	
法定代表人姓名		法定代表人证件类型	居民身份证
法定代表人证件号码		登记注册类型	私营有限责任公司
主管税务机关	国家税务总局济南市历下区税务局的办税服务厅	生产经营地址	

申请人信息	
申请人身份是否为代理	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
申请人姓名	
申请人证件号码	
申请人证件类型	请选择
申请人联系电话	

开具

填写完申请人信息后，点击下方的“开具”按钮，开具无欠税证明。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

开具无欠税证明

至少一个签名有问题。 签名面板

无欠税证明

济南市中一所税无欠税证〔2020〕141号

纳税人名称：济南...，纳税人识别号：9...

有效证件类型：企业法人营业执照(公司)，有效证件号码：9...

经查询税收征管信息系统，截至2020年4月7日，未发现有欠税情形。

特此证明。

十二、增加纳税信用修复申请功能

登录电子税务局，点击 “我要办税” — “纳税信用” — “纳税信用修复申请”，进入初始化界面，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

纳税信用修复申请

温馨提示：您所提交的申请记录受理成功后，会推送至纳税信用管理系统审批，审批通过后，您可以到“我要办税-纳税信用-纳税信用补（复）评结果查询”功能中查看补评修复的结果。

纳税人识别号（纳税人识别号）		纳税人名称
主管税务机关 国家税务总局济南市历下区税务局		法定代表人
评价年度	请选择	经办人
申请原因	请选择	联系电话
修复申请其他情况说明		

(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)涉及指标

操作	指标代码	纠正日期	纠正情况说明
<input type="checkbox"/>	010304(从事进口加工业务的生产企业，未按规定期限办理进口加工登记、申报、核销手续的)		
<input type="checkbox"/>	010502(使用计算机记账，未在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案的)		
<input type="checkbox"/>	010503(纳税人与关联企业之间的业务往来未按税务机关提供有关价格、费用标准信息而未提供的)		
<input type="checkbox"/>	010504(未按规定(期限)提供其他涉税资料的)		
<input type="checkbox"/>	020302(未履行扣缴义务，应扣未扣、应收未收税款)		

企业根据自己实际情况选择评价年度，选择申请原因，填写完表单数据，点击“提交”按钮，系统反馈申请回执界面，信息提交税务端进行审核。

十三、增加税务行政处罚（适用一般程序）功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“税费缴纳”——“网上申报缴纳”进行缴纳操作。纳税人有行政处罚信息的，金三核心征管系统生成罚款应征信息后，纳税人通过电子税务局可以进行罚款缴纳。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

网上申报缴税

缴款须知：【应纳税款】缴款期限为税款所属期次月15日（含）前；【滞纳金】缴款期限为税款所属期次月15日（含）前。

选择	凭证序号	征收项目	税款所属期次	税款所属期止	缴款期限	应计滞纳金	滞纳金

缴款 缴款成功

选择需要缴纳的税款，选择一种缴款方式，点“确认”按钮，进行缴款。



十四、增加车辆购置税计税价格核定管理功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“核定管理”—“车辆购置税计税价格核定管理”，进入初始化界面。如下图：

车辆信息	
*机动车合格证编号	*车辆识别代号
*车辆厂牌型号	*车辆配置序列号
*适用商用车辆购置税税率	
*是否有同类车型应税车辆销售价格	最低保
参照车辆的车辆识别代号	车辆生产成本
参照车辆的销售价格	参照车辆的车辆配置序列号
参照车辆的销售价格	参照车辆的开票日期
参照车辆的销售价格	参照车辆的销售价格

企业根据自己实际情况填写表单，填写完信息后，点击右上角“提交”按钮，提交税务端进行审核。

十五、增加中国居民企业外派人员事项报告功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“综合信息报告”—“税源信息报告”—“中国居民企业外派人员事项报告”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

中国居民企业外派人员事项报告

所属日期: 2018年

单位: 元人民币

序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	纳税人识别号	职务	居住国家(地区)	境外工作单位名称	境外工作单位地址	派遣期限(天)	派遣单位或关联企业支付金额	缴税情况	操作
*1	*2	*3	*4	*5	*6	*7	*8	*9	*10	*11		
1	请选择					请选择			0.00	请选择		增加 删除

共 1 条 10 条/页

温馨提示:

1. 企业可手工填写表格数据, 点击“增加”按钮增加条数, 点击“删除”按钮删除本条数据。
2. 企业可点击“下载导入模板”按钮下载Excel模板, 填写完成后, 点击“导入”按钮选择填写的模板进行导入。
3. 填写或导入完成后点击提交按钮提交报告。
4. 如果数据错误或者漏报, 需要再次提交时, 再次填写或导入的数据是全部人员信息, 系统自动覆盖上次提交的人员信息。

纳税人可手工填写表格数据, 点击“增加”按钮增加条数, 点击“删除”按钮删除本条数据。也可点击“下载导入模板”按钮下载 Excel 模板, 填写完成后, 点击“导入”按钮选择填写的模板进行导入。

填写完成之后, 点击右上角“提交”按钮进行报表提交, 系统返回受理回执信息, 推送税务端审核。

十六、优化法人身份信息变更功能

优化法人身份信息变更功能, 增加法人身份证号码变更。登录电子税务局, 点击“我要办税”——“综合信息报告”——“身份信息报告”——“法人变更身份证号码”——“一照一码户信息变更”或者“两证整合个体工商户信息变更”, 系统获取工商登记信息, 判断工商登记的法定代表人身份信息是否与金三登记信息一致, 如不一致则显示变更项。如下图:

国家税务总局山东省电子税务局

变更税务登记（适用于两证整合个体工商户）

纳税人基本信息

纳税人识别号		纳税人识别号	
*经办人		*申报日期	2020-06-11
*经办人身份证件种类	居民身份证	*经办人身份证件号码	
*报告日期	2020-06-11		

涉税登记信息列表

序号	变更项目	变更前内容	变更后内容	批准机关名称	批准文件	操作
1	法定代表人（负责人、业主）姓	周	周			删除
2	法定代表人（负责人、业主）证	3708	3708			删除

温馨提示

1. 业主姓名变更后，请通过《人员信息》模块，相应变更业主的联系方式（固定电话、移动电话、电子邮箱）；

点击“提交”按钮，自动办结，对核心征管系统的法定代表人信息进行变更。

十七、增加农产品增值税进项税额扣除标准备案功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“核定管理”——“农产品增值税进项税额扣除标准备案”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

农产品增值税进项税额扣除标准备案

纳税人基本信息

纳税人识别号		纳税人识别号	
*备案所属期截止		*备案所属期截止	

序号	产品名称	购进农产品用途	期初库存农产品数量	期初平均单价	购进数量	损耗数量	当期购进农产品单价	操作
1		购进						增加 删除

* 备案人

* 申报日期 2020-06-17

* 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

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

十八、增加跨区域涉税事项延期功能

登录电子税务局，点击“我要办税”——“综合信息报告”

— “税源信息报告” — “跨区域涉税事项延期”，进入初始化界面。选择“跨区域涉税事项报验管理编号”，点击“下一步”按钮进入申请界面，选择有效期止，如下图：

跨区域经营情况	
统一社会信用代码	纳税人识别号
跨区域涉税事项报验管理编号	跨区域涉税事项行政区域
跨区域涉税事项报验管理编号	跨区域涉税事项行政区域
跨区域涉税事项报验管理编号	跨区域涉税事项行政区域
合同相对方纳税人识别号	合同相对方名称
跨区域涉税事项有效期止	跨区域涉税事项有效期止

合同期限						
序号	合同名称	合同编号	合同有效期止	合同有效期止	合同金额	最新有效期止
1	测试	HT2020052701	2020-05-27	2020-06-30	1500000	

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

十九、增加修改跨区域涉税事项报验登记信息功能

登录电子税务局，点击“我要办税” — “综合信息报告” — “制度信息报告” — “修改跨区域涉税事项报验登记信息”，进入初始化界面。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

修改跨区域涉税事项报验登记信息

*表示必填

修改跨区域涉税事项报验登记确认信息

纳税人识别号	123123 (2019) 123 号	纳税人名称	山东国电置业有限公司
身份证件种类	居民身份证	法定代表人姓名	张明
身份证件号码	370601198001010000	身份证号码	370601198001010000
跨区域经营地	济南	跨区域经营主行业	日用家电零售
登记注册类型	其他有限责任公司	隶属关系	无
经营地行政区划	市市区	经营地街道乡镇	大明湖街道办事处
主管税务局	国家税务总局济南市市中区税务局	主管税务所(科、分局)	国家税务总局济南市市中区税务局大明湖税务所
合同相对方纳税人识别号(社会信用代码)	913701037286038401	合同相对方企业名称	济南国电置业有限公司

本次跨区域涉税事项情况

若修改合同信息的有效期限与有效截止，可能会影响。修改证明的有效期限起，有效期限止，请谨慎操作！

合同名称	合同编号	合同有效期限	合同有效截止	合同金额
合同1	123	2019-01-01	2019-12-31	10,000.00

其它信息

报验管理有效期限	2019-01-01	报验管理有效截止	2020-06-10	证明签发日期	2020-06-04
----------	------------	----------	------------	--------	------------

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

二十、增加变更纳税人识别号（社会信用代码）功能

登录电子税务局，点击“我的信息”—“纳税人信息”—“变更纳税人识别号（社会信用代码）”进行变更操作。进入基本信息页面，系统自动带出所有信息，不允许纳税人修改，其中“新纳税人识别号”、“新社会信用代码”获取工商登记信息，其他信息取自税务登记信息。如下图：

基本信息

纳税人识别号		登记序号	
纳税人名称		法定代表人姓名	
身份证件种类	居民身份证	身份证号码	
生产经营地		登记注册类型	私营有限责任公司
行业明细	太阳能发电	隶属关系	镇
主管税务局		主管税务所(科、分局)	
原纳税人识别号		原社会信用代码	
新纳税人识别号		新社会信用代码	

确定修改

纳税人确认数据无误后，点击“确定修改”按钮，提示“变

更成功”数据直接写入核心征管系统。

二十一、增加组织临时登记功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“综合信息报告”—“身份信息报告”—“组织临时登记”，进入初始化界面。如下图所示：



组织临时登记	
*纳税人名称	注册所在国家(地区)的纳税人识别号
办税人姓名	源泉扣缴的非居民企业 <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
非居民企业注册所在国家(地区)	法定代表人(负责人、业主)姓名
法定代表人(负责人、业主)身份证件种类	法定代表人(负责人、业主)身份证号码
组织机构代码	社会信用代码
*所属行业	*登记证件类型
*非居民企业名称	*英文注册地址
*纳税人识别号	*纳税人识别号 办税人所在地
*隶属关系 其他	生产经营地址
邮政编码	联系电话
注册地址	注册代码
*主管税务机关 国家税务总局烟台福山区税务局	*主管税务机关(科、分所) 国家税务总局烟台福山区税务局第二税务分局
经营范围	

企业根据自己实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息。申请提交核心征管系统自动办结。

二十二、增加车辆合格证电子信息重复使用功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“综合信息报告”—“状态信息报告”—“车辆合格证电子信息重复使用”，进入初始化界面。

The screenshot shows the 'Vehicle Qualification Certificate Electronic Information Reuse' page. At the top, there is a blue header with the National Tax Administration logo and the text '国家税务总局山东省电子税务局'. To the right of the header are buttons for '取消资料', '保存', '重置', and '提交'. Below the header, the page title '车辆合格证电子信息重复使用' is centered, with a '进度' (Progress) button on the right. A note indicates that asterisks (*) denote required fields. The '申请信息' (Application Information) section contains a table with four input fields: '纳税人名称' (Taxpayer Name), '纳税人识别号' (Taxpayer ID Number), '机动车合格证编号' (Vehicle Qualification Certificate Number), and '车辆识别代号' (Vehicle Identification Number). Below this table, there are two more fields: '经办人' (Authorized Person) and '经办人移动电话' (Authorized Person's Mobile Phone Number). A '温馨提示' (Warm Reminder) section at the bottom states: '进口车辆的“机动车合格证编号”与“车辆识别代号”相同。' (For imported vehicles, the 'Vehicle Qualification Certificate Number' is the same as the 'Vehicle Identification Number').

填写机动车合格证编号、车辆识别代号等信息。点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

二十三、增加车辆购置税特殊业务处理功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“其他申报”—“车购税申报”—“车购税特殊申报”进入填报页面。纳税人根据实际情况填写报表数据，填写完成后，点击“保存”按钮，然后根据实际情况上传附件，确认数据无误的点击“提交”按钮将申请信息推送税务端审核。

车辆购置税纳税申报表

申报表日期：2020年07月17日
金额单位：元

纳税人识别号		纳税人名称（签名或盖章）	
纳税人证件类型： 营业执照		证件号码	
联系电话		行业代码	
注册类型代码		外籍个人中文名称	
地址		无车辆合格证电子信息类型	
车辆识别代号		发动机号	
吨位（kg）		车辆类别代码	
车辆类型		燃料（能源）种类	
是否办理过车辆登记		车辆登记地点	
产地属性		购置地属性	
申报种类		申报类型	
计税方式		购置（取得）日期	
机动车销售统一发票代码	机动车销售统一发票号码	机动车销售统一发票开具日期	机动车销售统一发票不含税价格
机动车销售统一发票不含税价格合计		0.00	

增加行
删除行

其他有效凭证名称	其他有效凭证价格	其他有效凭证号码
	0.00	

纳税人声明：

本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

纳税人（签名或盖章）：

代办委托声明：

为办理车辆购置税涉税事宜，现委托（姓名）（证件号码）为代办人，提供的凭证、资料是真实、可靠、完整的。任何与本申报表有关的往来文件，都可交予此人。

委托人（签名或盖章）：

代办人（签名或盖章）：

以下由税务机关填写

受理人：
复核人：（适用于免、减税申报）
主管税务机关（章）

年 月 日
年 月 日

保存
提交
导出数据
打印

附送资料

序号	附件名称	是否必报	状态
1	车辆合格证证明	是	未上传
2	车主身份证明	是	未上传

二十四、增加特别纳税调查自行调整（缴纳）功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“其他申报”—“特别纳税调查自行调整（缴纳）”进入初始化界面。

国家税务总局山东省电子税务局

数据资料 保存 重置 提交

特别纳税调查自行调整(缴纳)

提交

*表示必填

基本信息

纳税人识别号		纳税人名称	
特别纳税调查案件编号		特别纳税调查案件名称	
“办税人姓名		申报日期	2020-06-17
*“办税人员证件类型	请选择	*“办税人员证件号码	

特别纳税调查自行缴纳税款明细

序号	*税种	*征收项目	*所属年度起	*所属年度止	自行缴纳税款金额	加收利息情况	操作
1	请选择	请选择			0.00	请选择	增加 删除
自行缴纳税款金额合计					0.00		

填写基本信息及自行缴纳税款明细后，点击右上角“提交”按钮，自动办结。纳税人可在税款缴纳功能中进行缴款。如下图：

税费缴纳

<input checked="" type="checkbox"/>	序号	应征凭证序号	税(费)种	税(品)目	税款所属起	税款所属止	缴款期限	应扣
<input checked="" type="checkbox"/>	1	10013720000037275685	消费税	卷烟(调拨价70元(不含增值税)/条以上(含70元),从价计算)	2020-06-01	2020-06-30	2021-05-31	
<input checked="" type="checkbox"/>	2	10013720000037275683	企业所得税	应纳税所得额	2020-06-01	2020-06-30	2021-05-31	

< 1 > 到第 1 页 确定 共 2 条 10 条/页

共选择2条欠税记录。实缴金额110元，滞纳金0元，合计**110**元。

缴款方式

三方协议缴款

银联缴款

微信支付

支付宝 ALIPAY

二十五、增加农产品增值税进项税额扣除标准核定功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“核定管理”—“增值税进项税额扣除标准核定”进入填报页面。如下图：

增值税进项税额扣除标准核定

纳税人基本信息						
纳税人识别号			纳税人名称			
申报核定期限起 *			申报核定期限止 *			
农产品增值税进项税额扣除标准核定申请表						
序号	产品名称 *	耗用农产品名称	产品类型 *	购进农产品用途 *	核定方法	农产品单耗数量
<div style="text-align: center;"> 删除 增加 </div>						
申请人 *		法定代表人 *		申请日期 *		
办理人 *		办理人身份证件类型 *		办理人身份证件号码 *		
数据暂存				提交		

纳税人点农产品增值税进项税额扣除标准核定申请信息下的“增加”按钮，会新增一行申请信息，纳税人根据实际情况填写报表数据，其中带红色星号的为必填项。填写完成后点击“数据暂存”按钮，确认信息无误后点击“提交”按钮将申请信息提交税务机关受理。

二十六、增加税控盘特殊事项申请功能

如果纳税人发生：申报比对未通过、时钟错误、网络故障、重置开票设备证书口令密码、设备毁损、连续输入密码错误导致税控盘被锁死、纳税人操作过“非征期抄税”等情形，无法正常报税和清卡时，可以在“税控盘特殊事项申请”模块申请解除。

登录电子税务局，点击“我要办税” — “发票使用” — “发票退票及税控盘特殊事项申请”填写申请人和联系电话等信息，申请税控盘业务，如下图：

税控盘特殊事项申请

纳税人名称		纳税人识别号	
申请人		申请人职务	
联系电话		税控服务单位	
申请税控盘业务		办理业务描述	

信息填写完毕，点击“保存”按钮，保存成功后点击“提交”按钮提交到税务机关审核受理。

二十七、调整扣缴税款登记功能

登录电子税务局，点击“我要办税”—“综合信息报告”—“身份信息报告”—“扣缴税款登记”，进入初始化界面。

页面增加填写“经办人”、“经办人身份证件种类”、“经办人身份证件号码”字段，删除“证件有效期起止”字段，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

扣缴税款登记表

*表示必填

扣缴义务人识别号		扣缴义务人名称	
法定代理人		扣缴义务人地址	金三迁移
登记证件类型	内资个人	国标行业	其他未列明零售业
扣缴设立机关			
经办人		报告日期	2020-06-29
经办人身份证件种类	居民身份证	经办人身份证件号码	
扣缴义务发生日期	2020-06-29	临时发生扣缴义务	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否

代扣代缴、代收代缴税款税种	代扣代缴、代收代缴税款业务内容	操作
增值税		<input type="button" value="添加"/> <input type="button" value="删除"/>

企业根据实际情况填写表单，填写完成之后，点击右上角“提交”按钮进行提交，系统返回受理回执信息，推送税务端审核。

二十八、调整银税三方（委托）划缴协议功能

针对使用不支持网签的银行账号进行签订三方协议时，电子

税务局可提供三方协议打印功能。纳税人填报三方协议信息，并加盖电子签章后，将打印的三方协议等送开户商业银行，开户商业银行手工录入协议信息后，纳税人在电子税务局中继续补充完整三方协议信息（清算行行号等），保存后发送核心征管系统进行验证。

登录电子税务局，点击“我要办税”——“其他服务事项”——“网络签署办理”进入网络签署办理页面，如下图：



纳税人用不支持网签的银行账号签订三方协议时，弹出提示点击“确定”按钮继续办理，选择一条未开通网签银行的信息，勾选“我已阅读并同意”，点“网络签署”。进入税库银三方协议网络签署申请页面，点“协议验证”进行保存，点击“签章及打印”按钮下载签章的协议，然后去银行签署协议。银行签署完成，再登录电子税务局，在本模块补充三方协议信息及上传附送资料，最后点“提交”按钮，提交签署信息。如下图：

税库银三方协议网络签署申请

签署申请信息

纳税人识别号: <input type="text"/>	纳税人名称: <input type="text"/>
主管税务机关代码: 1 <input type="text"/> 0	主管税务机关名称: <input type="text"/>
三方协议号: <input type="text"/>	行政区划: 东港区
营业网点: 中国建设银行股份有限公司	银行名称: 中国建设银行
缴款账号: 800001708004400000075	缴款账号名称: <input type="text"/>
开户银行行号: <input type="text"/>	清算银行号: <input type="text"/>
法人代表(负责人): <input type="text"/>	

附送资料

序号	附件名称*	是否必报*	状态*
1	三方协议签订222	是	未上传
2	三方协议签订111	是	未上传
3	三方协议签订照片	是	未上传

温馨提示:
 (1) 有税控盘的纳税人需采用证书登录方式。请核对签署申请信息后先点击协议验证,再点击签章并打印按钮,点击右上角打印按钮将委托划缴税款协议打印2份至银行进行签约,签约完毕后需在电子税务局补录开户银行行号和清算银行号等相关信息,并上传三方协议签订照片。确认信息无误,点击提交。提交成功后可在“业务办理查询”中查询。
 (2) 无税控盘的纳税人,将委托划缴税款协议打印2份至办税服务厅盖章,后与银行进行签约,签约完毕后在电子税务局补录信息后提交。

二十九、调整增值税一般纳税人登记功能

针对纳税人季度中间登记为一般纳税人的情形,电子税务局待办任务推送核心征管系统,税务人员在核心征管系统进行税费种认定。

登录电子税务局,点击“我要办税”—“综合信息报告”—“资格信息报告”—“增值税一般纳税人登记”进入初始化界面。如下图:

增值税一般纳税人登记

基本信息

纳税人识别号: <input type="text"/>	纳税人名称: <input type="text"/>
增值税一般纳税人登记表-法定代表人基本信息	
法定代表人(负责人、业主): <input type="text"/>	证件类型: 居民身份证
证件号码: <input type="text"/>	联系电话: <input type="text"/>
增值税一般纳税人登记表-财务负责人基本信息	
财务负责人: <input type="text"/>	证件类型: 居民身份证
证件号码: <input type="text"/>	联系电话: <input type="text"/>
增值税一般纳税人登记表-办税人员基本信息	
办税人员: <input type="text"/>	证件类型: 居民身份证
证件号码: <input type="text"/>	联系电话: <input type="text"/>
增值税一般纳税人登记表-企业基本信息	
生产经营地址: <input type="text"/>	注册地址: <input type="text"/>
纳税人类型: <input type="text"/>	主管税务机关: <input type="text"/>
一般纳税人资格生效之日: 年月1日 次月1日	会计核算是否健全: <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
申请日期: 2018-06-18	

附送资料

序号	附件名称	是否必报	状态
1	《增值税一般纳税人登记表》(副本)	否	未上传

报表填写完成后,点击“数据暂存”按钮,然后根据实际情

况上传附件，及加盖电子签章，最后点击“提交”按钮将申请信息提交税务机关受理。

三十、调整逾期增值税抵扣凭证抵扣申请功能

增值税一般纳税人取得 2016 年 12 月 31 日及以前开具的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、机动车销售统一发票，超过认证确认、稽核比对、申报抵扣期限，但符合规定条件的，继续抵扣进项税额。本次调整了表单内部的校验关系。

登录电子税务局，点击“我要办税”—“增值税抵扣凭证抵扣管理”—“逾期增值税抵扣凭证抵扣申请”进入填报页面，纳税人根据实际情况填写完所有信息，上传附送资料，然后点击“数据暂存”按钮，确认数据无误后“签章”并“提交”，将申请信息提交税务机关受理。

逾期增值税抵扣凭证抵扣申请

基本信息

纳税人识别号 *

经营地址 *

联系方式 *

逾期增值税抵扣凭证之增值税专用发票份数 *

逾期增值税抵扣凭证之海关进口增值税专用缴款书份数 *

逾期增值税抵扣凭证之机动车销售统一发票份数 *

逾期增值税抵扣凭证合计份数 *

纳税人声明 *

企业经办人 *

纳税人名称 *

财务人员 *

法定代表人 *

逾期增值税抵扣凭证之增值税专用发票税额 *

逾期增值税抵扣凭证之海关进口增值税专用缴款书税额 *

逾期增值税抵扣凭证之机动车销售统一发票税额 *

逾期增值税抵扣凭证合计税额 *

企业声明人 *

申请日期 *

增值税专用发票

海关进口增值税专用缴款书

机动车销售统一发票

选择

序号

发票代码 *

发票号码 *

开票日期 *

金额 *

税额 *

销方纳税人识别号 *

销方纳税人名称 *

删除

增加

数据暂存

签章

提交

作废

附送资料

序号	附件名称	是否必填	状态
1	第三方证明或说明	否	未上传
2	逾期增值税抵扣凭证电子信息	是	未上传

山东省电子税务局2020年6月功能升级操作指南之三：企业所得税月（季）度预缴申报

根据《国家税务总局关于修订〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）〉等报表的公告》（2020年第12号），山东省电子税务局企业所得税月（季）度预缴申报功能进行了优化升级，2020年7月1日正式启用。

一、《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》（2020年修订）

登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“企业所得税申报”——“居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报”。实行按月预缴的居民企业，自2020年6月份申报所属期开始使用修订后的纳税申报表；实行按季预缴的居民企业，自2020年第2季度申报所属期开始使用修订后的纳税申报表。

（一）A200000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

1. 修订情况

（1）“按季度填报信息”部分前移，并扩充“从业人数”和“资产总额”栏次，列示第一季度至税款所属季度的各季度季初值、季末值、季度平均值，方便纳税人在申报时修正之前季度的错报数据。

(2) 增加临时行次第 L15 行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 ☐ 是 ☐ 否）”。

(3) 第 15 行名称修改为“本期应补（退）所得税额（11-12-13-14-L15）\ 税务机关确定的本期应纳所得税额”。

修订后表样如下：

填报说明

A200000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）
税款所属期间 2020年4月1日至2020年6月30日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称：

金额单位：人民币元（列后角分）

预缴方式：☒ 按照实际利润预缴 ☐ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 ☐ 按照税务机关确定的其他方式预缴

企业类型：☒ 一般企业 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业总机构 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业分支机构

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	0		0	0					0
资产总额（万元）	0.00		0.00	0.00					0.00
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		

预缴税款计算

行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	0.00
2	营业成本	0.00
3	利润总额	0.00
4	加：按企业会计准则计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、所得减免优惠金额（填写A201010）	0.00
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	0.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
9	应纳税所得额（3+4-5-6-7-8）\按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	0.00
10	税率(25%)	0.25
11	应纳税额（9×10）	0.00
12	减：减免所得税额（填写A201030）	0.00
13	减：减免已预缴的所得税额	0.00
14	减：特定行业预缴（征）所得税额	0.00
L15	减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否）	0.00
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14-L15）\税务机关确定的本期应纳所得税额	0.00

汇总纳税企业总分机构税款计算

行次	项目	本年累计金额
16	总机构和分支机构（退）转抵税额（17+18+19）	0.00
17	其中：总机构和分支机构（退）转抵税额（15×总机构和分支机构比例 %）	0.00
18	分支机构分回股息红利（退）转抵税额（15×分支机构分回股息红利比例 %）	0.00
19	总机构和具有主体生产经营职能的部门（机构）转抵税额（15×总机构和具有主体生产经营职能的部门（机构）比例 %）	0.00
20	分支机构本期分回股息红利	0.0000000000
21	分支机构本期分回股息红利（退）转抵税额	0.00

附报信息

高新技术企业 ☐ 是 ☒ 否 科技型中小企业 ☐ 是 ☒ 否

技术入股递延纳税事项 ☐ 是 ☒ 否

承诺声明：本纳税申报表是依据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。

纳税人（盖章）： 2020年7月22日

经办人： 受理人：

经办人身份证号： 受理税务机关（章）：

代理机构盖章： 受理日期： 年 月 日

代理机构统一社会信用代码：

2. 注意事项

(1) “按季度填报信息”项

企业类型为“一般企业”或“跨地区经营汇总纳税企业总机

构”的纳税人，填报“按季度填报信息”项。本项下所有项目按季度填报。按月申报的纳税人，在季度最后一个属期的月份填报。

以 2020 年 7 月申报期为例：一季度的“从业人数”和“资产总额（万元）”项季初、季末值系统自动带出，可修改，二季度新办纳税人不可填写；二季度季初、季末值手工录入；三季度、四季度项目在二季度申报时不允许填写；季度平均值系统自动计算。如下图：

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	1	1							0
资产总额(万元)	15.90	15.90							0.00

以后季度自动带出可以修改 申报期自主填写 二季度申报时不可填写 填写完毕自动计算

“资产总额（万元）”项填写时，请注意换算为“万元”单位，且应填写大于 0 的数据，可保留两位小数。

（2）第 L15 行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 ☐ 是 ☐ 否）”

在 2020 年第 2、3 季度预缴申报时，“是否延缓缴纳所得税”选择“是”时，实行按照实际利润额预缴的纳税人或按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴的纳税人，第 L15 行 = 第 11-12-13-14 行，当第 11-12-13-14 行 < 0 时，本行填报 0。

“是否延缓缴纳所得税”选择“否”时，本行填报 0。

本行为临时行次，自 2021 年 1 月 1 日起，本行废止。

(二) A201010《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》修订情况

1. 第 3 行项目名称修改为“(二)符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税(4+5.1+5.2+6+7)”。

2. 新增第 4 行，项目名称为“1. 一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税”。

3. 新增第 43 行，项目名称为“2. 扶贫捐赠支出全额扣除”。

修订后表样如下：

填表说明

免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表

金额单位：人民币元（列至角分）

行次	项 目	本年累计金额
1	一、免税收入（2+3+8+9+...+15）	0.00
2	（一）国债利息收入免征企业所得税	0.00
3	（二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税（4+5.1+5.2+6+7）	0.00
4	1.一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税	0.00
5.1	2.内地居民企业通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
5.2	3.内地居民企业通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
6	4.居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
7	5.符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0.00
8	（三）符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税	0.00
9	（四）中国清洁发展机制基金取得的收入免征企业所得税	0.00
10	（五）投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00
11	（六）取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00
12	（七）中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入免征企业所得税	0.00
13	（八）中国奥委会取得北京冬奥组委支付的收入免征企业所得税	0.00
14	（九）中国残奥委会取得北京冬奥组委分期支付的收入免征企业所得税	0.00
15	（十）其他	0.00
16	二、减计收入（17+18+22+23）	0.00
17	（一）综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
18	（二）金融、保险等机构取得的涉农利息、保费减计收入（19+20+21）	0.00
19	1.金融等机构取得的涉农贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
20	2.保险机构取得的涉农保费收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
21	3.小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
22	（三）取得铁路债券利息收入，减半征收企业所得税	0.00
23	（四）其他（23.1+23.2）	0.00
23.1	1.取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入	0.00
23.2	2.其他	0.00
24	三、加计扣除（25+26+27+28）	0.00
25	（一）开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除	0.00
26	（二）科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除	0.00
27	（三）企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除	0.00
28	（四）安置残疾人员所支付的工资加计扣除	0.00
29	四、所得减免（30+33+34+35+36+37+38+39+40）	0.00
30	（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税（31+32）	0.00
31	1.免税项目	0.00
32	2.减半征收项目	0.00
33	（二）从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得定期减免企业所得税	0.00
33.1	其中：从事农村饮水工程项目投资经营的所得定期减免企业所得税	0.00
34	（三）从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得定期减免企业所得税	0.00
35	（四）符合条件的技术转让所得减免征收企业所得税	0.00
36	（五）实施清洁生产项目所得定期减免企业所得税	0.00
37	（六）符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目的所得定期减免企业所得税	0.00
38	（七）线宽小于130纳米的集成电路生产项目的所得减免企业所得税	0.00
39	（八）线宽小于65纳米的集成电路投资额超过150亿元的集成电路生产项目的所得减免企业所得税	0.00
40	（九）其他	0.00
41	合计（1+16+24+29）	0.00
42	附列资料：支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除	0.00
43	扶贫捐赠支出全额扣除	0.00

保存 删除 导出Excel 打印

（三）A201020《资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表》 修订情况

1. 新增第 4 行，项目名称为“（三）海南自由贸易港企业固定资产加速折旧”。
2. 新增第 5 行，项目名称为“（四）海南自由贸易港企业无

形资产加速摊销”。

3. 新增第 7 行，项目名称为“(一) 500 万元以下设备器具一次性扣除”。

4. 新增第 8 行，项目名称为“(二) 疫情防控重点保障物资生产企业单价 500 万元以上设备一次性扣除”。

5. 新增第 9 行，项目名称为“(三) 海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除”。

6. 新增第 10 行，项目名称为“(四) 海南自由贸易港企业无形资产一次性扣除”。

修订后表样如下：

填表说明

资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表						
行次	项目	本年享受优惠的资产原值	本年累计折旧/摊销(扣除)金额			
			按照税收一 账载折旧/摊 销金额	享受加速折 旧优惠计算		享受加速折 旧/摊销优惠 金额
				的折旧/摊销 金额	的折旧/摊销 金额	
		1	2	3	4	5
						6(4-3)
1	一、加速折旧、摊销(不含一次性扣除, 2+3+4+5)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	(一) 重要行业固定资产加速折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	(二) 其他行业研发设备加速折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	(三) 海南自由贸易港企业固定资产加速折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	(四) 海南自由贸易港企业无形资产加速摊销	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	二、固定资产、无形资产一次性扣除(7+8+9+10)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	(一) 500万元以下设备器具一次性扣除	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	(二) 疫情防控重点保障物资生产企业单价500万元以上设备一次性扣除	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	(三) 海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	(四) 海南自由贸易港企业无形资产一次性扣除	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	合计(1+6)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

保存 删除 导出EXCEL 打印

(四) A201030《减免所得税优惠明细表》修订情况

1. 第 23 行项目名称修改为“二十三、设在西部地区的鼓励

类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税(主营业务收入占比-%) ”。

2. 第 28 行项目名称修改为 “二十八、其他
(28.1+28.2+28.3+28.4)”。

3. 新增第 28.2 行，项目名称为 “2. 海南自由贸易港的鼓励
类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税”。

修订后表样如下：

填表说明

减免所得税优惠明细表

金额单位：人民币元（列至角分）		
行次	项 目	本 期 累 计 金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	499928.18
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税	0.00
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税	0.00
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	0.00
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	0.00
6	六、线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业减免企业所得税	0.00
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税	0.00
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税	0.00
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税	0.00
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税	0.00
11	十一、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税	0.00
12	十二、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税	0.00
13	十三、新办集成电路设计企业减免企业所得税	0.00
14	十四、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税	0.00
15	十五、符合条件的软件企业减免企业所得税	0.00
16	十六、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税	0.00
17	十七、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税	0.00
18	十八、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税	0.00
19	十九、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税	0.00
20	二十、符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税	0.00
21	二十一、技术先进型服务企业（服务外包类）减按15%的税率征收企业所得税	0.00
22	二十二、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	0.00
23	二十三、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税(主营业务收入占比: 0.0 %)	0.00
24	二十四、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	0.00
25	二十五、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税	0.00
26	二十六、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税	0.00
27	二十七、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税	0.00
28	二十八、其他（28.1+28.2+28.3+28.4）	0.00
28.1	1.从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税	0.00
28.2	2.海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税	0.00
28.3	3.其他1	0.00
28.4	4.其他2 04129999	0.00
29	二十九、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征（ <input type="radio"/> 免征 <input checked="" type="radio"/> 减征 减征幅度: <input type="text"/> %）	0.00
30	合计(1+2+3+4+5+6+...+29)	499928.18

保存 删除 导出Excel 打印

（五）A202000《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》修订情况

《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》中的“统一社会信用代码（纳税人识别号）”修改为“总机构纳税人识别号”

(统一社会信用代码)”。

修订后表样如下:

The image shows a screenshot of the 'A202000 Corporate Income Tax Consolidated Tax Allocation Table' (A202000企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表). The form is titled '填报说明' (Filling Instructions) and 'A202000企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表' (A202000 Corporate Income Tax Consolidated Tax Allocation Table). It includes fields for '纳税人名称(盖章):' (Taxpayer Name (Seal)), '纳税人识别号(统一社会信用代码):' (Taxpayer ID Number (Unified Social Credit Code)), and '税款所属期:2020年01月01日至2020年06月30日' (Tax Period: 2020.01.01 to 2020.06.30). The form is divided into sections for '总机构' (Headquarters) and '分支机构' (Branches). The '总机构' section includes '利润总额' (Total Profit) and '应纳税所得额' (Taxable Income). The '分支机构' section includes '营业收入' (Operating Income), '职工薪酬' (Employee Compensation), '资产总额' (Total Assets), and '应纳税所得额' (Taxable Income). The form also includes a '合计' (Total) row and a '纳税人公章:' (Taxpayer Seal) field. At the bottom, there are fields for '填报日期:' (Filing Date) and '审核日期:' (Audit Date).

二、《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表(B类,2018年版)》(2020年修订)

登录电子税务局,点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“企业所得税申报”—“居民企业(核定征收)企业所得税月(季)度申报”。实行按月预缴的居民企业,自2020年6月份申报所属期开始使用修订后的纳税申报表;实行按季预缴的居民企业,自2020年第2季度申报所属期开始使用修订后的纳税申报表。

(一) 修订情况

1. 将“按季度填报信息”“按年度填报信息”部分前移,并扩充“按季度填报信息”中的“从业人数”和“资产总额”栏次,列示第一季度至税款所属季度的各季度季初值、季末值、季度平均值,方便纳税人在申报时修正之前季度的错报数据。

2. 第5行项目名称修改为“符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税(6+7.1+7.2+8+9)”。

3. 新增第 6 行，项目名称为“其中：一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税”。

4. “按年度填报信息”项下新增“国家限制或禁止行业”、“资产总额（填写平均值，单位：万元）”和“从业人数（填写平均值）”3 个填报内容。

5. 增加临时行次第 L19 行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 ☐ 是 ☐ 否）”。

6. 第 19 行项目名称修改为“本期应补（退）所得税额（16-17-18-L19）\ 税务机关核定本期应纳所得税额”。

修订后表样如下：

填表说明

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表(B类,2018年版)

税款所属期:2020年4月1日至2020年6月30日

纳税人识别号:

纳税人名称:

金额单位:人民币元(列至角分)

核定征收方式: ☒ 核定应纳税所得额(能直接收入总额的) ☐ 核定应纳税所得额(能按成本费用总额) ☐ 核定应纳税所得额

按季度填报信息

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	1	2	0	0	0	0	0	0	0
资产总额(万元)	1.00	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
国家限制或禁止行业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否		<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否		小型微利企业		<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否		

按年度填报信息

从业人数(填写平均值)	0	资产总额(填写平均值,单位:万元)	0
国家限制或禁止行业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否

行次	项 目	本年累计金额
1	收入总额	0.00
2	减:不征税收入	0.00
3	减:免税收入(4+5+10+11)	0.00
4	国债利息收入免征企业所得税	0.00
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税(6+7.1+7.2+8+9)	0.00
6	其中:一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税	0.00
7.1	通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
7.2	通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
8	居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0.00
10	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00
12	应纳税收入额(1-2-3)×成本费用总额	0.00
13	税务机关核定的应纳税所得率(%)	0.100000
14	应纳税所得额(第12×13行)\\第12行-(1-第13行)×第13行	0.00
15	税率(25%)	0.25
16	应纳税所得额(14×15)	0.00
17	减:符合条件的小型微利企业减免企业所得税	0.00
18	减:实际已缴纳所得税额	0.0000
19	减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳的所得税额(是否延缓缴纳的所得税 <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否)	0.00
19	本期应补(退)所得税额(16-17-18-19)\\税务机关核定本期应纳所得税额	0.00
20	民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征(<input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征减征幅度 %)	0.00
21	本期实际应补(退)所得税额	0.00

谨声明:本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的,是真实的、可靠的、完整的。

法定代表人(签字):

2020年7月16日

经办人:

受理人:

经办人身份证号:

受理税务机关(章):

代理机构签章:

代理机构统一社会信用代码:

受理日期: 年 月 日

保存 删除 导出EXCEL 打印

(二) 注意事项

1. “按季度填报信息”项

本项下所有项目按季度填报。按月申报的纳税人,在季度最

后一个属期的月份填报。实行核定应纳税所得额方式的纳税人仅填报“小型微利企业”选项。

以 2020 年 7 月申报期为例：一季度的“从业人数”和“资产总额（万元）”项季初、季末值系统自动带出，可修改，二季度新办纳税人不可填写；二季度季初、季末值手工录入；三季度、四季度项目在二季度申报时不允许填写；季度平均值系统自动计算。如下图：

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	2	2	0	0	0	0	0	0	0
资产总额 (万元)	74.80	67.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

国家限制或禁止行业 ☐ 是 ☒ 否

小型微利企业 ☒ 是 ☐ 否

以后季度自动带出可以修改

申报期自主填写

二季度申报时不可填写

填写完毕自动计算

“资产总额（万元）”项填写时，请注意换算为“万元”单位，且应填写大于 0 的数据，可保留两位小数。

2. 第 L19 行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 ☐ 是 ☐ 否）”

在 2020 年第 2 季度、第 3 季度预缴申报时，“是否延缓缴纳所得税”选择“是”时，“核定征收方式”为“核定应税所得率（能核算收入总额的）、核定应税所得率（能核算成本费用总额的）”的纳税人，第 L19 行 = 第 16-17-18 行。当第 16-17-18 行 < 0 时，本行填报 0。

“是否延缓缴纳所得税”选择“否”时，本行填报 0。
本行为临时行次，自 2021 年 1 月 1 日起，本行废止。

山东省电子税务局延期缴纳税款申请等功能升级啦！

近期山东省电子税务局优化了延期缴纳税款申请、大企业信息采集、服务贸易等项目对外支付税务备案、中国税收居民身份证明网上申请等功能，8月1日正式启用。小编梳理了功能操作说明，分享给大家！

一、延期缴纳税款申请功能

优化内容：增加“申请银行账户情况一览表”填报功能，方便纳税人对错报、漏报信息以及不符合条件的资料进行自我更正。纳税人填写银行账户情况、资金情况，包括是否为可动用资金、上月月末余额、申请日余额等；支持附列资料上传。

功能操作：点击“我要办税”——“税务行政许可”——“税务行政许可事项”——“税务行政许可申请”——“对纳税人延期缴纳税款的核准”。如下图所示：

点击 申请事项 —— 对纳税人延期缴纳税款的核准，如图所示：

税务行政许可申请表

申请日期：		2020-07-03	
申请人	申请人名称		
	统一社会信用代码 (纳税人识别号)		
	地址及邮政编码		
	经办人 *	身份证件号码 *	联系电话 *
	委托代理人	身份证件号码	联系电话
	申请事项	<input type="radio"/> 企业印制发票审批 <input type="radio"/> 对纳税人延期申报的核准 <input checked="" type="radio"/> 对纳税人延期缴纳税款的核准 <input type="radio"/> 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批 <input type="radio"/> 对纳税人变更纳税定额的核准 <input type="radio"/> 对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定	
<input type="button" value="保存"/> <input type="button" value="提交"/> <input type="button" value="打印"/>			

输入申请人信息后 点击“保存”，系统提示如下：



信息保存后，点击附送资料 “延期缴纳税款申请审批表”，如下图：

请 人	经办人	身份证件号码	联系电话
	申请事项	<div><input type="radio"/>企业印制发票审批</div> <div><input type="radio"/>对纳税人延期申报的核准</div> <div><input checked="" type="radio"/>对纳税人延期缴纳税款的核准</div> <div><input type="radio"/>增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批</div> <div><input type="radio"/>对纳税人变更纳税定额的核准</div> <div><input type="radio"/>对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定</div>	
<div>保存提交打印</div>			
附送资料			
序号	附件名称	是否必报	状态
1	《延期缴纳税款申请审批表》	是	已填写
2	确有困难不能正常申报的情况说明	否	已上传

点击后出现申请审批表，如下图：

申请信息

基本信息区

纳税人识别号: _____ 纳税人名称: _____ 法定代表人(负责人)姓名: _____

申请情况区

选择	税款属性	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	报缴期限	应纳税款	延期缴纳罚款	延期缴纳期限
<input checked="" type="checkbox"/>	延期申报补收税款	企业所得税	应纳税所得额	2021-01-01	2021-03-31	2021-03-15	53656.64	53656.64	2021-06-10
<input checked="" type="checkbox"/>	延期申报补收税款	企业所得税	应纳税所得额	2021-01-01	2021-03-31	2021-03-15	53656.64	53656.64	2021-06-10
<input checked="" type="checkbox"/>	延期申报补收税款	企业所得税	应纳税所得额	2021-01-01	2021-03-31	2021-03-15	53656.64	53656.64	2021-06-10
<input checked="" type="checkbox"/>	延期申报补收税款	企业所得税	应纳税所得额	2021-01-01	2021-03-31	2021-03-15	53656.64	53656.64	2021-06-10

*当前货币资金余额: 0.00 *当前应付职工工资支出预算: 0.00
 *当前社会保险费支出预算: 0.00 *是否开票: ☐ 是 ☒ 否
 *人员工资支出情况: 0.00 *社会保险费支出情况: 0.00

申请区

*申请理由: _____

申请人: _____ 申请日期: 2020-07-13

申请银行账户情况一览表

序号	*资金类别	开户银行	账号	*是否可用资金	*上月月末余额	上传图片	*申请日余额	上传图片	其他证明材料
1	银行存款			否		上传		上传	上传
合计									

*《资产负债表》: 货币资金期末余额

请按需填写申请信息与申请银行账户情况一览表后，点击数据校验，验证通过后提示如下图：



通过后，数据项锁住不再允许填写，可继续操作上传附送资料。点击上传后，弹出附送资料上传页面，如图：

序号	*资金类别	开户银行	账号	*是否可动用资金	*上月月末余额	*申请日余额
1	现金	中国银行	11111111	否	2.14	10000

温馨提示:
 您可以上传的格式为: gif,jpg,png
 您最多一次性可上传5个文件
 单张上传图片最大为10M

增加 上传 退出

资料名称 资料上传

银行对账单 浏览...

资料名称 上传文件原名称 操作

点击“浏览”按钮，选择自己上传的图片。

点击“增加”按钮，可增加上传附件数据。

点击“上传”按钮，上传附送资料。

点击“退出”按钮，可退出当前页面。

信息填写及附送资料完成上传并确认无误后，点击申请信息页面中的“数据暂存”按钮。点击“关闭”按钮，可关闭申请页面，返回“税务行政许可申请表”页面。

信息确认无误后，点击“提交”按钮，将申请数据提交至税务机关审核。

委托代理人 身份证件号码 联系电话

申请事项

☐ 企业印制发票审批
☐ 对纳税人延期申报的核准
☒ 对纳税人延期缴纳税款的核准
☐ 增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批
☐ 对纳税人变更纳税定额的核准
☐ 对采取实际利润预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定

保存 提交 打印

附送资料

二、大企业信息采集(千户集团总部按月度报送相关涉税数据)

优化内容: 集团涉税数据统一调整为按月度报送。

功能操作: 点击“我要办税” — “税费申报及缴纳” — “申报辅助信息报告” — “千户集团总部按月度报送相关涉税数据信

息明细表”。申报表中的必填项以黄色背景标注，如“填表人”项。纳税人根据实际情况填写申报表。

申报表页面右上角有“申报”、“重置”两个按钮。填写完申报表后，点“重置”按钮可将填写的数据清空，重新填写。数据填写无误后点“申报”，申报操作完成。

三、服务贸易等项目对外支付税务备案

优化内容：一是增加“备案表编号”、“校验码”、“合同签订日期”等数据项；二是将“付汇日期”改为“预计付汇日期”；三是新增合同信息时，在境外收款人信息增加数据项“境外收款

人纳税人识别号(社会信用代码)/自然人证件号码”。若未登记,可直接进行组织临时登记,若已登记则带出数据项(收款人名称(中文)、国家或地区、收款人地址);四是当“境外收款人类型”为非居民个人时,无需进行自然人间接登记。

功能操作: 1、服务贸易等项目对外支付税务备案办理

点击“我要办税”--“证明开具”--“服务贸易等项目对外支付税务备案”--“服务贸易等项目对外支付税务备案办理”打开表单,如下图所示:



系统提示选择“既有合同”还是“新增合同”,如选择“既有合同”,打开合同选择页面,如下图所示:



勾选合同后，点击“确定”按钮，打开对应的合同，系统显示合同信息。

如选择“新增合同”，打开新增备案页面，如下图所示：

服务贸易等项目对外支付税务备案表

编号：

境内支付人信息			
机构名称或个人（姓名）		纳税人识别号	
地址或住所		付汇银行	
行政区划		银行营业网点	
付汇帐号		联系人	
联系电话			

境外收款人信息			
收款人类型		境外收款人纳税人识别号（社会信用代码）/自然人证件号码	
收款人名称			
收款人地址			
收汇银行		收汇账号	
所属国家或地区		境外机构是否关联	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否

合同（协议）信息			
合同（协议或支付凭证）编号		合同（协议或支付凭证）名称	
合同签订日期		合同执行期限起	2020-07-31
合同执行期限止			

序号	合同（协议或支付凭证）币种	合同（协议或支付凭证）总金额	合同（协议或支付凭证）支付标准	已付金额
1				

[数据暂存](#)
[签章](#)
[提交](#)
[作废](#)

附送资料			
序号	附件名称	是否必报	状态

（1）境外收款人信息中，当收款人类型选择“非居民企业”或“非境内注册居民企业”时，需在境外收款人纳税人识别号（社会信用代码）/自然人证件号码中选择“新增非居民”或“已有非居民”，如下图：

境外收款人信息

收款人类型 * **非居民企业** 境外收款人纳税人识别号 (社会信用代码) / 自然人证件号码 *

收款人名称 *

收款人地址 *

收汇银行 收汇账号

所属国家或地区 * 境外机构是否关联 ☐ 是 ☒ 否

合同 (协议) 信息

合同 (协议或支付凭证) 编号 合同 (协议或支付凭证) 名称 *

合同签订日期 合同执行期限起 * 2020-07-31

合同执行期限止

序号	合同 (协议或支付凭证) 币种 *	合同 (协议或支付凭证) 总金额 *	合同 (协议或支付凭证) 支付标准 *	已付金额 *	已付币种 *
1					

数据暂存 签章 提交 作废

当在境外收款人纳税人识别号 (社会信用代码) / 自然人证件号码中选择“新增非居民”时, 填写非居民信息, 如下图所示:

▶ 服务贸易等项目对外支付税务备案办理

境外收款人信息

收款人类型 * **非居民企业** 境外收款人纳税人识别号 (社会信用代码) / 自然人证件号码 *

收款人名称 *

收款人地址 *

收汇银行 收汇账号

所属国家或地区 * 境外机构是否关联 ☐ 是 ☒ 否

合同 (协议) 信息

合同 (协议或支付凭证) 编号 合同 (协议或支付凭证) 名称 *

合同签订日期 合同执行期限起 * 2020-07-31

合同执行期限止

序号	合同 (协议或支付凭证) 币种 *	合同 (协议或支付凭证) 总金额 *	合同 (协议或支付凭证) 支付标准 *	已付金额 *	已付币种 *
1					

数据暂存 签章 提交 作废

当在境外收款人纳税人识别号 (社会信用代码) / 自然人证件号码中选择“已有非居民”时, 在境外收款人纳税人识别号 (社会信用代码) / 自然人证件号码输入框中填写信息后, 系统自动加载出已有信息, 如下图所示:

服务贸易等项目对外支付税务备案办理

境外收款人信息

收款人类型 * 非境内注册居民企业

境外收款人纳税人识别号(社会信用代码)/自然人证件号码 *

收款人名称 *

收款人地址 *

收汇银行

所属国家或地区 *

收汇账号

境外机构是否关联 ☒ 是 ☐ 否

合同(协议)信息

合同(协议或支付凭证)编号

合同(协议或支付凭证)名称 *

合同签订日期

合同执行期限起 * 2020-07-01

合同执行期限止

序号	合同(协议或支付凭证)币种 *	合同(协议或支付凭证)总金额 *	合同(协议或支付凭证)支付标准 *	已付金额 *	已付币种 *
1					

数据暂存 数据 提交 作废

注：如未查询到相关信息，系统允许手工填写信息，如下图所示：

服务贸易等项目对外支付税务备案办理

境外收款人信息

收款人类型 * 非居民企业

境外收款人纳税人识别号(社会信用代码)/自然人证件号码 * 9137

收款人名称 *

收款人地址 *

收汇银行

所属国家或地区 *

收汇账号

境外机构是否关联 ☒ 是 ☐ 否

合同(协议)信息

合同(协议或支付凭证)编号

合同(协议或支付凭证)名称 *

合同签订日期

合同执行期限起 * 2020-07-01

合同执行期限止

序号	合同(协议或支付凭证)币种 *	合同(协议或支付凭证)总金额 *	合同(协议或支付凭证)支付标准 *	已付金额 *	已付币种 *
1					

数据暂存 数据 提交 作废

(2) 境外收款人信息中，当收款人类型选择“非居民个人”时，填写境外收款人纳税人识别号(社会信用代码)/自然人证件号码，如为已有数据则系统加载显示对应的信息，如没有数据则可手工填写信息，如下图所示：

境外收款人信息			
收款人类型 *	非居民个人	境外收款人纳税人识别号 (社会信用代码)/自然人 证件号码 *	
收款人名称 *			
收款人地址 *			
收汇银行	收汇账号		
所属国家或地区 *		境外机构是否关联	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
合同(协议)信息			
合同(协议或支付凭证)编号	合同(协议或支付凭证)名称 *		
合同签订日期		合同执行期限起 *	2020-07-31
合同执行期限止			
序号	合同(协议或支付凭证)币种 *	合同(协议或支付凭证)总金额 *	合同(协议或支付凭证)支付标准 *
1			已付金

(3) **数据暂存**：纳税人按照要求填写完成申请表，点击 **数据暂存** 按钮，保存表单。

说明：表单保存之后，按照要求上传附送资料，点击必报附件的“未上传”按钮，进入附件上传页面：

上传文件原名称	操作
温馨提示： 《营业执照》(副本) 您可以上传的格式为：gif, jpg, bmp, png 您最多一次性可上传5个文件 单张上传图片最大为3M	
<input type="button" value="增加"/>	<input type="button" value="上传"/>
文件1: <input type="text"/> <input type="button" value="浏览..."/>	<input type="button" value="关闭"/>

点击 **浏览...** 按钮，选中需要上传的本地图片，点击 **上传** 按钮，上传附件（最多一次性可上传 5 个文件）。

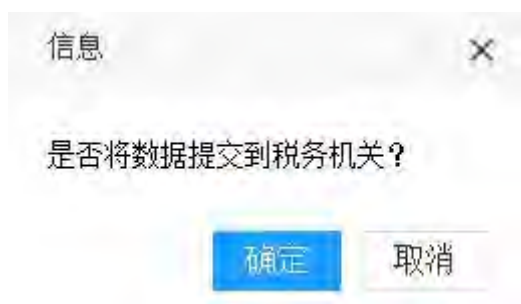
(4) **签章**：保存表单之后，点击 **签章** 按钮，依次进行表单签章，签章之后系统自动进行保存。

说明：1) 需要对申请单、附件等签章项目进行依次签章。

2) 点击“验章”按钮可验证 PDF 文件是否有效、是否篡改。

3) 点击 PDF 文件右上角“帮助”按钮，可查看签章业务帮助信息。

(5) **提交**：完成保存-签章之后，点击“**提交**”按钮，系统弹出提示信息：



用户点击“确认”按钮，提交表单。

(6) **作废**：对于暂存、税务局退回的备案表单，点击“作废”按钮可进行作废操作（银行退回的备案不能进行作废）

表单填写友情提示：

1) 表单中灰色字体信息是系统自动带出内容无需填写。

2) 红色星号标识的为必填项，必填项根据纳税人需求进行填选。

3) 在表单“数据暂存”——“签章”之前，“提交”按钮不可用。

2、服务贸易等项目对外支付税务备案状态

可查询通过电子税务局申请办理的服务贸易等项目对外支付税务备案信息及当前状态，对于起草状态的备案，点击信息行后面的“办理”按钮，打开备案申请页面可进行备案信息保存、签章、提交等。

3、服务贸易等项目对外支付税务备案查询

选择“我要办税”——“税收减免”，——“税收减免备案”——“服务贸易等项目对外支付税务备案信息”打开表单，如下图所示：

The screenshot shows the '国家税务总局山东省电子税务局' (National Tax Administration Shandong Electronic Tax Service Bureau) interface. The left sidebar contains a menu with items like '开具税收完税(费)证明', '非居民企业汇总申报企业所得税...', '转开税收完税证明', '转开税收缴款书(出口货物劳务...', '出口退(免)税相关证明', '开具无欠税证明', and '服务贸易等项目对外支付税务备案'. The main area is titled '服务贸易等项目对外支付税务备案查询'. It includes search filters for '开始时间' (Start Time) and '结束时间' (End Time), both set to '2020-07-31'. Below the filters is a table with columns: '查询码', '纳税人识别号', '纳税人名称', '申请类别名称', '录入时间', and '操作'. The table contains one row with the following data: 'DX', '913', '有限公司', '服务贸易等项目对外支付税务备案', '2020-07-07 10:04:52', and a '链接' (Link) button. A '在线咨询' (Online Consultation) button is visible on the right side of the interface.

显示通过电子税务局申请写入金三核心征管系统以及在办税大厅办理的服务贸易等项目对外支付税务备案信息。

四、中国税收居民身份证明网上申请

优化内容：增加附送资料功能，优化审核流程。

功能操作：点击“我要办税”——“证明开具”——“中国税收居民身份证明申请”。

点击“中国税收居民身份证明申请”，进入中国税收居民身份证明申请表页面。申请表中的必填项以黄色背景标注，如“申请人”。纳税人根据实际情况填写申请表。

国家税务总局山东省电子税务局

附送资料 保存 重置 下一步

中国税收居民身份证明申请表

*表示必填

中国税收居民身份证明-基本信息

纳税人识别号	申请人名称
申请人标识 <input type="radio"/> 个人 <input checked="" type="radio"/> 企业	*对《税收居民证明》样式有特殊要求 <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
申请人英文名称 sha...	申请人
*联系地址	*联系电话
*申请年度 2020	主管税务机关名称
缔约对方国家(地区) 请选择	对方纳税人识别号(英文)
对方纳税人识别号(中文)	缔约对方纳税人识别号
注册地址 济南	依据实际管理机构认定的居民企业,批准文号
实际管理机构所在地	*纳税年度 2020
代理人	办理人员身份证件类型 请选择
办理人员身份证件号码	

填写完信息后点击“附送资料”进行附送资料的上传，有必报和条件报送，必报的是必须要上传，条件报送的可以选择性上传。

附送资料上传

该事项共有7个附送资料需要上传。单个文件不超过10M, 支持上传的 附件类型格式

附送资料列表

序号	附送资料名称	必报	当前文件	上传份数/最多份数	上传操作
1	与拟享受税收协定待遇的收入有关的合同、协议、董事会或者股东会决议、支付凭证等证明资料或复印件	是		0/1	本地 手机 资料库
2	需要特殊要求书而说明以及《税收居民证明》样式	否		0/1	本地 手机 资料库
3	补充提供的相关资料	否		0/1	本地 手机 资料库
4	合伙企业登记注册情况或复印件	否		0/1	本地 手机 资料库
5	总分机构的登记注册情况或复印件	否		0/1	本地 手机 资料库
6	因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住的证明材料或者说明材料	否		0/1	本地 手机 资料库
7	在中国境内实际居住时间的证明材料或者说明材料	否		0/1	本地 手机 资料库

温馨提示

确定

填写完信息如果不想立即进行下一步操作可以点击“保存”，点“重置”按钮可将填写的数据清空，重新填写。

国家税务总局山东省电子税务局

中国税收居民身份证明申请表

*表示必填

中国税收居民身份证明-基本信息

纳税人识别号	申请人名称	申请人名称
申请人标识 <input type="radio"/> 个人 <input checked="" type="radio"/> 企业	*对《税收居民证明》样式有特殊要求 <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否	申请人 1111
申请人英文名称 shandongjinanlixiaqu108	申请人 1111	*联系电话
*联系地址 济	主管税务机关名称	1111
*申请年度 2020	对方纳税人识别号 (英文)	111
缔约对方国家 (地区) 中华人民共和国	缔约对方纳税人识别号	111
对方纳税人识别号 (中文)	注册地	依据实际管理机构认定的居民企业,批准文号
注册地址 济	实际管理机构所在地	111
实际管理机构所在地 111	*纳税年度	2020
代理人	办理人员证件类型	请选择
办理人员身份证件号码		

点“下一步”，弹出提示信息。

国家税务总局山东省电子税务局

中国税收居民身份证明申请表

*表示必填

中国税收居民身份证明-基本信息

提示

您所提交的信息和上传的资料均会存档备查。请对所提供资料的真实性负责，如与事实不符，税务机关将根据相关规定依法处理。

确定

确认无误后点击“确定”按钮，进入涉税事项受理系统回执单，提交操作完成。可点“关闭”可关闭当前页面。

涉税事项受理系统回执单

尊敬的 [姓名]：

1. 中国税收居民身份证明预受理成功，流水号：sxbl2020073171864。

2. 您可在“我要查询-办税进度及结果信息查询-事项进度管理”查询受理结果，若审核通过可在“涉税文书签章”签收涉税文书！

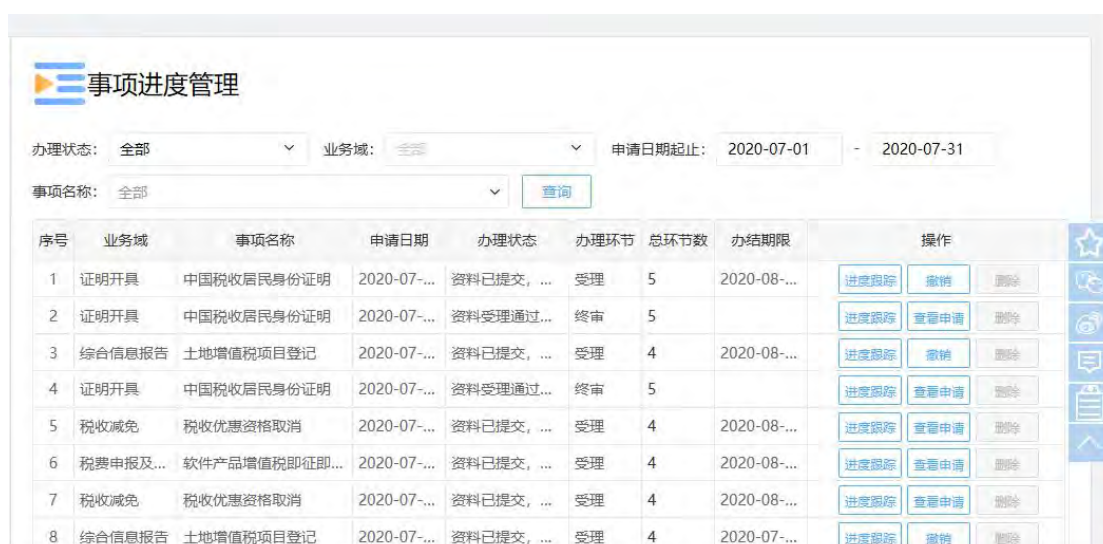
山东省电子税务局
2020年07月31日

关闭

☆☆☆☆☆ 0星

欢迎您提出宝贵的意见和建议。

提交成功后，纳税人可以在“我要查询”-“办税进度及结果信息查询”-“事项进度管理查询”模块查询提交的业务的办理状态。



序号	业务域	事项名称	申请日期	办理状态	办理环节	总环节数	办结期限	操作
1	证明开具	中国税收居民身份证明	2020-07-...	资料已提交, ...	受理	5	2020-08-...	进度跟踪 撤销 删除
2	证明开具	中国税收居民身份证明	2020-07-...	资料受理通过...	终审	5		进度跟踪 查看申请 删除
3	综合信息报告	土地增值税项目登记	2020-07-...	资料已提交, ...	受理	4	2020-08-...	进度跟踪 撤销 删除
4	证明开具	中国税收居民身份证明	2020-07-...	资料受理通过...	终审	5		进度跟踪 查看申请 删除
5	税收减免	税收优惠资格取消	2020-07-...	资料已提交, ...	受理	4	2020-08-...	进度跟踪 查看申请 删除
6	税费申报及...	软件产品增值税即征即...	2020-07-...	资料已提交, ...	受理	4	2020-08-...	进度跟踪 查看申请 删除
7	税收减免	税收优惠资格取消	2020-07-...	资料已提交, ...	受理	4	2020-08-...	进度跟踪 查看申请 删除
8	综合信息报告	土地增值税项目登记	2020-07-...	资料已提交, ...	受理	4	2020-07-...	进度跟踪 撤销 删除

点击“撤销”按钮，可以撤销申请记录，撤销之后的申请记录可以进行修改、删除操作。

点击“进度跟踪”按钮，可以查看办理流程。



山东省电子税务局智能办税操作指南

为减少纳税人和缴费人办税时间，简化办税操作，提高办税效率，山东省电子税务局部分功能设置了智能引导、智能填报等智能办税操作，小编集中梳理汇总了相关功能，分享给大家！

1、增值税小规模纳税人申报表智能填报

功能说明：“增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）”增加“自动获取发票数据”按钮，点击后系统自动提取纳税人本期发票数据，自动分类填充到对应栏次，纳税人确认申报。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“增值税及附加税申报”—“增值税小规模纳税人申报”—“增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）”，如下图所示：

[填表说明](#) [自动获取发票数据](#) 

增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）

纳税人识别号：XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

纳税人名称(公章)：XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

金额单位：元（列至角分）

税款所属期：2020年7月1日至2020年7月31日

填表日期：2020年8月11日

项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一)应征增值税不含税销售额（3%征收率）	1	115820.00	0.00	779118.00	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	115820.00	0.00	115820.00	0.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
(二)应征增值税不含税销售额（5%征收率）	4	-----	0.00	-----	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	-----	0.00	-----	0.00
税控器具开具普通发票不含税销售额	6	-----	0.00	-----	0.00
(三)销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)	0.00	-----	0.00	-----
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8	0.00	-----	0.00	-----
(四)免税销售额	9=10+11	0.00	0.00	176270.00	0.00
其中：小微企业免税销售额	10	0.00	0.00	176270.00	0.00
未达起征点销售额	11	0.00	0.00	0.00	0.00

点击“确定”按钮，系统自动提取发票数据，并按规则进行匹配，自动分类填充到报表相应税率栏次，如下图所示：

[填表说明](#) [自动提取发票数据](#)
增值税纳税申报表附表(一)
(本期销售情况明细)
 税款所属时间：2020年7月1日至2020年7月31日

纳税人名称：[山东省电子税务局] (公章)

项目及栏次			开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			
			销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8		
一、一般计税方法计税	全部征税项目	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1	163027.56	21193.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	163027.56	21193.58	
		13%税率的服务、不动产和无形资产	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
		9%税率的货物及加工修理修配劳务	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
		9%税率的服务、不动产和无形资产	4	1130550.21	101749.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1130550.21	101749.52	
		6%税率	5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	其中：即征即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	6	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	0.00	
		即征即退服务、不动产和无形资产	7	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	0.00	
二、简易计税方法计税	全部征税项目	6%征收率	8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
		5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
		5%征收率的服务、不动产和无形资产	9b	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
		4%征收率	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
		预征率0%	13a	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
		预征率0%	13b	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---	---	0.00	0.00	
	其中：即征即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	14	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	0.00	
		即征即退服务、不动产和无形资产	15	---	---	---	---	---	---	---	---	0.00	0.00	
		三、免抵退税	货物及加工修理修配劳务	16	---	---	0.00	---	0.00	---	---	---	0.00	---
			服务、不动产和无形资产	17	---	---	0.00	---	0.00	---	---	---	0.00	---
四、免税	货物及加工修理修配劳务	18	0.00	0.00	0.00	---	0.00	---	---	---	0.00	---		
	服务、不动产和无形资产	19	---	---	0.00	---	0.00	---	---	---	0.00	---		

[保存](#) [删除](#) [打印](#) [导出Excel](#)

纳税人可在已提取数据基础上修改确认，点击“保存”进行后续操作。

3、增值税一般纳税人“一表集成”智能填报

功能说明：将申报表“一主表、五附表”简化为一张“六表合一”的“基础数据表”，实现增值税申报数据一表填报后，自动生成各附表和申报表主表，纳税人修改确认后申报。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“增值税及附加税申报”—“增值税一般纳税人申报”—“一表集成”辅助申报。

（1）“发票汇总统计”

通过本模块进行发票数据采集，查询确认提取到的发票汇总数据，生成申报数据，销项发票信息统计如下所示：

销项发票信息统计 进项发票信息统计

销项发票信息统计					
销项发票统计：					
税率		开具增值税专用发票		开具增值税其他发票	
		销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)
一般计税	13%税率的货物	8199939.17	1065991.99	0.00	
一般计税	13%税率的货物	0.00	0.00	173097.34	
	0%税率的货物	0.00	0.00	1431900.00	

提取发票 保存 打印 导出Excel

填充到六表合一

填充到申报表

声明：尊敬的纳税人，为进一步优化纳税服务，减轻您的纳税负担，提高增值税纳税申报质量，山东省税务局开发增值税“一表集成申报辅助”模块。本模块发票采集及汇总数据均取自于增值税发票系统，您可以自行变更修改数据。相关数据仅供参考使用，若和您统计的数据不一致，请以实际数据为准。

进项发票信息统计如下：

销项发票信息统计

进项发票信息统计

进项发票信息统计

进项发票统计: 110份, 正常110份。

本期认证相符且本期申报抵扣: 110份, 金额6307811.55元, 税额810507.65元。

归集项目	金额	税额
13%税率的有形动产租赁的进项	40353.98	5244.82
13%税率的货物及加工、修理修配劳务的进项	3880056.80	504407.38
9%税率的货物及加工、修理修配劳务的进项	4204.48	378.40
6%税率的其他	9629.25	577.76
6%税率的金融保险服务的进项	3930.93	235.86
5%税率的其他	6207.62	310.38
1%税率的其他	63366.34	633.66

提取发票

保存

打印

导出Excel

[填充到六表合一](#)

[填充到申报表](#)

声明:尊敬的纳税人,为进一步优化纳税服务,减轻您的纳税负担,提高增值税纳税申报质量,山东省税务局开发增值税“一表集成申报辅助”模块。本模块发票采集及汇总数据均取自于增值税发票系统,您可以自行变更修改数据。相关数据仅供参考使用,若和您统计的数据不一致,请以实际数据为准。

说明:电子税务局在每个征期开始前,自动批量采集纳税人本期销项发票、进项发票相关信息,纳税人登录后可进行核对。

(2) “六表合一”填报

首先进行基础数据、汇总填录选项选择,系统已将必填表设置为默认勾选状态,纳税人可根据实际需要再勾选其他附表。

营改增基础数据 汇总填录选项

主表—本期申报情况

本表适用于增值税一般纳税人填写，该表属于必报报表。

表1—本期销售情况（附表一）

本表适用于填写本期销售明细情况。如果企业本期没有销售则无需填写，系统会自动生成空表。

表2—本期进项税额（附表二）

本表适用于填写本期进项税额明细情况，如果企业本期没有进项税额则无需填写，系统会自动生成空表。

表3—服务、不动产和无形资产扣除项目明细（附表三）

一般纳税人销售服务、不动产和无形资产，在确定服务、不动产和无形资产销售时，

按照有关规定可以从取得全部价款和价外费用中扣除价款的，需填报《增值税纳税申报表附列资料（三）》。

其他情况不填写该附列资料。

表4—税额抵减情况（附表四）

本表适用于存在以下情况的纳税人填写

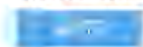
存在增值税税控系统专用设备费用和技术维护费按规定抵减增值税应纳税额的情况；

存在分支机构预征缴纳税款抵减总机构应纳增值税税额的情况（总机构填写）；

存在销售建筑服务预征缴纳税款抵减应纳增值税税额的情况。

表5—增值税减免税申报明细表

本表由享受增值税减免税优惠政策的增值税一般纳税人填写。



选择后点击“确定”按钮，系统自动生成“六表合一”的数据基础表，如下图所示。

2020年7月1日至2020年7月31日
金额单位：元/角/分

税款所属时间：

2020年7月1日至2020年7月31日
金額單位：元至角分

表2：本期銷售情況表3：本期進項稅額表4：服务、不动产和无形资产扣除项目明细表 5: 稅源抵減情況表6: 增值税减免税申报明细表

· 300 ·

点击“填充到申报表”，自动向附表和主表相应栏次填充数据，自动生成标准的申报表及附表，纳税人确认后申报。

4、个体工商户一键申报

功能说明:查账征收的个体工商户在申报期内核对税务机关推送的当期发票开具信息，并补充其他未开票收入，系统自动计算应缴增值税和附加税费，自动生成纳税申报表，辅助个体工商户快速完成申报。

功能操作:登录山东省电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“一键申报辅助工具（月/季度）”—“一键申报辅助工具”，如下图所示：

一键申报辅助工具

增值税纳税申报表（一键申报）

2020年4月1日-2020年6月30日，您共验旧定期定额发票2200份，金额180000.00元，代开增值税普通发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票4份，金额13000.00元，自开增值税普通发票0份，金额0.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元。合计发票使用金额193000.00元。

发票使用情况

销售收入 元(不含税)

增值税 0.00元

附加税 0.00元

系统自动提取本期发票使用开具情况，个体工商户确认后可根据实际情况修改补充（补充未开票数据，填写的“销售收入”=发票使用金额合计+未开票数据），点击“确定”按钮，系统自动判断是否符合小微优惠条件，自动计算增值税、附加税费，计算完成后系统提示：

信息

税款计算完成

确定

点击“确定”，确认税款计算无误，点击“一键申报”即可完成增值税及附加税费申报。

增值税纳税申报表（一键申报）

2020年4月1日-2020年6月30日，您共验旧定期定额发票2200份，金额180000.00元，代开增值税普通发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票4份，金额13000.00元，自开增值税普通发票0份，金额0.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元。合计发票使用金额193000.00元。

发票使用情况

销售收入

增值税

附加税

193000.00元(不含税)

261.29元

6.53元

确定

一键申报

注意：存在临时发生的不动产销售或租赁、多种行业兼营需要分别核算等复杂业务时，不适用该辅助工具，请通过电子税务局“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“增值税小规模纳税人申报”功能模块申报。

5、增值税、城建税等主附税联合申报

225

功能说明：完成增值税申报后，系统可自动启动主附税联合申报功能，由纳税人自主决定是否马上申报附加税，系统可将主税已申报信息自动带入到城建税及附加税费申报表中。

功能操作：增值税确认申报后，自动启动主附税联合申报功能。

[填表说明](#) [自动获取发票数据](#)

增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）

纳税人识别号：

纳税人名称(公章)：

金额单位：元（列至角分）

税款所属期：2020年7月1日至2020年7月31日

填表日期：2020年8月11日

项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一)应征增值税不含税销售额（3%征收率）	1	115820.00	0.00	779118.00	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	115820.00	0.00	115820.00	0.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
(二)应征增值税不含税销售额（5%征收率）	4	-----	0.00	-----	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	-----	0.00	-----	0.00
税控器具开具普通发票不含税销售额	6	-----	0.00	-----	0.00
(三)销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)	0.00	-----	0.00	-----
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8	0.00	-----	0.00	-----
(四)免税销售额	9=10+11+12	0.00	0.00	176270.00	0.00
其中：小微企业免税销售额	10	0.00	0.00	176270.00	0.00
未达起征点销售额	11	0.00	0.00	0.00	0.00
其他免税销售额	12	0.00	0.00	0.00	0.00
(五)出口免税销售额	13(13≥14)	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：税控器具开具的普通发票销售额	14	0.00	0.00	0.00	0.00
本期应纳税额	15	3474.60	0.00	23373.54	0.00
本期应纳税额减征额	16	2316.40	0.00	15582.36	0.00
本期免税额	17	0.00	0.00	5288.10	0.00
其中：小微企业免税额	18	0.00	0.00	5288.10	0.00
未达起征点免税额	19	0.00	0.00	0.00	0.00
应纳税额合计	20=15-16	1158.20	0.00	7791.18	0.00
本期预缴税额	21	0.00	0.00	-----	-----
本期应补(退)税额	22=20-21	1158.20	0.00	-----	-----

纳税人或代理人声明：如纳税人填报，由纳税人填写以下各栏：

财务负责人： 办税人员：

法定代表人： 联系电话：

如委托代理人填报，由代理人填写以下各栏：

代理人名称(公章)： 经办人：

联系电话：

主管税务机关：

接收人：

接收日期：

本期转让不动产的销售额

0.00

保存

删除

打印

导出Excel

一键0申报

纳税人确认申报后，系统提示如下图所示：

增值税申报表申报结果

申报数据已上报，请确认已签订三方协议的缴税账户余额是否充足，否则无法网上申报自动扣款。

请您关注申报状态及税款扣转的银行账号余额变动情况。

如自动扣款未成功，请于本月申报期最后一日下午到主管税务机关缴纳税款！

申报期最后一日中午12时，电子税务局停止自动扣款处理功能。

来自网页的消息

是否同时申报城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报表？

确定

取消

纳税人可选择同时申报城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报表。

城市维护建设税 教育费附加 地方教育附加申报表

税款所属时间：2020年7月1日至2020年7月31日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称：

金额单位：人民币元

本期是否适用增值税小规模纳税人减免政策		<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		减征比例_城市维护建设税（%）		0.5000					
				减征比例_教育费附加（%）		0.5000					
				减征比例_地方教育附加（%）		0.5000					
本期是否适用产教融合型企业减免政策		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		当期新增投资额		0.00					
				上期留抵可抵免金额		0.00					
				结转下期可抵免金额		0.00					
原业务享受普惠减免		<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		被冲红所属期起		被冲红所属期止					
征收项目	征收品目	计税（费）依据					税率（征收率）	本期应纳税（费）额	本期减免税（费）额		本期增值税小规模纳税人减征额
		增值税		消费税	营业税	合计			减免性质代码	减免税（费）额	
		一般增值税	免抵税额								
1	2	3	4	5=1+2+3+4	6	7=5*6	8	9	10=(7-9)*减征比例		
城市维护建设税	县城、镇（增值税附征）	1158.20	0.00	0.00	0.00	1158.20	0.0500	57.91	<input type="text" value=""/>	0.00	28.96
教育费附加	增值税教育费附加	1158.20	0.00	0.00	0.00	1158.20	0.0300	34.75	<input type="text" value=""/>	0.00	17.38
地方教育附加	增值税地方教育附加	1158.20	0.00	0.00	0.00	1158.20	0.0200	23.16	<input type="text" value=""/>	0.00	11.58
水利建设专项收入	地方水利建设基金（增值税附征）	1158.20	0.00	0.00	0.00	1158.20	0.0050	5.79	<input type="text" value=""/>	0.00	0.00
合计							121.61			0.00	57.92

谨声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。

经办人：
 经办人身份证号：
 代理机构签章：
 代理机构统一社会信用代码：

受理人：
 受理税务机关（章）：
 受理日期： 年 月 日

保存

申报

恢复

缴款

打印

导出

一键零申报

增值税已申报信息自动带入，纳税人可根据实际情况修改确

认，完成城建税及附加税申报。

6、环境保护税申报表智能填报

功能说明:纳税人在申报环境保护税纳税申报表（A类）时，点击“获取环保税系统数据”按钮，系统可自动获取环保部门“环境自动监测系统”的监测数据，自动展示在申报表中，提高填写效率和准确性。目前该功能正在淄博市试点。

功能操作:登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“其他申报”——“环境保护税”——“环境保护税表 A”，进入申报表页面，在申报表页面右上角有“获取环保税系统数据”按钮，点击可自动获取“环境自动监测系统”的监测数据。

国家税务总局山东省电子税务局

环境保护税纳税申报表（A类）

税款所属期: 2020-04-01 至 2020-06-30

填报日期: 2020-07-30

金额单位: 元至角分

行次	纳税人名称	征收品目	征收子目	计税依据或应税污染物名称	单位	本期应纳税额	本期减免税额	本期已缴税额	本期应补(退)税额
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (6) × (5)	(8)	(9)	(10) = (7) - (8) - (9)
合计				0.000000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：
为代理一切相关事宜，现授权 (地址) 为本纳税人的代理人，任何与本申报表有关的申报人，它是真实的、可靠的、完整的。

国家税务总局山东省电子税务局

环境保护税纳税申报表 (A类)

税款所属期: 2020-04-01 至 2020-06-30

填报日期: 2020-07-30

金额单位: 元至角分

统一社会信用代码 (纳税人识别号): 91370305723267788H

纳税申报表中的各项数据只包括淄博市环境监测监控系统的自动监测数据, 请自行补充其他税款申报事项。

税源编号	污染物名称	单位	本期应纳税额	本期减免税额	本期已缴税额	本期应补(退)税额
(1)			(6)	(7) = (6) × (5)	(8)	(9) = (10) = (7) - (8) - (9)
合计			0.000000	0.00	0.00	0.00

如果你已委托代理人申报, 请填写下列资料:
为代理一切税务事宜, 现授权 (地址):
为本纳税人的代理人, 任何与本报表有关的申报人 它是真实的、可靠的、完整的。

国家税务总局山东省电子税务局

环境保护税纳税申报表 (A类)

税款所属期: 2020-04-01 至 2020-06-30

填报日期: 2020-07-30

金额单位: 元至角分

统一社会信用代码 (纳税人识别号): 91370305723267788H

获取成功!

税源编号	污染物名称	单位	本期应纳税额	本期减免税额	本期已缴税额	本期应补(退)税额
(1)			(5)	(6)	(7) = (6) × (5)	(8) = (10) = (7) - (8) - (9)
A370305201800215	2#氯乙烯装置加V 二氧化碳 (气)	8.715789	6.00	52.29	14.93	0.00
A370305201800215	2#氯乙烯装置加V 二氧化碳 (气)	2812.631579	6.00	18.87579	3.615.80	0.00
A370305201800216	2#氯乙烯装置加V 二氧化碳 (气)	37.863157	6.00	227.17	93.66	0.00
A370305201800216	2#氯乙烯装置加V 二氧化碳 (气)	1725.263158	6.00	10.351.58	1.781.06	0.00
A370305201800218	2#氯乙烯装置加V 二氧化碳 (气)	32.928316	6.00	197.56	75.10	0.00
A370305201800218	2#氯乙烯装置加V 二氧化碳 (气)	360.000000	6.00	2.160.00	742.11	0.00

7、残疾人就业保障金缴费申报表智能填报

功能说明: 纳税人在申报残疾人就业保障金缴费申报表时, 点击“获取残疾人就业人数”按钮, 自动从省残联系统中获取残疾人就业人数, 自动展现在申报表中, 提高填写效率和准确性。

功能操作: 登录山东省电子税务局, 点击“我要办税” — “税费申报及缴纳” — “其他申报” — “残疾人就业保障金申报”, 进入申报表页面, 在申报表页面右上角有“获取残疾人就业人数”按钮, 点击可自动获取残疾人就业人数。

国家税务总局山东省电子税务局

残疾人就业保障金缴费申报表

税款所属期：自 2019-01-01 至 2019-12-31

缴费人识别号(统一社会信用代码)：

缴费单位名称：

金额单位：元至角分

序号	*上年在职职工工资总额	*上年在职职工人数	*应安排残疾人就业比例	*上年实际安排残疾人就业人数	*上年在职职工年平均工资(或当地社会平均工资的2倍)	本期应纳费额	减免性质	本期减免费额	本期已缴费额	本期应补(退)费额
1	2	3	4	5	6=2/3	7=(3*4-5)*6	8	9	10	11=7-9-10
2	0.00	0	1.50%	0	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00

声明：此表是根据国家有关法律、法规及相关规定填写的，本人(单位)对填报内容(及附带资料)的真实性、可靠性、完整性负责。

缴费人(签字或者加盖公章)： 年 月 日

*经办人：

*经办人身份证件类型：

*经办人身份证件号：

代理机构(签字或者加盖公章)：

代理机构统一社会信用代码：

受理人：

受理税务机关(印章)：

受理日期： 2020年07月30日

8、多税费种税款一次缴纳

功能说明：纳税人可选择多个税费种一次缴款，系统自动累计应缴数额，自动分笔缴纳入库。

功能操作：

(1) 代开发票主附税一次缴纳。

登录山东省电子税务局，填写代开增值税发票缴纳税款申报单，系统自动生成代开发票应纳税款信息，如下图所示：

序号	征收项目	征收品目	征收子目	行业	收入总额	应纳税所得率	应纳税所得额	允许扣除金额	计税依据	税率	速算扣除	应纳税额	普票减征比例(%)	自缴减免税额	已缴税额	应补税额
1	增值税	商业(3%)		卫生洁具零售	1221.00				1221.00	0.01	0.00	12.21	0	0	0.00	12.21
2	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)		卫生洁具零售	1221.00	0.005	0.06		12.21	0.005	0.00	0.06	0	0	0.00	0.06
3	城市维护建设税	县城、镇(增值税附征)		卫生洁具零售	1221.00	0.05	0.61		12.21	0.05	0.00	0.61	50	0.31	0.00	0.30
4	教育费附加	增值税教育费附加		卫生洁具零售	1221.00	0.03	0.37		12.21	0.03	0.00	0.37	50	0.19	0.00	0.18
5	地方教育附加	增值税地方教育附加		卫生洁具零售	1221.00	0.02	0.24		12.21	0.02	0.00	0.24	50	0.12	0.00	0.12
合计																12.87

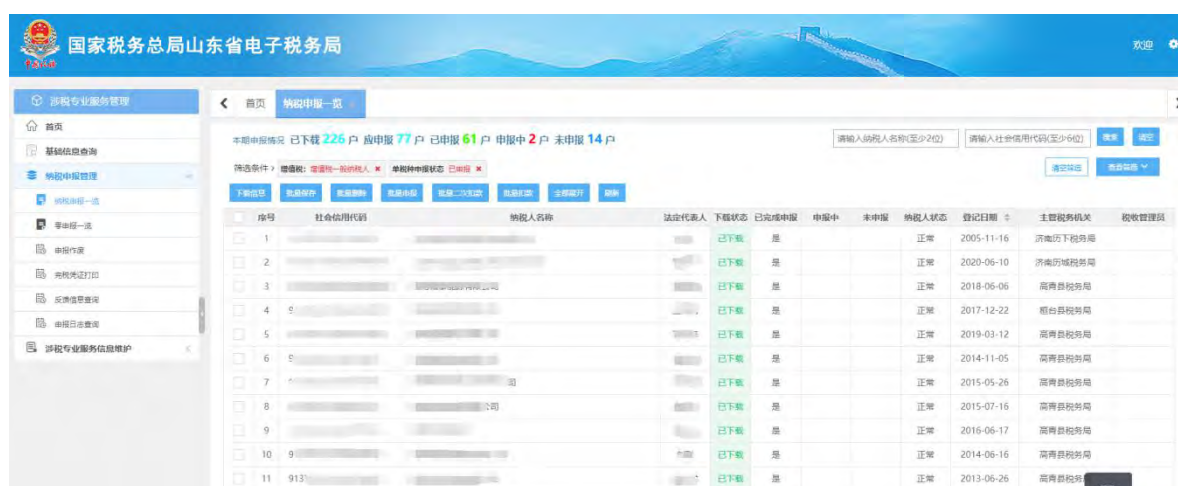
代开发票申请提交成功，进入扣款环节，增值税、城建税等税费种合并计税，如下图所示：

响效力。

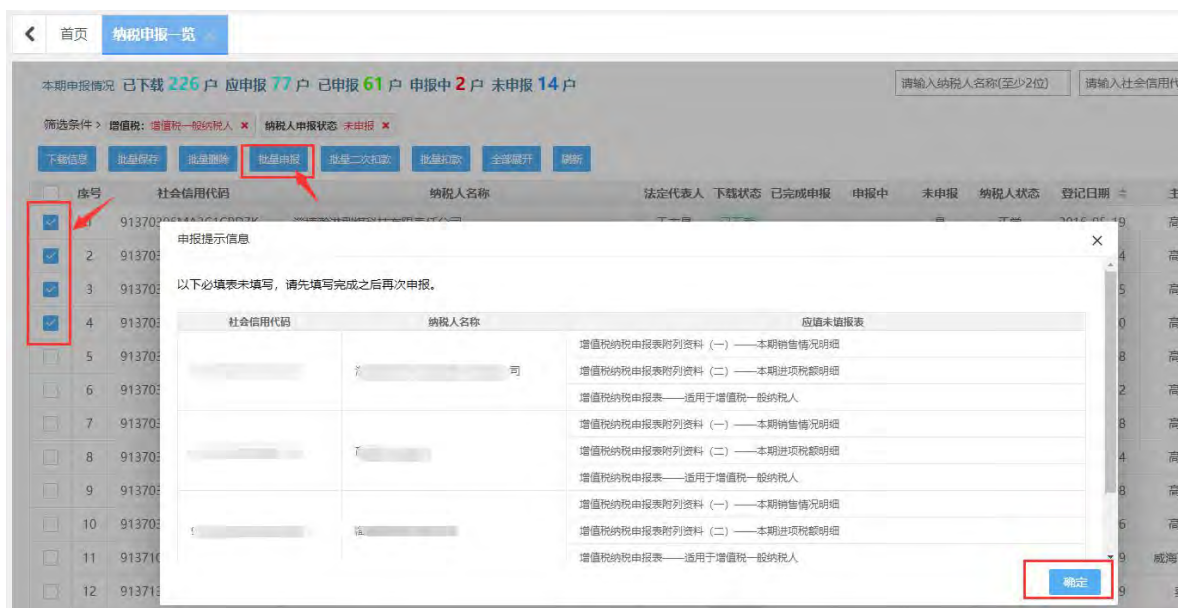
10、多税费种一次批量申报

功能说明: 涉税专业服务机构可以通过山东省电子税务局，对代理的多家企业、多个税种进行一次批量申报。

功能操作: 代理记账通过“自然人登录”，登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“批量申报服务”进入批量申报功能，如下图所示：



系统自动提取核心征管中采集的涉税专业服务机构协议信息，在纳税申报一览表中展示，代理记账根据企业需要申报的税种填写完成申报表后，选择需要申报的企业和税种，点击“批量申报”按钮，系统将选中的企业和税种批量弹出提示，会计确认无误后可点击“确定”按钮进行申报：



点击“确定”，系统自动将选中企业进行申报，申报成功后系统自动将选中企业的申报结果反馈到系统中。



11、财务报表数据自动转换一键申报

功能说明：纳税人通过简单的转换规则配置，实现由企业财务管理软件生成的 EXCEL 格式财务报表，自动转换成税务标准财务报表，并导入到电子税务局财务报表报送模块，完成财务报表报送，减少财务报表手工录入量。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“税费申报及缴纳”——“财务报表转换”。

（1）匹配模版

点击左侧“财务报表转换”——>“匹配模板”功能，进行财务报表模板匹配。

财务报表模版配置(小企业会计准则财务报表与信息采集)

申报表与Excel基础项对应			
申报表种类	利润表	数据项所在标签页	Sheet1
标准表对应项目	Excel对应列	标准表对应项目	Excel对应列
本月金额	本月金额	本年累计金额	本年累计金额

选择对应的财务报表种类（利润表、资产负债表等）、Excel 标签页（财务报表在 Excel 中对应的 sheet 页）、填写与申报表中项目名称对应的“Excel 对应列”项目名称，点击“保存基础项”按钮，保存成功后，点击“导入 Excel”按钮，Excel 导入后，自动进行数据项匹配，对于有异议的可手动选择 Excel 表对应的标准申报表中的项目，对应完成点击“保存匹配项”，如图所示。

财务报表模版配置(小企业会计准则财务报表与信息采集)

申报表与Excel基础项对应			
申报表种类	利润表	数据项所在标签页	Sheet1
标准表对应项目	Excel对应列	标准表对应项目	Excel对应列
本月金额	本月金额	本年累计金额	本年累计金额
申报表各项匹配			
Excel中对应“项目”		Excel行号	申报表中“项目”
一、营业收入		5	一、营业收入
减：营业成本		6	减：营业成本
营业税金及附加		7	营业税金及附加
其中：消费税		8	其中：消费税
营业税		9	营业税
城市维护建设税		10	城市维护建设税
资源税		11	资源税
土地增值税		12	土地增值税
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税		13	城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费		14	教育费附加、矿产资源补偿费、排污费
销售费用		15	销售费用
其中：商品维修费		16	其中：商品维修费
广告费和业务宣传费		17	广告费和业务宣传费
管理费用		18	管理费用
其中：开办费		19	其中：开办费
业务招待费		20	业务招待费
研究费用		21	研究费用
财务费用		22	财务费用
其中：利息费用（收入以“-”号填列）		23	其中：利息费用（收入以“-”号填列）
加：投资收益（损益以“-”号填列）		24	加：投资收益（损益以“-”号填列）
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25	二、营业利润（亏损以“-”号填列）
加：营业外收入		26	加：营业外收入
其中：政府补助		27	其中：政府补助
减：营业外支出		28	减：营业外支出
其中：坏账损失		29	其中：坏账损失
无法收回的长期股权投资损失		30	无法收回的长期股权投资损失
无法收回的长期股权投资损失		31	无法收回的长期股权投资损失
自然灾害等不可抗力因素造成的损失		32	自然灾害等不可抗力因素造成的损失
税收滞纳金		33	税收滞纳金
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）
减：所得税费用		35	减：所得税费用
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36	四、净利润（净亏损以“-”号填列）

保存基础项 导入Excel 保存匹配项

（2）数据转换

点击左侧“财务报表转换”—“数据转换”功能，选择申报表种类和税款所属期，点击“导入Excel”，将从财务软件中导出的Excel表一键导入到电子税务局财务报表中。

财务报表数据导入

申报表种类	利润表	财务报表种类	财务报表报送与信息采集（小企业会计准则）	
请选择税款所属期	季度	税款所属期起	20200401	税款所属期止 20200630

导入Excel

导入成功后，打开财务报表报送模块，对财务报表数据进行保存和确认申报。

12、代理记账软件数据自动转换一键申报

功能说明：财务报表数据自动转换功能，通过批量申报通道与财务软件对接，实现由企业财务管理软件生成标准财务报表，并通过批量申报通道，完成财务报表和部分申报表的自动转换、一键申报。目前系统已经与云会计、宽谷财税平台、大账房等财务软件实现了自动对接。

功能操作：第一步登录代理记账财务软件，进入“税务中心-申报列表”菜单，点击“取数”按钮，自动形成财务报表。



第二步：点击“查看”按钮，查看报表数据是否准确。

山东省电子税务局刷脸实名认证操作指南

为提升纳税服务质效，保护纳税人合法权益，降低网上办税风险，按照总局实名办税管理要求，山东省电子税务局启用了部分业务实名办税功能，小编梳理了操作指南，分享给大家。

办税人员在电子税务局办理**发票票种核定、增值税专用发票最高开票限额、发票领用、发票代开（包括自然人）、税控设备初始发行业务**时，须使用“刷脸验证”方式进行实名认证，验证通过的方可办理以上业务。请您添加好办税人员、采集办税人员实名信息，**身份证号码、姓名、手机号**请务必填写准确。

办税人员包括：办理涉税事项的法定代表人（负责人、业主）、财务负责人、办税人、领票人，纳税人可以通过电子税务局增加或变更办税人员（具体操作见附件1）。

办税人员需要进行实名信息采集。如果办税人员已进行了实名信息采集，可在办理业务时，通过电子税务局进行实名认证（具体操作见附件2）；如果办税人员还没有采集实名信息，可通过电子税务局办理实名认证时同步采集，也可以通过微信办税平台采集实名信息（具体操作见附件3）。

附件 1. 电子税务局增加或变更办税人员

增加或变更办税人员，可以通过电子税务局“我要办税”-“综合信息报告”-“身份信息报告”-“办税人员变更”模块办理。具体操作如下：

1、登录山东省电子税务局，在“我要办税”-“综合信息报告”-“身份信息报告”模块下选择“办税人员变更”进入申请界面。如下图所示：

* 表示必填							
纳税人信息							
纳税人识别号	91	纳税人名称	山东				
* 申请人	孔建兵11	申请日期	2020-07-14				
变更办税人信息							
变更项目	变更前内容	变更后内容					
* 办税人姓名	1	2					
* 身份证件种类	居民身份证	居民身份证					
* 身份证件号码	3	37					
固定电话	0	0					
移动电话	1	13					
电子邮箱							
增加办税人信息							
序号	* 办税人姓名	* 身份证件种类	* 身份证件号码	固定电话	移动电话	电子邮箱	操作
1	孔建兵	居民身份证	37	6821116			添加 删除

2、如纳税人需要变更办税人员信息，在“变更办税人信息”功能区域中填写变更后内容，如需增加办税人信息，则在“增加办税人信息”功能区域中增加办税人信息，报表填写完成后，点击右上角“下一步”按钮进行提交。

附件 2. 实名认证

通过电子税务局办理部分事项时需先进行实名认证，以发票

票种核定办理为例。

1、企业登录山东省电子税务局，在“我要办税”-“发票管理”-“发票票种核定”模块下选择“发票票种核定办理”进入申请界面，系统首先展示实名认证界面。如下图所示：

电子税务局企业实名认证	
操作人员身份	财务负责人
操作人代码	
操作人员名称	
证件类型	居民身份证
证件号码	
联系电话	
请选择民族	汉族
住址(身份证)	
签发机关	
身份证有效期起	身份证有效期止

[更正](#) [认证](#)

请您首先进行实名认证。

首次实名认证时需先进行实名信息采集，录入民族、住址(身份证)、签发机关、身份证有效期起、身份证有效期止等信息，采集成功后，再次认证时上述信息自动带出不可修改，如需修改，可点击更正按钮修改数据。采集完成后，点击认证按钮，生成二维码。



使用手机微信“扫一扫”功能扫描二维码，通过刷脸验证后，

完成实名认证。

2、认证完成后，系统自动跳转到相关页面进行业务办理。

发票票种核定申请表

发票票种核定申请-基本信息			
纳税人识别号		纳税人名称	
申请人 *		申请日期	2020-07-14
定额发票累计购票金额	0.00		

发票票种核定申请-已有票种明细				
序号	操作	发票种类	单份发票最高开票金额	单位
1	变更	增值税专用发票（中文三联无金额限制版）	100000	份
2	变更	增值税普通发票（五联无金额限制版）	100000	份

发票票种核定申请-票种核定申请明细			
序号	操作类型 *	发票种类 *	单份发票最高开票限

附件 3. 微信办税平台实名信息采集

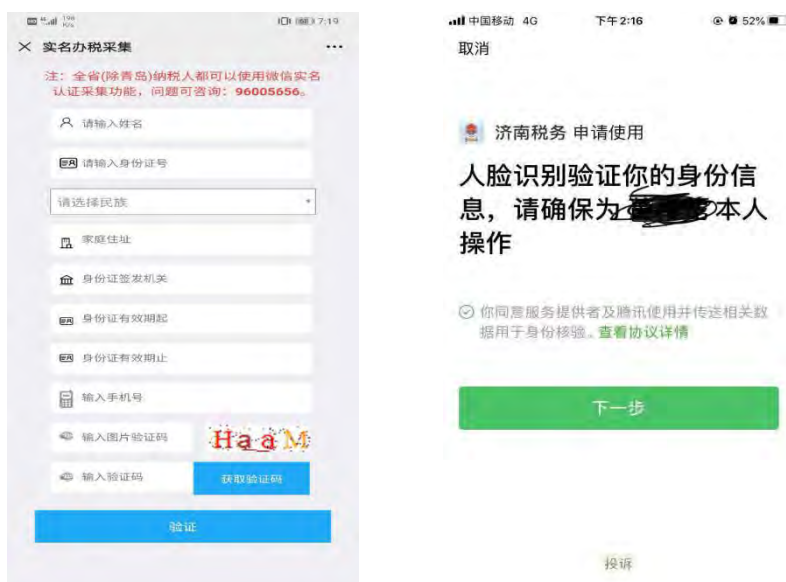
1、关注微信公众号

扫描二维码，关注“山东税务”微信公众号。关注后进入“微信办税”栏目，点击“企业办税”——“实名认证”进行认证。

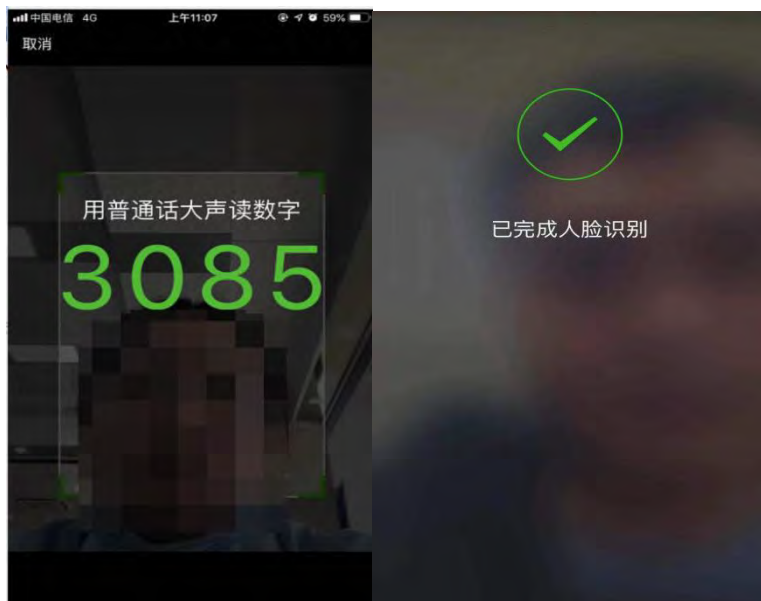


2、微信实名认证

第一步：纳税人进行实名认证时，首先填写真实姓名、身份证号、等身份信息及手机号。点击“验证”后进行人脸授权确认。



点击“下一步”进入动态人脸核实流程。



第二步：人脸识别验证完成后，进行纳税人绑定信息采集。首先输入纳税人识别号，选择角色，点击“确认”按钮完成绑定。

×

纳税人绑定

...

纳税人绑定

🔍

91

1E

👤

37

11

选择角色

法定代表人

财务负责人

办税员

温馨提醒

1、请输入正确的纳税人识别号

2、请输入正确的身份证号

3、请输入选择角色

Copyright 济南市国家税务局版权所有

实名信息采集完成后，通过电子税务局办理部分业务时可直接进行实名认证。

山东省电子税务局税种综合申报和主附税费合并申报等功能升级啦！

近期山东省电子税务局新增了税种综合申报、主附税费合并申报、存量房交易代开增值税普通发票功能，优化了多税费种税款一次缴纳、多税费种税款一张凭证打印、资源税申报等功能。小编梳理了操作说明，分享给大家！

一、税种综合申报

优化内容：新增“税种综合申报”功能，纳税人申报缴纳企业所得税、城镇土地使用税、房产税、土地增值税、印花税中的一个或者多个税种时，可以通过“税种综合申报”功能填写相应申报表，相关数据自动汇总到税种综合申报表，实现五个税种一个入口一次综合申报。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“税种综合申报”进行操作。

系统根据纳税人税种认定信息，在功能列表中显示企业所得税、城镇土地使用税、房产税、土地增值税、印花税申报表，纳税人填写需要申报的申报表，填写完成后相关数据自动汇总到税种综合申报表中，点击“申报”按钮一次性提交申报，系统自动显示各税种申报结果。

以企业所得税为例，填写完成后，点击其它申报表，填写界面从一个税种切换到另一个税种时，系统自动暂存数据，免于手工点击“暂存”按钮。

况。点击确定后一次性完成申报，系统显示各税种的申报结果。

申报结果			
尊敬的[]公司(9[]N)：			
您的合并申报结果，具体情况如下：			
税费种	税款所属期	申报情况	其他信息
城镇土地使用税 房产税纳税申报表	2020-04-01至2020-06-30	申报成功	申报金额：530756.26 凭证序号：10013720000105356569
中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类, 2018年版)	2020-08-01至2020-08-31	申报成功	申报金额：0.00 凭证序号：10013720000105356571
印花税纳税申报(报告)表	2020-08-01至2020-08-31	申报成功	申报金额：500000.00 凭证序号：10013720000105356570

说明：以上涉及的税种单独申报功能模块仍然保留，纳税人也可以通过“我要办税”—“税费申报及缴纳”下功能模块单独申报。后续申报查询、更正、作废的，继续通过电子税务局申报查询、申报更正、申报作废等功能模块办理。

二、主附税费合并申报

优化内容：新增“主附税费合并申报”功能，纳税人申报增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、水利建设专项收入和文化事业建设费时，可以通过“主附税费合并申报”功能，填写完增值税和消费税申报表后，主税已申报信息自动带入到城建税、教育费附加、地方教育附加税(费)申报表中，完成所有申报表填报后，实现七个主附税费一次性合并申报。

功能操作：点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“主附税费合并申报”，“征收项目”栏根据纳税人的税费种认定情况，在列表展示：增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、

地方教育费附加、水利建设专项收入和文化事业建设费。其中消费税和文化事业建设费没有税费种认定信息的不展示。

主附税费合并申报

征收项目	操作	状态
增值税申报	填写申报表	未申报
其他消费税	填写申报表	未申报
广告业文化事业建设费	填写申报表	未申报
城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利建设专项收入	填写申报表	未申报

[确认主附税费合并申报](#)

纳税人依次点击“填写申报表”按钮填写申报信息，完成后点击浏览器“关闭”按钮，返回主附税费合并申报页面。

国家税务总局山东省电子税务局

请输入需要搜索的内容 搜索 欢迎

返回上级

娱乐业文化事业建设费

娱乐业文化事业建设费申报表

娱乐业应税服务扣除项目清单

娱乐业文化事业...

你已向税务机关申报，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

如委托代理人填报，由代理人填写以下各栏：

代理人名称： 经办人（签章）：

代理人（公章）： 联系电话：

受理人： 受理日期：年 月 日 受理税务机关（签章）：

本表为A3竖式一式三份，一份纳税人留存，一份主管税务机关留存，一份征收

保存 删除 打印 导出Excel 一键0申报

所有税费种都填报完申报信息后，点击“确认主附税费合并申报”按钮进行申报比对，比对通过后申报信息写入核心征管系统，比对不通过的，在下方显示比对不通过的原因。

主附税费合并申报

征收项目	操作	状态
增值税申报	查看申报表	已保存
其他消费税	查看申报表	申报中
广告业文化事业建设费	查看申报表	申报中
城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利建设专项收入	查看申报表	申报成功

确认主附税费合并申报

征收项目	申报状态
一般纳税人增值税申报	主表：一般项目列第5栏本月数 应等于 附表一：8、9a、9b、10、11、12、13行第9列之和-第14、15行第9列之和！
其他消费税	数据已上报，请稍后查询反馈信息。
广告业文化事业建设费	数据已上报，请稍后查询反馈信息。
城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利建设专项收入	申报成功

纳税人可以根据反馈信息，点击“查看申报表”按钮调整申报数据，重新点击“确认主附税费合并申报”按钮触发比对，比对通过的申报信息写入核心征管系统，状态栏显示“申报成功”。

主附税费合并申报

征收项目	操作	状态
增值税申报	查看申报表	已保存
其他消费税	查看申报表	申报成功未扣款
广告业文化事业建设费	查看申报表	申报成功
城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利建设专项收入	查看申报表	申报成功

确认主附税费合并申报

说明：以上涉及的税费种单独申报功能模块仍然保留，纳税人也可以通过“我要办税”—“税费申报及缴纳”下功能模块单独申报。后续申报查询、更正、作废的，继续通过电子税务局申

报查询、申报更正、申报作废等功能模块办理。

三、房产交易代开增值税普通发票

优化内容: 新增存量房交易自行申请代开增值税普通发票功能，纳税人完成税款缴纳后，可通过电子税务局提交发票代开信息，再通过“请求房产交易代开增值税发票邮寄申请”功能，请求税务机关邮寄发票，或者前往自助办税终端、税务大厅领取发票。

功能操作: 点击“我要办税”—“房产交易”—“房产交易代开增值税发票”，进入初始化界面。



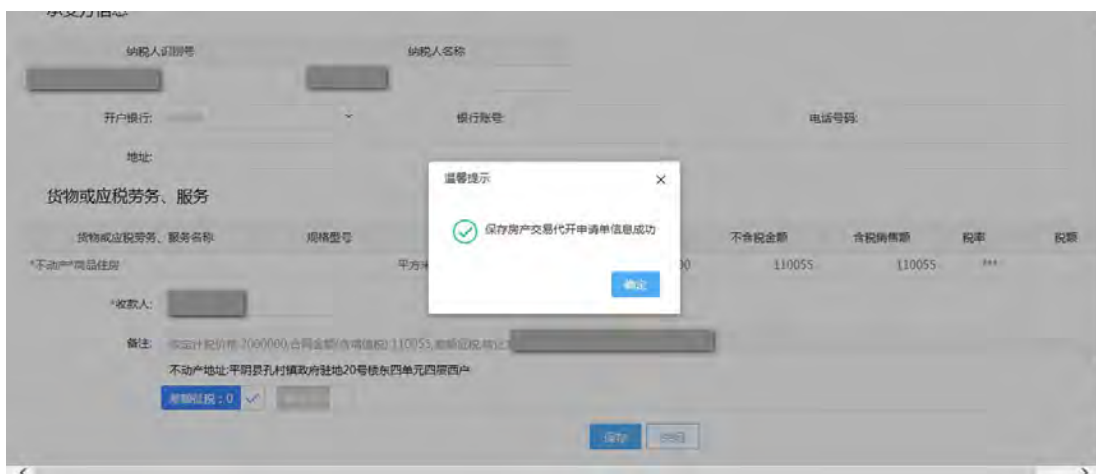
点击“新增”按钮，进入房产交易代开增值税发票信息界面。

点击“选择房屋”按钮，选取房屋信息。



选择房屋信息，点击“确定”按钮，输入页面中必填项信息，

然后点击页面下方“保存”按钮，弹出提示信息“保存房产交易代开申请单信息成功”。



点击提示信息框中的“确定”按钮，跳转到申请单信息页面，点击右侧“修改”按钮，可修改申请单信息；点击“提交”按钮，即可提交房产交易代开申请单。再通过“请求房产交易代开增值税发票邮寄申请”功能，请求税务机关邮寄发票，或者前往自助终端、办税服务厅打印领取发票。



四、多税费种税款一次缴纳

优化内容：优化网上申报缴税功能，实现各税费种税款一次缴纳，纳税人可选择多个税费种一次缴款，系统自动累计应缴数

额，自动分笔缴纳入库。

功能操作：

点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“网上申报缴税”。

网上申报缴税

【数据同步】【数据同步】【数据同步】【数据同步】【数据同步】【数据同步】【数据同步】【数据同步】

<input checked="" type="checkbox"/>	10013718000026780407	增值税	商业(17%、16%)	2018-08-01	2018-08-31	2018-09-17	30548.53	10646.16
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000036628133	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)	2018-07-01	2018-07-31	2018-08-15	268.22	0.0
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000036628133	地方教育附加	增值税地方教育附加	2018-07-01	2018-07-31	2018-08-15	1072.88	0.0
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000036628133	城市维护建设税	市区(增值税附征)	2018-07-01	2018-07-31	2018-08-15	3755.07	1370.6
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000036628133	教育费附加	增值税教育费附加	2018-07-01	2018-07-31	2018-08-15	1609.31	0.0
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000023756851	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)	2018-05-01	2018-05-31	2018-06-15	5.62	0.0
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000023756851	城市维护建设税	市区(增值税附征)	2018-05-01	2018-05-31	2018-06-15	78.63	31.1
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000023756851	地方教育附加	增值税地方教育附加	2018-05-01	2018-05-31	2018-06-15	22.47	0.0
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000020095384	教育费附加	增值税教育费附加	2018-04-01	2018-04-30	2018-05-15	2461.89	0.0
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000020095384	地方教育附加	增值税地方教育附加	2018-04-01	2018-04-30	2018-05-15	1641.26	0.0
<input checked="" type="checkbox"/>	10023718000020095384	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)	2018-04-01	2018-04-30	2018-05-15	410.31	0.0

滞纳金同时加收 ☒ 滞纳金 ☒ 滞纳金 ☒ 滞纳金

可选择多条待缴款信息，一次性完成税款缴纳，系统按照各税费种的应缴数额自动累计，自动分笔缴纳入库。已经签署税银三方协议、设置成税款自动扣款的，征期内系统自动扣款缴纳。

五、多税费种缴税一张凭证

优化内容：调整税收完税证明（表格式）功能，增加汇总打印实现多税费种打印一张凭证功能。纳税人可以在电子税务局自行开具税收完税证明（表格式），打印后作为记账凭证，多个税费种可以打印在一张完税证明上，实现“一票多税”。

功能操作：点击“我要办税”——“证明开具”——“开具税收完税证明（表格式）”。

开具税收完税证明（表格式）

开具税收完税证明类型：

税款所属期起：

税款所属期止：

电子税票号码：

税源编号：

是否电子收入退还书：☒

是否过账代收代缴：☒

开票日期起：

开票日期止：

选择	序号	原凭证号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	入(退)库日期	实缴(退)金额
<input checked="" type="checkbox"/>	1	337066200400031669	城市维护建设税	市区(增值税附征)	2020-01-01	2020-03-31	2020-04-08	135.0
<input checked="" type="checkbox"/>	2	337066200400031669	印花税	建筑安装工程承包合同	2020-01-01	2020-03-31	2020-04-08	45.3
<input checked="" type="checkbox"/>	3	337066200400030293	城镇土地使用税	县城土地使用税每公顷1	2020-01-01	2020-03-31	2020-04-08	16.0
<input checked="" type="checkbox"/>	4	337066200400030293	房产税	从价计征	2020-01-01	2020-03-31	2020-04-08	75.0
<input checked="" type="checkbox"/>	5	337066200400036895	企业所得税	应纳税所得额	2020-01-01	2020-03-31	2020-04-08	1013.97
<input checked="" type="checkbox"/>	6	337066200400021999	增值税	工程服务	2020-01-01	2020-03-31	2020-04-08	3857.08

可自主选择需要汇总打印的项目，选择后点“汇总打印”，可同时打印各税费种缴款信息，加盖税务机关电子印章。

中华人民共和国 税收完税证明						No. 337065200800000001
填发日期: 2020 年 8 月 12 日						税务机关: 国家税务总局龙口市税务局
纳税人识别号		纳税人名称				
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	
337066200400030293	房产税	从价计征	2020-01-01至2020-03-31	2020-04-05	75.00	
337066200400031669	城市维护建设税	市区	2020-01-01至2020-03-31	2020-04-05	135.00	
337066200400031669	印花税	经济合同	2020-01-01至2020-03-31	2020-04-05	45.30	
337066200400021999	增值税	建筑服务	2020-01-01至2020-03-31	2020-04-05	3,857.08	
337066200400036895	企业所得税	应纳税所得额	2020-01-01至2020-03-31	2020-04-07	1,013.97	
金额合计	(大写)	伍仟壹佰贰拾陆元叁角伍分			¥ 5,126.35	
税务机关 (盖章)		纳税人 纳税人识别号		备注		

妥 善 保 管

纳税人可以在电子税务局自行打印《税收完税证明》(表格式)作为完税凭证(一票多税),不同打印设备造成的色差不影响效力。

六、资源税申报

优化内容: 9月份征期按次申报的纳税人使用《资源税纳税申报表》(2020版)进行申报。

功能操作: 点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“其他申报”—“资源税申报(2020)”,系统根据认定信息自动带出纳税期限及税款所属期。



国家税务总局山东省电子税务局

资源税纳税申报表

核定信息

纳税期限：

按次申报

税款所属时间

税款所属时间起：

2020-09-01

至（税款所属时间止）：

2024-01-01

税款所属时间止：

2020-09-01

至（税款所属时间止）：

2014-01-31

点击“下一步”按钮进入申报表界面，系统显示《资源税纳税申报表》、《资源税纳税申报表附表（申报及减免税计算明细）》。



国家税务总局山东省电子税务局

资源税纳税申报表

报表列表

《资源税纳税申报表》

《资源税纳税申报表附表（申报及减免税计算明细）》

资源税纳税申报表

税款所属时间：2020-09-01 至 2020-09-01

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人识别号：

本期是否适用资源税小幅度纳税人简易计税政策（减免性质代码：0005049901）

☐ 是
☒ 否

金额单位：人民币元（列至角分）

0.00

税目	子目	计量单位	计税数量	计税单价	适用税率	本期应纳税额	本期减免税额	减免比例（%）	本期已缴税额	本期应补（退）税额
1	2	3	4	5	6	7=5*6	8	9=(7-8)>0填列	10	11=7-8-10
大理岩		吨	0.000000	0.00	10.000000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

填表说明：本申报表由纳税人填报，税务机关依法进行审核及税务处理，填报时，请认真、准确、完整填写。

纳税人： 年 月 日

经办人： 魏斌

经办人身份证号： 370881198812196355

办税人员签章：

办税人员统一社会信用代码：

受理人：

受理税务机关（章）：

受理日期： 2020-08-2

纳税人先填写《资源税纳税申报表附表（申报及减免税计算明细）》中的申报数据及减免信息，点击《资源税纳税申报表》数据会自动汇总到主表中。

255

填写完成后点击右上角“申报”按钮提交，系统返回申报结果。。

七、残疾人就业保障金申报

优化内容：残保金申报时自动获取残联年审通过的“残疾人就业人数”信息，按次申报2020年属期残保金时自动获取2019年社会平均工资计算税款。

功能操作：点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“其他申报”—“残疾人就业保障金申报”，系统根据认定信息，自动带出纳税期限及税款所属期。

256

点击“下一步”按钮进入申报表，系统自动获取残联“残疾人就业人数”信息，如未获取到则系统提示：未获取到企业的年审信息，请到山东省残疾人联合会维护残疾人就业人数，年审通过后进行申报。如可以获取到，则系统提示获取残疾人人数信息自动带入到表单中。

填写完报表数据后点击右上角“申报”按钮提交，系统返回申报结果。

八、房产交易申报

优化内容：“房产交易申报”模块增加“婚内变更所有人类

型（存量房）”选项，纳税人通过电子税务局进行婚内变更所有人类别房产交易申报。

功能操作：点击“我要办税”—“房产交易”—“房产交易申报”，进入房产交易申报查询界面。

The screenshot shows the '房产交易申报（引导）' (Property Transaction Declaration Guide) page. Under '查询条件' (Query Conditions), '房产交易类型' (Property Transaction Type) has '存量房' (Existing Housing) selected. '纳税人名称' (Taxpayer Name) and '纳税人识别号' (Taxpayer ID Number) are masked. A '查询' (Query) button is on the right. Below, the '房屋交易信息' (House Transaction Information) table is empty. An '进入申报页' (Enter Declaration Page) button is at the bottom.

选择	房屋类型	房屋编号	房屋地址	房屋面积	交易价格	合同签订日期
----	------	------	------	------	------	--------

在界面选择房产交易类型为“婚内变更所有人”后，点击“查询”按钮系统显示婚内变更所有人的交易信息。

The screenshot shows the same interface, but '婚内变更所有人' (Change of Owner within Marriage) is selected under '房产交易类型'. The '房屋交易信息' table now contains one row for a '存量房' (Existing Housing) with the following details:

选择	房屋类型	房屋编号	房屋地址	房屋面积	交易价格	合同签订日期
<input type="radio"/>	存量房	F37091120200006208	泰安0729	123	1230000	2020-07-01 09:00:00.0

An '进入申报页' (Enter Declaration Page) button is located below the table.

选择要申报的房源信息，点击“进入申报页”，进入房产交易申报页面。系统自动计算需要缴纳的税款信息，需纳税人核实。

實力雄厚

购买方法

祝君如意

合同数量

转让方税款信息

承雙方稅款信譽

序号	借款人名称	征收项目	征收品目	征定所属年度	征定所属季度	原征额	减征额	税率（征收率）	应纳税额	减免性质	减免税率	应纳税额扣除小微企业减免性质代码	应纳税额扣除小微企业减免比例（%）	应纳税额扣除小微企业减免金额	备注说明（备注）
1	北京德	气网输气服务费	2020-09-21	2020-09-21	1,280,000.00	0.00	0.0005	640.00	首个气网输气服务费	640.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	彭州	存费单（存费凭证）	2020-09-21	2020-09-21	1,230,000.00	0.00	0.0001	123.00	丰泰之间往来款项	123.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计									17,515.00		17,515.00	--	--		6.00

申报成功



用户评价

评分: ★★☆☆☆

山东省电子税务局“一键申报”等功能升级啦！

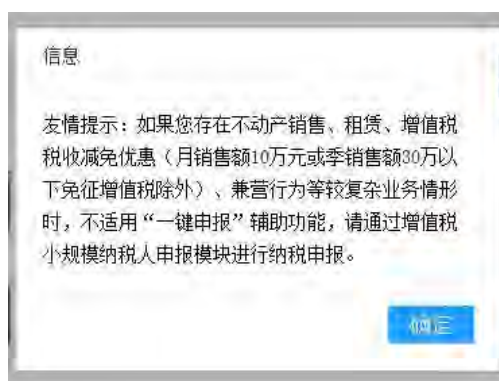
近期山东省电子税务局对“一键申报”辅助工具、企业所得税月（季）度预缴申报、全国缴款信息查询等功能进行了调整升级,10月1日正式启用。小编梳理了操作说明，第一时间分享给大家！

一、调整“一键申报”辅助工具功能

优化内容：为定期定额户纳税人提供增值税及附加税费、经营所得个人所得税“一键申报”功能。系统自动提取纳税人发票开具信息并自动归集计算，补充增加未开票收入后，简化操作，一键完成申报。

功能操作：定期定额户纳税人登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“一键申报辅助工具(季度)”——“一键申报辅助工具”进行操作。

系统提醒是否存在“不动产销售、租赁、增值税税收减免优惠（月销售额10万或季销售额30万以下免征增值税除外）、兼营行为等较复杂业务情况”，如下图所示：



如存在以上复杂业务则不适用“一键申报”辅助功能，应通过增值税小规模纳税人申报模块进行纳税申报。

不存在以上复杂业务的，请点击“确定”按钮，填写“销售收入”项，如下图：

增值税纳税申报表（一键申报）

发票使用情况	2020年4月1日-2020年6月30日，您共验旧定期定额发票100份，金额5000.00元，代开增值税普通发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票2份，金额14950.50元，自开增值税普通发票0份，金额0.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元。合计发票使用金额19950.50元。	
销售收入	310950.50元(不含税)	确定
增值税	0.01元	
附加税	0.00元	
经营所得个人所得税	0.00元	
一键申报		

点击“确定”按钮，系统提示税款计算完成，如下图所示：

信息

税款计算完成

确定

点击确定，查看税款计算情况，如下图所示：

增值税纳税申报表（一键申报）

发票使用情况	2020年4月1日-2020年6月30日，您共验旧定期定额发票100份，金额5000.00元，代开增值税普通发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票2份，金额14950.50元，自开增值税普通发票0份，金额0.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元。合计发票使用金额19950.50元。	
销售收入	310950.50元(不含税)	确定
增值税	2960.01元	
附加税	162.80元	
经营所得个人所得税	15547.53元	
一键申报		

点击“一键申报”，系统完成申报，如下所示：

信息
申报成功。
确定

二、新增小微金融增值税优惠政策数据统计功能

优化内容：“申报辅助信息报告”模块增加“小微金融增值税优惠政策数据统计”功能。向享受小微金融优惠政策的特定纳税人开放，该类纳税人在每个季度纳税申报期结束前，通过此功能向主管税务机关报送《小微金融增值税优惠政策数据统计表》。


功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“申报辅助信息报告”—“小微金融增值税优惠政策数据统计”进行操作。

点击“小微金融增值税优惠政策数据统计”，打开初始化界面，选择要统计的时间，点击右上角的下一步按钮，如下图：

进入表单后，根据实际情况分别填写三个报表，也可使用右上角的下载报表模板进行导入操作，填写完毕确认无误后，点击右上角“下一步”按钮，系统自动提交。如下图：

提交后，系统反馈“涉税事项受理系统回执单”，如下所示：

涉税事项受理系统回执单



尊敬的 **山东圣达机械有限公司** (8137076885572196) :

1. 小微金融增值税优惠政策数据统计已经办结完成, 流水号: sxbl2020092829450。
2. 您可在“事项进度管理” 查询已经办结完成的结果, 同时可使用“查签” 签收涉税文书!
3. 如无其他涉税事项需要办理, 请及时退出系统, 以免帐号权限被他人冒用。[退出登录](#)

电子税务局

2020年09月28日

关闭

通过“事项进度管理”模块查看办理结果。

三、调整企业所得税月（季）度预缴申报功能

优化内容:

1. 企业所得税预缴申报增加税收政策遵从风险提示服务功能。

2. 查账征收类企业增加《技术成果投资入股企业所得税递延纳税备案表》功能, 企业适用递延纳税政策的, 应在投资完成后首次预缴申报时, 填写《技术成果投资入股企业所得税递延纳税备案表》相关信息。

3. 调整清税注销申报流程, 增加纳税人状态条件判断, “非清算”状态不允许填写申报表, 以避免该类纳税人错选申报所属期。

功能操作: 登录山东省电子税务局, 点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“企业所得税申报”—“居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报” 进行操作。

(1) 技术成果投资入股企业所得税递延纳税备案表填报

点击“居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报”
—“技术成果投资入股企业所得税递延纳税备案表”，

填表说明

技术成果投资入股企业所得税递延纳税备案表

纳税人名称（盖章）： 纳税人识别号： 申报所属期：2020年度 金额单位：人民币元（列至角分）

行次	投资企业信息							被投资企业信息				备注
	技术成果名称	技术成果类型	技术成果编号	公允价值	计税基础	取得股权时间	递延所得	企业名称	纳税人识别号	主管税务机关	与投资方是否为关联企业	
	1	2	3	4	5	6	7=4-5	8	9	10	11	
1				0.00	0.00		0.00					
合计	—	—	—	0.00	0.00	—	0.00	—	—	—	—	—

[增加行](#)
[删除行](#)
[保存](#)
[删除](#)
[导出Excel](#)
[打印](#)

如需填写多行信息时，纳税人可点击“增加行”按钮，增加行次。
信息填写完毕，请点击“保存”按钮。

（2）税收政策遵从风险提示服务功能

纳税人在填写完企业所得税月（季）度预缴申报表后，点击“确认申报”，提示如下：

数据审核无误，请点击“确认申报”进行申报！

[确认申报](#)

企业所得税预缴申报税款风险指标提醒

点击“确认申报”，系统弹出“企业所得税税收政策风险提示”，提示如下：

温馨提示		
<p>为持续推进“放管服”改革，税务机关在纳税人正式申报前提供税收政策风险提示服务，帮助纳税人减少纳税风险，提升申报质量。您可选择进入“企业所得税预缴申报税收政策遵从风险提示服务功能”进行扫描，确认扫描请点击“风险扫描”，不扫描请点击“确认申报”。</p> <p>有关说明：</p> <p>1.选择进入“企业所得税预缴申报税收政策遵从风险提示服务功能”的，请提前一天报送本企业的财务报表。纳税人之前已经完成以上信息报送的，无需重复报送。</p> <p>2.月（季）度所得税申报表发送到“税收政策风险提示服务系统”后，请点击左侧功能菜单---“居民企业（查账征收/核定征收）企业所得税月（季）度申报”---“税收政策风险提示查询”功能查询风险扫描结果。</p>		
风险扫描	确认申报	关闭

纳税人可点击“风险扫描”按钮进行扫描，也可以不扫描，直接点击“确认申报”提交申报表。

选择“风险扫描”的，可通过左侧菜单“税收政策风险提示查询”进行查看扫描结果。纳税人可根据风险扫描结果修改申报表后再继续申报。

（3）调整清税注销申报流程

调整清税注销申报流程，增加纳税人状态条件判断，“非清算”状态不允许填写申报表。

四、调整附加税（费）申报功能

优化内容：

1.更正申报实现主税、附加税费强制关联；系统校验主税是否申报。2.选择主税未申报时，弹出“单独申报附加税费原因”录入界面填写具体原因。3.根据《增值税纳税申报表附列资料（二）（本期进项税额明细）》第22栏“上期留抵税额退税”数据，系统自动在附加税费计税（费）依据中扣减。4.增加与出口

退税免抵退税申报汇总表中上期免抵税额审核通过后的关联校验。

功能操作:

登录山东省电子税务局，点击“我要办税” — “税费申报及缴纳” — “增值税及附加税申报” — “城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报” 进行操作。

打开初始化界面，带出认定信息的纳税期限和税款所属期，点击右上角的下一步按钮进入表单，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

附加税（费）纳税申报表

认定信息

纳税期限：按月申报

税款所属时间

税款所属时开始：2020-08-01 至 [税款所属时开始：2014-01-01]

税款所属时截止：2020-08-31 至 [税款所属时截止：2014-01-31]

系统校验主税是否申报，为“否”时，弹出“单独申报附加税费原因”录入界面，提示如下图：

提示

您的增值税或消费税尚未申报，请根据要求录入[附加税单独申报原因]！

确定

具体原因设置下拉列表供选择，分别为“主税暂未申报先单独申报附加税费”、“其他”；如下图：

如主税已申报，需修改计税依据时，系统弹出“更改自动带出的计税（费）依据，请录入具体原因”提示框，由纳税人录入更改原因，提示如下图：

根据实际情况填写数据确认无误后，点击右上角的申报按钮进行提交，如下图：

继续点击确定按钮，如下图：

更正申报实现主税、附加税费强制关联，在更正增值税、消费税申报表后，自动带出被更正所属期附加税费申报表及被更正所属期数据，在原数据基础上进行更正申报。如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

增值税纳税申报表（一般纳税人适用）

所属期：2020-09-30

申报日期：2020-09-29

税款所属期：2020-09-01 至 2020-09-30

纳税人名称：山东... 纳税人识别号：370101... 注册地址：山东... 生产经营地址：山东... 开户银行及账号：山东... 纳税人类型：一般纳税人

项目	本月数	本年累计	本月数	本年累计
（一）销项税额	120,000.00	43,071,816.13	0.00	0.00
其中：出口退税	0.00	42,128,335.27	0.00	0.00
进项税额	0.00	0.00	0.00	0.00
销项税额扣除进项税额	0.00	0.00	0.00	0.00
（二）进项税额	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：进项税额扣除进项税额	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）免、抵、退税	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）免抵退税	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：免抵退税	0.00	0.00	0.00	0.00
免抵退税	13	13,600.00	4,018,877.04	0.00
免抵退税	12	0.00	2,431,381.48	0.00
上期留抵税额	13	0.00	0.00	0.00
进项税额转出	14	0.00	0.00	0.00
免、抵、退税	15	0.00	0.00	0.00
进项税额合计	16	0.00	0.00	0.00
合计	17+12+13+14	0.00	0.00	0.00

五、调整缴款信息查询调整

优化内容：纳税主体可查询本单位在全国各地税务机关缴（退）税及开具税收票证情况，系统提供税款所属期、征收项目（全部或部分）、应征凭证种类（全部或部分）等缴款查询条件，实现分类查询。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要查询”——“缴款信息查询（全国）”进行操作。

可设置缴款日期起、止，选择要查询的征收项目、征收品目等查询条件，输入验证码，点击“查询”按钮，如下图所示：

缴款信息查询

缴款日期起止：2020-09-01 至 2020-09-28 征收项目：增值税 征收品目：铁路运输服务 征收种类：正税 缴款状态：已入库

验证码：259vmd

电子税务局：370101200000011... 征收项目：铁路运输服务 征收品目：铁路运输服务 征收日期：2020-09-01 至 2020-09-31 缴款日期：2020-09-11 实缴金额：16528356.48 银行账号：00156567 缴款凭证状态：开具 缴款开具税务机关：国家税务总局济南市... 缴款凭证：00156567

共 1 条 10 条/页

点击查询结果信息右侧的“查看票证”，查看详细信息。



六、调整软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息采集功能

优化内容:

1、增加增值税一般纳税人资格信息校验，如存在有效的一般纳税人资格信息可继续办理；如当前无有效一般纳税人资格信息，则不能办理此业务。2、采集信息提交时，校验相关备案信息是否已存在且未超过一年，如果查询到纳税人一年内已存在有效备案信息时，将不允许再次办理。

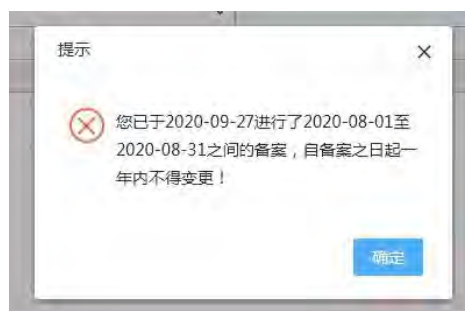
功能操作:

登录山东省电子税务局，点击“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“申报辅助信息报告”——“软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息采集”进行操作。

如果纳税人无一般纳税人资格认证信息，则系统会有提示“您不是增值税一般纳税人，不能办理此业务!”



如果纳税人存在有效的一般纳税人资格认证信息则可继续办理，采集信息提交时，校验相关备案信息是否已存在且未超过一年，如果查询到纳税人一年内已存在有效备案信息时，将不允许再次办理，弹出提示，如下图所示：



满足可办理条件进入报表，根据实际情况填写表单数据。

确认无误后，点击“下一步”进行提交，提交后待主管税务机关受理。

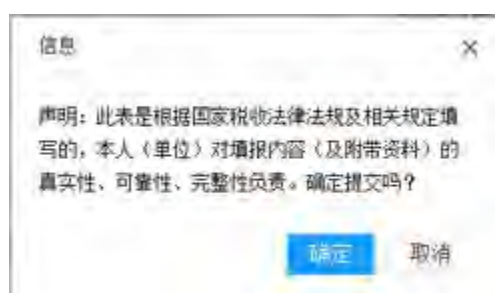
七、调整服务贸易等对外支付税务备案功能

优化内容：系统通过实名手机短信方式将《备案表》编号

和 6 位数验证码发送给纳税人或扣缴义务人，可通过纳税人端“我的消息”功能模块查看。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要办税”—“证明开具”—“服务贸易等项目对外支付税务备案办理”进行操作。

点击“服务贸易等项目对外支付税务备案办理”，填写相关信息，点击“提交”时增加提示确认信息如下图所示：



点击“确定”后，系统将申请信息直接写入金三核心征管系统，同时加盖主管税务机关签章。提交成功后，系统将以短信的形式向纳税人实名时填写的手机号码发送“备案表编号及查验码”，请纳税人注意查收。

山东省电子税务局增值税小规模纳税人引导式申报等功能升级啦！

近期山东省电子税务局新增了增值税小规模纳税人引导式申报等功能，同时对部分功能进行优化，11月1日正式启用。小编梳理了操作指南，第一时间分享给大家。

一、新增增值税小规模纳税人引导式申报

优化内容：电子税务局增加“增值税小规模纳税人引导式申报”功能。为增值税小规模纳税人提供增值税月（季）度申报的数据预填及推送等引导式辅助申报办理服务。同时，保留传统的增值税小规模纳税人申报模块。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“增值税及附加税申报”-“增值税小规模纳税人引导式申报”功能，进入功能引导界面。如下所示：



点击“下一步”按钮进入申报表填报界面，系统自动获取发票信息，发票信息获取界面如下所示：

申报成功



尊敬的: 有限公司(91)E):

您的税款所属期为2020-07-01至2020-09-30的[《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》](应征凭证序号为: 10013720000105362204)已申报成功。税款金额: 0.00元, 无需进行缴款。

缴款

关闭本页

二、新增税收资料调查企业数据采集

优化内容: 电子税务局对税收资料调查名单中的企业开放税收资料调查企业数据采集功能, 被调查企业可通过“我要办税—税费申报及缴纳—申报辅助信息报告—税收资料调查企业数据采集”功能填写税收调查数据。系统根据相关指标对企业报送资料进行逻辑校验, 对报送资料不齐全, 业务逻辑校验不通过的, 系统直接提醒企业补齐补正资料内容, 并给出明确提示提醒信息及报送时间要求。

功能操作: 登录山东省电子税务局, 点击“我要办税”—“税费申报及缴纳”—“申报辅助信息报告”—“税收资料调查企业数据采集”功能, 选择资料报送种类为“税收资料调查企业数据采集”。

涉税事项受理系统回执单



尊敬的 公司（91 12）：

1. 税收资料调查企业数据采集预受理成功，流水号：sxbl2020102696622。
2. 您可在“事项进度管理”查询受理结果，若受理通过可在“涉税文书查签”签收涉税文书！
3. 如无其他涉税事项需要办理，请及时退出系统，以免帐号权限被他人冒用。[退出登录](#)

电子税务局

2020年10月26日

[关闭](#)

纳税人可通过“事项进度管理”查询受理结果，受理通过后可在“涉税文书查签”签收涉税文书。

三、新增好差评评价功能

优化内容：纳税人登录山东省电子税务局，办理完相关业务后退出系统时，可对此次登录期间办理的事项进行一次性汇总评价。纳税人进入山东省电子税务局“公众查询”中进行欠税信息、证明信息等查询操作时，可对所用业务功能进行逐项评价。

功能操作：

（1）汇总评价

登录山东省电子税务局，办理完相关涉税业务后，点击右上角“退出”按钮退出登录时，系统弹出对话框，如下所示：



点击“好差评”按钮，系统列表展示本次登录期间业务事项评价列表，如下所示：



对所列业务事项分别选择评价级别，点击“提交评价”按钮完成评价。

（2）一次一评

进入山东省电子税务局首页面-公众服务-公共查询模块，如下所示：



进行相关查询业务时，点击“好差评”按钮，对本次操作进行评价，如下所示：

“好差评”意见

×

感谢您的评价！评价结果为不满意和非常不满意的，请勾选或文字留言不满意的具体原因，以便我们进行改进，谢谢！

办件评价：

非常满意

满意

基本满意

不满意

非常不满意

评星分数：★★★★☆

文字评价：

（必填）

提交

点击“办件评价”选项进行评价，系统自动根据评价显示评星分数，点击“提交”按钮完成评价。

（3）评价反馈

评价级别为“不满意”和“非常不满意”时，提交评价后进入下一级评价页面，请您**务必填写真实的**联系信息、具体评价说明等信息。事后会有工作人员和您联系确认，我们将认真研究、吸收您的意见建议。期待您的“非常满意”。

“好差评”意见

感谢您的评价！评价结果为不满意和非常不满意的，请勾选或文字留言不满意的具体原因，以便我们进行改进，谢谢！

办件评价：
 ☐ 非常满意
 ☐ 满意
 ☐ 基本满意
 ☐ 不满意
 ☐ 非常不满意

评星分数：
 ☒
☐
☐
☐
☐

☐ 在办事指南之外增加新的审批条件
 ☐ 需提供办事指南之外的申报材料
 ☐ 无理由超过法定办理时间
 ☐ 办事指南提供样本有错
 ☐ 承诺在线收取申报材料实际无法收取
 ☐ 多头跑窗口和部门
 ☐ 跑动次数与承诺的不一致
 ☐ 服务态度差效率低

文字评价：

联系人：
 联系电话：

身份证件类型：
 身份证件号码：

联系人类型：

验证码：

提交

四、优化增值税税控系统专用设备变更发行

优化内容：纳税人增值税专用设备载入信息发生变更的，可通过电子税务局发起变更事项申请。系统在变更项目右侧增加“前去办理”按钮，纳税人可点击此功能按钮，系统将直接跳转到相应模块，以方便纳税人操作。同时系统增加提醒信息告知纳税人业务办理流程及注意事项。

功能操作：登录山东省电子税务，点击“我要办税”-“发票使用”-“增值税税控系统专用设备变更发行”功能进入申请表填写界面。

如需变更企业基本信息、存款账户账号报告、企业授权信息、购票人信息，可在其他变更办理项点击相关功能进行处理。其他信息变更后可填写分开票机变更内容，点击“下一步”按钮提交主管税务机关受理。

涉税事项受理系统回执单

纳税人可通过“事项进度管理”查询受理结果，受理通过后可在“涉税文书查签”签收涉税文书。

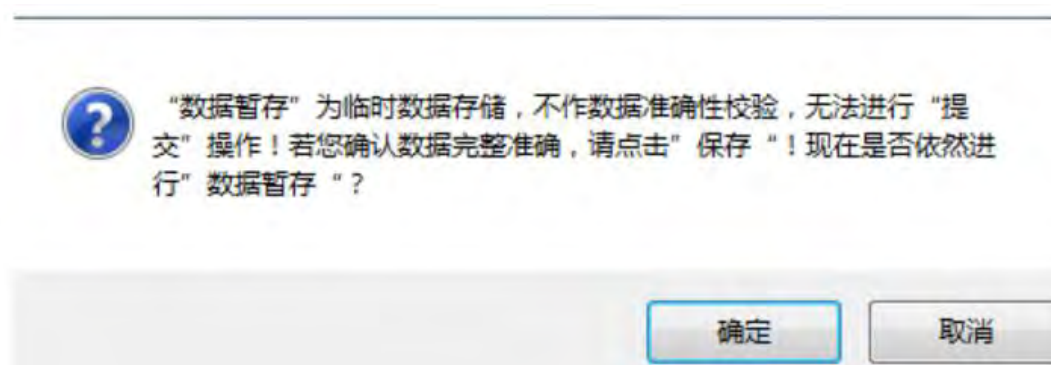
五、优化延期缴纳税款功能

优化内容：“对纳税人延期缴纳税款的核准”功能增加数据暂存功能，纳税人填写延期缴纳税款的核准申请时，可点击“数据暂存”按钮对数据进行保存，暂存时不对数据项进行校验。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“我要办税”-“税务行政许可”-“税务行政许可申请”，申请事项选择“对纳税人延期缴纳税款的核准”，填写延期缴纳税款申请审批表时，可随时点击“数据暂存”按钮保存已填写信息，如下所示：

*当前货币资金余额	0.00	出预算	0.00						
*当前社会保险费支出 预算	0.00	*是否调查	否						
*人员工资支出情况	0.00	*社会保险费支出情况	0.00						
申请区									
*申请理由									
申请人承诺	以上情况属实，特此承诺								
申请人	申请日期 2020-								
申请银行账户情况一览表									
序号	*资金类别	开户银行	账号	*是否可动用 资金	*上月月末余 额	上传图片	*申请日余额	上传图片	其他证明材料
1	现金			是		上传		上传	上传
合计									
*《资产负债表》：货币资金期末余额									
				数据校验 增加 删除 修改					
				数据暂存 保存 退出					

点击“数据暂存”，系统提示如下：



请注意：纳税人提交申请时需点击“保存”按钮，保存时对填写数据进行校验，如有不符合校验条件的，请按提示信息调整后重新保存后再提交。

六、优化代理机构批量申报登录和授权方式

一是优化登录方式。关闭自然人入口中批量申报功能，将代理人批量申报登录调整为从“代理登录”入口进入；二是新增“批量申报授权”功能。涉税专业服务机构使用该功能前必须完成涉税专业服务机构和从事涉税服务人员实名信息采集，并完成涉税专业服务协议采集。之后，电子税务局后台自动发送“批量申报授权确认信息”至被代理企业，被代理企业登录电子税务局，完成涉税专业服务机构代理企业的授权确认。被代理企业也可通过电子税务局“批量申报授权”功能，取消代理机构的“纳税申报代理”权限。

七、优化自然人注册功能

优化内容：在电子税务局桌面版，自然人注册时，进一步优化微信小程序注册、支付宝注册功能。在山东省税务局微信公众号-微信办税，优化自然人注册方式，采用人脸识别方式，进行动态核实比对，确保实名注册信息正确。

操作说明:

1、山东省电子税务局桌面版，点击“自然人登录”-“注册”-“选择注册方式”。

(1) “手工注册”，手动填写自然人身份证号、姓名等信息，填写完后微信扫码，刷脸验证完成实名注册。

(2) “微信小程序注册”，使用微信扫描二维码，输入姓名和身份证号码，实名验证注册成功后，通过短信发给纳税人密码。

(3) “支付宝注册”，无需手动填写信息，支付宝后台自动进行比对验证注册，实名验证注册成功后，通过短信发给纳税人密码。如下所示：

The image displays three distinct registration interfaces for the Shandong Electronic Tax Bureau:

- 手工注册 (Manual Registration):** This interface requires manual entry of personal information. It includes fields for '请输入证件姓名' (Please enter ID card name), '请选择身份证件类型' (Please select ID card type), '证件号码' (ID card number), '地址' (Address), '密码' (Password), '确认密码' (Confirm password), '手机号' (Mobile number), and '验证码' (Verification code). A '获取验证码' (Get verification code) button is present. A red note states: '通过手工录入信息完成自然人注册。' (Complete natural person registration by manually entering information). A blue '注册' (Register) button is at the bottom.
- 微信小程序注册 (WeChat Mini Program Registration):** This interface features a QR code for scanning. A red note states: '如微信已绑定实名认证只需扫码后输入手机号码验证码即可完成注册。' (If WeChat is already bound with real-name authentication, only scanning the QR code and entering the mobile number verification code are needed to complete registration). Below the QR code, it says '通过微信小程序扫码注册' (Register via WeChat Mini Program QR code scan) and '微信小程序注册操作说明' (WeChat Mini Program registration operation instructions).
- 支付宝注册 (Alipay Registration):** This interface also features a QR code. A red note states: '如支付宝已完成实名认证只需扫码即可完成注册。' (If Alipay is already bound with real-name authentication, only scanning the QR code is needed to complete registration). Below the QR code, it says '通过支付宝扫码注册' (Register via Alipay QR code scan).

At the bottom of the manual registration interface, there is a link: '已有帐号,请登录' (Already have an account, please log in).

2、微信公众号-微信办税端自然人注册时，手工填写自然人信息，并刷脸验证完成实名注册。如下所示：

中国移动 4G

下午 3:23

54%

×

自然人注册

...

纳税人名称*

请输入纳税人名称

请选择身份证件类型*

居民身份证

身份证号码*

请输入身份证号

地址*

请输入地址

密码* (密码必须包含字母、数字, 8-16个字符)

请输入密码

确认密码*

<

>

山东省电子税务局增值税留抵税额退税等功能升级啦！

近期山东省电子税务局对增值税留抵税额退税等功能进行了优化升级，同时新增了企业所得税留存备查资料上传等功能，2020年12月1日正式启用。小编梳理了操作说明，分享给大家！

一、优化增值税留抵税额退税功能

优化内容：优化电子税务局增值税留抵税额退税功能。纳税人通过电子税务局查看税务机关推送的提醒信息，并根据相关政策及时判断，是否符合政策规定的申请退还增量留抵税额的条件。

功能操作：

1、登入电子税务局查看提醒信息

输入账号、密码登入电子税务局。登入成功后首页弹出提醒信息。（如下图）



点击“您有 N 条未读的提醒信息”打开未读信息列表。（如下图所示）



找到并点击“符合留抵退税提醒信息”，点击打开信息提醒页。根据不同情况，自行选择需要点击的业务按钮办理相关业务。（如下图所示）



系统提示“处理成功”，流程结束。（如下图）



2、增值税期末留抵税额退税（2019）

符合退还增量留抵税额条件的纳税人，登录山东省电子税务局，在“我要办税”-“一般退（抵）税管理”-“增值税期末留抵税额退税（2019年）”模块提交退税申请，如下图：



2、点击“确定”按钮，系统弹出《国家税务总局关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》提示信息，点击“确定”按钮，进入申请表填写界面。



填写完成申请表后，点击“下一步”按钮，提交主管税务机关审核。

增值税期末留抵退税2019年

国家税务总局山东省电子税务局

增值税期末留抵退税(2019年)

提示信息

基本信息

*统一社会信用代码 104433000371	*纳税人识别号 104433000371	*纳税人名称 纳税人
*纳税人名称 纳税人	*纳税人识别号 104433000371	*纳税人识别号 104433000371
*纳税人识别号 104433000371	*纳税人识别号 104433000371	*纳税人识别号 104433000371
*纳税人识别号 104433000371	*纳税人识别号 104433000371	*纳税人识别号 104433000371

退税信息

序号	项目	纳税人名称
1	申请退税前12个月未发生留抵退税、出口退税或免抵退税等退税事项	是
2	申请退税前12个月未发生留抵退税、出口退税或免抵退税等退税事项	是
3	自2019年4月1日起未享受过退税、免抵退税(退)政策	是
4	出口货物劳务、发生跨境应税行为,适用免抵退税办法	是
5	本期已申报退税额	1,100.00
6	2019年4月至申报退税前一期期末留抵税额(含按现行规定计算的进项税额)	1,100.00
7	2019年4月至申报退税前一期期末留抵税额(含按现行规定计算的进项税额)	1,100.00
8	2019年4月至申报退税前一期期末留抵税额(含按现行规定计算的进项税额)	1,100.00
9	2019年4月至申报退税前一期期末留抵税额(含按现行规定计算的进项税额)	1,100.00
10	本期申报退税额	1,100.00
11	留抵退税前12个月(按申报期,按申报期个季度)留抵退税前12个月未发生留抵退税事项	是
12	留抵退税前12个月(按申报期,按申报期个季度)留抵退税前12个月未发生留抵退税事项	是
13	纳税人申请退税前12个月(按申报期,按申报期个季度)留抵退税前12个月未发生留抵退税事项	是

* 申报退税日期: 2020-11-30

纳税人可通过“事项进度管理”查询受理结果,受理通过后可在“涉税文书查签”签收涉税文书。

涉税事项受理系统回执单

尊敬的 山东 有限公司 (9 4J) :

1. 增值税期末留抵退税(2019)预受理成功,流水号: sxb12020113049682。

2. 您可在“事项进度管理”查询受理结果,若审核通过可在“涉税文书查签”签收涉税文书!

3. 如无其他涉税事项需要办理,请及时退出系统,以免帐号权限被他人冒用。[退出登录](#)

电子税务局
2020年11月30日
[关闭](#)

二、优化代开发票功能

优化内容: 优化电子税务局增值税发票代开功能。纳税人通过电子税务局代开发票时,如在发票“货物或应税劳务名称”栏或在“销售货物或者提供应税劳务、服务清单”中,填写“汽油、柴油、航空煤油、石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油”字样时,提示“根据国家税务总局2018年第1号公告,请通过增值税发票管理新系统中成品油发票开具模块开具”,电子税务局终止其代开发票流程。

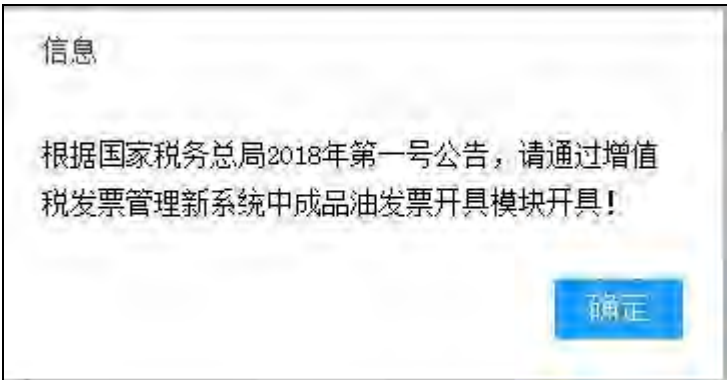
功能操作：

以代开增值税专用发票为例：

登录山东省电子税务局，点击“我要办税”-“发票使用”-“代开增值税专用发票申请”，填写代开增值税专用发票申请信息，如下所示：

序号	货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	征收率	税额	含税销售额	扣除额	价税小计	清空
1	汽油		升	10000	12000	1200000.00	0.01	120000.00			12120000.00	清空
2							0.01	0			0.00	清空
3							0.01	0			0.00	清空
合计						1200000.00		120000.00			12120000.00	

如“专用发票申请-劳务、货物信息”填写有“汽油、柴油、航空煤油、石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油”任一字样，则提示如下：



电子税务局终止该代开发票流程。

代开增值税普通发票时，同样不能代开“汽油、柴油、航空

煤油、石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油”等。

三、企业所得税留存备查资料上传功能

优化内容：电子税务局在登录后首页“特色业务”模块下，新增企业所得税留存备查资料功能。纳税人可根据要求上传相关资料，点击“增加”按钮，选择“事项名称”及对应的税款所属期，将整理好的资料以 PDF 格式文件格式上传，文件大小不得超过 5MB。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“特色业务”——“企业所得税留存备查资料”选项，如下所示：



点击“企业所得税留存备查资料上传”，如下图：



点击“增加”按钮，填写优惠事项所需上传信息，如下图：



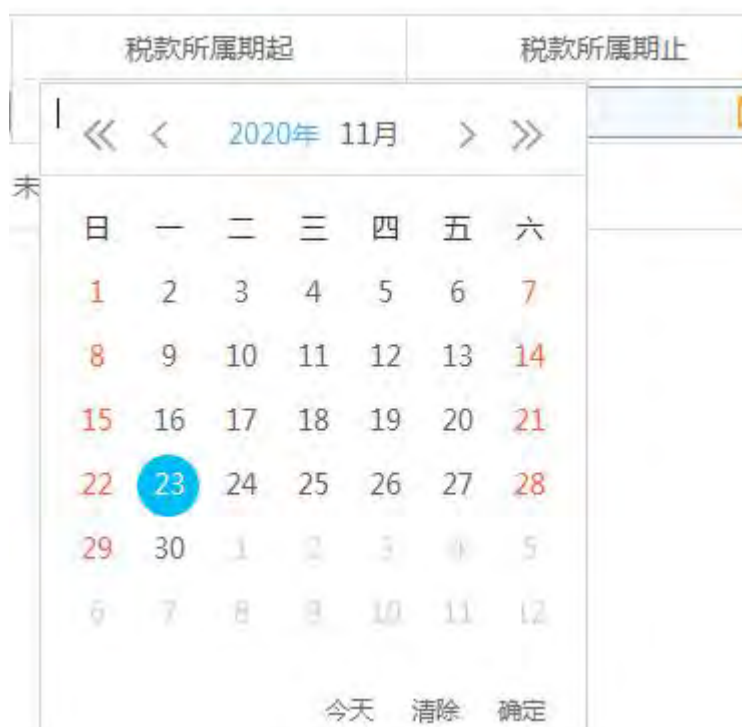
具体操作流程如下：

(1) 选择“事项名称”，如下图所示：



事项名称为下拉列表，请在列表中选择适用的优惠事项类型。

(2) 选择所属的税款所属期起、止日期，如下图所示：



（3）点击“浏览”按钮，选择所需上传的 PDF 格式文件，请注意上传的文件大小应在 5MB 内。

点击“上传”按钮，将选定文件进行上传。可上传多个文件。

四、税收顾问功能

优化内容：电子税务局新增税收顾问功能，提供纳税服务、税费政策、风险防范、平台操作四大类服务。市、县两级税务机关税收专家顾问制度推行工作领导小组确定本级服务对象名单，名单列名企业可通过该模块向相应层级的税务部门提报涉税需求，系统进行需求接收、分送，并由需求接收部门进行需求确认及答复。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击“互动中心”-“纳税人需求”-“税收专家顾问服务需求征集”功能，纳税人填写需求内容及上传相关附件。如下图所示：

税收专家顾问服务需求征集

*需求来源	平台操作类		
*企业名称	淄博市淄川经济开发区	*纳税人识别号	91370302164205854R
*具体涉税需求	电子税务局操作如何进行操作？		
相关资料(选填)	取回上传 上传已上传文件		
*联系人	张斌	*联系电话	13295342012
电子邮箱(选填)			

[保存](#)

咨询类别说明：
1.涉税咨询类：主要解决办税过程中遇到的疑难问题，如涉税事项办理、纳税信用评价、退税互动等。
2.政策咨询类：主要解决政策执行的准确性、一致性等疑难问题。
3.风险防范类：主要解决涉税风险的防控应对措施。
4.涉税法律类：涉税法律适用、企业权利救济等问题。
5.平台操作类：主要解决电子税务局、增值税发票、出口退税、国际退税等具体操作问题。
温馨提示：该功能暂不对部分纳税人开放，保存成功后将推送至税收专家顾问系统需求库中等待处理。

填写并保存完成后，可以在“互动中心”-“纳税人需求”-“事项办理进度查询”功能查询办理进度。

税收专家顾问服务需求征集办理进度查询

查询日期起止： 2020-11-01 - 2020-11-19 [查询](#)

序号	咨询名称	咨询进度	咨询时间	操作
1	平台操作类	正在处理中	2020-11-19 18:29:12	查看
2	涉税咨询类	已解答	2020-11-18 16:07:00	查看
3	平台操作类	正在处理中	2020-11-19 10:55:27	查看

点击“查看”按钮查看局方回复的内容，如下图所示：

税收专家顾问服务需求征集办理进度查询

起止： 2020-11-01 - 2020-11-19 [查询](#)

序号	咨询名称	操作
1	平台操作类	查看
2	涉税咨询类	查看
3	平台操作类	查看

税收专家顾问服务需求征集

*需求来源	涉税咨询类		
*企业名称	淄博市淄川经济开发区	*纳税人识别号	91370302164205854R
*具体涉税需求	涉税咨询类		
相关资料(选填)	取回上传文件		
*联系人	张斌	*联系电话	13295342012
电子邮箱(选填)			
*咨询类型	涉税咨询类		
相关资料(选填)	取回上传文件		
需求解决情况	已解答		
*专家顾问联系人	张三	*联系方式	13295342012

[确定](#)

五、跨区税源登记

优化内容：对纳税人在税务登记地之外，如有缴纳房产税、土地使用税、契税和耕地占用税、车辆购置税、车船税、异地提供不动产转让、租赁业务时，可通过电子税务局提交“跨区税源登记”申请，并可查询办理进度、打印结果。主管税务机关在电子税务局税务端受理申请、分配主管所（科、分局）等操作。

功能操作：登录山东省电子税务局，点击我要办税-综合信息报告-税源信息报告菜单下打开“跨区税源登记”功能，如下图所示：

根据实际情况填写生产经营地址行政区划、地址、邮编、联系电话等信息，如下图所示：

点击“下一步”按钮提交，提交后由主管税务机关受理。

涉税事项受理系统回执单

尊敬的 莱[]公司(9[]X)：

1. 跨区税源登记预受理成功，流水号：sxbl2020102255717。

2. 您可在“事项进度管理”查询受理结果，若受理通过可在“涉税文书查签”签收涉税文书！

3. 如无其他涉税事项需要办理，请及时退出系统，以免帐号权限被他人冒用。[退出登录](#)

电子税务局
2020年10月22日
[关闭](#)

纳税人可通过“事项进度管理”查询受理结果，受理通过后可在“涉税文书查签”签收涉税文书。

六、非居民企业所得税申报更正

优化内容：电子税务局“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“申报更正”模块下，增加非居民企业所得税申报更正功能。

功能操作：登录山东省电子税务局，在我要办税-税费申报及缴纳-“申报更正”菜单下，选择《非居民预缴企业所得税 2019》表单点击更正进去报表，如下图：

国家税务总局山东省电子税务局

申报 重置

报表列表

《中华人民共和国非居民企业所得税预缴申报表（2019年版）（F100）》

《非居民纳税人享受协定待遇信息报告表》

中华人民共和国非居民企业所得税预缴申报表（2019年版）

税款所属期 2020-07-01 至 2020-09-30

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人境内名称：

金额单位：人民币元(列至角分)

境外成立地代码	TWN 中国台湾 x v	在境外成立地法定名称	测试
境外成立地纳税人识别号		行政区划	
预缴方式	<input checked="" type="radio"/> 按照实际利润额预缴 <input type="radio"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 <input type="radio"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴		
企业类型	<input checked="" type="radio"/> 单独纳税机构、场所 <input type="radio"/> 汇总纳税主要机构、场所 <input type="radio"/> 汇总纳税其他机构、场所		
计税方式	<input checked="" type="radio"/> 据实计算 <input type="radio"/> 核定征收		
预缴税款计算			
行次	项目	据实计算本年累计金额	核定征收本年累计金额
1	利润总额	0.00	*
2	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00	0.00
3	减：不征税收入	0.00	0.00
4	减：免税、减计收入、加计扣除及所得减免优惠金额	0.00	0.00

根据实际情况进行报表更正，数据修改完毕，点击右上角“申报”按钮提交，如下图：



点击“申报”按钮，系统提示如下：



七、信用扣分提醒

优化内容：电子税务局新增信用扣分提醒功能，系统主动向纳税人发送纳税信用扣分或评价结果变动情况提醒，纳税人登录电子税务局后，弹出“信息提醒”框，纳税人可查看自身当年评价指标扣分情况。

功能操作：登录山东省电子税务局，登录后可通过首页“信息提醒”弹窗下，查看是否有信用扣分项推送信息，如下图所示：



纳税人点击信息提醒框中的“您有 3 条未读的提醒信息”，展示“提醒信息列表”，如下图所示：

提醒信息列表

序号	提醒类别	提醒大类名称	提醒小类名称	提醒时间
1	涉税风险	涉税风险提醒	涉税风险提醒	2020-10-19 00:33:21
2	涉税风险	涉税风险提醒	涉税风险提醒	2020-10-20 23:46:13
3	涉税风险	涉税风险提醒	涉税风险提醒	2020-10-20 23:46:29

首页 上一页 下一页 尾页 第 1 页 共 3 条 跳转至第 1 页 1/3

点击列表中的任一项，进入详情页面，如下图所示：

涉税风险提醒

尊敬的纳税人：

您在办理涉税事项时应秉承真实、恪守信用原则，遵守相关法律法规，依法履行法定义务，对税收违法失信行为依法承担相应法律责任，现将您可能存在的涉税风险提醒如下：

城建税及附加税费与同期增值税、消费税入库数的预警：2020-01-01至2020-03-31 城建税申报消费税：(2161543.77)/增值税应补（退）税额：(327840.99)/增值税应补（退）税额：(2193333.15)/消费税应补（退）税额：(31789.38)/城建税申报增值税应补（退）税额：(0)/城建税申报一般增值税：(327840.99)

根据税收相关法律法规规定，您需要针对以上可能存在的涉税风险，及时通过电子税务局待办任务进行详细举证说明，有问题需要补缴税款的，请通过电子税务局申报并补缴同属期的税款并按规定缴纳滞纳金和罚款，对数据核实或无问题的，请提交无问题情况说明。

若您提交的涉税事项税务机关审核不通过，税务部门将退回电子税务局待办任务中需要您重新反馈，请认真填报反馈结果。

异议反馈 已反馈

点击“异议反馈”，如下图所示：

信息

请您对每个风险点进行详细说明，若您的提交结果税务机关审核不通过，税务部门将退回电子税务局待办任务中需要您重新反馈，请认真填报反馈结果。

确定 取消

纳税人可对推送信息中的风险点进行详细说明，如下所示：

所属期起: 所属期止:

查询 提交反馈

选择	序号	征收项目	征收品目	所属期起	所属期止	申报日期	应补税额	应补罚款	应征凭证序号
未查询到有效的数据									

请选择

是否存在问题: -请选择- 是否应补税: -请选择-

反馈信息:

保存

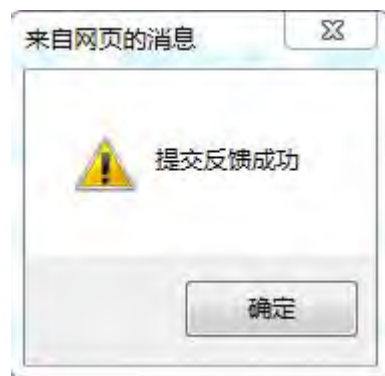
如存在问题请在“是否存在问题”项中选择“有问题”；需补缴税款的,请先通过申报表更正功能,完成税款补缴,补缴完成后请在“是否应补税”栏中选择“是”,并填写反馈信息,点击“保存”按钮,系统提示如下:

所属期起: 2020-01-01 所属期止: 2020-03-31

查询 提交反馈

选择	序号	征收项目	征收品目	所属期起	所属期止	申报日期	应补税额	应补罚款	应征凭证序号
<input type="checkbox"/>	21	城市维护建设税	市区(增值税附征)	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	2926.15	0	10013720000015980749
<input type="checkbox"/>	22	教育费附加	消费税教育费附加	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	5036.81	0	10013720000015980749
<input type="checkbox"/>	23	地方教育附加	消费税地方教育附加	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	3357.88	0	10013720000015980749
<input type="checkbox"/>	24	地方教育附加	增值税地方教育附加	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	836.04	0	10013720000015980749
<input type="checkbox"/>	25	增值税	咨询服务	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	9487.97	0	10013720000015975747
<input type="checkbox"/>	26	增值税	摩托车	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	32314.2	0	10013720000015975747
<input type="checkbox"/>	27	消费税	250毫升(不含)以上摩托车	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	167893.8	0	10013720000015980460
<input type="checkbox"/>	28	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	209.01	0	10013720000015980749
<input type="checkbox"/>	29	水利建设专项收入	地方水利建设基金(消费税附征)	2020-01-01	2020-01-31	2020-02-14	839.47	0	10013720000015980749
<input type="checkbox"/>	30	增值税	咨询服务	2020-02-01	2020-02-29	2020-03-03	174.38	0	10013720000018848956

可设定所属期起、止日期查询,选择存在补缴的申报信息,点击“提交反馈”。



“山东税务微办税” 微信小程序上线啦！

山东省税务局上线了 “山东税务微办税” 微信小程序，2021 年 1 月 1 日正式启用，您可在微信中搜索“山东税务微办税服务”小程序，为您提供高效快捷的掌上办税（费）服务。小编梳理了操作说明，分享给大家！

一、实现内容：

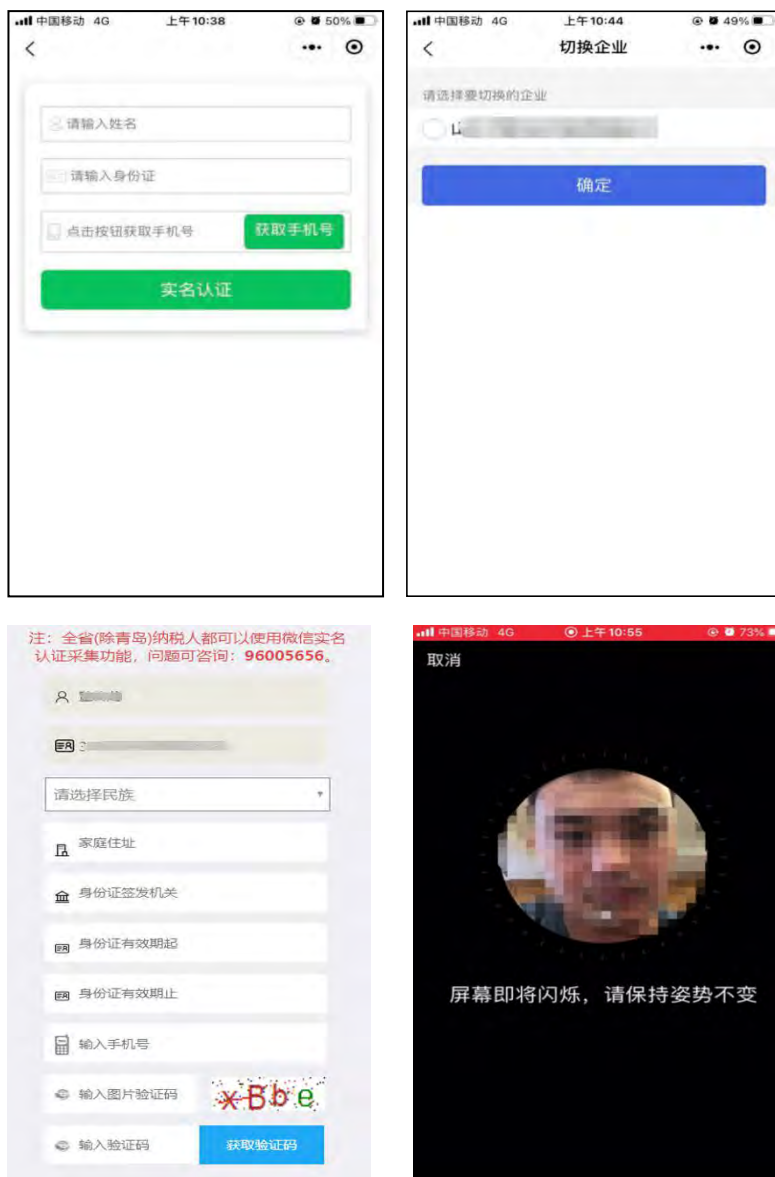
实名认证、发票申领、发票代开、车辆购置税申报缴款、增值税小规模纳税人一键申报、定期定额补充申报、大厅排队、涉税查询、征期日历、个税计算器、常见问题等功能，同时实现与“山东税务社保费缴纳”微信小程序等登录衔接。



二、功能操作:

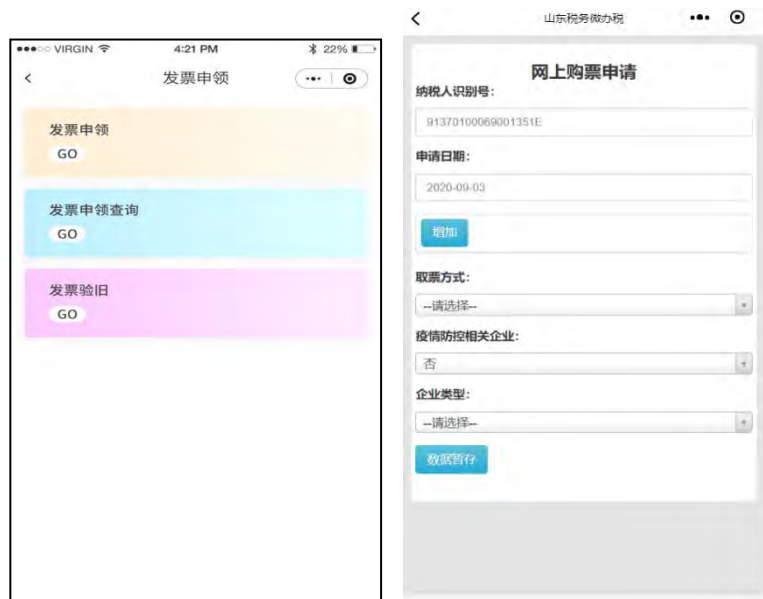
1、实名认证信息采集

优化实名认证信息采集功能，通过身份证信息比对，动态进行人脸与身份证照片的比对完成身份验证核实，再根据纳税人的统一社会信用代码与登记库的人员信息比对完成实名采集，采集信息同步到实名办税系统。



2、发票申领

(1) 纳税人点击“发票申领”，填写基本信息后保存。



(2) 填写销售方信息

纳税人填写销售方相关信息，点击数据暂存可以暂存填写数据，点击提交审核完成销售方内容。

(3) 填写购买方信息

根据数据菜单内容进行填写，主要填写内容包括：纳税人识别号、地址、开户银行、银行账号、联系电话等信息，点击数据暂存可以暂存填写数据，点击提交审核完成销售方内容。

(4) 填写详细信息

依次录入劳务、应纳信息。纳税人在填入的货物数量和含税单价后，系统会自动计算出含税金额。当纳税人选择税率后，对应的税额自动计算。当货物数量、含税单价有变动时，对应的含税金额和税额系统也将重新自动计算，并对应的含税金额和税额自动合计。

添加完成后点击“增加”按钮完成本条数据添加。全部应纳信息填写完毕后点击提交审核。

车购税申报业务处理流程及规则

1.本系统适用于在山东省内取得机动车销售统一发票的单位和個人以及山东省内增值税一般纳税人取得省外机动车销售统一发票的车购税申报缴纳业务。

2.目前本系统仅支持在线办理**车辆购置税征稅车辆納稅申報及稅款繳納、存在減稅标识的挂車減稅申報及稅款繳納、存在免稅标识的新能源汽車免稅申報**。

3.納稅人應依法提供真實、合法、有效、完整的納稅申報資料，並承擔法律責任。

4.如遇到平台故障請致電**96005656**。

確定

選擇車輛注册地

是否辦理車輛登記

是☒否☐

車輛登記地

歷下區

車輛购置税办稅網點

濟南市歷下區稅務局第一稅...

上一步

下一步

申报说明

选择注册地

该自然人存在以下发票信息

发票代码: 137011925306

☒ 发票号码: 00026406

合格证编号: YL11201190651

车辆识别代号: LVRHDFAL4KN5

上一步

確定

机动车销售统一发票信息

合格证编号

YL11201190651

车辆识别代号/车架号

LVRHDFAL4KN5

发票代码

137011925306

发票号码

00026406

上一步

下一步

选择发票信息

下一步提交申报。

（2）车购税缴款

纳税人输入车辆识别代码点击“查询”，选择扣款项目点击“缴费”

车辆识别代码: [输入框] 查询

缴款项目: [选择框]

缴款金额: ¥300.00

微信支付

中信银行缴费平台

收款商户: 山东省税务局

税务交易流水号: [输入框]

纳税人识别号: 3701[输入框]

缴费类型: [输入框]

姓名: [输入框]

商户订单号: [输入框]

立即支付

（3）申报信息查询

输入车辆识别代码、税款所属期起和止，点击“查询”，如需查看详情点击查询内容查看详情。

车辆识别代码: [输入框]

税款所属期起: 20190526

税款所属期止: 20190926

查询

纳税人识别号: 3[输入框]

纳税人名称: [输入框]

购置日期: 2019-07-18

车辆识别号: [输入框]

申报计税价格: 107876.11

核定计税价格: 107876.11

应纳税额: 10787.61

详细

车辆购置税

填表日期: 2019年09月26日

纳税人名称 (签名或盖章)	侯传龙
证件类型	居民身份证
联系电话	1[输入框]
合格证编号 (或货物进口证明书号)	[输入框]
厂牌型号	马自达3 睿行
排量 (cc)	1496.0
机动车销售统一发票号码	00026406
海关进口关税专用缴款书 (或进出口货物征	
关税完税价格	关税
其他有效凭证名称	其他有效凭证号码
购置日期	2019-07-18 申报计税价格
是否办理车辆登记	是 车辆拟登记地

纳税人声明:

本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定

纳税人 (签名或盖章): [输入框]

（4）完税证明

缴税成功后，纳税人点击“完税证明”输入车辆识别代码 点击“查询”。



5、增值税小规模纳税人一键申报

小规模纳税人进行增值税、附加税费申报时，系统自动获取发票数据，纳税人点击“确定”按钮，填写“销售收入”项，点击“一键申报”，系统自动完成增值税、附加税费等相关申报表填写，申报完成后可直接通过微信支付进行缴税。

增值税纳税申报表（一键申报）

发票使用情况		
2020年4月1日-2020年6月30日，您共验旧定期定额发票0份，金额0.00元，代开增值税普通发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票0份，金额0.00元，自开增值税普通发票0份，金额0.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元，合计发票使用金额0.00元。		
销售收入		
0.00	元(含税)	确定
增值税		
	0.00 元	增值税
附加税		
	0.00 元	附加税
一键申报		

6、定期定额补充申报

定期定额户纳税人填写当期销售额，系统自动带相关数据进行申报缴税。

VIRGIN 4:21 PM 22%

< 定期定额户超定额补税

所属期起: 2020-01-01 所属期止: 2020-03-31 查询

2020年1月1日-2020年3月31日，您共验旧定期定额发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票0份，金额0.00元，自开增值税普通发票0份，金额0.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元，合计发票使用金额0.00元。该属期内已缴增值税0.00元，附加税0.00元，经营所得个人所得税0.00元。

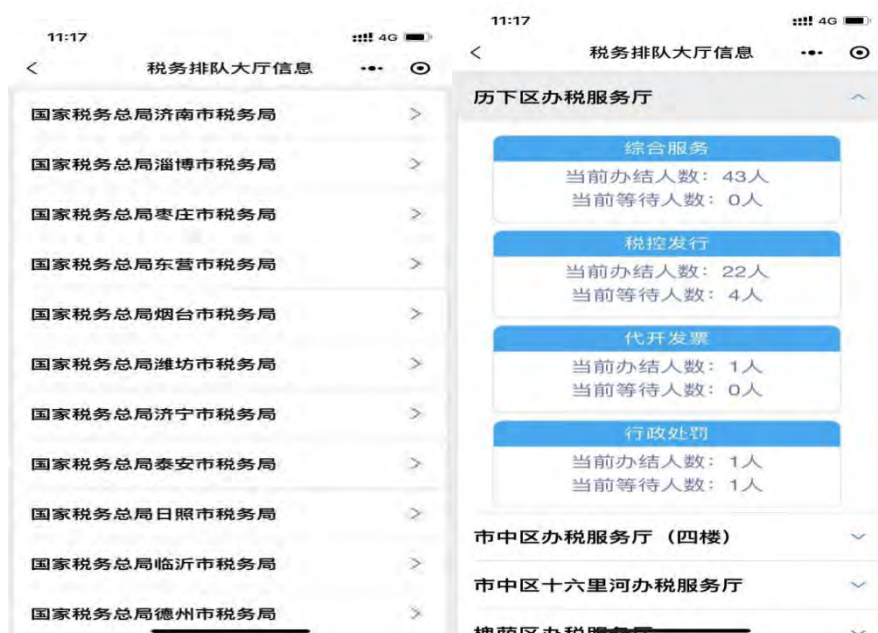
申报表种类	原申报日期	更正前应纳税额	凭证序号	所属期起	所属期止
《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》	2020-04-10	0.00	10013720000028142330	2020-01-01	2020-03-31
《简易申报受理清单》（适用于定期定额户）	2020-04-10	0.00	10013720000028143549	2020-01-01	2020-03-31

< >

点击《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》，填写增值税申报数据并补缴税款；点击《简易申报受理清单（适用于定期定额户）》填写城建税及附加税数据并补缴税款。

7、大厅排队

纳税人可以在此功能上查看全省各地市大厅的业务办理情况及等待人数，提前知道大厅的情况，合理安排办理业务。



8、涉税查询

纳税人可以进行一般纳税人资格、纳税人状态、个体定期定额、税务登记信息、纳税人信用等级等查询。



（1）一般纳税人资格查询

一般纳税人资格查询时输入纳税人识别号、纳税人名称及验证码进行查询。

（2）纳税人状态查询

纳税人状态查询时输入纳税人识别号、纳税人名称及验证码进行查询。

（3）个体定期定额查询

个体定期定额查询时输入纳税人识别号、纳税人名称及验证码进行查询。

（4）税务登记信息查询

税务登记信息查询时输入统一社会信用代码、纳税人名称及验证码进行查询。

（5）纳税人信用等级查询

使用纳税人的识别号、纳税人名称、选择年度进行查询。

9、征期日历

以日历表的形式展示征期，纳税人查看征期信息。



10、个税计算器

纳税人可以填写相关信息，进行个人所得税金额计算。



11、常见问题

纳税人可以查看电子税务局常见问题、税收政策等相关信息。可以进行分类展示，也可以根据关键字进行查询。



12、实现一次登录

通过山东税务微办税小程序，实现社保小程序等其他微信小程序之间直接登录，通过一个小程序绑定登录后，再登录另一个小程序不需要再次进行登录绑定。



山东省电子税务局非税收入申报等功能升级啦！

近期山东省电子税务局对非税收入等功能进行了优化升级，2021年1月1日正式启用。小编梳理了操作说明，分享给大家！

一、非税收入申报功能调整

优化内容：非税收入通用申报表增加水土保持补偿费、防空地下室易地建设费等非税收入申报缴款功能。

功能操作：

纳税人在非税信息交换系统完成非税收入信息采集，特别是维护好项目所在地的信息，采集信息在金三核心征管系统受理完成后，纳税人可登录电子税务局进行申报缴费。

纳税人登录电子税务局，登录时选取项目所在地的企业信息，点击“我要办税”-“税费申报及缴纳”-“非税收入申报”-“非税通用申报表”功能。如下图所示：

非税收入通用申报表

纳税人基本信息	
纳税人名称	纳税人识别号
认定信息	
纳税期限	按次申报
所属时期	
税款所属期起止	2020-12-27 ~ 2020-12-27

(税款所属期起止分别为每月第1天和每月最后1天)

选择认定信息，系统设置下拉菜单，按照税费种认定信息情况自动带出，确认申报所属时期，信息无误点击右上角“下一步”按钮，自动获取申报信息，如果没有，通过重置刷新获取。

金税三期费种认定后，大约 5 分后自动获取申报信息。




信息填写完毕点击保存。信息确认无误，点击“申报”按钮申报。

申报成功系统提示如下：



点击“缴款”进入缴款页面，也可通过“税费缴纳—网上申报缴税”模块进行缴款，如下图所示：



选择	凭证序号	征收项目	征收品目	税款所属期起
<input checked="" type="checkbox"/>	10013720000105584192	人防办行政事业性收费收入	防空地下室易地建设费	2020-12-27

点击 “缴纳” 按钮，选择缴款方式，如下图所示：

<input type="radio"/> 三方协议缴税	<input type="radio"/> 银联支付缴费	<input type="radio"/> 联行缴税
<input type="radio"/> 微信缴税	<input type="radio"/> 支付宝支付	<input type="radio"/> 招商银行 扫码
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	

确 认

二、优化自然人代开发票缴款功能

优化内容：调整自然人代开发票模块增加扫码支付功能。纳税人在电子税务局完成代开发票申请缴款时，可以通过电子税务局移动 APP 或山东税务微信公众号扫码支付。

功能操作：

自然人登录电子税务局，通过“代开发票”——“代开发票办理”模块，填写代开发票申请，系统按即定规则自动计算增值税及附加税（费）等应补退税费额，纳税人确认无误，保存并提交，完成缴款后，可按选择的取票方式取得发票。

代开发票办理

您12个月内累计开票金额是：0元，累计代开发票的数是：0份

申请单号：0

填开日期：2020年04月17日

销货方基本信息

纳税人识别号*

纳税人识别号*

地址*

取票点*

纳税人名称*

联系电话*

街道乡镇*

--街道乡镇--

购货方基本信息

纳税人识别号

☒保存常用联系人

纳税人识别号

地址

联系电话

银行行别

--请选择--

开户银行

银行账号

是否出租住房*

是

是否签订印花税应税合同*

是

合同签订日期

印花税征收品目

财产租赁合同

房屋编号*

房屋月份起*

房屋月份止*

租赁合同金额*

出租类型*

--请选择--

是否转租*

否

向出租方支付的租金

租金是否分租

--选择--

房屋实际支付的修缮费用

0.00

房屋坐落地址

项目名称

占用土地面积(m²)

土地等级

其它信息

请输入关键字，选择代开发票和服务适合的税收分类编码*

行业类别*

其他货物销售

征收品目*

不动产经营租赁（11%、10%、5%）

提示：请选择征收品目

增值税普通发票代开申请-劳务、货物信息

货物或应税劳务名称

规格型号

计量单位

数量

单价

金额（不含税）

税额

价税小计

清空

1

2

3

合计

价税合计

减免税（费）额

应补税额

发票开具备注

应纳税款信息

序号

征收项目

征收品目

计税依据

税率

速算扣除

应纳税额

减免税额

优惠减免比例（%）

优惠减免税额

应补税额

1

合计

完成代开发票申请信息填写后，保存并“提交”，进入支付界面，支付方式增加“扫描支付”功能，纳税人使用电子税务局移动 APP 或关注山东税务微信公众号进行扫码支付。

扣款说明	您的申请信息已通过，需缴纳税（费）款110.74元，请点击扣款，完成代开发票税款的缴纳。		
请选择缴税（费）款方式	<input type="radio"/>  办税服务厅缴税	<input type="radio"/>  网上银行缴税	<input type="radio"/>  扫码支付
	<input type="radio"/>  微信缴税	<input type="radio"/>  联行缴税	<input type="radio"/>  支付宝支付

[确 认](#)

点击确认，如下图所示：

订单提交成功，请您尽快付款！

请您在提交订单后 **5分钟** 内完成支付，否则订单会自动取消。

业务名称：**代开发票缴税**



- 1、请使用电子税务局移动APP或关注山东税务微信公众号进行扫码支付。
- 2、电子税务局移动APP扫码支付位置：首页 -- 右上角“+” -- 扫一扫
- 3、山东税务微信公众号扫码支付位置：首页 -- 右下角“我” -- 扫一扫
- 4、不支持微信扫一扫或支付宝扫一扫支付



移动办税



微信公众号

操作办法如下：

1) 电子税务局移动 APP 扫码支付位置: 首页 -- 右上角 “+” -- 扫一扫

2) 山东税务微信公众号扫码支付位置: 首页 -- 右下角 “我” -- 扫一扫

注意: 扫码支付不支持微信扫一扫或支付宝扫一扫支付。

三、优化高中风险纳税人发票监控功能

优化内容: 增加增值税发票风险等级监控: 风险等级为 I (高) 的纳税人, 在电子税务局及移动办税 App、微信办税平台等办理 “发票票种核定” 及 “发票领用” 业务时, 点击相应功能模块按钮, 不予办理, 系统弹出对话框并提示 “您单位的涉税信息与全国税收风险数据库比对存在较高风险, 将被限额限量提供发票, 请你单位法定代表人 (业务、负责人) 持个人有效身份证件前往主管税务机关办理该业务”。风险等级为 II (中) 的纳税人, 在电子税务局办理 “发票票种核定” 及 “发票领用” 业务时, 点击相应功能模块按钮, 不予办理, 系统弹出对话框提示 “您单位的涉税信息与全国税收风险数据库比对存在中等风险, 请前往主管税务机关办理该业务” (2020 年 12 月 21 日已经启用)。

功能操作:

如纳税人在电子税务局办理 “发票票种核定” 申请, 打开该模块时, 对于风险等级监控范围内纳税人, 系统将弹出提示, 如下图所示:

发票票种核定申请表

发票票种核定申请-基本信息	
纳税人识别号	纳税人名称
申请人	申请日期 2020-12-19
定额发票最高开票金额 0.00	
发票票种核定申请-已有票种明细	
序号	操作
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> 信息 您单位的涉税信息与中国税收风险数据库比对存在中等风险，请前往主管税务机关办理该业务。 确定 </div>	
最高开票金额	
单位	
发票票种核定申请-票种核定申请明细	
序号	操作类型
发票种类	
单份发票最高开票额	

系统终止其代开操作。

四、企业所得税预缴申报功能调整

优化内容：

一是调整企业所得税 A200000 《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》第14行“特定业务预缴(征)所得税额”栏次，自动带出核心征管系统中“外地建安企业预缴总额+特定业务预征上期累计”合计数据，2020年第4季度税款所属期（或2020年12月所属期）可修改，2021年1月税款所属期开始，本项设置为自动带出，不可修改。

二是根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展的若干政策的通知》（国发〔2020〕8号）A201030《减免所得税优惠明细表》第7行“七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税”：加“*”禁止填报；第8行“八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减

按 15%税率征收企业所得税”：加 “*” 禁止填报。

山东省电子税务局逾期申报处罚等功能升级啦！

近期山东省电子税务局对网上逾期申报处罚、重点税源采集等功能进行了优化升级，2021年2月1日正式使用。小编梳理了操作说明，分享给大家！

一、逾期申报处罚及申报功能优化

优化内容：实现纳税人缴费人（以下简称纳税人）可以在电子税务局办理逾期申报处罚及申报，同时电子税务局网上办理逾期申报的限制由90日调整至一年。

功能操作：

1. 接收逾期申报催报信息

征期结束后第一个工作日上午，税务机关发布当月逾期申报催报信息，纳税人登录山东省电子税务局，可在首页提醒弹出框中查看未读信息，其中包含逾期申报信息，如下图所示：



点击未读信息，出现具体提醒列表，如下图：

提醒信息列表				
序号	提醒类别	提醒大类名称	提醒小类名称	发布时间
1	逾期申报	逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	2021-01-12 15:48:22
2	逾期申报	逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	2021-01-12 15:48:22
3	提醒信息	低风险涉税风险提醒	低风险涉税信息提醒	2020-11-17 16:52:30
4	提醒信息	误收退税	误收退税信息提醒	2019-11-26 16:28:18
5	提醒信息	纳税信用评价结果变动	纳税信用评价结果变动	2020-09-24 17:00:33
6	涉税风险	税收催报提醒	催报提醒_GSJ_CBCJYCF_TSXXB	2020-12-16 10:33:04
7	涉税风险	税收催报提醒	催报提醒_GSJ_CBCJYCF_TSXXB	2020-12-16 10:33:08
8	提醒信息	降费红利信息	降费红利信息	2020-08-12 15:48:22
9	提醒信息	退税费信息	退税费信息	2019-11-26 16:28:18
10	提醒信息	符合留抵退税信息提醒	符合留抵退税信息提醒	2020-09-24 17:00:33

信息列表中提醒类别为“逾期申报”，提醒小类名称为“逾期申报催报催缴信息提醒”，点击该信息可以查询未申报情况，如下图：

催报信息列表				
序号	征收项目	征收项目	税款所属期起	税款所属期止
1	增值税	烟草制造业	20201201	20201231
2	增值税	商业(零售)	20201201	20201231

上述信息也可以在“我的消息-提醒信息历史消息查询”模块进行查询并选择办理方式。如下图所示：

☆ 返回上级

☆ 我的消息

纳税人待办

涉税消息提示提醒

政策推送定制

政策推送查询

信息自动提醒维护

提醒信息历史消息查询

逾期申报办理情况查询

提醒信息历史消息查询

发布时间起：发布时止：

提醒服务大类：

--请选择--

提醒服务小类：

--请选择--

查询导出

提醒大类	提醒小类	提醒内容	是否已读	阅读时间	发布时间
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:27:31	2021-01-23 01:12
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:27:31	2021-01-23 01:12
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:27:31	2021-01-23 01:12
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:27:31	2021-01-23 01:12
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:27:31	2021-01-23 01:12
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:28:07	2021-01-23 01:12
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:28:07	2021-01-23 01:12
逾期申报	逾期申报催报催缴信息提醒	逾期申报	已读	2021-01-23 01:28:07	2021-01-23 01:12

2. 选择逾期申报处罚办理方式

纳税人可根据提醒的逾期申报信息，发起逾期申报处罚申请，电子税务局提供“网上办理”和“办税服务厅办理”两个选择，选择“网上办理”后需等待税务人员审核，选择“办税服务厅办理”则流程结束。

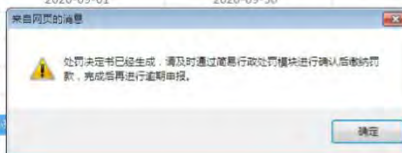
催报信息列表				
序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止
1	啤酒税	饮料制造业	20201201	20201231
2	啤酒税	商业(3%)	20201201	20201231

[网上办理](#)
[办税大厅办理](#)

3. 逾期申报处罚网上办理

纳税人选择“网上办理”，如果税务机关已经出具简易处罚决定书，会提示纳税人通过电子税务局“简易程序处罚”模块进行文书确认后罚款缴纳，完成后再进行逾期申报。如下图所示：

催报信息列表					
序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	退回原因
1	地方教育附加	增值税地方教育附加	2020-09-01	2020-09-30	
2	水利建设专项收入	地方水利建设基金（增值税附征）	2020-09-01	2020-09-30	
3	文化事业建设费	广告业文化事业建设费	2020-09-01	2020-09-30	
4	城市维护建设税	市区（增值税附征）			
5	教育费附加	增值税教育费附加			
6	增值税				



如果税务机关未出具简易处罚决定书，会进行提示纳税人等待审核通过后通过电子税务局缴纳罚款、逾期申报，如下图所示：

催报信息列表					
序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	退回原因
1	个人所得税	工资薪金所得	2020-04-01	2020-04-30	



点击“确定”后，推送税务机关审核。

注意：若纳税人未签订“税务文书电子送达协议”，会提示“建议您签订税务文书送达协议，签订后可继续办理后续业务，若您不同意签订，需前往办税服务厅获取相关文书后再办理后续逾期申报业务”。

4. 逾期申报处罚办理进度查询

纳税人可通过“互动中心—我的消息—逾期处罚办理情况查询”模块，查看申请信息办理进度，如下图所示：

序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	状态	是否处罚	不予处罚原因	应征发生日期
1	教育费附加	增值税教育费附加	2020-10-01	2020-10-31	已推送税务人员			
2	教育费附加	消费税教育费附加	2020-10-01	2020-10-31	已推送税务人员			
3	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)	2020-08-01	2020-08-31	不予处罚	不予处罚	2020.1-10月因疫情原因不予处罚	
4	增值税		2020-08-01	2020-08-31	不予处罚	不予处罚	2020.1-10月因疫情原因不予处罚	
5	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)	2020-10-01	2020-10-31	已推送税务人员			

5. 逾期申报处罚缴纳罚款

逾期申报处罚审核完成后（“是否处罚”栏次为“处罚”或“不予处罚”），对不予处罚的纳税人，可直接进行逾期申报；对需要处罚缴纳罚款的，纳税人可通过“网上申报缴税”模块缴纳罚款，如下图所示：



6. 逾期申报业务办理

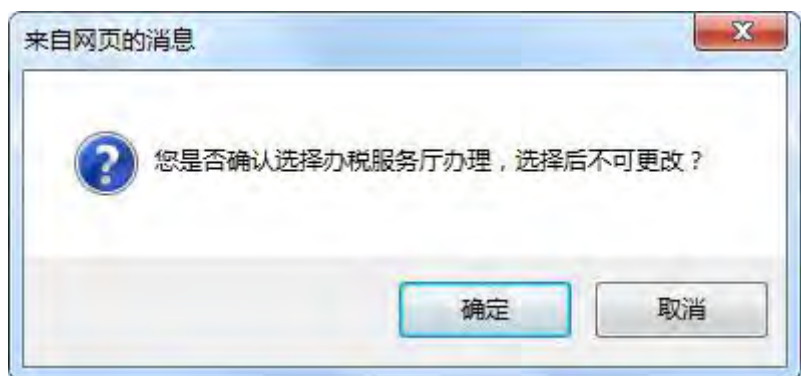
缴纳罚款后,通过“我要办税—税费申报及缴纳—逾期申报”模块办理逾期申报,选择税种、税款所属期进行逾期补报操作。如下图所示:



7. 办税服务厅办理

如在“逾期申报催报信息提醒”下,选择了“办税服务厅办理”,需纳税人再次进行确认,确认后不能更改办理方式。如下图所示:

如下图所示:



纳税人在办税服务厅办理完处罚后，仍可选择电子税务局“逾期申报”模块进行网上逾期申报。

二、增加逾期申报套餐功能

优化内容：为方便纳税人办理逾期申报相关业务，我们提供了逾期申报套餐，纳税人通过此功能办理逾期申报相关业务。

功能操作：纳税人登录电子税务局，点击“套餐业务-逾期申报套餐”进入套餐功能模块。根据套餐操作流程(包括流程说明、催报提醒、解缴罚款、逾期申报、扣缴税款)，通过点击“下一步”按顺序完成所有模块，如下图所示：



三、重点税源信息采集功能调整

优化内容：电子税务局对重点税源信息采集功能进行了升级改造，主要涉及信息表、税收表、景气表三个采集表。

功能操作：纳税人登录电子税务局，点击“我要办税-税费申报及缴纳-申报辅助信息报告-重点税源信息采集”，纳税人可根据当前年度选择相应菜单进入，选择“重点税源 2021”，如下图所示：

重点税源2021			
当前报表期	操作	当前状态	
2021年01月	在线填报	正常填报	
公告栏			

1. 信息表

该表中的信息取自金三核心征管系统税务登记等信息，纳税人可进行补充。填写完成点击“保存”。

如下图所示：

2021年重点税源企业基本信息表 (基本信息表)		重点税源XXB表
1	统一社会信用代码(纳税人识别号)	
2	企业名称	有限公司
3	国民经济行业类别	
4	企业登记注册类型	市企业
5	企业营业执照的登记时间	
6	主要投资方所属国家或地区	
7	国有投资比例(%)	0.00
8	外资投资比例(%)	0.00
9	自然人投资比例(%)	0.00
10	混合所有制企业所属经济类型	1
11	总机构名称	
12	总机构统一社会信用代码(纳税人识别号)	
13	集团公司情况	4 集团成员公司
14	所属企业集团	3 司
15	增值税缴纳方式	11 独立缴纳增值税的纳税人
16	增值税优惠政策形式	01061521 适用财税(2016)46号文件规定的
17	增值税出口退税方式	0 未实行出口退税的纳税人
18	增值税申报周期	3 季报
19	消费税缴纳方式	0 不缴纳消费税的纳税人

2. 税收表

该表包含“本期”、“征管数据”、“累计”三项，“本期”列填写当期各税费种申报表申报数据；“征管数据”列取自金三核心征管系统，不可操作；“累计”列为截至当前属期的各栏次累

计数据。

同时，系统显示上年同期的相关数据。

如下图所示：

重点税源企业税收信息(月报)表
(税收月报表)

企业名称: 企业代码: 重点税源B1表
单位: 万元

指标名称	1	2021年			2020年		
		2 本期	征管数据	累计	本期	征管数据	累计
按适用税率征税销售额 (3=4+5+6)	3	0	0	0	0	0	0
其中: 应税货物销售额	4	0	0	0	0	0	0
应税劳务销售额	5	0	0	0	0	0	0
纳税检查调整的销售额	6	0	0	0	0	0	0
按简易征收办法征税销售额 (7=8)	7	0	0	0	0	0	0
其中: 纳税检查调整的销售额	8	0	0	0	0	0	0
免、抵、退税办法出口销售额	9	0	0	0	0	0	0
免税销售额	10	0	0	0	0	0	0
其中: 免税货物销售额	11	0	0	0	0	0	0
免税劳务销售额	12	0	0	0	0	0	0
服务、不动产和无形资产扣除项目本期扣除额 (13=14+15+16+17+18+19)	13	0	0	0	0	0	0
其中: 13% (18%) 税率的项目	14	0	0	0	0	0	0
9% (10%) 税率的项目	15	0	0	0	0	0	0
6%税率的项目 (不含金融商品转让)	16	0	0	0	0	0	0
6%税率的金融商品转让项目	17	0	0	0	0	0	0
5%征收率的项目	18	0	0	0	0	0	0
3%征收率的项目	19	0	0	0	0	0	0
服务、不动产和无形资产扣除项目期末余额	20	0	0	0	0	0	0
销项税额 (21=22+23+24+25+26)	21	0	0	0	0	0	0
其中: 13% (18%) 税率的货物及加工修理修配劳务	22	0	0	0	0	0	0

信息表 税收表 工业产品表 企业景气表 审核明细表

3. 企业景气表

本表由纳税人对各项指标进行选择。如下图所示：

重点税源企业景气调查问卷（月报）表

填报说明：1. 请于各选项后的口中打“√”。

2. 本表月份指生产经营月份，非填报日期月份，请注意区分。表中：本月为01月，下月为02月。

3. 1-11月填报2021年全年预测指标；12月填报2022年全年预测指标。

4. 本表主要基于企业财务负责人判断，并根据表样要求按月填报。

企业名称：_____ 企业代码：_____ 单位：万元

一、本行业景气状况判断（2、5、8、11月属期填报）

11 您对本行业本季度生产经营状况的看法是 ☐ 良好 ☐ 一般 ☐ 不佳

12 您对本行业下季度生产经营状况的看法是 ☐ 乐观 ☐ 一般 ☐ 不乐观

13 您对本行业全年生产经营状况的看法是 ☐ 乐观 ☐ 一般 ☐ 不乐观

二、本企业生产经营状况判断

总体情况

14 您对本企业本季度生产经营状况的看法是 ☐ 良好 ☐ 一般 ☐ 不佳

15 您对本企业下季度生产经营状况的看法是 ☐ 乐观 ☐ 一般 ☐ 不乐观

16 您对本企业全年生产经营状况的看法是 ☐ 乐观 ☐ 一般 ☐ 不乐观

主要经营指标

17 下季营业收入较比本季 ☐ 增加 ☐ 持平 ☐ 减少

信息表 税收表 工业产品表 企业景气表 审核明细表

4. 审核明细表

报表填写完毕，点击“审核”，可通过“审核明细表”查看审核结果。

5. 上报

报表填写完毕审核通过后，需点击上报按钮进行上报。信息上报后不可修改，但允许申请退回，“申请退回”信息提交由税务机关受理，受理通过后才能重新填报。

四、水土保持补偿费等非税收入缴费功能调整

优化内容：根据部分纳税人需求，在“网上申报缴款”缴款方式下新增“查询缴税凭证”功能。缴费人办理完水土保持补偿费、防空地下室异地建设费申报后，在“网上申报缴款”模块缴款时，可选择“查询缴税凭证”方式，打印《银行端查询缴税凭证》，由纳税人带着凭证自行到银行缴款。

功能操作：纳税人登录电子税务局，登录时选取项目所在地

的企业信息，点击“我要办税-税费申报及缴纳-税款缴纳-网上申报缴税”功能。纳税人如需到银行进行缴款时，缴税（费）方式可选择“查询缴税凭证”，打印《银行端查询缴税凭证》，由纳税人带着凭证自行到银行缴款。

如下图所示：



五、增值税期末留抵税额退税提醒功能调整

优化内容：纳税人完成增值税及附加税（费）申报（一般纳税人适用）后，系统增加纳税人该期申报信息与 2019 年 3 月 31 日及以后属期申报信息相比对功能，判断纳税人是否存在增量留抵税额，若存在且符合相关条件，即时提示纳税人进行增值税期末留抵税额退税，纳税人可以通过电子税务局向税务机关提交留抵退税申请。

功能操作：纳税人完成增值税确认申报后，系统自动查询是否符合退还增量留抵税额条件，符合条件的即时弹出提醒信息，纳税人可根据提示进行操作。

具体界面如下图所示：

尊敬的纳税人：

您好，根据您的纳税申报信息，您可能符合《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》（2019年第39号）或《财政部税务总局关于明确部分先进制造业增值税期末留抵退税政策的公告》（2019年第84号）规定的留抵退税条件。如您按照上述规定自主判断符合所有留抵退税条件的，可以通过电子税务局或前往办税服务厅向税务机关提交留抵退税申请，我们将按照现行规定为您办理相关业务。

符合条件，需申请退税

暂不申请退税

不符合条件，不申请退税

2020 年 1 月山东省电子税务局

常见问题汇总（一）

1. 请问 1 月份申报征期截至到几号？

根据《国家税务总局办公厅关于明确 2020 年度申报纳税期限的通知》（税总办函[2019]449 号）要求，1 月份申报纳税期限截至 1 月 15 号，请及时安排申报纳税。

2. 电子税务局“我要查询”下，“申报信息查询”和“申报历史数据查询”两个模块有什么区别？

“申报信息查询”下展示的是从金三核心征管系统中同步的实时申报情况，实现了增值税一般纳税人、小规模、城建及教育附加、地方水利基金、企业所得税月季度、印花税直接查询实时申报数据，与金三核心征管系统申报信息保持一致。

“申报历史数据查询”提供一年内通过电子税务局填写并确认申报的增值税、企业所得税、消费税、城建及教育附加、文化事业建设费、财务报表的申报信息查询。查询的是通过电子税务局系统申报的数据。

3. 增值税申报提示失败：系统内部异常调用系统服务出错, 异常所在 server 名 hxhd_sds_w_svr002，异常原因：ESB04JR002018(或 ESB04JR002010)，写入不成功，应如何处理？

遇到此类写入征管异常问题时，您可手动重新保存《增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）》，然后在电子税务局再次点击“确认申报”提交申报数据，申报数据暂存接收到电子

税务局中。

如未做任何修改，电子税务局将对此类反馈申报失败的申报表进行批量重新写入金三核心征管系统，请您在申报期结束前务必再查询申报状态，以确认申报数据成功写入金三核心征管系统。

4. 我单位为增值税一般纳税人，《增值税纳税申报表附列资料（表二）》保存时提示：“辅导期一般纳税人不应该存在本期认证相符且本期申报抵扣数据，报表填写错误，请修改后再保存！”怎么办？

遇到此问题说明您单位目前为辅导期增值税一般纳税人类型，您可通过山东省电子税务局“我的信息”——“纳税人信息”——“资格信息”查看，如下图所示：

▶ 资格信息

序号	纳税人资格类型	有效期起	有效期止	实际终止日期	认定日期
1	增值税一般纳税人	2019-12-01	9999-12-31	2019-11-30	2019-12-04
2	辅导期增值税一般纳税人	2019-12-01	2020-02-29	2020-02-29	2019-12-04

根据增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法相关规定，辅导期一般纳税人不应该存在本期认证相符且本期申报抵扣数据，请修改数据后重新保存报表。

5. 我单位为新办企业，企业所得税为查账征收类。本期首次申报，资产总额平均值、从业人数平均值均符合小微优惠条件，为何“小型微利企业”标志在“否”上，不能享受小微优惠？

遇到此问题首先从以下方面核实是否符合小微条件：

（1）当前所属期实际利润额是否未超过 300 万元；

（2）从业人数平均值未超过 300 人；

（3）资产总额平均值未超过 5000 万元；

(4) 国家限制或禁止行业为否。

如以上条件均符合，请再确认下企业的总分机构类型，如税务登记办理时设置为分支机构类型的，不允许享受小微优惠。

提出以上问题的企业为分公司，税务登记信息中“总分机构类型”项为分支机构类型，因此不可享受小微优惠。

填报说明

A200000中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)
税款所属期间: 2019年10月1日至2019年12月31日

纳税人识别号(统一社会信用代码): 91370000MA3C888888

纳税人名称: 山东阳光正大建设工程有限公司分公司 金额单位: 人民币元(列至角分)

申报方式: ☒ 按上一纳税年度应纳税所得额预缴 ☐ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 ☐ 按照税务机关认可的其他方式预缴

企业类型: ☒ 单一企业 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业总机构 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业分支机构

预 算 税 收 计 算

行次	项目	本年累计数额
1	营业收入	200012.71
2	营业成本	35848.14
3	税金及附加	2203.57
4	加: 按企业会计准则计算的纳税调整额	0.00
5	减: 不征税收收入	0.00
6	减: 免税收入、减计收入、所得减免优惠金额(填写A201010)	0.00
7	减: 跨地区经营汇总纳税(汇总)调减额(填写A201020)	0.00
8	减: 弥补以前年度亏损	0.00
9	应纳税所得额(1+4-5-6-7-8) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	14105.50
10	税率(25%)	0.25
11	应纳税所得额(9+10)	3526.38
12	减: 减免所得税额(填写A201030)	0.00
13	减: 实际已缴纳的所得税额	3526.38
14	减: 特定行业预缴(征)所得税额	0.00
15	本期应补(退)所得税额(11-12-13-14) \ 税务机关确定的本期应补(退)所得税额	0.00

汇总纳税企业分支机构预缴计算

16	总机构本期分缴(退)所得税额(17+18+19)	0.00
17	其中: 总机构分缴(退)所得税额(15×总机构分摊比例)	0.00
18	分支机构分缴(退)所得税额(15×分支机构分摊比例)	0.00
19	分支机构具有主体生产经营的分支机构分缴(退)所得税额(15×全部分支机构分摊比例)	0.00
20	分支机构本期分缴(退)所得税额	0.000000000
21	分支机构本期分缴(退)所得税额	0.00

纳税人企业类型: ☒ 普通企业 ☐ 科技型中小企业

纳税人是否适用简易申报: ☐ 是 ☒ 否

申报年度预缴信息

年初从业人数	1
年初资产总额(万元)	14.13
国家限制或禁止行业	小微企业

填表人: 经办人: 审核人: 2019年01月01日

经办人身份证号: 代理机构盖章: 受理日期: 年 月 日

代理机构统一社会信用代码: 受理日期: 年 月 日

保 存 撤 销 打印

6. 能否通过电子税务局打印“纳税信用等级评定结果”？

可以通过山东省电子税务局打印“纳税信用等级评定结果”。您可通过“我要查询”---“纳税信用结果信息查询”---“纳税信用结果查询”模块查询打印。

▶ 纳税信用结果查询

评价年度（例：2018）					查询
序号	纳税人识别号	纳税人名称	评价等级	评价年度	评价分值
1	91370000MA3C888888	山东阳光正大建设工程有限公司分公司	A	2018	90

点击评价分值，进入开具页面，如下所示：

年度评价结果详情				
统一社会信用代码： (纳税人识别号)		纳税人名称：		
年度评价确认结果				
评价年度：2018		评价结果：A		
法定代表人：郭其兵		税务登记日期：1999-09-20		
主管税务机关：国家税务总局湖南省第二税务分局第一税务所				
纳税信用评价指标扣分记录				
序号	扣分指标代码	扣分指标名称	扣分指标分值	
1	010103	010103.未按规定期限填报财务报表 (按次计算)	0	
2	010102	010102.未按规定期限代扣代缴(按 税种按次计算)	0	
纳税信用动态管理记录				
序号	动态管理类型	信用扣分指标名称	动态管理原因	动态管理评价结果

开具

点击“开具”按钮，进入打印页面，如下所示：

2018年度纳税信用评价信息

纳税人名称		山东...有限公司		统一社会信用代码: (纳税人识别号)			
法定代表人	姓名			财务负责人	姓名	陈...	
	身份证号				身份证号		
出纳人员	姓名	...		办税员	姓名	...	
	身份证号	...			身份证号	...	
注册地址		山东省济南市...					
生产经营地址		山东省济南市章丘区...产业园					
主管税务机关		国家税务总局济南市章丘区税务局					
纳税信用评价得分		90					
当前评价结果		A		是否补评			
不予评价原因							
纳税信用评价指标扣分记录							
指标代码		指标名称				评价扣分	
010103		010103.未按规定期限填报财务报表(按次计算)				0	
010102		010102.未按规定期限代扣代缴(按税种按次计算)				0	



出具税务机关: 国家税务总局济南市章丘区税务局
电子印章

出具时间: 2020-01-04

7. 在电子税务局系统中办理了土地出转让信息采集业务，提交成功后，如何查询采集结果？

提交采集信息后，您可在“我要查询”——“办税进度及结果信息查询”——“事项进度管理”模块，查询事项申请记录，及该事项受理进度。



设置查询条件，点击“查询”按钮查看，如下所示：



8. 我单位通过电子税务局申报车船税，在车辆情况信息表中点击“汇总”按钮后提示“车辆识别号为 LDC*****7 上期未申报，不符合汇总条件，请重新选择！”，无法进行汇总申报应如何处理？

如您在申报车船税时遇到以上提示，您需按照提示信息前往主管税务机关补报，补报完成后可继续在电子税务局申报本期的车船税。

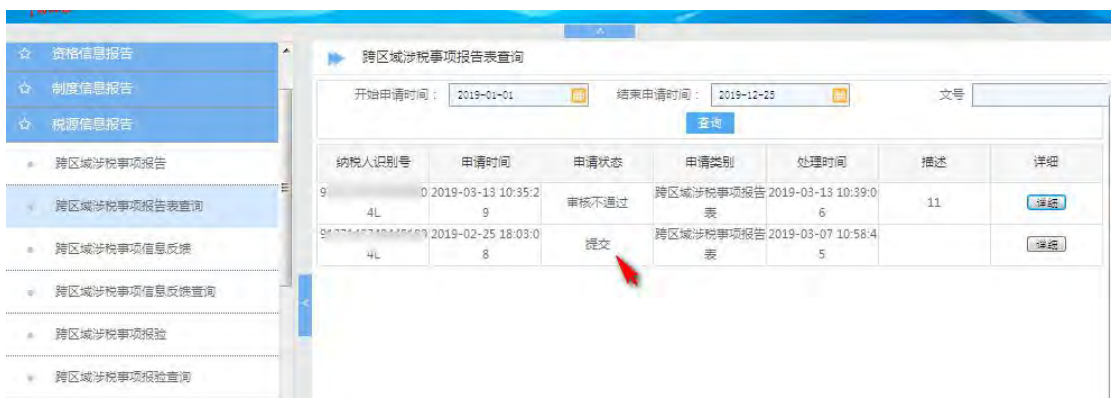


9. 我单位通过电子税务局提交了跨区域涉税事项报告，发现错误能否撤销更改，应如何操作？

通过电子税务局提交的跨区域涉税事项报告发现错误时，如当前为已提交尚未审核的状态，电子税务局具有删除、更正功能。操作办法如下：

(1) 修改已提交尚未审核的信息

登录电子税务局，点击“我要办税”——“综合信息报告”——“税源信息报告”——“跨区域涉税事项报告表查询”，设置查询条件，申请状态选择“提交”，如下图所示：



点击“详细”进入表单，如下图所示：

国家税务总局山东省电子税务局

提醒信息明细

跨区域涉税事项报告_基本信息

纳税人识别号(统一社会信用代码):	31100000000000000000	跨区域涉税事项报验管理编号:	31100000000000000000
纳税人名称:	夏津县景信园林绿化有限公司	经办人:	徐博
经办人手机:	13913080110	经办人座机:	
跨区域涉税事项联系人:	徐博	联系人座机:	
联系人手机:	13913080110	跨区域经营地行政区划:	平凉市
外出经营地街道乡镇:	龙门峡街道办事处	跨区域经营地:	平凉市平凉县
经营方式:	加工	合同对方企业名称:	平凉县大华鞋厂
合同对方纳税人识别号(统一社会信用代码):			

跨区域经营情况

合同名称*	合同编号*	合同有效期限起*	合同有效期限止*	合同金额*
(请必填第3、4项并带序号)				
<input type="checkbox"/> 河南	14556223	2019-02-26	2019-04-30	100000

修改完成后点击下方“保存”按钮进行保存，然后点击“提交”按钮进行提交表单。

(2) 删除已提交尚未审核的信息

查询申请状态为“提交”的信息，点击“详细”进入表单，如下图所示：

国家税务总局山东省电子税务局

提醒信息明细

会信用代码:

跨区域经营情况

合同名称*	合同编号*	合同有效期限起*	合同有效期限止*	合同金额*
(请必填第3、4项并带序号)				
<input type="checkbox"/> 河南	14556223	2019-02-26	2019-04-30	100000

纳税人声明：我承诺，上述填报内容是真实的、可靠的、完整的，并愿意承担相应法律责任。

税务机关事项告知：纳税人应当在跨区域涉税事项报验管理有效期内在外经营地从事经营活动，若合同延期，可向经营地或机构所在地税务机关办理报验管理有效期的延期手续。

附送资料

序号	附件名称*	是否必填*	状态*
1	《税务登记证(副本)》或《税务登记证(副本)》复印件(需盖公章)	是	已上传
2	外出经营合同或外出经营说明(需盖公章)	是	已上传

保存 提交 打印 作废

点击下方“作废”按钮，即可删除此条信息，作废后此条信息将不再显示。

2020 年 1 月山东省电子税务局

常见问题汇总（二）

1. 申报表签章功能为什么看不到了？

为确保电子税务局本期申报工作的顺利进行，暂停“申报表签章”功能，申报期结束后开放该功能，您可在申报期后使用申报表签章功能。

2. 我单位为外贸企业，增值税一般纳税人，申报提示：申报比对失败，未获取到进项信息。增值税申报失败，应如何处理？

出口企业请按照《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》及其附列资料填写说明进行填写，其中 26 栏填写应包含当月勾选退税的进项税额发票数据，35 栏应包含 26 栏。

3. 增值税一般纳税人，申报信息写征管系统失败，增值税申报提示：“申报信息写征管系统失败，失败原因：您尚未进行抄报税，请在纳税申报之前，先打开开票软件，进入报税处理功能完成上报汇总，完成后再进行增值税申报（请先保存主表再确认申报）”。应如何处理？

遇到此问题时，请从以下几方面确认：

（1）确认抄报税、上报汇总是否成功；有货运类票种核定信息的，需同时完成抄报税；有主盘和分盘的均需完成抄报；

（2）当月申领税控设备未核定票种信息的，在办税服务厅前台防伪税控系统中进行零盘补报（软盘补报）；

（3）三证合一前的“老税号”是否存在未注销税控设备；

（4）税控设备需注销时，应在注销前进行上报汇总和抄报。

4. 我单位本季度期末资产总额已超亿元，为何“小型微利企业”标志仍

为“是”？

第4季度进行小微优惠判断时，是计算4个季度的资产总额平均值是否超过5000万元，如4个季度的平均值仍在小微优惠标准范围内，则仍是符合条件的。

当前季度资产总额“季平均”=（“季初资产总额”+“季末资产总额”）÷2

当前申报属期为2019年4季度，您单位为以前年度成立的企业，则本季度资产总额平均值算法为：第一到第四季度资产总额平均值相加后除以4。

您单位虽然当期季末资产总额较大，但平均值未超过5000万元，其他条件也符合，因此“小型微利企业”标志仍为“是”。

5. 查账征收类企业所得税申报数据填报有误，删除主表后第12行“减：减免所得税额”仍存在，应如何处理？

查账征收类企业所得税申报时，已填写附表A201010、A201030及主表A200000的，要先删除附表A201010、A201030，然后再删除主表。未按这个顺序操作的，就需要先把主表按照之前的数据重新填写上并保存，然后再按先删除附表再删除主表的顺序操作。

6. 增值税小规模纳税人申报信息写征管系统失败，失败原因：“当期申报的普通发票含税销售额合计0.00*1.03+0.00*1.03+0.00*1.05+0.00*1.03+164171.42+0.00+0.00+0.00+0.00+0.00+4925.14+0.00元，当期开具或者申请税务机关代开的增值税普通发票含税金额合计1***1.42+8***.58元。相差金额3***.440000元。”，当期我单位开具的是5%税率的发票，

增值税纳税申报表第 17 栏减免系统自动按 3%计算的。应如何处理？

增值税小规模纳税人符合小微优惠，且当期有开具适用 5% 税率发票的，在增值税纳税申报表(适用于增值税小规模纳税人)

“服务、不动产和无形资产”列第 18 行“其中：小微企业免税额”，系统首先是按 3%税率自动计算减免额，纳税人可根据实际开具情况手工调整该栏数据。

7. 纳税人通过电子税务局申报环保税 A 表（其中大气污染物征收品目为一般性粉尘）时，系统提示以下 2 种错误：1、系统提示“污染当量值不能为空”；2、当纳税人模板导入申报会提示“1. 模板中模板中按月计算报表（大气或水污染物适用）工作表第*行的污染当量值 4.0 与税源信息中的污染当量值 0.0 不相同，请重新填写！”，应如何处理？

遇到此问题，请按以下步骤重新操作：

（1）环保税采集主表终止品目为“一般性粉尘”的税源信息。具体操作：进入环境保护税基础信息采集表（主表），将大气污染物征收品目为一般性粉尘所在的这条排放口税源编号的税源有效期止改为 2019 年 9 月 30 日。再按照之前的信息重新采集一条有效的税源信息，有效期起是 2019 年 10 月 1 日。

（2）附表重新采集税源信息并选择对应的子目。具体操作：进入附表 1-大气、水污染物基础信息采集表，点击“新增”按钮重新采集税源信息并维护相应的征收子目，完成后点击“保存”按钮。

（3）重新申报环保税 A 表。

8. 企业在异地预缴的印花税在申报时已缴税额项无法填写，应如何处

理？

纳税人存在预缴税款需要在申报表填写已缴税额时需要先金三核心征管系统“预缴台账录入（补偿）”模块进行预缴税款信息的维护，然后再填写在申报表已缴税额项中，且填写的数据不能大于维护的预缴税款。

2020 年 2 月山东省电子税务局

常见问题汇总（一）

1. 我单位想通过电子税务局发票网上申领功能申领发票，目前地址有变化能否修改发票接收地址？

近期电子税务局优化了发票邮寄“票 E 送”业务功能，如果您已进行网上实名认证或授权，短信验证通过后，可以自行录入邮寄配送地址。

2. 本月我单位已完成了增值税申报，能否通过电子税务局更正上期申报表？

可以。近期电子税务局优化了申报错误更正功能，您可以通过电子税务局更正已缴款的往期申报表和往期财务报表，更正后电子税务局可以形成补税或多缴。注意：为保证申报数据准确性，在更正往期申报表后，请您对各期申报表逐期进行更正，以免对其他业务办理产生影响！

目前已开通的税费种申报表网上更正类型包括：增值税（一般纳税人、小规模纳税人）、企业所得税（月季度、年度）、消费税、城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）、环境保护税纳税申报表（A类）、环境保护税纳税申报表（B类）、契税、印花税纳税申报（报告）、土地增值税纳税申报表（一）、残疾人就业保障金、烟叶税、资源税、车船税、代收代缴车船税、通用申报类等，其中企业所得税如当期未申报时，允许更正前一所属期报表；如当期已申报则仅允许更正当期申报表。

3. 个人是否能通过电子税务局自行缴纳车船税？

可以。近期山东省电子税务局新增了自然人端车船税申报功能，自然人可登录山东省电子税务局，在“我要办税”-“申报征收”-“车船税申报”功能维护车辆信息自行申报，并可通过“清缴税款”功能进行税款缴纳。

4. 我单位于 2020 年 1 月通过电子税务局采集上传了“海关进口增值税专用缴款书”，2 月申报期是否仍需通过电子税务局下载稽核结果通知书？

不需要。按照《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公告》（2019 年第 33 号），自 2 月 1 日起，海关缴款书将纳入增值税发票综合服务平台管理（<https://fpdk.shandong.chinatax.gov.cn>），您应通过该平台完成缴款书的勾选、采集。原有海关稽核系统已同时停止运行，电子税务局已停用“海关进口增值税专用缴款书”功能模块，海关进口增值税专用缴款书不再通过电子税务局采集及下载稽核结果通知书。为方便查看相关历史信息，电子税务局保留海关进口增值税专用缴款书历史查询功能。

5. 残疾人就业保障金申报本期减免费额是如何计算的？

请参照《国家税务总局关于修订《残疾人就业保障金缴费申报表》的公告（2019 年第 49 号）规定计算。在职职工总数 30 人（含 30 人）以下的企业，按规定按“本期应纳费额”的 100% 计算减免费额。其他企业和其他用人单位，实际安排残疾人就业比例低于应安排残疾人就业比例的，实行分档征收政策，在 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，对于实际安排残疾人就

业比例达到 1%（含）以上的，按“本期应纳费额”的 50%计算减免费额；对于实际安排残疾人就业比例低于 1%的，按“本期应纳费额”的 10%计算减免费额。

6. 我单位通过电子税务局进行印花税申报时，核定计税依据、核定计税比例不能填写，应如何处理？

出现该问题的原因一般是纳税人未进行印花税核定征收方式认定或核定信息已过期，请联系主管税务机关完成印花税核定后再进行填写。

7. 电子税务局 2019 年度企业所得税申报功能本年有哪些变化？

根据《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表有关问题的公告》（2019 年第 41 号）要求，电子税务局对《企业所得税年度纳税申报表填报表单》及《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）等 7 张表单样式和填报说明、《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）》（A100000）、《企业所得税弥补亏损明细表》（A106000）、《境外所得纳税调整后所得明细表》（A108010）等 5 张表单填报说明、表间校验关系、申报数据写入金三核心征管系统等进行了升级改造。年度企业所得税申报功能已于 2020 年 2 月 1 日起正式开放，请进行 2019 年度汇算清缴的纳税人按时报送。

8. 我单位在进行 2019 年度企业所得税申报时，A106000《企业所得税弥补亏损明细表》表第 11 行第 2 列应为 0，为何现在显示有数据？

本表第 11 行第 2 列等于《A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）》第 19 行减第 20 行，请您检查

《A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）》填报的情况。

填报说明

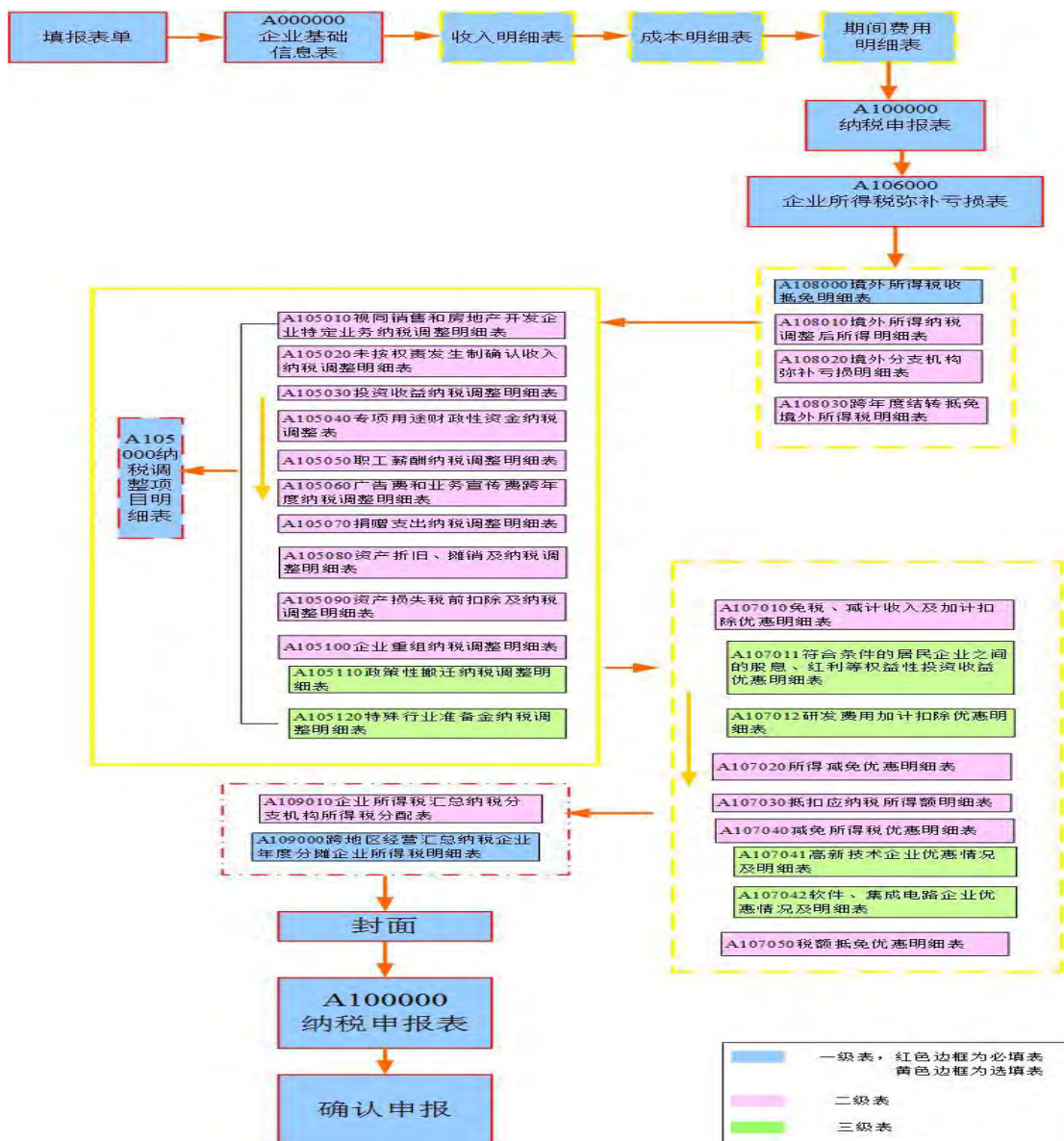
企业所得税弥补亏损明细表

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得弥补的以前年度亏损额	
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	前十年度	2009	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
2	前九年度	2010	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
3	前八年度	2011	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
4	前七年度	2012	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
5	前六年度	2013	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
6	前五年度	2014	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
7	前四年度	2015	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
8	前三年度	2016	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
9	前二年度	2017	0.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	0.00	0.00
10	前一年度	2018	-500000.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	-950000.00	-950000.00	950000.00	0.00
11	本年度	2019	1700000.00	0.00	0.00	0.00	100 一般企业	0.00	0.00	950000.00	0.00
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计										

9. 年度企业所得税查账征收类是否有填表顺序？

山东省电子税务局企业所得税年度申报表实现了表间关系的自动计算、自动生成。为保证报表填列的连贯性、准确性，请您先填列收入明细表、成本支出明细表、期间费用明细表、主表1-13行相关财务数据并保存，再填列其他报表。确认申报前，须重新保存主表。

建议您参考以下顺序填写：



2020 年 2 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1. 在山东省电子税务局如何办理延期申报或延期缴纳税款申请？

您可在山东省电子税务局--“税务行政许可”--“税务行政许可事项”功能模块下，选择“对纳税人延期申报的核准”或“对纳税人延期缴纳税款的核准”，填写税务行政许可申请表及附送资料并提交。您可通过山东省电子税务局“下载服务”模块下载“山东省电子税务局延期申报及延期缴纳税款申请操作指南”，查看详细操作步骤。

2. 通过山东省电子税务局提交的延期申报或延期缴纳税款申请，如何查看受理、审批状态？

您可通过山东省电子税务局--“税务行政许可”--“税务行政许可事项”--“延期申报审批结果查询”或“延期缴纳审批结果查询”模块查看终审结果，系统列示终审同意标志及终审日期等。

延期缴纳的审批结果查询

申请日期范围：

2020-02-01

申请日期止：

2020-02-21

查询

工工工 当期社会保险费支出预算	预算标志	申请日期	申请人	受理日期	受理标志	终审同意标志	终审日期
150	10000000	否	2020-02-21	2020-02-21	2020-02-21	是	2020-02-26
150	10000000	否	2020-02-21	2020-02-21	2020-02-21	是	2020-02-26
150	10000000	否	2020-02-21	2020-02-21	2020-02-21	是	2020-02-26
150	10000000	否	2020-02-21	2020-02-21	2020-02-21	是	2020-02-26
150	10000000	否	2020-02-21	2020-02-21	2020-02-21	是	2020-02-26
150	10000000	否	2020-02-21	2020-02-21	2020-02-21	是	2020-02-26

3. 纳税人办理服务贸易等项目对外支付税务备案表中境外收款人类型为非居民企业的，收款方名称和地址等都是灰色的不能填写，应如何处理？

在办理“服务贸易等项目对外支付税务备案”时，申请表中境外收款人类型选择的是非居民企业时，境外收款人信息取自相关的合同信息不需手工填写，如下图所示：

服务贸易等项目对外支付税务备案表

编号：.....

境内支付人信息

机构名称或个人（姓名）

纳税人识别号

地址或住所

行政区划

付汇帐号 *

联系电话 *

付汇银行 *

银行营业网点

联系人 *

商业银行名称

境外收款人信息

境外收款人类型 *

收款方名称 *

收款方地址

收汇银行

所属国家或地区 *

收汇账号

境外机构是否关联 ☐是 ☐否

合同（协议）信息

合同登记编号

合同（协议或支付凭证）名称

合同（协议或支付凭证）编号

合同执行期限起

合同执行期限止

新增合同信息

查询合同信息

序号	合同（协议或支付凭证）币种 *	合同（协议或支付凭证）总金额 *	合同（协议或支付凭证）支付标准 *	已付金额 *
1				

数据暂存

签章

签章预览

提交

作废

附送资料

序号	附件名称	是否必报	状态
1	合同（协议）或相关交易凭证复印件	是	未上传

收款方信息请通过下方的“查询合同信息”按钮，查询已有合同信息，并从中确定可选择适用本次备案的合同，如下图所示：

信息

×

选择	合同编号	合同（协议或支付凭证）编号	合同（协议或支付凭证）名称	合同（协议或支付凭证）支付标准	合同（协议或支付凭证）总金额	合同
<input type="radio"/>					1.00	
<input type="radio"/>					1.00	
<input type="radio"/>					1.00	
<input type="radio"/>		A				

确定

选择合同信息并点击下方的“确定”按钮后，收款方信息自动带入到备案表中。如当前没有合同信息，可通过“新增合同信息”添加，然后再通过“查询合同信息”功能选择使用。

4. 通用代扣代缴、代收代缴申报，上传模板后提示“您导入的代扣代缴文件中含有未认定的代扣代缴税费种”，应如何处理？

出现该问题原因有以下两个原因：一是模板中填写的征收项目、征收品目未进行税费种认定，需联系主管税务机关进行税费种信息维护；二是模板中填写的税款所属期与税费种认定的纳税期限不一致，比如税费种认定的为按次，模板中属期填写的按月，需修改为一致才可以上传成功。

5. 车船税申报选择车辆汇总后无法申报，应如何处理？

出现该问题原因一般是纳税人车辆情况信息表存在多条车辆信息，有的车辆填写不符合要求，比如车牌号不是本省的或未选择主管税务机关，导致需要申报的车辆无法进行车购税的正常申报。解决方法：纳税人需将车辆情况信息表中系统标注不符合要求的车辆信息修改正确，然后点击下方“保存”按钮，保存成功后，再勾选需要申报的车辆进行申报。

6. 进行契税申报时无法带出已采集的土地出转让信息，应如何处理？

首先请在电子税务局采集土地出转让信息，然后可在“我要查询”—“办税进度及结果信息查询”—“事项进度管理”功能中查看事项受理的进度。税务机关审核通过后，您在申报契税时可正常带出土地信息，继续进行申报。

2020 年 3 月山东省电子税务局

常见问题汇总（一）

1. 我单位上个月申请的延期申报，在延期申报期限内能否通过电子税务局进行申报？

可以。登录电子税务局，点击首页“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“延期申报”--“延期申报”，您单位申请的增值税等税费种的延期申报，在核准的延期申报时间范围内可在此功能下完成（个人所得税除外）。

延期申报

税种： 延期申报期限： 至 [查询](#)

序号	申报税种	征收品目	所属期起	所属期止	延期申报期限	操作
1	增值税	商业(17%、16%、13%)	2020-01-01	2020-01-31	2020-03-31	办理
2	城市维护建设税	市区（增值税附征）	2020-01-01	2020-01-31	2020-03-31	办理
3	城市维护建设税	市区（增值税附征）	2020-01-01	2020-01-31	2020-03-31	办理
4	印花税	资金账簿	2020-01-01	2020-01-31	2020-03-31	办理
5	教育费附加	增值税教育费附加	2020-01-01	2020-01-31	2020-03-31	办理
6	地方教育附加	增值税地方教育附加	2020-01-01	2020-01-31	2020-03-31	办理

分别点击各税费种右侧“办理”按钮进行申报。

完成申报后，请在“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“网上申报缴税”模块下缴纳税款。

2. 我单位在外地开展的项目，如何通过电子税务局进行增值税预缴税款申报？

登录电子税务局，点击“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“增值税及附加税申报”--“增值税预缴申报”，本模块下设置“增值税预缴税款表”、“增值税预缴税款表（跨区）”申报及查询功能，您可选择使用。

☆ 返回上级

☆ 增值税预缴税款表

■ 增值税预缴税款表

■ 增值税预缴税款表(跨区报验)

■ 增值税预缴税款表申报历史查询

“增值税预缴税款表（跨区）”功能下，已开放建筑服务、销售不动产、出租不动产预征项目的申报功能，如下图所示：

增值税预缴税款表

填表说明

增值税预缴税款表

税款所属时间：2020年3月1日至2020年3月31日

报表状态：未填写

纳税人识别号：

是否适用一般计税方法：☐是 ☒否

纳税人名称：（公章）

金额单位：元（列至角分）

项目地址	项目名称	销售金额	扣除金额	预征率	预征税额
预征项目和三次		1	2	3	4
建筑服务	1	0.00	0.00	0.01	0.00
销售不动产	2	0.00	0.00	0.05	0.00
出租不动产	3	0.00	0.00	0.05	0.00
	4				
	5				
合计	6	0.00	0.00	—	0.00

授权声明

如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本次纳税人的代理申报人，任何与本表有关的往来文件，都可寄予此人。

授权人签字：

填表人申明

以上内容是真实的、可靠的、完整的。
纳税人签字：

完成申报后，请通过 “我要办税” -- “税费申报及缴纳” -- “网上申报缴税” 模块下缴纳税款。

3. 税务注销时能否打印“清税证明”？

可以。符合税务注销即时办理资格，填写并提交“注销税务登记备案表”后，可通过“我要办税”--“综合信息报告”--“状态信息报告”--“注销登记”--“注销登记查询”模块查看，如下所示：

序号	附件名称	是否必报	状态
1	《清税证明》承诺书	否	已上传
2	经办人身份证件	否	未上传

点击“签章预览”按钮查看税务机关审核通过发放的“清税证明”和“税务事项通知书（注销税务登记）”。如没有“签章预览”按钮，请联系主管税务机关处理。

清税证明

根据《税收征收管理法》，我局对企业(名称) 所有税务事项均已结清。

特此证明。

4. 我单位想从电子税务局申领电子发票，请问取票方式应如何选择？

从电子税务局申领电子发票时，取票方式需选择“电子发票专用”。

网上购票申请

发票网上验旧			
发票验旧的种类为：增值税专用发票、增值税普通发票！			网上验旧
网上购票申请信息			
纳税人识别号：		申请日期：	2020-03-08
发票种类：	增值税电子普通发票 ▼	领购数量：	
取票方式：	电子发票专用 ▼	增删发票种类：	增加 删除
疫情防控相关企业：	否 ▼	企业类型：	请选择 -- ▼

[保存](#) [提交审核](#)

如取票方式下无“电子发票专用”选项时，请联系主管税务机关维护。

5. 我单位增值税已申报且已缴款后发现数据申报有误，怎么退回多缴税款？

近期电子税务局优化了申报错误更正功能，您可以通过电子税务局“我要办税”--“税费申报及缴费”--“更正申报”--“申报表更正”更正已缴款的增值税申报表。更正后电子税务局可以形成多缴，如需退税可以通过电子税务局“误收多缴退税申请”模块提交退税申请；如需在以后月份申报时抵缴税款，要在办税服务厅办理。

6. 电子税务局如何申报储蓄存款利息所得个人所得税？报表中只能选择一个税率，如企业有两个税率如何进行申报？

您可通过电子税务局“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“其他申报”--“扣缴储蓄存款利息所得个人所得税”模块进行申报。

当企业需要申报两个不同适用税率的报表时,可以分两次进行申报,选择一个税率申报完成后,再次打开该模块选择另一税率进行申报。

7. 在电子税务局如何进行房产税、城镇土地使用税抗击疫情减免的备案?

您可通过电子税务局“我要办税”--“其他申报”--“房产税城镇土地使用税申报”--“房产税城镇土地使用税税源信息采集”模块,选择要减免的税源,点击【应税明细】,如下图所示:

选择	土地编号	宗地号	土地名称	不动产权证号	土地坐落地址 (行政区划)	土地坐落地址 (所处街道)	土地坐落详细地址	土地总面积 (m²)	土地所属主管税务所 (科、分局)	操作类型
<input type="checkbox"/>	T370				福建省	厦门市	厦门市	5,358.00	厦门市	基本信息 应税明细 义税终止

选择要享受减免的应税明细有效期,点击变更,如下图所示:

土地等级	税额标准(元)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	应税土地面积 (m²)	操作
城市土地—级土地	11.20	2021-01-01	2099-12-31		0.00	5,358.00	变更
城市土地—级土地	11.20	2020-01-01	2020-12-31	0010011607	5,000.80	5,358.00	变更
城市土地—级土地	11.20	2019-01-01	2019-12-31		0.00	5,358.00	变更

先选择变更时间(变更时间为上个税款所属期的最后一天),减免税信息模块点击增加行,选择抗击疫情地方减免的减免性质代码,填写减免的面积,点击保存即可。

维护土地应税明细信息

土地信息

土地等级:	城市土地—级土地(11.2)	×	▼	税额标准(元):	11.2	土地面积(m²):	5,358.00
-------	----------------	---	---	----------	------	-----------	----------

纳税义务起止时间

有效期起:	2021-01-01	终止时间:	2099-12-31	*变更时间:	2020-12-31
-------	------------	-------	------------	--------	------------

减免税信息

选择	减免性质代码	减免面积(m²)	月减免金额(元)	减免起始月份	减免终止月份
<input type="checkbox"/>	0010011607 抗击疫情地方减免城镇土地使用税	222.00	207.20	2021-01-01	2021-06-30

+ 增加行

- 删除行

保存

关闭

8. 个人如何在电子税务局缴纳印花税？

个人在电子税务局登录界面选择“自然人登录”（未注册的先进行注册并进行实名认证），登录系统后在“我要办税-申报征收-印花税申报”模块下选择需要申报的品目进行申报及缴款。缴款完成可通过“我要查询-查询打印-开具税收完税证明（非印刷）”功能进行完税证明打印。

2020 年 3 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1. 能否通过电子税务局提交“误收多缴退抵税”备案申请，提示“申请退抵税费额不能大于本次退抵税费额合计”，应如何处理？

可以通过电子税务局提交。如遇系统提示“申请退抵税费额不能大于本次退抵税费额合计”，是因您尚未填写“退抵税（费）明细”，如下所示：

误收多缴退抵税备案

纳税人识别号		纳税人名称	
身份证号码		个人识别号	
个人名称		提退税金类型 *	▼
退抵税（费）依据文书 字号	▼	退抵税费原因类型 *	▼
抵缴转退税	<input type="checkbox"/>		
银行名称 *	中 ▼	账号名称	
银行账号		申请退抵税（费）方式 *	▼
申请退抵税（费）额 *		是否计算利息	<input type="checkbox"/>
是否代扣代缴 *	否 ▼	被扣缴纳税人识别号	
被扣缴纳税人名称		铁路运输企业税款分配 *	否 ▼ 跨省合资铁路分配表
申请人身份 *	▼		

票证种类	▼	票证字轨	▼	票证号码	
税款所属期起		税款所属期止		是否电子税票	<input type="checkbox"/>

[查询](#)

退抵税（费）明细						
序号	选择	票证号码	电子税票号码	征收项目	征收品目	税款所属期起
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> < > </div>						

[删除](#)

请选择税款所属期起、止日期等，点击下方的“查询”按钮，
查询此时间范围内的税款已缴信息，如下图所示：

税款所属期起	2019-01-01	税款所属期止	2019-12-31	是否电子税票	<input type="checkbox"/>	
<input type="button" value="查询"/>						
序号	选择	票证号码	电子税票号码	征收项目	征收品目	税款所属期起
1	<input type="checkbox"/>			教育费附加	增值税教育费附加	2019-01-01
2	<input type="checkbox"/>			城市维护建设税	县城、镇（增值税附征）	2019-01-01
3	<input type="checkbox"/>			地方教育附加	增值税地方教育附	2019-01-01
<input type="button" value="删除"/>						

选择所需退税信息，向右拖动下方的滚动条，输入“本次退抵税费额”，如下所示：

页	累计已退抵金额	税费尚余可退抵金	本次退抵税费额	*计算利息起始日期	预算科目 *	预算分配比例 *	收款国
5	0.00	92932.05			教育费附加收入	县区100%	国家金库东
6	0.00	154886.76			私营企业城市维护建设税	县区100%	国家金库东
	0.00	61954.7			1030216	县区100%	国家金库东

完成以上操作后，“申请退抵税（费）额”项目将自动合计。
信息填写完毕点击“数据暂存”及“提交”按钮即可。

2. 在发票票种核定不能选择最高开票限额，应如何处理？

请您通过“发票使用”--“发票票种核定”--“增值税专用发票最高开票限额”模块下操作。

☆ 发票票种核定
■ 发票票种核定办理
■ 发票票种核定查询
☆ 发票领用
☆ 发票代开
☆ 增值税发票综合服务平台
☆ 发票验旧缴销
☆ 增值税税控系统专用设备变更发行
☆ 开具红字增值税专用发票
☆ 增值税专用发票最高开票限额申请

填写申请信息并保存，如下所示：

税务行政许可申请表

申请日期：		2020年03月19日	
申请人	申请人名称		
	统一社会信用代码 (纳税人识别号)		
	法定代表人 (负责人)		
	地址及邮政编码		
	经办人 *	身份证件号码 *	
	联系电话 *	联系地址 *	
	委托代理人	身份证件号码	
	联系电话	联系地址	
申请事项	许可有效期起		许可有效期止
	<input checked="" type="radio"/> 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批		
<div>保存 签章 提交 打印</div>			

然后填写附列资料下的“增值税专用发票最高开票限额申请单”并“数据暂存”，如下所示：

增值税专用发票最高开票限额申请单

纳税人基本信息				
纳税人识别号		纳税人名称		
申请事项		增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批		
申请单编号		申请日期		2020-03-19
税务行政许可申请-组织信息				
法定代表人 (负责人、业主)住址 *		联系电话 *		邮政编码 * 274500
发票票种核定申请-已有购票人信息				
序号	购票人	购票人身份证件种类	购票人身份证件号码	
1		居民身份证		
2		居民身份证		
3		居民身份证		
防伪税控企业最高开票限额申请表				
序号	发票种类代码 *	发票种类名称 *	申请	申请开票限额 *
1	04 2016版增值税普通	2016版增值税普通发票 (变更)		
		删除	增加	
申请理由 *		您还可以输入2000字		
辅导期管理日期起	2006-01-01	辅导期管理日期止	2206-10-31	
		数据暂存	打印	

完成以上信息填写后可加盖“电子签章”并“提交”税务机关受理。

3. 完成报验地的增值税预缴税款表申报后，如何缴纳税款？

完成“增值税预缴税款表（跨区）”申报后，您可通过“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“税费缴纳”--“网上申报缴税”模块缴款，如下图所示：

网上申报缴税

缴款时间：【自动扣款】截止时间为征期最后一天中午12点；【手动扣款】截止时间为征期最后一天23点。

选择	凭证序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	缴款期限	应补退税额	滞纳金
<input type="checkbox"/>		增值税	工程服务	2020-03-01	2020-03-31	2020-04-20	10.00	0.0
<input type="checkbox"/>		城市维护建设税	市区（增值税附征）	2020-03-01	2020-03-31	2020-04-20		0.0
<input type="checkbox"/>		教育费附加	增值税教育费附加	2020-03-01	2020-03-31	2020-04-20		0.0
<input type="checkbox"/>		地方教育附加	增值税地方教育附加	2020-03-01	2020-03-31	2020-04-20		0.0
<input type="checkbox"/>		水利建设专项收入	地方水利建设基金（增值税附征）	2020-03-01	2020-03-31	2020-04-20		0.0

[缴纳](#) [扣款确定处理](#)

选择需缴款信息，点击“缴纳”，如下图所示：

信息

所属期为2020-03-01至2020-03-31，扣款金额为11.000000元，滞纳金为0.0000元，合计11.000000元。确定立即缴款？

[确定](#) [取消](#)

再次确认扣款金额，确认无误点击“确定”，选择缴税方式，如下所示：

请选择缴税(费)方式

☐ 三方协议缴税
 ☐ 网上银行缴税
 ☐ 联行缴税
 ☐ 微信缴税
 ☐ 支付宝支付
 ☐ 招商银行

[确认](#)

如需使用三方协议缴税，请先在报验地签订银税协议，或选择网上银行缴税等方式缴款。

特别提醒：如您完成报验地预缴申报时未立即进行税款缴纳，缴纳税款时请您仍以报验地身份登录电子税务局进行税款缴纳操作。

4. 我单位为就地缴纳税款的二级分支机构，进行年度企业所得税申报时是否需报送年度财务报表？

您单位为二级分支机构，根据相关规定，二级分支机构进行年度企业所得税汇算清缴时无需报送年度财务报表，因此电子税务局也不提供年度财务报表的报送功能。

5. 车船税保存或申报个别车辆时是否需要将带出的所有车辆信息都修改正确？

针对前期车船税申报在申报及保存车辆时，需要把“车辆情况信息”表中所有车辆都修改正确才可正常保存或申报的问题，电子税务局对操作进行如下优化：

①如需修改车辆信息或者新增车辆，可单独勾选新增或修改的车辆点击下方保存按钮进行保存，无需修改其他有问题车辆。

②选择需要申报的车辆，点击下方汇总按钮，汇总到主表后点击“申报”按钮不再校验其他问题车辆就可以正常申报。

6. 通用代扣代缴、代收代缴申报导入申报时模板不会填写或填写有误导致无法申报如何处理？

针对前期纳税人在导入申报时出现的申报模板中征收品目或税款所属期填写不正确导致无法申报问题，电子税务局在通用代扣代缴、代收代缴申报时增加在线填报的功能。纳税人无需填写 Excel 模板，通过在线填报系统自动带出纳税人已认定的税种，纳税人可自行选择填报后进行申报。

2020 年 4 月山东省电子税务局

常见问题汇总（一）

1. 增值税纳税申报表（适用于小规模纳税人），适用 1%征收率的应税销售额应如何填报？

适用减按 1%征收率征收增值税的，按照 1%征收率开具增值税发票。在办理增值税纳税申报时，减按 1%征收率征收增值税的销售额应当填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》

“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”相应栏次，对应减征的增值税应纳税额按销售额的 2%计算填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。

填表说明 自动获取发票数据

增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）

填写不含税销售额

纳税人识别号：[] 金额单位：元（列至角分）
 纳税人名称(公章)：[] 填表日期：2020年4月1日
 税款所属期：2020年1月1日至2020年3月31日

项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一)应征增值税不含税销售额（3%征收率）	1	0.00	0.00	0.00	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
(二)应征增值税不含税销售额（5%征收率）	4	-----	0.00	-----	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	-----	0.00	-----	0.00
税控器具开具普通发票不含税销售额	6	-----	0.00	-----	0.00
(三)销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)	0.00	-----	0.00	-----
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8	0.00	-----	0.00	-----
(四)免税销售额	9=10+11+12	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：小微企业免税销售额	10	0	0.00	0.00	0.00
未达起征点销售额	11	0.00	0.00	0.00	0.00
其他免税销售额	12	0.00	0.00	0.00	0.00
(五)出口免税销售额	13(13≥14)	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：税控器具开具的普通发票销售额	14	0.00	0.00	0.00	0.00
本期应纳税额	15	0.00	0.00	0.00	0.00
本期应纳税额减征额	16	0.00	0.00	0.00	0.00
本期免税额	17	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：小微企业免税额	18	0.00	0.00	0.00	0.00
未达起征点免税额	19	0.00	0.00	0.00	0.00
应纳税额合计	20=15-16	0.00	0.00	0.00	0.00
本期预缴税额	21	0.00	0.00	-----	-----
本期应补(退)税额	22=20-21	0.00	0.00	-----	-----

纳税人或代理人声明：如纳税人填报，由纳税人填写以下各栏：
 财务负责人：[] 办税人员：[]
 法定代表人：[] 联系电话：[]
 如委托代理人填报，由代理人填写以下各栏：
 代理人名称(公章)：[] 经办人：[]
 联系电话：[]

本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。

主管税务机关：[] 接收人：[] 接收日期：[]

保存 删除 打印 导出Excel 一键0申报

主表填写完成后，将适用 1%税率的销售额减免情况填写在《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。

填表说明

增值税减免税申报明细表

税款所属时间：自2020年1月1日至2020年3月31日

纳税人名称：

(公章)

金额单位：元(列至角分)

一、减税项目

减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0001011608 SXA031901121 对湖北省外的	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

二、免税项目

免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目销售额	免税销售额扣除项目本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	免税额
		1	2	3=1-2	4	5
合计	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
出口免税	4	0.00	—	—	—	—
其中：跨境服务	5	0.00	—	—	—	—
	6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

[增加行](#)
[删除行](#)
[保存](#)
[删除](#)
[打印](#)
[导出Excel](#)

2. 适用减按 1%征收率征收增值税的政策应税销售收入，增值税减免税申报明细表应选择哪种减税项目？

按照《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)有关规定，若您适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税的政策，减税项目“减税性质代码及名称”栏次请选择“01011608《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》 财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号”。

填表说明

增值税减免税申报明细表

税款所属时间：自2020年3月1日至2020年3月31日

纳税人名称：_____

金额单位：元(列至角分)

信息

按照《关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第13号)有关规定，若您适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税的政策，减税项目“减税性质代码及名称”栏次请选择“0001011608《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》 财政部 税务总局公告2020年第13号”。

确定

减税性质代码及名称	本期应纳税额	本期实际减税额	本期应退税额	本期应退税额	本期应退税额
合计					
出口免税	4				
其中：跨境服务	5				
	6	0.00	0.00	0.00	0.00

增加行 删除行 保存 删除 打印 导出Excel

3. 企业所得税年度申报核定征收类“小型微利企业”项不能选择，是如何设置的？

本表“按年度填报信息”中“小型微利企业”已实现自动判断，同时满足以下条件判断为“是”，否则为“否”：

① 申报所属年度第4季度预缴申报表中“国家限制或禁止行业”选择“否”，年度中间停止经营的，按照最后一次预缴申报中该项确定；

② 平均从业人数 ≤ 300

平均人数算法为：本年度内4个季度申报（或季度末的月度申报表），从业人数的平均值。即：本年内已存在的各季度、

季末月度预缴申报的“季平均”的平均值。年度中间开业或停止生产经营的，以实际经营期为准。

从业人数“季平均”：

$$(\text{“季初从业人数”} + \text{“季末从业人数”}) \div 2$$

注意：如果年度内纳税人使用过 A 类预缴表（A200000）申报的，同样纳入计算，按照 A 类表“按季度填报信息”对应数据计算。

③平均资产总额(万元) ≤ 5000 ，平均资产总额算法与平均人数算法一致。

④应纳税所得额 ≤ 30000000 ，应纳税所得额是指本表第 14 行“应纳税所得额（第 12 \times 13 行） \setminus [第 12 行 \div （1-第 13 行） \times 第 13 行]”。

填表说明

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表(B类,2018年版)

税款所属期: 2019年1月1日至2019年12月31日

纳税人识别号:			
纳税人名称:	金额单位:人民币元(列至角分)		
核定征收方式:	<input checked="" type="radio"/> 核定应纳税所得率(应纳税收入总额的) <input type="radio"/> 核定应纳税所得率(应纳税成本费用总额的) <input type="radio"/> 核定应纳税所得额		
行次	项 目	本年累计金额	
1	收入总额	0.00	
2	减:不征税收入	0.00	
3	减:免税收入(4+5+10+11)	0.00	
4	国债利息收入免征企业所得税	0.00	
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税	0.00	
6	其中:通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00	
7	通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00	
8	居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00	
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0.00	
10	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00	
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00	
12	应纳税收入额(1-2-3)\成本费用总额	0.00	
13	税务机关核定的应纳税所得率(%)	0.08	
14	应纳税所得额(第12×13行)\(第12行÷(1-第13行)×第13行)	0.00	
15	税率(25%)	0.25	
16	应纳税所得额(14×15)	0.00	
17	减:符合条件的小型微利企业减免企业所得税	0.00	
18	减:实际已缴纳税额	797.20	
19	本期应补(退)所得税额(16-17-18)\税务机关核定本期应纳所得税额	0.00	
20	民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征(<input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征减征幅度 %)	0.00	
21	本期实际应补(退)所得税额	0.00	
按季度填报信息			
季初从业人数	0	季末从业人数	0
季初资产总额(万元)	0.00	季末资产总额(万元)	0.00
国家限制或禁止行业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
按年度填报信息			
小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否		
谨声明:本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的,是真实的、可靠的、完整的。 法定代表人(签字): 2020年2月14日			
经办人:	受理人:		
经办人身份证号:	受理税务机关(章):		
代理机构盖章:	受理日期: 年 月 日		
代理机构统一社会信用代码:			

保存 删除 导出EXCEL 打印

4. 企业符合哪些条件需要申报文化事业建设费?

符合以下条件的缴纳义务人应进行文化事业建设费申报:

- 一是当前属期存在有效文化事业建设费税费种认定信息;
- 二是缴纳义务人已进行文化事业建设费信息登记。

5. 我单位 2019 年度是亏损的, 2020 年第一季度是盈利的, 在当前季度申报时能否弥补上年度的亏损?

可以弥补, 请您首先完成 2019 年度企业所得税申报, 再进行 2020 年度第一季度申报。

如您单位是在 4 月预缴申报期内完成的 2019 年度企业所得税申报，且 2020 年第一季度申报是在完成 2019 年度申报次日后的，2020 年第一季度可实现亏损自动弥补；如果是在 4 月预缴申报期内完成的 2019 年度企业所得税申报，当日进行 2020 年第一季度申报的，可通过“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“我要办税”--“企业所得税申报”--“居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报”--“基础数据同步”模块，提取 2019 年度结转的可弥补亏损数据。

6. 我单位进行 2019 年度企业所得税申报时，A105050《职工薪酬支出及纳税调整明细表》第 5 行“其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费”的税收金额项是灰色的，没法填写怎么办？

本行金额应小于等于（第 1 行第 5 列“工资薪金支出-税收金额”×本行第 3 列扣除比例、本行第 2+4 列、本行第 1+4 列的孰小值），因此请您按以下顺序填写：

第一步：填写第 1 行“工资薪金支出”相关栏次；

第二步：填写第 5 行“其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费”的“账载金额”、“实际发生额”、“以前年度累计结转扣除额”栏次数据。

填写后，系统会自动根据相关栏次数据自动计算赋值。

职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项 目	账面金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税前金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
1	一、工资薪金支出	0.00	0.00	*	*	0.00	0.00	*
2	其中：股权激励	0.00	0.00	*	*	0.00	0.00	*
3	二、职工福利费支出	0.00	0.00	0.14	*	0.00	0.00	*
4	三、职工教育经费支出	0.00	0.00	*	0.00	0.00	0.00	0.00
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	0.00	0.00	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用	0.00	0.00	1.00	*	0.00	0.00	*
7	四、工会经费支出	0.00	0.00	0.02	*	0.00	0.00	*
8	五、各类基本社会保障性缴款	0.00	0.00	*	*	0.00	0.00	*
9	六、住房公积金	0.00	0.00	*	*	0.00	0.00	*
10	七、补充养老保险	0.00	0.00	0.05	*	0.00	0.00	*
11	八、补充医疗保险	0.00	0.00	0.05	*	0.00	0.00	*
12	九、其他	0.00	0.00	*	*	0.00	0.00	*
13	合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)	0.00	0.00	*	0.00	0.00	0.00	0.00

7. 纳税人在登录电子税务局后，把系统弹出的“税务文书电子送达确认书”确认信息关闭了，如想确认该信息应在哪个模块下操作？

您可在 “我要办税” --- “综合信息报告” --- “资格信息报告” --- “签订税务文书电子送达确认书” 模块下完成。

税务文书电子送达确认书

为进一步便利纳税人办税，保护纳税人合法权益，税务机关自2020年4月1日起在全国范围内推行税务文书电子送达。签订本确认书前，请您知悉以下内容：

一、电子送达税务文书的范围为税务机关税收征收管理中出具的各类文书，暂不包括税务处理决定书、税务行政处罚决定书（不含简易程序处罚）、税收保全措施决定书、税收强制执行决定书、阻止出境决定书以及税务稽查、税务行政复议过程中使用的税务文书。

二、纳税人、扣缴义务人签署本确认书后，税务机关可以通过电子税务局送达电子税务文书。电子版式税务文书到达电子税务局的日期为送达日期。

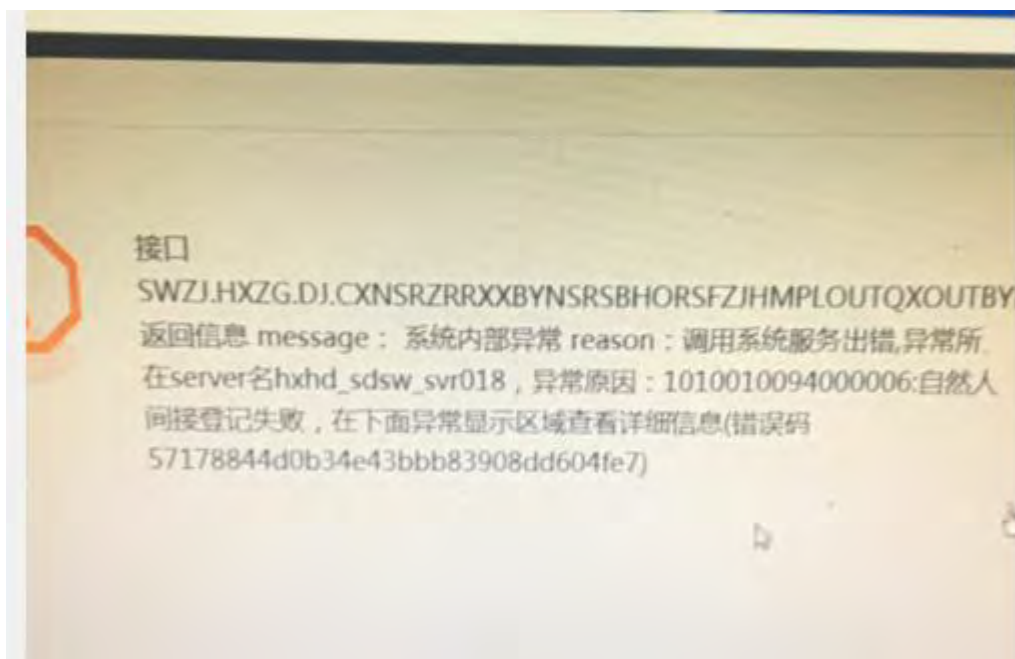
三、电子版式税务文书与纸质税务文书具有同等法律效力。纳税人、扣缴义务人需要纸质文书的，可自行下载打印，也可以到税务机关办税服务厅打印。

☐ 我已认真阅读并理解《税务文书电子送达确认书》全部内容，同意税务机关通过电子税务局/个人所得税APP、WEB端送达电子税务文书

纳税人/扣缴义务人签字：
2020年04月11日

[下载](#) [签章](#) [确认签订](#)

8. 申报代收代缴车船税时，导入模板提示“系统内部异常，自然人间接登记失败”，应如何处理？



答：纳税人申报代收代缴车船税导入模板时，电子税务局系统会将模板中的数据提交到金三系统（办税大厅内网系统），由金三系统校验数据。金三系统在校验过程中，如果发现数据问题，就会将相应的错误信息反馈给电子税务局。图中的提示信息就是由金三系统反馈的。

解决方法：①上传模板单位纳税人的“身份证件类型”可以填写 101、199、102 等代码，但本月金三系统校验规则有变化，单位纳税人“身份证件类型”只能填写 101，否则就会出现上图错误提示。因此，请将单位纳税人的“身份证件类型”都改为 101，再上传申报。

②如单位纳税人身份证件类型都为 101，则需要检查模板中填写的证件类型为 201 的身份证件号码、被代扣代缴代收代缴纳税人名称是否填写有误，需将错误数据修改后重新上传。

9. 我单位已在主管税务机关将水资源税税源的“年取用水计划”由 1000 万 m³ 修改成了 1750 万 m³，为何在电子税务局申报水资源税时，还是显示 1000 万 m³？

在“水资源税税源信息采集”中修改税源信息时，需要填写“信息变更日期”，修改后的数据在“信息变更日期”下个季度生效。

如纳税人修改水资源税“年取用水计划”时，填写的“信息变更日期”是 4 月 9 日，按规则修改后的数据（1750 万 m³）在 2020 年第三季度才会生效，因此在申报第三季度水资源税时，“年取用水计划”才会显示 1750 万 m³。

如您需申请 2020 年第一季度水资源税时就显示 1750 万 m³，则需要重新修改税源。修改税源时，“信息变更日期”选择 2019 年第四季度的某个日期（例如 2019 年 12 月 31 日）。

2020 年 4 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1. 能否通过山东省电子税务局变更财务会计制度备案，应如何操作？

可以。请您通过“我要办税”——“综合信息报告”——“制度信息报告”——“财务会计制度备案办理”办理，如下图所示：



在“财务会计制度备案-已有备案信息”下，系统已显示当前已备案信息，点击右侧“操作”，选择“作废”或“修改”，如下图所示：



如选择“修改”，可对财务会计制度备案—资料信息、财务会计制度备案—已有会计报表情况进行修改，如下图所示：

财务会计制度备案-资料信息						
会计制度名称	小企业会计准则	▼	会计制度备注			
财务制度		▼	财务制度备注			
低值易耗品摊销方法名称 *	一次摊销	▼	低值易耗品摊销方法备注			
折旧方式（大类）名称 *	直线折旧法	▼	折旧方法备注			
折旧方式（小类）名称 *	平均年限法	▼	开采油（气）资源企业开发资产折旧方法			▼
开采油（气）资源企业勘探支出摊销方法		▼	开采油（气）资源企业矿区权益支出折耗方法			▼
成本核算方法名称 *	移动加权平均法	▼	成本核算方法备注			
会计核算软件名称			会计核算软件版本号			
会计核算软件启用日期		📅	会计核算软件数据库类型			▼
会计核算软件备注			财务报表报送小类			▼
核算方式	独立核算自负盈亏	▼				

财务会计制度备案-已有会计报表情况						
序号	会计报表名称	报表报送期间	会计报表报送期限	会计报表类型	备注	操作
1	资产负债表	季报	15日	季报		操作
2	利润表	季报	15日	季报		操作
3	现金流量表	季报	15日	季报		操作

财务会计制度备案-会计报表情况						
序号	会计报表名称 *	报表报送期间 *	会计报表报送期限 *	会计报表类型 *	备注	操作
<div> 删除 增加 </div>						

2. 我单位已签订“税务文电子税达确认书”，尚未进行电子签章，需要重新签订吗？如何进行电子签章？

已签订“税务文电子税达确认书”尚未进行电子签章的，如需加盖电子签章，无需作废重签。

请您使用“证书登录”方式登录电子税务局，通过“我要办税”---“综合信息报告”---“资格信息报告”---签订“税务文电子税达确认书”模块，点击“签章”按钮进行电子签章即可。

税务文书电子送达确认书

为进一步便利纳税人办税，保护纳税人合法权益，税务机关自2020年4月1日起在全国范围内推行税务文书电子送达。签订本确认书前，请您知悉以下内容：

一、电子送达税务文书的范围为税务机关税收征收管理中出具的各类文书，暂不包括税务处理决定书、税务行政处罚决定书（不含简易程序处罚）、税收保全措施决定书、税收强制执行决定书、阻止出境决定书以及税务稽查、税务行政复议过程中使用的税务文书。

二、纳税人、扣缴义务人签署本确认书后，税务机关可以通过电子税务局送达电子税务文书。电子版式税务文书到达电子税务局的日期为送达日期。

三、电子版式税务文书与纸质税务文书具有同等法律效力。纳税人、扣缴义务人需要纸质文书的，可自行下载打印，也可以到税务机关办税服务厅打印。

☒ 我已认真阅读并理解《税务文书电子送达确认书》全部内容，同意税务机关通过电子税务局/个人所得税APP、WEB端送达电子税务文书

纳税人和扣缴义务人签字：2020年04月23日

下载 打印 确认送达

3. 我单位在“增值税发票最高开票限额申请”模块操作时，上传身份证照片时总是上传失败，这张照片在票种核定申请时是可以正常上传的，请问这种情况怎么办？

出现这种情况，是因“增值税发票最高开票限额申请”模块的“附送资料”里，尚未填写及保存“增值税专用发票最高开票限额申请单”，请您先完成“增值税专用发票最高开票限额申请单”的填写后，再进行身份证件上传操作。

请 人	经办人*		身份证件号码*	
	联系电话*		联系地址*	
	委托代理人		身份证件号码	
	联系电话		联系地址	
	许可有效期起		许可有效期止	
申请 事 项	<input checked="" type="radio"/> 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批			
<div>保存 提交 打印</div>				
附送资料				
序号	附件名称	是否必报	状态	
1	增值税专用发票最高开票限额申请单	是	未填写	
2	经办人身份证件	是	未上传	

4. 纳税人申报《土地增值税纳税申报表（七）》时，提示“当前纳税人申报属期内不存在有符合条件的税（费）种认定信息，无法申报……”，是什么原因？

《土地增值税纳税申报表（七）》适用于非从事房地产开发

的纳税人核定征收申报，对当前属期存在征收品目为“旧房转让（核定方式）”的土地增值税税种认定信息的纳税人，才能申报《土地增值税纳税申报表（七）》。如您不存在此税费种有效认定信息，请先完成税费种认定再进行申报。

5. 水资源税税源取水许可证有变动，需要怎么维护？

请您登录电子税务局，通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“综合信息报告”——“税源信息报告”——“水资源税税源信息报告”模块操作。在“水资源税税源信息报告”中，修改取水许可证相关信息。

注意：修改完取水许可证相关信息时，一定要将“信息变更日期”填写正确，并保存此信息。

“信息变更日期”的填写规则：

“信息变更日期”默认带出当天日期，可以修改。如您希望修改后的数据在2020年1月1日开始生效，应将“信息变更日期”填写为2019年12月31日；

如您希望修改后的数据在2020年4月1日开始生效，应将“信息变更日期”填写为2020年3月31日。

修改后的数据，是在“信息变更日期”的下个季度才生效。

2020 年 5 月山东省电子税务局 常见问题汇总（一）

1. 我单位更正了 2020 年 1 月属期的增值税申报表，其中《增值税纳税申报表附列资料（四）》数据有更新，形成了期末余额，在继续进行 2020 年 2 月属期的增值税报表更正时，《增值税纳税申报表附列资料（四）》期初余额列未带出上期更正后的数据，怎么处理？

请点击《增值税纳税申报表附列资料（四）》下方的“删除”按钮后查看数据，系统将自动展示已提取到的更正后期初数据，其他数据请重新填写。

填表说明

增值税纳税申报表附列资料(四)
(税额抵减情况表)
税款所属时间：2020年2月1日至2020年2月29日

纳税人名称： (公章) 金额单位：元至角分

一、税额抵减情况						
序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
1	增值税税控系统专用设备费及技术维护费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	分支机构预征缴的税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	建筑服务预征缴的税款	13506.97	0.00	13506.97	0.00	13506.97
4	销售不动产预征缴的税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	出租不动产预征缴的税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、加计抵减情况						
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实际抵减额
		1	2	3	4=1+2-3	5
6	一般项目加计抵减额计算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	即征即退项目加计抵减额计算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

保存 删除 打印 导出Excel

2. 我单位为增值税小规模纳税人，疫情期间一直在外地，未能正常进行一季度的增值税申报，现在能否通过电子税务局进行申报？

您可通过电子税务局逾期申报模块查询逾期未申报信息，此

信息来自于金三核心征管系统，如未查询到，请联系主管税务机关。



纳税人选择税种、税款所属期起、止项，然后点击“查询”按钮，如下图所示（以增值税逾期申报为例）：



点击右侧“办理”按钮，进入申报表填报界面完成相应税费种的申报，如下所示：



如有税款，请进入“税费申报及缴纳”——“税费缴纳”——“网上申报缴税”模块缴纳税款。



3. 我单位为高新技术企业，在进行 2019 年度汇算清缴申报时，已在 A000000 《企业所得税年度纳税申报基础信息表》 211 项填写高新技术企业证书编号及发证时间等项，且 109 小型微利企业选项选择了“否”，A107041 《高新技术企业优惠情况及明细表》表也已填写，但 A107040 《减免所得税优惠明细表》“二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税（填写 A107041）”未提出数据是什么原因？

请核实 A000000 《企业所得税年度纳税申报基础信息表》 211-2 或 211-4 项中填写的发证时间是否在高新技术企业资格有效期内，如不在有效期内则无法将 A107041 《高新技术企业优惠情况及明细表》中数据提取到 A107040 《减免所得税优惠明细表》“二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税（填写 A107041）”中。如发证时间填写错误，请进行修改后重新保存 A000000 《企业所得税年度纳税申报基础信息表》，保存后再次查看 A107040 《减免所得税优惠明细表》数据是否提取并重新保存该表。

基本经营情况（必填项目）			
101纳税申报企业类型（填写代码）	000 100非跨地区经营企	102分支机构就地纳税比例（%）	0.00
103资产总额（填写平均值，单位：万元）	17736.33	104从业人数（填写平均值，单位：人）	225
105所属国民经济行业（填写代码）	3441 泵及真空设备制造	106从事国家限制或禁止行业	是 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/>
107适用会计准则或会计制度（填写代码）	200 小企业会计准则	108采用一般企业财务报表格式（2019年版）	是 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/>
109小型微利企业	是 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/>	110上市公司	是（境内 <input checked="" type="radio"/> 境外 <input type="radio"/> ）否 <input type="radio"/>
有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）			
201从事股权投资业务	是 <input type="checkbox"/>	202存在境外关联交易	是 <input type="checkbox"/>
203选择采用的境外所得抵免方式	分国（地区）不分项 <input checked="" type="radio"/> 不分国（地区）不分项 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/>		
204有限合伙制创业投资企业的法人合伙人	是 <input type="checkbox"/>	205创业投资企业	是 <input type="checkbox"/>
206技术先进型服务企业类型（填写代码）		207非营利组织	是 <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/> 65纳米 <input type="checkbox"/>
210科技型中小企业	210-1 年（申报所属期年度）入库编号1	210-2入库时间1	
	210-3 年（所属期下一年度）入库编号2	210-4入库时间2	
211高新技术企业申报所属期年度	211-1 证书编号1	GR201637000878	211-2发证时间1 2006-12-15
有效的高新技术企业证书	211-3 证书编号2	GR201937000923	211-4发证时间2 2020-02-01

4. 增值税申报时提示：“申报信息写征管系统失败，失败原因：系统内部异常调用系统服务出错，异常所在 server 名 hxhd_sds_w_svr019，异常原因：ESB02JY002018:交易\$tranid\$调用外部系统超时，外部系统地址\$url” 怎么办？

出现这种情况时，请您重新保存《增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）》，然后再次点击“确认申报”，查看申报数据写入金三核心征管系统情况。

如您出现此问题后一直未进行任何操作，电子税务局将在每天晚上检查是否存在此类情况，并会将出现此情况的申报信息，批量重新执行写入金三核心征管系统操作，您可于次日登录电子税务局查看申报状态。

5. 纳税人认定的资源税“征收品目”为“其他未列名非金属矿”，进行资源税申报时，申报表中带不出“征收子目”怎么办？

资源税报表中的征收品目、征收子目信息是根据税费种认定信息带出的。因为“其他未列名非金属矿”不需要认定征收子目，

所以申报表不显示征收子目,直接申报即可。

6. 环境保护税税源信息采集时,“固体废物税源信息采集”表中采集了“固体废物”信息,为何在环境保护税 A 表中,不显示固体废物适用附表?

出现该问题的原因是在填写完“固体废物基础信息采集表”后,只点击了“暂存”按钮,而没有点击右上方的“保存”按钮所致。

请重新进入“固体废物基础信息采集表”,点击右上方"保存"按钮,然后再进入环保税 A 表点击右上方"重置",进行查看。

2020 年 5 月山东省电子税务局

常见问题汇总（二）

1. 我单位 2019 年第二季度企业所得税和 8 月属期增值税都有缴税，在电子税务局如何查询已缴税款信息？

您可在电子税务局“我要查询”——“缴款信息查询”——“已缴税款查询”功能模块下，准确选择税款所属期起、税款所属期止及征收项目信息进行查询。

如查询 2019 年第二季度企业所得税缴款信息，税款所属期起应选择为 2019 年 4 月 1 日，税款所属期止应选择为 2019 年 6 月 30 日，征收项目选择“企业所得税”，如下图所示：

已缴税款查询

税款所属期起：2019-04-01 税款所属期止：2019-06-30 征收项目：企业所得税

查询

序号	征收项目	征收品目	应纳税额	减免税额	税款金额	应征凭证种类	税款所属期起	税款所属期止	缴款日期	税款种类
1	企业所得税	应纳税所得额	60000.59	40000.27	20000.32	《A200000 中华人民共和国企业所得税申报表（A 类，2018 年版）》	2019-04-01	2019-06-30	2019-07-15	正税

查询 2019 年 8 月所属期的增值税缴款信息时，税款所属期起应选择为 2019 年 8 月 1 日，税款所属期止应选择为 2019 年 8 月 31 日，征收项目选择“增值税”，如下图所示：

已缴税款查询

税款所属期起：2019-08-01 税款所属期止：2019-08-31 征收项目：增值税

查询

序号	征收项目	征收品目	应纳税额	减免税额	税款金额	应征凭证种类	税款所属期起	税款所属期止	缴款日期	税款种类
1	增值税	常用金属	50000.7	0	50000.7	《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》	2019-08-01	2019-08-31	2019-09-11	正税

2. 我单位想通过电子税务局发票网上申领模块申领增值税专用发票（中文三联无金额限制版），此票种的最大购票量为 80 份，为何本次不能申领 80 份发票？

网上申领发票时，可申领的发票份数与该票种的最大购票量及当前结存相关，请先确认该票种的最大购票量及当前结存情况。

网上购票申请

发票网上验旧
 发票验旧的种类为：增值税专用发票、增值税普通发票！

网上验旧

网上购票申请信息

纳税人识别号：		申请日期：	2020-05-22
发票种类：	增值税专用发票（三联电脑版）	领购数量：	0
取票方式：	--请选择--	增删发票种类：	<div>增加</div> <div>删除</div>
疫情防控相关企业：	否	企业类型：	--请选择--

保存

提交审核

您可通过“发票使用”——“发票领用”——“发票结存情况查询”模块查询结存情况：

发票结存情况查询

发票种类代码	发票代码	发票起始号码	发票终止号码	数量
增值税专用发票（中文三联无金额限制版）	3700194130	00000002	00000005	25
2008版增值税普通发票（二联无金额限制版）	3700173320	10000000	10000000	8

系统根据发票最大购票量及当前结存情况，自动计算可领用的发票数量，当前可领用的发票量等于该类发票核定的最大购票量减去当前发票结存数量。

单位纳税信用等级为 C 级及以上、M 级的纳税人，可网上申领发票，D 级纳税人不允许网上申领。

3. 我单位为增值税一般纳税人，有即征即退业务，应如何填报增值税一般纳税人申报表？

有即征即退业务的纳税人，请根据适用的计税方法在《增值税纳税申报表附列资料（一）》， “一般计税方法计税”或“简

您可通过电子税务局“我的信息”——“纳税人信息”——“税（费）种认定信息”查询印花税税费种认定情况。

☆ 返回上级

☆ 纳税人信息

注册信息

登记信息

税（费）种认定信息

核定信息

缴税信息

适用加计抵减政策信息

适用加计抵减政策信息(15%)

个体工商户征收方式查询

税（费）种认定信息

征收项目：

--请选择--

征收品目：

--请选择--

是否有效：

--请选择--

查询

序号	征收项目	征收品目	有效期起	有效期止	纳税期限	申报期限	缴款期限	税率或单位税额	征收代理方式代码	征收率
1	个人所得税	工资薪金所得	2019-01-01	9999-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.03	代扣代缴	0
2	企业所得税	应纳税所得额	2017-10-01	2099-12-31	季	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.25	自行申报	0
3	印花税	其他营业账簿	2017-12-01	2099-12-31	次	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	5	自行申报	0
4	印花税	购销合同	2017-12-01	2099-12-31	次	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.0003	自行申报	0
5	印花税	资金账簿	2017-12-01	2099-12-31	次	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.0005	自行申报	0
6	地方教育附加	增值税地方教育附加	2019-01-01	2099-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.02	自行申报	0
7	城市维护建设税	市区（增值税附征）	2019-01-01	2099-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.07	自行申报	0
8	增值税	其他制造业（17%、16%、1.3%）	2019-01-01	2099-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.17	自行申报	0.03
9	增值税	其他建筑业	2019-01-01	2099-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.11	自行申报	0.03
10	增值税	咨询服务	2019-01-01	2099-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时间后15天	0.06	自行申报	0.03

1

2

共2页

页

确定

2020 年 6 月山东省电子税务局 常见问题汇总（一）

1. 我单位为增值税一般纳税人，在进行增值税申报时，使用《增值税纳税申报表附列资料（二）》上面的“自动获取发票数据”功能，勾选确认过 14 份发票，但只提取到了 13 份的金额和税额，提取到的发票数据与我单位实际发票统计数据不一致，怎么处理？

出现此类情况，请您在“增值税发票综合服务平台”确认本期实际勾选的发票信息。根据差额情况确认是哪张发票及该票勾选状态。如查询发现有发票未完成勾选的，请按需要重新在“增值税发票综合服务平台”进行勾选，勾选后再进入电子税务局增值税申报模块，点击《增值税纳税申报表附列资料（二）》上面的“自动获取发票数据”功能按钮，重新提取发票信息。

填表说明 自动获取发票数据

增值税纳税申报表附列资料（二）
（本期进项税额明细）
税款所属时间：2020年5月1日至2020年5月31日

纳税人名称： 公司 金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项 目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3	13		7
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	13		
前期认证相符且本期申报抵扣	3	0	0.00	0.00
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b	0	0.00	0.00
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	0	0.00	0.00
农产品收购发票或者销售发票	6	0	0.00	0.00
其他扣税凭证	7	0		0.00

2. 我单位为增值税一般纳税人，本月增值税确认申报后，提示“您尚未进行抄报税，请在纳税申报之前，先打开开票软件，进入报税处理功能完成上报汇总，完成后再进行增值税申报（请先保存主表再确认申报）”，是什么原因？

遇到此问题时，请从以下几方面确认：（1）确认抄报税、上报汇总是否成功；有货运类票种核定信息的，需同时完成抄报税；（2）当月申领税控设备未核定票种信息的，在办税服务厅前台防伪税控系统中进行零盘补报（软盘补报）；（3）三证合一前的“老税号”是否存在未注销税控设备；（4）税控设备需注销时，应在注销前进行上报汇总和抄报。

3. 我单位四月增值税和财务报表逾期未申报，电子税务局的逾期申报模块查询不到信息，无法进行逾期申报怎么办？

电子税务局的逾期未申报信息取自金三核心征管系统的逾期未申报清册，该信息由主管税务机关确认生成，如您登录电子税务局查询不到逾期未申报信息时，请您与主管税务机关联系处理。

4. 我单位使用“三方协议缴款”方式缴纳税款，划款结果反馈“收款单位代码与付款行代码不一致”怎么办？

请您先确认三方协议签署是否已验证通过,如已验证通过划款时反馈以上信息时,请您与三方协议签订银行核实相关信息填写是否准确。

5. 在电子税务局系统申报《附加税纳税申报表》时,发现多带出“汇总纳税附加税分配表”附表,这是为什么?

如纳税人有汇总备案信息且为总机构类型,在申报增值税时,申报了“汇总纳税企业增值税分配表”,则在申报附加税时,就会带出“汇总纳税附加税分配表”。

2020 年 6 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1. 我单位在完成增值税申报后，征管系统自动生成了城建税及附加的申报信息，因数据有变化，能否通过电子税务局进行申报更正？

可以。目前电子税务局对城建税及附加申报更正功能进行了优化，已实现全渠道申报数据更正（包括电子税务局、大厅前台等各种渠道申报的数据）。您可通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“更正申报”——“申报表更正”模块查询及进行申报表更正操作。

申报数据信息						
选择	报表种类名称	原申报表申报日期	更正前应补退税额	凭证序号	所属期起	所属期止
<input type="radio"/>	城建税、教育费附加、地方教育附加税(费)申报	2020-06-12	0	1	2020-05-01	2020-05-31

2. 文化事业建设费申报完成后，有数据需要调整，能否通过电子税务局进行申报更正？

可以。近期电子税务局对申报更正模块进行了优化，增加了文化事业建设费申报更正功能。您可通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“更正申报”——“申报表更正”模块查询及进行申报表更正操作。

申报表种类：	文化事业建设费申报表	申报日期：	
所属期起：	2020-05-01	所属期止：	2020-05-31
<input type="button" value="查询"/> <input type="button" value="更正申报"/>			
申报数据信息			
选择	报表种类名称	原申报表申报日期	更正前应纳税额
<input type="radio"/>	文化事业建设费申报表	2020-06-12	0
			凭证序号
			所属期起
			所属期止
			2020-05-01
			2020-05-31

3. 我单位本月广告项目收入 13 万元，根据《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 25 号）规定，广告业和娱乐业缴费人可享受免征 2020 年全年文化事业建设费政策，填写在免征收入栏次后，系统提示超过免征限额应该填在第 1 栏次应征收入栏，怎么办？

《文化事业建设费申报表》第 2 栏“免征收入”栏次属期为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，依然按照原政策按月申报不得超过 20600 元（含税），按季申报不得超过 61800 元（含税）。您单位本期收入为 13 万元，应填写在第一个栏“应征收入”栏次，系统在 18 栏“本期应补（退）费额”栏次已自动置为 0，无需缴费，实现财政部税务总局公告 2020 年第 25 号规定的免征政策要求。

文化事业建设费申报表

纳税人识别号: _____

纳税人名称(公章): _____

金额单位: 元 (列至角分)

税款所属期: 2020年5月1日至2020年5月31日

填表日期: 2020年6月12日

项 目	栏 次	本 月 (期) 数	本 年 累 计
计费收入	应征收入 1	130000.00	175000.00
	免征收入 2	0.00	0.00
费额计算	扣除项目期初金额 3	0.00	--
	扣除项目本期发生额 4	0.00	0.00
	本期扣除额 5	0.00	45000.00
	本期扣除额 6	0.00	0.00
	扣除项目期末余额 7=3+4-5-6	0.00	0.00
	计费销售额 8=1-5	130000.00	130000.00
	费率 9	0.03	--
	应缴费额 10=8×9	3900.00	3900.00
	期初未缴费额 (多缴为负) 11	0.00	--
	本期已缴费额 12=13+14+15	0.00	0.00
费额缴纳	其中: 本期预缴费额 13	0.00	0.00
	本期缴纳上期费额 14	0.00	0.00
	本期缴纳欠费额 15	0.00	0.00
	期末未缴费额 (多缴为负) 16=10+11-12	3900.00	3900.00
	其中: 欠缴费额 (≥0) 17=11-14-15	0.00	--
	本期应补 (退) 费额 18=10*(1-减征比例)-13	0.00	--
	本期检查已补缴费额 19	0.00	0.00

逾期申报

温馨提示: 金三系统生成逾期未申报清册后, 可通过此模块进行逾期申报。

税种: 增值税

税款所属期: 2020-04-01 至 2020-04-30

[查询](#) [自由数据清单](#) [逾期申报次数查询](#) [违法处理情况查询](#)

序号	登记序号	申报税种	所属期起	所属期止	申报期限	超期天数	操作
没有记录							

仅限于在申报期限后90天内对未申报的税种 (不包括个人所得税) 进行申报。疫情影响期间, 对逾期申报行为免于行政处罚。

4. 我单位通过电子税务局申报印花税, 打开申报表提示“核心征管提示信息: 系统内部异常: 调用系统服务出错……异常原因: 此纳税人没有做税务登记补录, 请进行税务登记补录操作”, 这是什么原因?

您在电子税务局打开印花税申报表出现此提示时，说明税务登记信息不完整，请先到主管税务机关完成税务登记信息补录，然后再通过电子税务局进行印花税申报。

5. 我单位在电子税务局操作“建筑业工程项目登记及变更” 报告，选择完土地信息提示“[丘号] 不能为空！”怎么办？

如您在操作“建筑业工程项目登记及变更”报告遇到“[丘号] 不能为空！”，如下图所示：



提示信息中的“丘号”是指土地税源信息中基本信息的“宗地号”，请到“城镇土地使用税 房产税税源信息采集”模块中，打开土地税源信息的基本信息，补充填写“宗地号”。

国家税务总局山东省电子税务局

纳税人信息

纳税人名称:

功能信息

土地: 新增土地

房屋: 新增房屋

一、城镇土地

查询条件

土地编号:

宗地号:

宗地总体信息维护(修改)

土地编号: T37010320200010380

土地使用证信息

*纳税人类型:	1 土地使用权人	土地使用权人纳税人识别号(统一社会信用代码):	土地使用权人名称:
不动产权证书号:		宗地号:	土地名称:
*土地取得时间:	2019-01-29	*土地取得方式:	01 划拨
*土地性质:	01 国有	*土地用途:	5 房地产开发企业
		*占用土地面积(m ²):	111.00
		不动产单元号:	

地价信息

地价(元):	0.00	其中取得土地使用权支付金额(元):	0.00	其中土地开发成本(元):	0.00
--------	------	-------------------	------	--------------	------

完成土地税源信息补录后，再进行“建筑业工程项目登记及变更”操作。

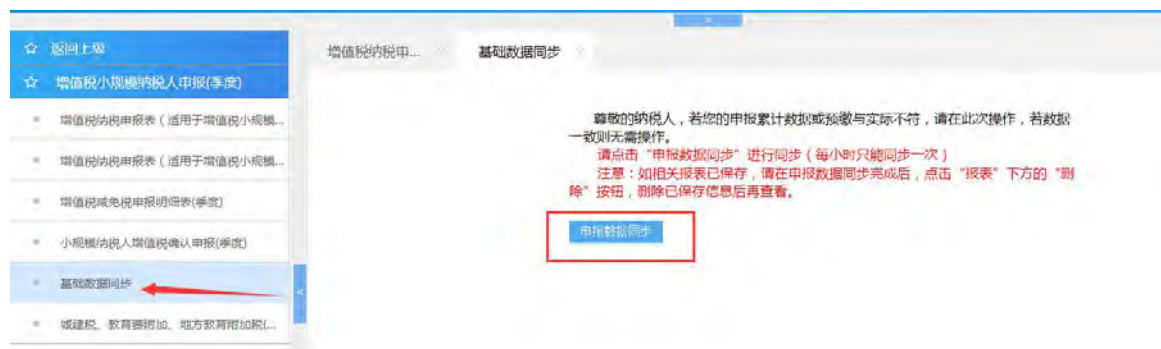
6. 通过电子税务局提交注销申请，且已打印清税证明，为何税务登记仍是清算状态？

经分析此类情况产生的原因为：在主管税务机关已申请过注销，金三核心征管系统中已存在注销流程，且未办结。纳税人在电子税务局再次发起了注销申请，但重复申请信息无法正常写入金三核心征管系统，导致税务登记状态无法变更。此类情况电子税务局已在注销申请环节增加了提示：“金三核心征管系统已存在注销税务登记申请信息，请联系税务人员确认！”。遇到此类情况，请您联系主管税务机关人员，由主管税务机关处理后，在电子税务局重新发起注销申请。

2020 年 7 月山东省电子税务局 常见问题汇总（一）

1. 我单位为增值税小规模纳税人，增值税确认申报后反馈失败，错误原因：“主表第 15 栏核定销售额****必须等于核定应纳税经营额****，请调整后，重新保存主表数据”，怎么办？

出现此类情况是因核定销售额信息有变动所致，您可点击“我要办税” — “税费申报及缴纳” — “增值税及附加税申报” — “增值税小规模纳税人申报” — “基础数据同步”模块，重新提取增值税申报基础数据，提取完成后点击主表下方的“删除”按钮，删除已保存数据后重新填报，然后再确认申报。



2. 我单位为定期定额类增值税小规模纳税人，金三核心征管系统已自动按定额信息生成了增值税申报信息，但当期实际开具发票已超过了核定销售额，能否通过电子税务局补报增值税和附加税？

可以。登录电子税务局，点击“我要办税” — “税费申报及缴纳” — “增值税及附加税申报” — “定期定额户超定额补税”进行补报操作。

(1) 点击《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》, 填写增值税申报数据并补缴税款;

(2) 点击《简易申报受理清单(适用于定期定额户)》填写城建税及附加税数据并补缴税款。

3. 我单位于 2020 年 6 月 1 日起转登记为增值税一般纳税人, 7 月申报期通过电子税务局申报时, 6 月所属期的一般纳税人申报表和 4 月、5 月所属期的小规模纳税人申报表申报时应按什么顺序操作?

目前电子税务局支持季度中间转一般纳税人的增值税网上申报，请您按以下顺序完成本期申报：

(1) 第一步：在增值税发票综合服务平台下完成勾选确认；

(2) 第二步：通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“季中申请一般纳税人的申报-季度”模块，完成增值税小规模纳税人申报表申报。

国家税务总局山东省电子税务局

增值税纳税申报表(适用增值税小规模纳税人)

税款所属期: 2020-04-01 至 2020-06-30

纳税人名称(公章): [] 纳税人识别号: []

填表日期: 2020-06-21 金额单位: 元(列至角分)

本期销售不动产的销售额:		0.00			
项 目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1	0.00	0.00	0.00	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	--	0.00	--	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	--	0.00	--	0.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	--	0.00	--	0.00
一、计税依据					
(三) 销售使用过的固定资产不	7(7×8)	0.00		0.00	

(3) 第三步：通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“增值税一般纳税人申报”模块，完成增值税一般纳税人申报。



4. 自然人通过电子税务局代开发票时，扣款结果提示“用户名或密码错误，请联系税务人员进行配置”怎么办？

遇到此情况，请您与主管税务机关联系，由税务机关在电子税务局的税务端做相应处理后，再重新申请。

5. 我单位企业所得税为查账征收类，本期保存主表时提示：“一季度的“季初”“资产总额（万元）”填报的单位是万元且必须大于0”，现在无法保存，怎么办？

根据国家税务总局关于修订《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》等报表的公告（2020年第12号）及金税三期核心征管系统相关要求：

本项为必报项目，纳税人填报第一季度至税款所属季度各季度的季初、季末、季度平均资产总额的金额。季度中间开业的纳税人，填报开业季度至税款所属季度各季度的季初、季末资产总额的金额，其中开业季度“季初”填报开业时资产总额的金额。季度中间停止经营的纳税人，填报第一季度至停止经营季度各季

度的季初、季末资产总额的金额，其中停止经营季度“季末”填报停止经营时资产总额的金额。

填报单位为人民币万元，取值范围大于 0，保留小数点后 2 位。

如第一季度填报不符合此要求，请先更正 2020 年第一季度企业所得税申报表后，再进行第二季度申报。

按季度填报信息

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	2	2	2	2					
资产总额(万元)	0.00	0.00	0.00	0.00					0.00

国家限制或禁止行业 ☐是 ☒否

信息

“一季度”的“季初”“资产总额(万元)”填报的单位是万元且必须大于0

确定

6. 我单位为企业所得税申报查账征收类，为小型微利企业，第 L15 行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 ☐是 ☐否）”默认为“是”，填写报表时未更改为“否”，税款自动延缓缴纳了，延缓缴纳的税款最迟什么时间缴？如想本期正常缴款怎么办？

根据国家税务总局关于修订《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类，2018 年版）》等报表的公告（2020 年第 12 号）规定，在 2020 年第 2 季度、第 3 季度预缴申报时，若“是否延缓缴纳所得税”选择“是”，第 15 行“本期应补（退）所得税额 \ 税务机关确定的本期应纳所得税额”为 0，选择延缓缴款缴纳的企业所得税税款将在 2020 年第 4 季度预缴申报时一并缴纳。

预 缴 税 款 计 算		
行次	项 目	本年累计金额
1	营业收入	200000.00
2	营业成本	10000.00
3	利润总额	190000.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	0.00
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	0.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8）\按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	190000.00
10	税率(25%)	0.25
11	应纳税所得额（9×10）	47500.00
12	减：减免所得税额（填写A201030）	38000.00
13	减：实际已缴纳的所得税额	402.58
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	0.00
L15	减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳的所得税额（是否延缓缴纳的所得税 <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否）	9097.42
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14-L15）\税务机关确定的本期应纳所得税额	0.00

如您想正常缴款无需延期，在申报期内您可以通过“我要办税-税费申报及缴纳-作废申报”模块，先将已申报的报表作废，然后再重新申报；也可以通过“我要办税-税费申报及缴纳-申报更正”更正报表，在第 L15 行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 ☐ 是 ☐ 否）”选择“否”，并输入放弃享受延缓缴纳政策说明，如下所示：

您单位填报的数据符合小型微利企业条件，可暂缓缴纳本季度应补缴的企业所得税，请确认是否放弃享受延缓缴纳政策。如放弃享受的，请填写情况说明
 ×

点击确定，保存报表。

预 缴 税 款 计 算		
行次	项 目	本年累计金额
1	营业收入	200000.00
2	营业成本	10000.00
3	利润总额	190000.00
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减：不征税收入	0.00
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	0.00
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	0.00
8	减：弥补以前年度亏损	0.00
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8）\按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	190000.00
10	税率(25%)	0.25
11	应纳税所得额（9×10）	47500.00
12	减：减免所得税额（填写A201030）	38000.00
13	减：实际已缴的所得税额	402.58
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	0.00
L15	减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否）	0.00
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14-L15）\税务机关确定的本期应纳税所得额	9097.42

点击“确认申报”按钮完成申报后，再进行企业所得税的税款缴纳操作即可。

2020 年 7 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1. 我单位进行增值税一般纳税人报表申报时，提示“基础数据未正确获取，请与服务单位联系”怎么办？

出现此提示时，您可点击“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“增值税及附加税申报”--“增值税一般纳税人申报”--“基础数据同步”模块，提取增值税申报基础数据，如下图所示：



点击“申报数据同步”，并注意查看系统反馈信息，提示基础数据提取成功后，您可正常进行增值税一般纳税人申报；如有异常提示，则需根据提示信息进行处理，如有疑问可先咨询 96005656 服务电话，或咨询 www.96005656.com 在线客服。

2. 进行增值税申报时，提示“申报失败，原因：系统内部异常调用系统服务出错, 异常所在 server 名 hxhd_sds_w_svr018, 异常原因：ESB02JY002018:交易\$tranid\$调用外部系统超时，外部系统地址\$url\$。”怎么办？

如您在增值税申报时遇以下情况:

(1) 申报失败, 原因: 系统内部异常调用系统服务出错, 异常所在 server 名 hxhd-sdsw-svr018, 异常原因: ESB02JY002018: 交易\$trandid\$调用外部系统超时, 外部系统地址\$url\$

(2) 申报信息写征管系统失败, 失败原因: 系统内部异常调用系统服务出错, 异常所在 server 名 hxhd-sdsw-svr018, 异常原因: ESB04JR002010

(3) 申报信息写征管系统失败, 失败原因: 系统内部异常调用系统服务出错, 异常所在 server 名 hxhd-sdsw-svr015, 异常原因: ESB04JR002018

以上三种提示是因相关系统业务并发量较大导致的异常, 您可稍后待系统稳定后重新保存《增值税纳税人申报表(适用于增值税一般纳税人)》, 然后再确认申报。如您在增值税申报失败后未进行任何操作, 电子税务局将选择申报压力较小时, 自动批量执行重新写入金三核心征管系统的操作。建议您征期内提前申报, 尽量避开申报高峰期。

请您在申报期结束前查询各税费种申报状态, 如有税款需确认税款缴纳状态, 避免出现未按期完成申报缴款问题。

3. 企业所得税查账征收类, A201020 表填写时提示“第 3 行第 1 列其他行业研发设备加速折旧的本年享受优惠的资产原值用于填报 100 万元以上研发设备, 请检查资产原值是否正确”怎么办?

请参照国家税务总局关于修订《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类,2018年版)》等报表的公告(2020年第12号),A201020《资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表》填报说明填写该项,该项填报说明如下:

第3行“(二)其他行业研发设备加速折旧”:重要行业以外的其他纳税人按照财税〔2014〕75号、财税〔2015〕106号等相关文件规定,对于单位价值超过100万元的专用研发设备采取缩短折旧年限或加速折旧方法的,在本行填报相关固定资产的纳税调减、加速折旧优惠统计等情况的本年累计金额。

其他行业纳税人在2019年之前按照财税〔2014〕75号、财税〔2015〕106号等相关文件规定,对于单位价值超过100万元的专用研发设备采取缩短折旧年限或加速折旧方法的,在2019年及以后年度需要继续填报的,应在本行填报。

如您单位在2020年第一季度未按规定填写,请先更正第一季度申报表,再进行本期申报。

4. 我单位登录电子税务局后,增值税及附加税申报模块下,没有增值税预缴税款表(跨区报验)功能怎么办?

该模块面向报验登记的纳税人开放,您单位当前金三核心征管系统中不存在有效的报验登记信息时,系统不开放本模块。如您单位完成了报验登记,电子税务局会自动提取该信息并为您添加该模块,请您间隔半天后查看。

5. 我单位为增值税小规模纳税人，增值税申报提示：“保存失败!错误原因:主表第 15 栏服务、不动产和无形资产“核定销售额”4***0.00 必须等于“核定应纳税经营额”1****0.00”怎么办？

这类情况是因核定信息有变动造成的，您可通过“我要办税”--“税费申报及缴纳”--“增值税及附加税申报”--“增值税小规模纳税人申报”--“基础数据同步”模块，提取增值税申报基础数据，提取后重新保存《增值税纳税人申报表（适用于小规模纳税人）》并再确认申报。

6. 纳税人通过【税收减免核准】提交了一笔关于“纳税人困难性减免土地税”的申请，发现数据填写有误，想重新申请，重新进入【税收减免核准】报表，填完数据提交申请时提示“您于 2020-XX-XX XX:XX:XX 申请的该事项还在处理中，在处理完成之前不能再次申请该事项”。怎么办？

如之前提交的【税收减免核准】仍处于“资料已提交，正在受理”状态，是不能再提交申请的。如发现有误需重新申请时，您可在“我要查询”--“办税进度及结果信息查询”--“事项进度管理”模块，查询到所提交的申请，点击“撤销”按钮撤销该申请，然后再重新提交申请。



7. 在季度中间由小规模纳税人转登记为一般纳税人后，房产税城镇土地使用税税源信息如何维护疫情减免信息？

以纳税人在 2020-06-01 转一般纳税人登记为例，如之前已维护房产或土地的税源信息，可点击“应税明细”选择需要变更的信息点击“变更”按钮，选择变更时间为 2020-03-31 日，系统自动增加一条税源信息，将新增的疫情减免税信息的减免终止月份设置为 2020-05-31，点击“保存”按钮后，系统自动形成 2020-04 月至 5 月的减免信息，且 2020 年 6 月份起转登记为一般纳税人后不再享受减免。

2020 年 8 月山东省电子税务局

常见问题汇总（一）

1. 我单位通过电子税务局办理“增值税专用发票最高开票限额申请”时，不显示增值税专用发票信息怎么办？

出现此类情况是因未完成发票票种核定。请您填写发票票种核定信息并提交申请，由主管税务机关受理审核完成后，您再进行增值税专用发票最高开票限额申请。



2. 我单位增值税申报信息写征管系统失败，失败原因：您尚未进行抄报税，请在纳税申报之前，先打开开票软件，进入报税处理功能完成上报汇总，完成后再进行增值税申报（请先保存主表再确认申报）怎么办？

遇到这种情况请您从以下几方面确认：

（1）确认抄报税、上报汇总是否成功；有货运类票种核定信息的，需同时完成抄报税；

(2) 三证合一前的“老税号”是否存在未注销税控设备;

(3) 税控设备需注销时,应在注销前进行上报汇总和抄报。

3. 我单位登录电子税务局,特色业务下未显示“税收收入预测”功能模块怎么办?

请您与主管税务机关联系,确认是否需要进行税收收入预测,由主管税务机关在电子税务局税务端维护。

4. 税收收入预测的采集时间是怎么定的?

2020 年电子税务局税收收入预测功能进行了升级改造,升级后设置月度税收预测采集模块,纳税人填报和修正时间为每个月的 1 日至 20 日。

同时,升级后系统设置了季度税收预测和年度税收预测功能,该两模块暂不统一要求填报。如有新的调整,请以主管税务机关通知和系统设置为准。

5. 大企业数据文件上传支持哪些格式,文件大小是否有限制?

电子税务局登录后首页“特色业务”模块中的“大企业数据文件上传”功能,目前支持的上传文件必须为 dat 类型,文件大小在 30MB 以内。

6. 企业所得税汇总纳税企业总分支机构信息备案表,想增加下一级分支机构信息,应如何操作?



请打开“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“企业所得税申报”——“企业所得税汇总纳税企业总分支机构信息备案”，进入初始化界面，选择要增加下一级机构备案信息的总机构，点击“修改”按钮，进入企业所得税汇总纳税企业总分支机构信息备案修改状态，如下图：



点击“增加”按钮，填写分支机构信息，如下图所示：



7. 通过电子税务局申报《土地增值税纳税申报表（二）》时，选择完【税源编号】后，【已缴土地增值税税额】栏自动带出的税额比实际已缴税款少，怎么办？

电子税务局《土地增值税纳税申报表（二）》中带出的【已缴土地增值税税额】取自金三核心征管系统，与金三核心征管系统《土地增值税纳税申报表（二）》申报表中“已缴土地增值税税额”保持一致。如遇到不一致时，请核对查找缺失数据，并联系主管税务机关处理。

2020 年 8 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1. 我单位通过电子税务局办理延期缴纳税款申请，税务机关反馈需对提交资料补正，应如何操作？

出现此类情况时，请您登录电子税务局，在“我要办税”—“税务行政许可”—“税务行政许可查询”模块下补正。

点击“我要办税”—“税务行政许可”—“税务行政许可查询”，输入“开始时间”、“结束时间”，点击“查询”，如下图所示：

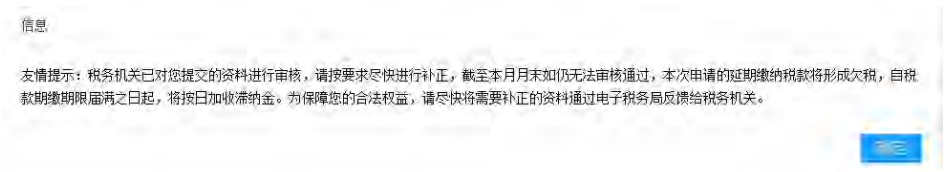


点击要进行补正的“受理号”，进入申请补正界面，如下图所示：

税务行政许可申请表

申请日期：																	
申请人	申请人名称																
	统一社会信用代码 (纳税人识别号)																
	地址及邮政编码	山东															
	经办人 *	身份证件号码 *		联系方式 *													
	委托代理人	身份证件号码		联系方式													
	申请事项	<input type="radio"/> 企业印制发票审批 <input type="radio"/> 对纳税人延期申报的核准 <input checked="" type="radio"/> 对纳税人延期缴纳税款的核准 <input type="radio"/> 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批 <input type="radio"/> 对纳税人变更纳税定额的核准 <input type="radio"/> 对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定															
<div>保存 签章 签章预览 提交 打印</div>																	
<table><thead><tr><th>序号</th><th>附件名称</th><th>是否必报</th><th>状态</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>延期缴纳申请信息</td><td>是</td><td>已填写</td></tr><tr><td>2</td><td>经办人身份证件</td><td>是</td><td>已上传</td></tr></tbody></table>						序号	附件名称	是否必报	状态	1	延期缴纳申请信息	是	已填写	2	经办人身份证件	是	已上传
序号	附件名称	是否必报	状态														
1	延期缴纳申请信息	是	已填写														
2	经办人身份证件	是	已上传														

点击附送资料下的“延期缴纳申请信息”，处于补正状态的申请信息，系统提示如下：



点击“确定”按钮，进入申请表补正界面，如下图所示：

申请信息

基本信息区									
纳税人识别号		纳税人名称		法定代表人(负责人)姓名					
申请情况区									
选择	税款属性	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	限缴期限	应纳税款	延期缴纳税款	延期缴纳税款期限
<input checked="" type="checkbox"/>	一般申报	教育费附加	增值税教育	2020-07-01	2020-07-31	2020-08-17	4.19	4.19	2020-11-15
<input checked="" type="checkbox"/>	一般申报	地方教育附加	增值税地方	2020-07-01	2020-07-31	2020-08-17	3.12	3.12	2020-11-15
<input checked="" type="checkbox"/>	一般申报	水利建设专	地方水利建	2020-07-01	2020-07-31	2020-08-17	7.56	7.56	2020-11-15
<input checked="" type="checkbox"/>	一般申报	增值税	工程服务	2020-07-01	2020-07-31	2020-08-17	19.75	19.75	2020-11-15
<input checked="" type="checkbox"/>	一般申报	城市维护建	市区(增值	2020-07-01	2020-07-31	2020-08-17	10.68	10.68	2020-11-15
*当前货币资金余额				29075.22		*当期应付职工工资支出预算		65000	
*当前社会保险费支出预算				0.00		*是否调查		否	
*人员工资支出情况				已支付		*社会保险费支出情况		已支付	
申请区									
* 申请理由 由于特殊时期，本行业经营困难，资金也周转不灵，特申请税款延缓缴纳 望批准 感谢！									
申请人				申请日期 2020-08-11					
申请银行账户情况一览表									
序号	*资金类别	开户银行	账号	*是否可用资金	*上月月末余额	上传图片	*申请日余额	上传图片	其他证明材料
1	银行存款	其他商业银	81000000000000000000	否	29075.22	待补正	29075.22	待补正	上传
合计					29075.22		29075.22		
*《资产负债表》：货币资金期末余额				29075.22					
<div>数据校验</div> <div>修改</div> <div>增加</div> <div>删除</div>									
<div>数据暂存</div> <div>补正提交</div> <div>关闭</div>									

请按照税务机关审核说明，对相关信息进行补正，完成补正后，点击“补正提交”按钮提交申请。

2. 在电子税务局开具无欠税证明未能正常打印，提示异常怎么办？

如您通过电子税务局开具无欠税证明时提示如下：

国家税务总局山东省电子税务局

开具无欠税证明

进度

纳税人基本信息	
纳税人识别号	纳税人识别号
有效证件类型	企业法人营业执照(公司)
法定代表人姓名	法定代表人姓名
法定代表人证件号码	30
主管税务机关	国家税务总局潍坊市高新技术产业开发区
申请人信息	
申请人身份是否为代理	是 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/>
*申请人姓名	申请人姓名
*申请人证件号码	申请人证件号码
	*申请人联系电话

错误

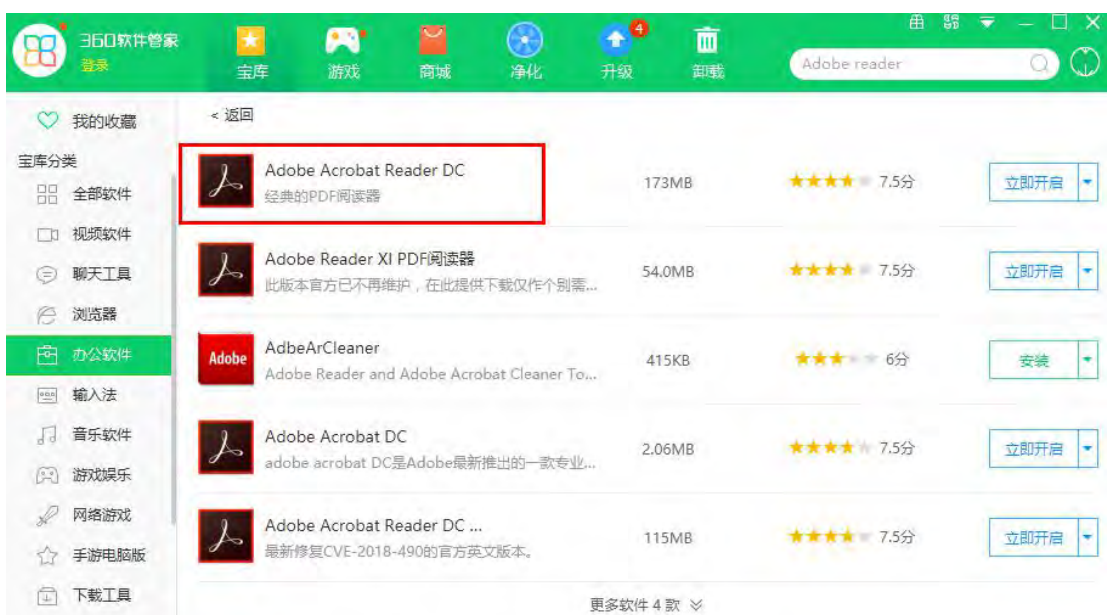
提示

官网下载

无欠税证明留存为

开具

出现以上提示是因您的电脑尚未安装 PDF 阅读器所致，您可下载并安装 Adobe reader 阅读器后，再次通过本模块开具。



3. 我单位通过电子税务局办理“入库减免退抵税申请”，银行信息为空，无法选择也不能填写怎么办？

如您在电子税务局办理“入库减免退抵税申请”，遇到银行信息为空，无法选择也不能填写，如下所示：

请您通过“我要办税”—“综合信息报告”—“制度信息报告”—“纳税人存款账户账号报告办理”模块，检查存款账户备案信息，如下图所示：

账号 *	币种 *	首选缴税账户标识 *	一般退税账户标识 *	出口退税账户标识 *	开户日期 *	变更日期
	人民币元	<input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 否	2020-08-04	

温馨提示：
如果修改非本次录入的账户信息，请填写变更日期，提交时根据变更日期判断是否需要违法违章处理，否则将用开户日期判断！

缴税账户标识、退税账户标识均应选择“是”，在“入库减免退抵税申请”时才能带出银行信息。请您点击左侧“操作”按钮，然后在下方的“纳税人银行账号—缴费账户”下进行变更操作。

纳税人银行账号--已有缴费账户							
序号	操作	账户性质	银行登记开户证号	发放日期	行政区划 *	银行行别 *	开户银行 *
1	操作	基本存款账户	J	2020-08-12	东港区	城市商业银行	山东农村商业银行股份有限公司

温馨提示：
如果修改非本次录入的账户信息，请填写变更日期，提交时根据变更日期判断是否需要违法违章处理，否则将用开户日期判断！

纳税人银行账号--缴费账户							
序号	操作	账户性质 *	银行登记开户证号 *	发放日期 *	行政区划 *	银行行别 *	开户银行 *
1	变更	基本存款账户		2020-08-12	东港区	城市商业银行	

[删除](#) [添加](#)

[数据暂存](#) [签章](#) [提交](#) [打印](#)

完成“纳税人存款账户账号报告”变更后，再重新进行“入库减免退抵税申请”即可。

4. 通过微信、支付宝、网上银行、银联等方式缴纳税款时，提示“该订单金额超出商户限额”，是什么原因？

使用微信、支付宝、网上银行、银联等方式缴税时，支付限额是您的银行卡所在的商业银行或微信、支付宝设置的，电子税务局不做限制。银行卡支付限额是按日、按月累计的，若您已超限，建议选择三方协议等其他方式支付。

微信支付等会根据银行规则、支付业务场景、交易风险等级进行交易额度限制，具体额度请以实际支付时的提示为准。小编汇总了微信支付部分银行卡交易限额，供您参考：

储蓄卡		信用卡	
银行名称	单笔/单日/单月	银行名称	单笔/单日/单月
工商银行	3 万/5 万/60 万	工商银行	5 万/10 万/60 万
建设银行	1 万/5 万/10 万	建设银行	5 万/5 万/无
农业银行	3 万/5 万/60 万	农业银行	5 万/5 万/无
中国银行	3 万/5 万/62 万	中国银行	5 万/5 万/无
光大银行	10 万/10 万/无	光大银行	6 万/6 万/无
广发银行	10 万/10 万/无	广发银行	5 万/5 万/无
招商银行	5 万/5 万/无	招商银行	5 万/无/无
交通银行	1 万/1 万/10 万	交通银行	5 万/5 万/无
邮储银行	3 万/5 万/30 万	邮储银行	2 万/5 万/5 万
中信银行	5 万/5 万/无	中信银行	无/无/无
民生银行	5 万/5 万/无	民生银行	5 万/5 万/无
兴业银行	10 万/10 万/无	兴业银行	10 万/无/无
平安银行	5 万/5 万/无	平安银行	无/无/无
浦发银行	30 万/30 万/无	浦发银行	10 万/10 万/无
华夏银行	50 万/50 万/无	华夏银行	5 万/10 万/无
青岛银行	5 万/5 万/无	青岛银行	5 万/5 万/20 万
山东农信银行	2 万/2 万/无	山东农信银行	2 万/2 万/无
北京银行	5 万/5 万/无	北京银行	1 万/1 万/无
恒丰银行	5 万/5 万/100 万	恒丰银行	5 万/5 万/无
莱商银行	5 万/5 万/无	莱商银行	5 万/5 万/无
齐鲁银行	2 万/2 万/无	齐鲁银行	2 万/2 万/无
临商银行	2 万/2 万/无	临商银行	2 万/2 万/无
东营银行	1 万/1 万/无	东营银行	1 万/1 万/无
烟台银行	1 万/5 万/无		
济宁银行	5 万/5 万/无		
潍坊银行	5 万/5 万/无		
齐商银行	5 万/5 万/无	齐商银行	5 万/5 万/无
泰安银行	5 万/5 万/无	泰安银行	5 万/5 万/无
日照银行	5 万/5 万/无	日照银行	5 万/5 万/无

更多银行卡交易限额，请查询您的微信-我-设置-帮助与反馈-微信支付相关问题-支付不了-银行卡限额-各银行交易限额。

5. 土地增值税项目登记信息在电子税务局哪个模块可以办理？？



国家税务总局山东省电子税务局

[财政资料](#)
[保存](#)
[重置](#)
[下一步](#)

土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）

土地增值税项目信息	
纳税人识别号	纳税人识别号 公司
*土地增值税项目名称	土地增值税项目编号
*土地增值税项目所在地行政区划	土地增值税项目所处街乡
*土地增值税项目详细地址	
*开户银行	*银行账号
行业类别	经济性质
主管部门	地址
邮政编码	电话
*项目建设起始时间	项目建设终止时间
*总核算成本	*单位核算成本

土地信息

土地税源编号	*土地使用权受让（行政划拨）合同号	*受让（行政划拨）时间	丘号	土地坐落位置	土地面积
<div>不动产项目信息</div>					

425

2020 年 9 月山东省电子税务局

常见问题汇总（一）

1. 主附税费合并申报模块包括哪些税费种，提示附加税单独申报原因应怎么选择？

主附税费合并申报包括增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、水利建设专项收入和文化事业建设费合计七个主附税费种。

提示“单独申报附加税原因”，是因为“主附税费合并申报”已实现填写完增值税和消费税申报表后，主税已申报信息自动带入到城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报表中，如未填报增值税和消费税，先申报附加税费时会提示，如下图：

单独申报附加税原因

单独申报附加税原因	
其他原因	

[保存](#)

您可在“单独申报附加税原因”下拉列表项中选择相应情况：

主税暂未申报先申报附加税费
对前期附加税费单独进行更正申报
其他

选择“其他”原因时，可进一步填写详细情况，选择填写完成点击“保存”，然后进入报表填写界面填报。

2. 我单位已经完成了房产税城镇土地使用税税源信息采集，为何契税申报选择税源标志为土地税源或房源时无法带出？

通过电子税务局申报契税时，如果选择房源信息，应先完成“增量房销售信息采集”或“存量房销售信息采集”，如果选择土地税源，应先完成“土地出（转）让信息采集”。通过房产税城镇土地使用税税源信息采集的房源或土地，无法进行契税申报。遇到此种情况，您可以通过“我要办税”--“综合信息报告”--“税源信息报告”模块进行相关信息采集后，再申报契税。

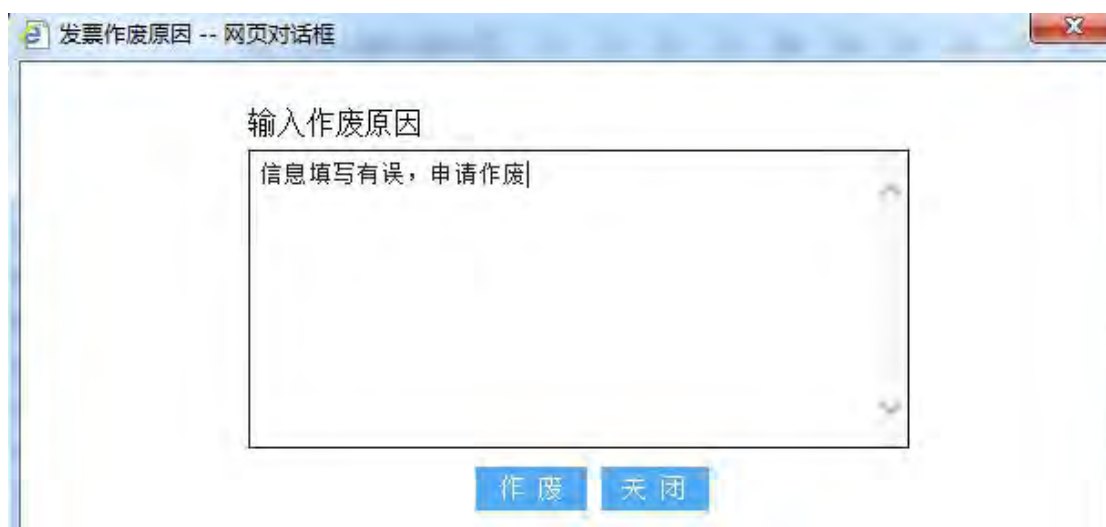
3. 我单位已填写并提交增值税普通代开发票申请，因有特殊情况需要作废，应怎么操作？

遇到此种情况，您可通过“我要办税”--“发票使用”--“发票代开”--“代开普通发票作废”，如下图所示：



序号	申请单号	金额合计	增值税税额	附征税额	审核时间	审核状态	作废
1	17232287	17648.51	176.49	0	2020-08-17 11:09:27	受理完成	作废
2	17223979	17648.51	176.49	0	2020-08-16 22:28:18	受理完成	作废

点击右侧“作废”按钮，输入作废原因：



注意：

（1）已领取纸质票的，纳税人需携带代开发票全部联次交回办税服务厅，您也可通过电子税务局“代开发票作废发票邮寄”功能填写邮寄申请，选择邮寄方式邮寄；

（2）代开发票作废后涉及需要退税、抵税的情形，您可通过电子税务局“一般退（抵）税管理”--“误收多缴退抵税申请”申请办理。

4. 申报残疾人就业保障金时，报表中“上年在职职工人数”填写的是2人，根据《关于印发〈关于完善残疾人就业保障金制度更好促进残疾人就业的总体方案〉的通知》（发改价格规[2019]2015号），税款应该全部减免。为什么“应补（退）税额”仍计算有税款？

根据国家发展改革委、财政部、民政部、人力资源社会保障部、税务总局、中国残联等六部门联合印发的《关于完善残疾人就业保障金制度 更好促进残疾人就业的总体方案》（发改价格规[2019]2015号）规定，对在职职工总数30人（含）以下的企业，暂免征收残保金。

这条政策是适用于企业，如纳税人税务登记注册类型为“民办非企业单位”，则不适用该条政策，“应补（退）税额”正常计算。

5. 自然人如何通过电子税务局开具税收完税证明？

自然人可通过电子税务局“房产交易”模块下的“房产交易开具税收完税证明”功能，查询打印房产交易相关完税证明；如需查询更多税费种的完税证明，请通过“我要查询”—“查询打印”模块，点击“开具税收完税证明”功能操作。



2020 年 9 月山东省电子税务局

常见问题汇总（二）

1. 通过山东政务网企业开办“一网通办”系统（登录“山东政务服务”网站或“山东省市场监督管理局”门户网站）办理了税务登记，如何登录山东省电子税务局？

通过山东政务网企业开办“一网通办”系统,选择同时办理税务登记及相关涉税事项的,申请信息由“税务新办企业智能一网通平台”(简称“税智通”)可实现登记信息确认、主管税务机关及科所(分局)分配、税(费)种认定、发票票种核定、增值税专用发票最高开票限额审批、增值税一般纳税人登记等涉税事项的自动化处理。纳税人首次登录电子税务局时(电子税务局完成登记信息同步后),请点击登录首页“注册”按钮,完成电子税务局登录密码初始化后,使用注册时设置的密码登录。

2. 我单位在增值税申报时,已填写《增值税纳税申报表附列资料(表四)》“一般项目加计抵减额计算”行次,为何《增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)》第 19 栏中没有自动减除?

增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)第 19 栏,适用加计抵减政策的纳税人“应纳税额”的计算逻辑如下:

本栏“一般项目”列“本月数”=第 11 栏“销项税额”“一般项目”列“本月数”-第 18 栏“实际抵扣税额”“一般项目”列“本月数”-《附列资料(四)》第 6 行“一般项目加计抵减额计算”“本期实际抵减额”列。

请您确认《增值税纳税申报表附列资料(表四)》第6行“一般项目加计抵减额计算”的“本期实际抵减额”列填写的数据,如本行未准确填写,数据为0的,《增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)》第19栏无法自动减除。

增值税纳税申报表附列资料(四)
(税额抵减情况表)
税款所属时间: 2020年8月1日至2020年8月31日

纳税人名称: _____ (公章) 金额单位: 元至角分

一、税额抵减情况							
序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额	
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4	
1	增值税控系统专用设备费及技术维护费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	分支机构预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3	建筑服务预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4	销售不动产预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5	出租不动产预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
二、加计抵减情况							
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目加计抵减额计算	0.00	142.96	142.96	0.00	0.00	0.00
7	即征即退项目加计抵减额计算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	合计	0.00	142.96	142.96	0.00	0.00	0.00

您可按照实际情况,修改《增值税纳税申报表附列资料(表四)》,准确填写第6行“一般项目加计抵减额计算”的“本期实际抵减额”列,然后再重新打开《增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)》,确认第19栏计算情况,并保存该表后再进行申报。

3. 企业所得税查账征收类 2020 年第二季度已完成申报,更正 2020 年第一季度申报表时提示“提示:因涉及累计数据,需同时更正多月报表,请前台处理”怎么办?

通过电子税务局操作企业所得税申报表更正时,按照业务处理要求,如当期末申报时,允许更正前一所属期报表;如当期已

申报则仅允许更正当期申报表。您已完成 2020 年第二季度的申报，第一季度申报表不允许网上更正操作了。

4. 我单位办理退抵税费业务，操作“退（抵）税（费）信息确认单”，点击签章时提示“请选择一条银行账户信息”，是否需要添加？

需要添加，请您参照您单位在税务机关已办理的“纳税人存款账户账号报告”，选择当前为有效状态的银行信息填写。

退（抵）费信息确认单

尊敬的缴费人：

您好！根据贵单位的申报表、已缴费款信息及现行的非税优惠政策，现计算出贵单位的应享未享优惠信息如下表，请您确认应退（抵）费款信息及银行账户信息，并根据自身实际情况选择退抵方式。若您选择退费，在您确认提交后我们将尽快将费款退至您确认的银行账户中，请您注意查收；若您选择抵顶下期应纳税额，在您确认提交后，在后期产生相同征收项目、征收品目的应补费额时，在征收开票环节实现自动抵顶。

应退抵费信息表			
纳税人识别号		纳税人名称	
征收品目名称	地方水利建设基金（增值税附征）	征收项目名称	水利建设专项收入
税款所属期起	2019-10-01	税款所属期止	2019-12-31
减免性质名称	《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》 财税〔2016〕12号第一条第（一）款	应退（抵）费额	17.01元
联系人姓名*		联系电话*	

若您选择“退费”、“抵顶下期应纳税额”，请您在以下银行账户信息中选择一条，如果信息有误，您可以进行添加新的银行账户。确认提交后，我们将应退费款退至您确认的账户中。若您选择“放弃”，下方信息无需您进行确认操作。

无论选择“退费”、“抵顶下期”或“放弃享受优惠”，都需要去相关功能页面先进行“签章”，若您没有电子印章，请打印相关功能页面签字盖章或按手印后进行拍照并上传图片附件。

退费银行账户信息						
选择	账号	账户名称	开户银行	银行行别	账户性质	退税标志
<input type="checkbox"/>	226	东	中国银行股份有限公司	中国银行	基本存款账户	是

[签章](#)
[退费](#)
[抵顶下期应纳税额](#)
[放弃享受优惠](#)
[账户说明确认](#)
[打印](#)
[上传](#)
[添加银行账户](#)

5. 纳税人进行委托代征明细申报时，如果被代征人为自然人，委托代征明细报告中“被代征单位纳税人识别号*”该如何填写？

对于被代征人是自然人，委托代征明细报告中不需要输入纳税人识别号，在明细表中输入代征人姓名、身份证件号码，选择国籍代码、身份证件类型代码即可。

2020 年 10 月山东省电子税务局 常见问题汇总（一）

1、我单位为增值税小规模纳税人，本期申报时，增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）第 21 行“本期预缴税额”比三季度代开发票缴纳税款实际数多是什么原因？

第 21 行“本期预缴税额”为截止到当前属期，增值税小规模纳税人预缴税款余额合计，出现此类情况，请检查确认之前属期申报表的填报情况。

定期定额户纳税人，如存在之前属期代开增值税专用发票，未进行自行申报情况的，可通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“定期定额户超定额补税”模块更正增值税纳税申报表，补报城建税等附加税费。



申报表种类	申报日期	更正前应补退税额	凭证序号	所属期起	所属期止
《简易申报受理清单》（适用于定期定额户）	2020-07-01	0.00	10013720000049426439	2020-04-01	2020-06-30
《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》	2020-07-01	0.00	10013720000049426048	2020-04-01	2020-06-30

非定期定额类纳税人，请检查往期申报表填写情况，如有遗漏可根据实际情况更正相关申报表。

2、山东省电子税务局 “一键申报” 辅助工具功能向哪些类型的纳税人提供？纳税人 “一键申报” 辅助工具模块下是否均显示 “经营所得个人所得税” 申报项？

山东省电子税务局 “一键申报” 辅助工具，为山东省内个体工商户类型纳税人提供。

系统根据纳税人身份显示不同的页面：定期定额户进入后页面显示 “经营所得个人所得税” 申报项，如下所示：

增值税纳税申报表（一键申报）

发票使用情况

2020年7月1日-2020年9月30日，您共验旧定期定额发票0份，金额0.00元，代开增值税普通发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票0份，金额0.00元，自开增值税普通发票0份，金额0.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元。合计发票使用金额0.00元。

销售收入

元(不含税)

确定

增值税

0.00 元

附加税

0.00 元

经营所得个人所得税

0.00 元

一键申报

查账征收户进入后页面不显示 “经营所得个人所得税” 申报项，如下所示：

增值税纳税申报表（一键申报）

发票使用情况	2020年7月1日-2020年9月30日，您共验旧定期定额发票0份，金额0.00元，代开增值税普通发票0份，金额0.00元，代开增值税专用发票0份，金额0.00元，自开增值税普通发票70份，金额65946.00元，自开增值税专用发票0份，金额0.00元。合计发票使用金额65946.00元。	
销售收入	0.00元(不含税)	确定
增值税	0.00元	
附加税	0.00元	
一键申报		

友情提示：如果您存在不动产销售、租赁、增值税税收减免优惠（月销售额10万元或季销售额30万以下免征增值税除外）、兼营行为等较复杂业务情形，不适用“一键申报”辅助工具功能，请通过增值税小规模纳税人申报模块进行纳税申报。

3、我单位在填写“延期缴纳税款申请”时，想填写“银行存款”类资金情况，但“申请银行账户情况一览表”栏的“资金类别”项第一行显示为“现金”且不可选择怎么办？

“申请银行账户情况一览表”栏的第一行，为默认的“现金”类资金情况填写行次，资金类别设置为不可修改状态。如您需填写“银行存款”类资金情况，请您点击下方的“增加”按钮，增加一行进行填写。

延期缴纳税款申请审批表 -- 网页对话框

*当前社会保险费支出 预算	0.00	出预算	*是否调查	否
*人员工资支出情况	0.00	*社会保险费支出情况	0.00	

申请区

*申请理由	
申请人承诺	以上情况属实，特此承诺

申请人 asd 申请日期 2020-10-12

申请银行账户情况一览表

序号	*资金类别	开户银行	账号	*是否可动用 资金	*上月月末余 额	上传图片	*申请日余额	上传图片	其他证明材料
1	现金	中国人民银		是		上传		上传	上传
2	银行存款			是		上传		上传	上传
合计					0		0.00		

*《资产负债表》：货币资金期末余额

数据校验 修改 增加 删除

数据暂存 关闭

4、我单位为新办纳税人，通过电子税务局进行财务会计制度备案时，应如何操作？

登录电子税务局，点击“我要办税”——“综合信息报告”——“制度信息报告”——“财务会计制度备案办理”，如下图：

财务会计制度备案

财务会计制度备案-基本信息				
纳税人识别号		纳税人名称		
申请人 *		报告日期 *	2020-10-10	
行业	建筑幕墙装饰和装修	联系电话		
财务负责人	赵静	经营地点	山	

财务会计制度备案-已有备案信息				
选择	财务、会计制度备案名称	有效期起	有效期止	操作

财务会计制度备案-新增备案信息			
序号	财务、会计制度备案名称	有效期起	有效期止
1			

财务会计制度备案-资料信息			
会计制度名称		会计制度备注	
财务制度		财务制度备注	
低值易耗品摊销方法名称 *		低值易耗品摊销方法备注	
折旧方式（大类）名称 *		折旧方法备注	
折旧方式（小类）名称 *		开采油（气）资源企业开发资产折旧方法	
开采油（气）资源企业勘探支出摊销方法		开采油（气）资源企业矿区权益支出折耗方法	
成本核算方法名称 *		成本核算方法备注	
会计核算软件名称		会计核算软件版本号	
会计核算软件启用日期		会计核算软件数据库类型	
会计核算软件备注		财务报表报送小类	
核算方式			

财务会计制度备案-已有会计报表情况						
序号	会计报表名称	报表报送期间	会计报表报送期限	会计报表类型	备注	操作

财务会计制度备案-会计报表情况						
序号	会计报表名称 *	报表报送期间 *	会计报表报送期限 *	会计报表类型 *	备注	操作

[删除](#)
[增加](#)

财务会计制度备案-已有其他资料			
序号	其他资料名称	备注	操作

财务会计制度备案-其他资料			
序号	其他资料名称	备注	操作

[删除](#)
[增加](#)

[数据暂存](#)
[提交](#)
[作废](#)

附送资料			
序号	附件名称	是否必报	状态
1	纳税人财务、会计制度或纳税人财务、会计核算办法	是	未上传
2	财务会计核算软件、使用说明书复印件	是	未上传

第一步：在“财务会计制度备案-基本信息”栏填写申请人等信息；

第二步：在“财务会计制度备案-新增备案信息”栏选择您单位适用的“财务、会计制度备案类型”及有效期起、止时间，特别注意“财务、会计制度备案类型”必须要进行选择，否则无法填写“财务会计制度备案-会计报表情况”栏中的信息；

第三步：在“财务会计制度备案-会计报表情况”栏填写相关项；

第四步：在“财务会计制度备案-其他资料”栏填写相关项；

第五步：上传附送资料；

第六步：填写完毕请点击“提交”按钮，将申请信息提交主管税务机关接收处理。

操作过程中可随时点击“数据暂存”保存填写信息。

5、自然人登录电子税务局时，如需变更电话号码怎么办？

如您的电话号码有变化，请以自然人身份登录山东省电子税务局，点击“我的信息”—“手机号码变更”，如下所示：

手机号码变更

手机号码变更

身份证号：

原手机号码：

新手机号码：

图片验证码：

验证码：

请输入图像验证码后，获取手机验证码*

获取验证码

保存 确定

填写原手机号码、新手机号码、图片验证码，点击获取手机验证码，填写原手机接收到的验证码后点击“保存”即可。

6、纳税人之前在“通用代扣代缴、代收代缴申报”中可以申报资源税（品目为砂石），本申报期打开该报表后，征收项目下拉选项为空，无法继续申报怎么办？

遇到此类情况，您可通过“我的信息”——“纳税人信息”——“税（费）种认定信息”模块，查看纳税人税费种认定信息中征收代理方式为“代扣代缴”或“代收代缴”的资源税（砂石）的有效期，如显示有效期至为“2020年8月31日”，说明该税（费）种认定信息已处于无效状态。因此，您应按照当前有效认定信息的征收代理方式自行申报资源税。

如您认为需按照“代扣代缴”或“代收代缴”方式申报资源税，请与主管税务机关联系办理。

7、纳税人已在主管税务机关维护了资源税征收品目为“石灰岩”的税费种信息，在资源税申报表（2020版）中为何不显示“石灰岩”项目？

出现此问题，原因是纳税人税（费）种认定信息中，征收品目“石灰岩”的认定信息不完整，缺少征收子目信息。请您联系主管税务机关，删除缺少征收子目的“石灰岩”认定信息，然后重新认定适用新版“资源税申报表（2020版）”的征收品目信息，并选择维护征收子目。

2020 年 10 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1、我单位为出口退税企业，存款账户账号有变更，已通过电子税务局完成存款账户账号备案调整，但出口退税标识无法选择“是”，怎么办？

如需更改出口退税银行账户，请先在电子税务局存款账户账号报告模块进行申请，税务人员审核通过后，再通过出口退税综合服务中心进行出口退税银行账户变更，具体路径为“我要办税-出口退税管理-出口退税综合服务中心-在线申报-备案申报-备案变更”或者“我要办税-综合信息报告-状态信息报告-出口退（免）税备案变更”。

三 出口退（免）税备案变更采集

基本信息

* 申请日期：2020-10-21

请勾选需要变更的事项

序号	变更事项	原备案内容	变更	变更后内容	附送件	备注
1	纳税人识别号		<input type="checkbox"/>			
2	纳税人名称		<input type="checkbox"/>			
3	海关企业代码		<input type="checkbox"/>			
4	备案登记编号		<input type="checkbox"/>			
5	企业类型代码	21	<input type="checkbox"/>			
6	退税开户银行		<input type="checkbox"/>			
7	退税银行账号		<input type="checkbox"/>			
8	办税人姓名		<input type="checkbox"/>			
9	办税员身份证		<input type="checkbox"/>			
10	办税员电话		<input type="checkbox"/>			

保存并增加 保存 关闭

2、电子税务局中存在“资源税申报”和“资源税申报（2020）”两个菜单，申报时如何进行区分使用？

因新资源税法自2020年9月1日起正式实施，您可通过“我的信息-纳税人信息-税（费）种认定信息”查询您单位的资源税税（费）种认定信息，根据纳税期限选择相应的模块操作。

税（费）种认定信息

征收项目：资源税 征收品目：--请选择--

是否有效：--请选择-- 查询

序号	征收项目	征收品目	有效期起	有效期止	纳税期限	申报期限	缴款期限	税率或单位税额	征收代理方式代码	征收率
1	资源税	其他未列名非金属矿	2020-09-01	9999-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时期后15天	2	自行申报	0
2	资源税	石灰岩(2020)	2020-09-01	9999-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时期后15天	0.06	自行申报	0
3	资源税	石灰岩(2020)	2020-09-01	9999-12-31	月	期满之日起15日内	税款所属时期后15天	0.06	自行申报	0

(1) 纳税期限为按月申报(2020年9月属期及以后属期)或按次申报时, 请通过“资源税申报(2020)”菜单进行申报, 点击“资源税申报”菜单时已增加提醒, 不允许操作, 提示如下:

The screenshot shows the 'Resource Tax Declaration Form' (资源税纳税申报表) in the 'National Tax Administration Shandong Electronic Tax Service Hall' (国家税务总局山东省电子税务局). A warning pop-up is displayed in the center, stating: '2020年9月1日及2020年第三季度以后属期, 请使用“资源税申报(2020)”申报!' (For the period starting from September 1, 2020, and subsequent quarters of the third quarter of 2020, please use 'Resource Tax Declaration (2020)' for declaration!). The background form includes fields for taxpayer information, tax period (2020-09-01 to 2020-09-30), and a table for tax items. The table has columns for item name, rate, and amount. The total amount is 0.000000.

(2) 10月份申报期, 资源税按季申报纳税人的税款所属时期涉及7、8、9三个月份, 纳税人可以通过办税服务厅进行税费种认定信息变更, 将按季申报变更为按月申报。变更后7、8两个月按原资源税法规定的税目、税率标准进行申报, 9月份按新资源税法规定的税目、税率进行申报。

之后属期按季申报的, 请通过“资源税申报(2020)”菜单进行申报。

3、进行城镇土地使用税、房产税申报时, 提示“未查询到管理机关对应的核算机关配置信息”, 怎么办?

出现该问题时, 请在“城镇土地使用税房产税税源信息采集”模块, 检查维护的房屋或土地基本信息中“主管税务所

（科、分局）”信息，如显示为空，则说明该房屋或土地维护的主管税务所（科、分局）有误，请重新选择并保存，然后再进行申报。

4、我单位为非居民企业，应使用哪个模块操作非居民企业所得税预缴申报？

非居民企业，请通过“我要办税—税费申报及缴纳—企业所得税申报—非居民企业所得税预缴申报（2019年版）”模块进行非居民企业所得税预缴申报。



The screenshot displays the interface of the National Tax Administration Shandong Electronic Tax Service Portal. At the top, there is a blue header with the portal's name and a navigation bar. Below the header, the title '中华人民共和国非居民企业所得税预缴申报（2019年版）' is centered. The main content area shows a '认定信息' (Identification Information) section with a dropdown menu for '纳税期限' (Tax Period) set to '按季申报' (Quarterly Declaration). Below this is a '税款所属时期' (Tax Period) section with two rows of date selection. The first row shows '税款所属时期起' (Tax Period Start) as '2020-07-01' and '税款所属时期止' (Tax Period End) as '2020-09-30'. The second row shows '税款所属时期起' (Tax Period Start) as '2014-01-01' and '税款所属时期止' (Tax Period End) as '2014-01-31'.

5、我单位于2020年9月新转为增值税一般纳税人，还未在增值税发票综合服务平台完成发票勾选及确认，先完成了增值税小规模纳税人类型的申报，能否从电子税务局作废该报表后重新申报？

可以。您可通过电子税务局“我要办税—税费申报及缴纳—作废申报—申报作废”模块操作，选择所属期起、止时间，选择申报表种类为“增值税纳税申报表（小规模纳税人）”，如下所示：

申报作废

所属期起：2020-07-01 所属期止：2020-09-30

申报表种类：增值税纳税申报表（小规模纳税人）

计算 申报作废

申报数据信息						
选择	报表种类名称	申报日期	应补退税额	凭证序号	所属期起	所属期止
<input type="radio"/>	增值税纳税申报表（小规模纳税人）	2020-10-21	76.1	10013720000082417739	2020-07-01	2020-09-30

季中转一般纳税人的首期增值税申报，请您按以下顺序操作：

第一步：在增值税发票综合服务平台下完成勾选确认；

第二步：通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“季中申请一般纳税人的申报-季度”模块，完成增值税小规模纳税人申报表申报。

第三步：通过“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“增值税及附加税申报”——“增值税一般纳税人申报”模块，完成增值税一般纳税人申报。

6、我单位为增值税一般纳税人，申报表提交后反馈增值税申报信息写征管系统失败，失败原因：系统内部异常调用系统服务出错,异常所在server 名 hxhd_sdsw_svr017, 所属应用：核心征管后端，异常原因：ESB02JY002018:交易\$tranid\$调用外部系统超时，外部系统地址\$url\$。怎么办？

遇到此类情况，您可稍后重新保存增值税纳税人申报表（适用于增值税一般纳税人），然后再“确认申报”。如您单位本期申报时销售额较大，发票数量较多，建议您操作时尽量提前错峰申报，避开申报高峰期，以便顺利完成申报。

2020 年 11 月山东省电子税务局 常见问题汇总（一）

1、山东省电子税务局增加了新的“密码登录”、“证书登录”方式后，原密码登录、证书登录方式什么时间停用？有哪些注意事项？

为落实实名办税要求，防范用户信息被盗用、冒用等安全风险，10 月份电子税务局优化了登录方式，新登录方式运行 1 个月 after，原密码登录、原证书登录方式将在 11 月 26 日停止使用，请办税人员尽快设置个人用户密码，采用新登录方式办理网上业务。

企业登录、自然人登录、代理登录三个入口都要与登录的具体办税人员进行实名关联，注意事项如下：

（1）企业用户

企业用户新登录方式包括“密码登录”和“证书登录”两种。首次使用“密码登录”时，办税人员初始密码默认为原先的企业密码（即原密码登录方式的密码），登录后需首先设置个人用户密码。

①对于已完成税务登记但未注册使用电子税务局的新用户，企业法人、财务负责人或办税人员可通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。其中，企业法人、财务负责人登录电子税务局可以增加办税人员。

②对于未完成税务登记的新办户，请使用“社会信用代码+法人身份证号+密码（默认为法人身份证号后六位）+验证码”方式进行登录。在系统中办理完成新办纳税人套餐业务后，通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。

③如需增加或变更办税人员，可以通过电子税务局“我要办税”-“综合信息报告”-“身份信息报告”-“办税人员变更”模块办理。企业法人、财务负责人可以通过“我的信息-用户管理-用户管理”模块设置办税人员个人用户登录密码。

④如税务登记信息中，财务人员与办税人员为同一人，请使用财务人员身份登录。

⑤新证书登录方式列示的操作人员信息来源于金三核心征管系统，如在登录时，查看到的操作人员信息与实际不一致，请根据在税务机关办理的税务登记信息情况进行调整。登记信息调整后，电子税务局重新刷取最新有效登记信息及相关操作人员信息。

（2）自然人用户

办理自然人业务的纳税人，通过“自然人登录”入口进入，使用“手机号/身份证号+用户密码+验证码”方式进行登录。

首次办理业务的自然人，通过电子税务局登录页面“自然人登录”入口，点击“注册”按钮完成注册，系统支持手工录入信息注册、微信小程序注册和支付宝注册三种注册方式。

（3）代理登录

办理代理业务的涉税专业服务机构人员（以下简称代理人），通过“代理登录”入口进入，使用“涉税专业服务机构社会信用代码/纳税人识别号+代理人手机号/身份证号+用户密码+验证码”方式进行登录。登录成功后，选择委托企业并录入“授权码”，办理相关业务。

首次办理业务的代理人，可以通过登录页面下方的“注册”按钮完成注册。

2、个人已通过山东省税务局微信公众号缴纳了养老和医疗保险，多长时间后可以查询确认缴费是否成功？

请您在缴费 1 日后再查询，如遇周末或节假日，请在次周的周二或节假日结束后的第二个工作日查询缴纳状态。



如缴款后收到微信退款，请您再重新缴纳。

3、自然人在电子税务局代开发票办理模块填写申请信息时，房源编号栏无法选择，下拉列表是空白的，怎么办？

出现此问题的原因是您在“自然人房屋税源申报”模块填写的房源信息尚未提交。

自然人房屋税源申报

申请时间起: 申请时间止: 审核状态: 全部

房源编号: 房源性质: 全部 房源用途: 全部

[查询](#) [新增](#) [提交](#)

屋(场地)产权人	证件名称	证件号码	房源性质	房源用途	房源状态	审核状态	操作
***	居民身份证	*****	自有房	住宅	有效	未提交	修改 删除
***	居民身份证	*****	自有房	住宅	有效	未提交	修改 删除
***	居民身份证	*****	自有房	住宅	有效	未提交	修改 删除

请您检查确认填写的房源信息，确认无误后点击“提交”按钮，提交后，在代开发票申请时即可选择，如下所示：

*近12个月内累计开票金额: 0元, 累计代开发票数量: 0份

申请单号: 0 填开日期: 2020年11月05日

销售方基本信息

纳税人识别号: 纳税人名称:

地址: 联系电话:

取票点: 街道乡镇:

购买方基本信息

纳税人识别号: ☒ 保存常用联系人

地址: 纳税人名称:

银行行别: 联系电话:

银行账号: ☒ 开户银行

是否签订印花税应税合同: ☒ 是否出租住房: ☒

印花税征收品目: ☒ 合同签订日期

发票编号: ☒ 提示: 请先进行“房屋税源申报”, 输入房屋编号后, 点击“回生填”可获取地址数据

租赁月份起: FD3708110112020011143 租赁月份止:

4、印花税申报成功并已缴款，现在发现申报时填写的计税依据错误，在更正印花税申报表时，是否应将第一次申报缴纳的税款数据填到“本期已缴税额”栏？

“本期已缴税额”栏次填写的是存在代开发票等情况时已完成预缴的税款，如您没有预缴税款信息，则更正申报时无需在“本期已缴税额”栏次填写第一次申报缴纳的税款，只需将计税依据

修改为正确数据后进行申报更正，系统自动生成本次需要缴纳的税款信息。

5、纳税人在做土地增值税项目报告时，“土地增值税项目所处街乡”没有选项，无法选择，如何处理？

“土地增值税项目所处街乡”选项是根据“土地增值税项目所在地行政区划”带出的，请您先选择“土地增值税项目所在地行政区划”，再选择“土地增值税项目所处街乡”。

6、我单位为增值税一般纳税人，申报成功后发现数据填写有误，想作废重新申报，但是在点作废申报时提示：“系统内部异常调用系统服务出错,异常所在 server 名 hxhd_sds_w_svr016, 所属应用：核心征管后端，异常原因：1010430006000078:此纳税人在此申报所属期已启动申报比对异常流程，不能作废”，怎么办？

增值税申报时，反馈比对不符选择“继续提交”申报表的，已进入增值税申报异常受理岗，是不允许作废的。请您联系主管税务机关进行异常受理。

2020 年 11 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1、通过山东税务微信公众号缴纳的社保费，如何查询缴费结果信息？

通过“山东税务”微信公众号完成社保费缴纳后，您可通过“山东税务”微信公众号--微信办税--社保费--社保查询模块查看缴费结果信息，请注意以下几点：

（1） 请您以缴费人或代缴人身份登录查询。

（2） 社保费缴费查询需在缴费成功 1 日后（节假日除外）才可

以查询。

（3） 通过微信小程序、支付宝或山东省电子税务局网页版申报

的社保费，除在原缴纳方式下查询外，也可通过山东税务微信公众号或登录山东省电子税务局网页版查询。

（4） 如您未选择使用“山东税务”微信公众号、微信小程序、

支付宝或山东省电子税务局网页版申报缴纳，请您使用原申报方式查询。

2、我单位在缴纳社保费时，选择联行支付方式，提示“订单号不能为空”怎么办？

请您检查电脑浏览器版本，目前联行支付时，部分 IE10 版本网银不支持其 TLS1.2 协议,无法正常打开,请您升级浏览器版本至 IE11,再进行相关缴纳支付操作。



3、我单位需要进行增值税预缴税款表申报，电子税务局支持吗？

目前电子税务局增值税预缴税款表模块支持的范围包括：一是税费种认定信息中，征收品目为 101017713 建筑物（2）-增量房、 101017723 构筑物（2）-增量房两类；二是有报验登记信息的纳税人。

符合以上两类条件的纳税人，可以在电子税务局进行增值税预缴税款表申报。

4、自然人登录电子税务局进行车船税申报，在车辆情况信息表中维护车辆信息时，“车辆类型”如何选择？

您可根据车辆“机动车登记证书”中的“车辆类型”和“排量”来确定“车辆情况信息表”中“车辆类型”。

5、如何确定本单位印花税申报是查账征收方式还是核定征收方式？

您可通过电子税务局印花税申报模块，打开印花税纳税申报（报告）表，按以下口径判断：

如果“计税金额或件数”可填写，“核定计税依据”和“核定比例”不可填写，则该印花税征收方式是查账征收；

如果“计税金额或件数”不可填写，“核定计税依据”和“核定比例”可填写，则该印花税征收方式是核定征收。

6、涉税专业服务代理机构通过代理登录方式登录后，委托企业信息显示为空，怎么办？

出现此类情况是因为纳税人采集的人员信息中没有该登录人员的信息，请先完成该涉税专业服务人员的信息采集，并对该人员进行分户管理后，则会显示委托企业信息。

2020 年 12 月山东省电子税务局

常见问题汇总（一）

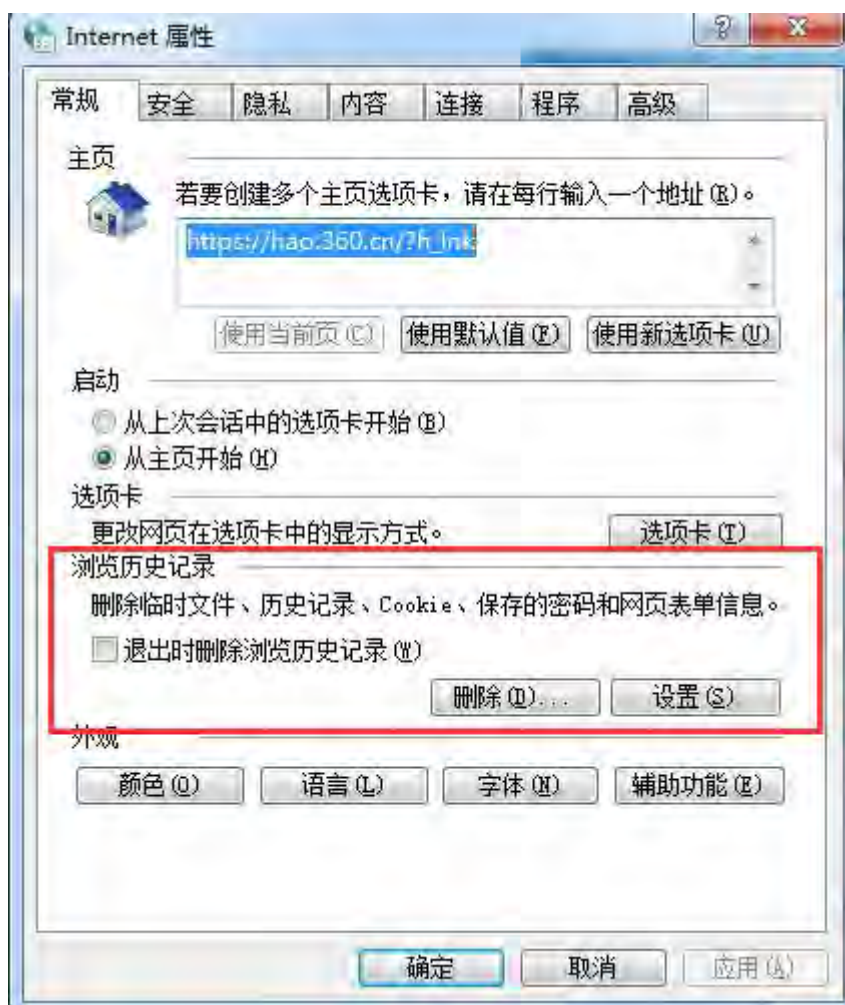
1、我单位使用证书登录，提示“系统异常，请与管理员联系！”怎么办？

遇到此类情况，请您参照以下步骤检查处理：

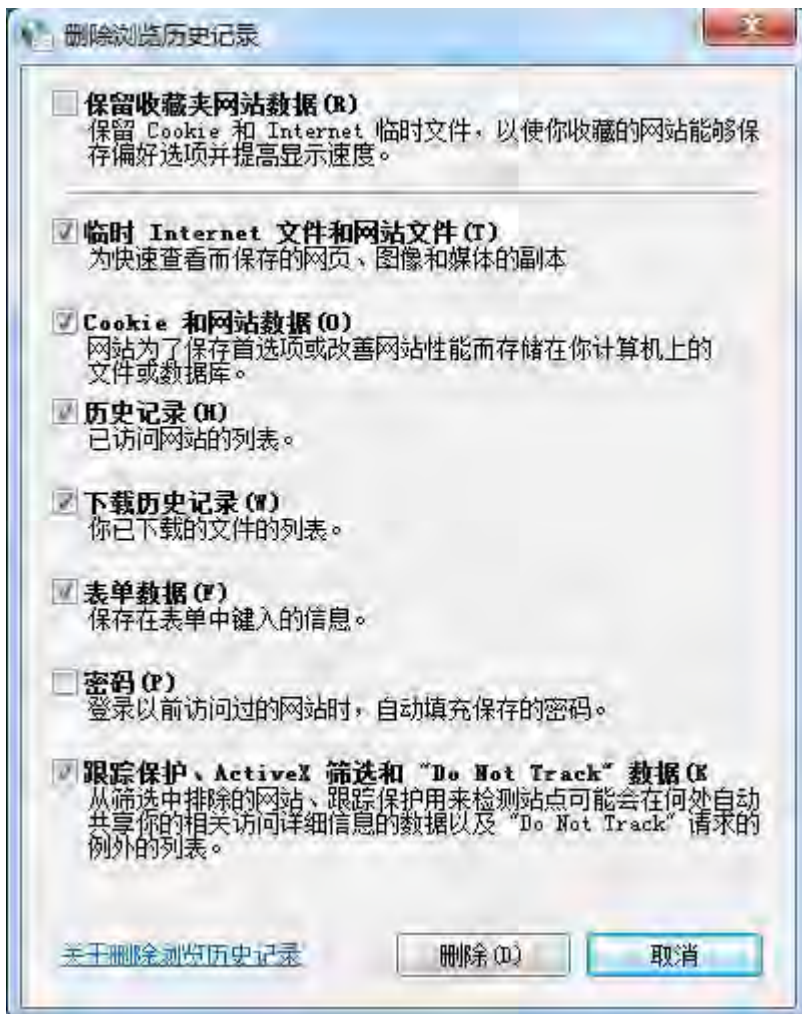
第一步：检查“Internet 属性”中的设置

（1）清除缓存

打开浏览器—“Internet 属性”，如下图所示：



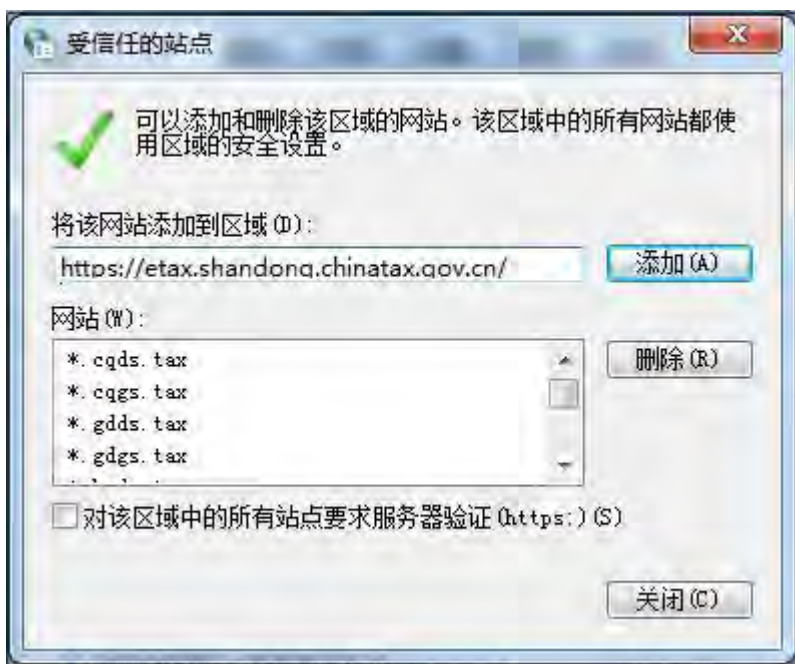
点击“浏览历史记录”项下的“删除”按钮，如下图所示：



点击“删除”按钮。

(2) 添加信息站点

打开浏览器—“Internet 属性”—“安全”—“受信任的站点”，如下图所示：



检查是否已将电子税务局域名地址添加到受信任站点，如未添加，请复制电子税务局域名地址，点击“添加”按钮完成添加。

(3) 请以系统管理员身份运行

如使用 360 浏览器，请选择兼容模式，并以系统管理员身份运行。

第二步：检查“配置检测”项

打开电子税务局登录界面，选择“证书登录”，查看“配置检测”，检测结果面均应为“通过”。



配置检测有未通过项的，请按照说明下载安装相关控件。

2、已通过电子税务局提交了“增值税专用发票最高开票限额申请”，尚未处理完成时，能否再次提交？

当您已提交的“增值税专用发票最高开票限额申请”尚未完成处理时，是不允许再次提交的，进入该模块时系统将弹出以下提示：



请您与主管税务机关联系处理。

3、我单位为新办纳税人，在山东省电子税务局使用“新办纳税人套餐”模块打开税务登记表，表上只显示纳税人识别号，其他信息未显示也无法操作怎么办？

遇到此类情况请按以下办法处理：

第一步：在打开的“新办纳税人工商信息确认表”页面上，点击鼠标右键，如下图所示：

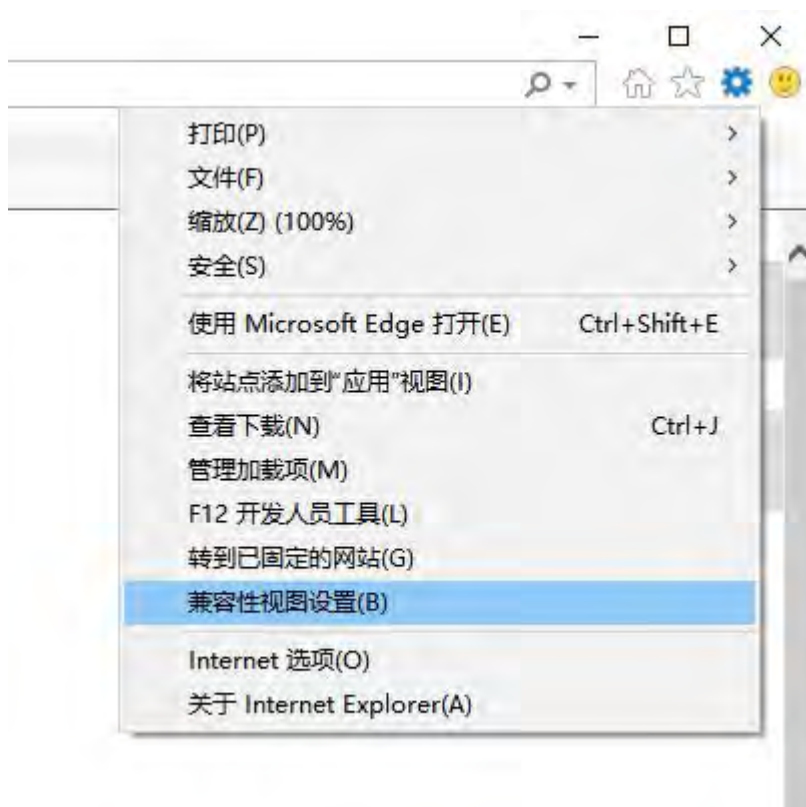


第二步：在出现的菜单里选择“属性”，如下图所示：

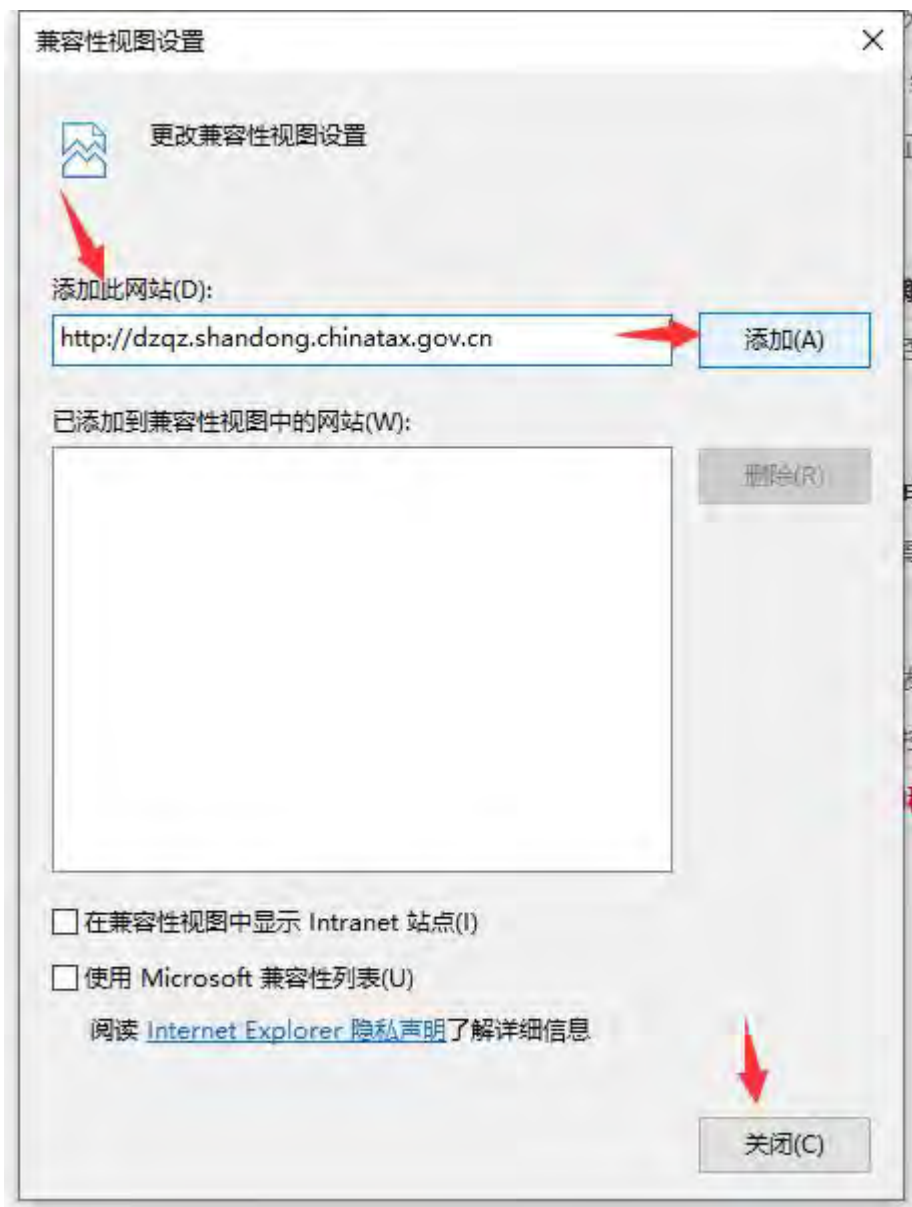


第三步：复制属性里显示的“地址”内容，然后在当前的浏览器页面点击上方的“新建选项卡”（或新建标签页\打开新的标签页）。

第四步：点击 IE 浏览器工具设置“兼容性视图设置”，如下图所示：



添加 <http://dzqz.shandong.chinatax.gov.cn> 网址, 如下图所示:



关闭该对话框，即可看到页面自动刷新后出现的内容。然后关闭这个新打开的标签页，重新登录电子税务局，打开新办纳税人套餐菜单即可进行操作。

4、我单位在电子税务局“税务师事务所行政登记变更”模块，变更“执行事务合伙人或法定代姓名”时，“变更后登记新内容”为灰色无法填写怎么办？

如您变更“执行事务合伙人或法定代表姓名”项时，在“税务师事务所行政登记变更”模块，“变更后登记新内容”项不能直接填写，如下图所示：

国家税务总局山东省电子税务局

税务师事务所行政登记变更

*表示必填

机构基本信息

行政登记证书编号(统一社会信用代码)	税务师事务所名称
经营场所	总分所标识
经办人	经办人联系方式

机构信息变更

序号	*变更项目名称	变更前内容	*变更后登记新内容	*工商登记变更时间	操作
1	执行事务合伙人或法定代表	陈磊			增加 删除

温馨提示

- 1. 变更项目“执行事务合伙人或法定代表姓名”。“合伙人或股东人员信息”。“其他取得职业资格人员信息”，需在附表“（合伙人或股东、法人、其他人员）信息变更”中变更；
- 2. 变更项目“机构合伙人或股东信息” 需在附表“机构股东（合伙人）信息”中变更。

请您按以下办法操作：

第一步：请您在“变更项目名称”中选择“执行事务合伙人或法定代表姓名”。

第二步：打开左侧菜单“（合伙人或股东、法人、其他人员）信息变更”，如下图所示：

国家税务总局山东省电子税务局

合伙人或股东人员信息

*表示必填

合伙人或股东人员信息

序号	*姓名	*身份证种类	*身份证号码	*职业资格证书名称	*职业资格证书时间	*职业资格证书编号	行业协会会员编号	税务师事务所内身份	变更后税务师事务所内身份	是否为执行事务合伙人或法定代表人	操作
1	陈磊	居民身份证	21020119800101XXXX	税务师	2013-06-23	1		合伙人	请选择	是	增加 修改 删除
2		居民身份证	21020119800101XXXX	税务师	2014-06-15	5	7	其他取	请选择	否	增加 修改 删除

< 1 > 共2条 10条/页

进行增加、修改或删除操作，完成修改后点击右上角“下一步”按钮，变更信息提交税务机关受理，可在“我要查询-办税进度及结果信息查询-事项进度管理”模块，查看受理进度，如下图所示：

事项进度管理

办理状态: 全部 业务域: 全部 申请日期起止: 2020-12-01 - 2020-12-10

事项名称: 全部 [查询](#)

序号	业务域	事项名称	申请日期	办理状态	办理环节	总环节数	办结期限	操作
1	涉税专业服务机...	税务师事务所行政登记变更	2020-12-07	审核通过	完成	5		进度跟踪 查看申请 删除
2	涉税专业服务机...	税务师事务所行政登记变更	2020-12-07	不予受理	完成	5		进度跟踪 查看申请 删除

< 1 > 到第 1 页 [确定](#) 共 2 条 10 条/页

温馨提示

- 事项进度管理可以进行查看、修改、删除、撤销和跟踪事项申请记录，便于纳税人跟进税务机关的受理进度
- 可进行[撤销](#)操作的办理状态有：“资料已提交，待受理”
- 可进行[修改](#)操作的办理状态有：“资料已保存，未提交” “受理不通过，待补齐补正” “预审不通过，待受理”
- 可进行[删除](#)操作的办理状态有：“资料已保存，未提交” “预审不通过，待受理”
- [进度跟踪](#)按钮可查看事项办理的进度，也可查看办理状态为：“受理不通过，待补齐补正” “预审不通过，待受理” “不予受理”的具体原因。
- 说明：[撤销](#)、[修改](#)和[查看申请](#)三个按钮是根据事项状态动态展示的，[撤销](#)之后的申请记录可以进行[修改](#)操作

5、申报 2019 年度的残疾人就业保障金时提示“当前属期申报期限为【2020-01-15】当期已过申报期限，如还未申报该报表，请前往办税大厅办理相关业务！如已申报该报表，请忽略该提示信息。”，怎么办？

遇到此类问题，请查看税费种认定信息，如该税费种纳税期限为按年申报，申报期限是“期满之日起 15 内”，即 2020 年 1 月 15 日前应完成申报。如您未在此时间内完成申报的，可先在电子税务局“我要办税—税费申报及缴纳—逾期申报”模块下查看，在逾期申报模块下也查询不到逾期末申报信息的，请您联系主管税务机关处理。



以下两种情况您可继续通过电子税务局办理：

一是征管系统已生成逾期未申报信息的，您可通过电子税务局“我要办税—税费申报及缴纳—逾期申报”模块进行逾期申报；

二是调整了税费种认定信息，当前时间仍在申报期内的，可通过电子税务局“我要办税—税费申报及缴纳—其他申报—残疾人就业保障金申报”模块下进行申报。

6、我单位通过社保费扣缴客户端完成了申报及缴费，能否通过山东省电子税务局查询打印社保费缴纳完税证明？如果可以应如何操作？

企业类缴费人已成功缴纳养老或医疗保险后，可以通过山东省电子税务局查询及打印“社保费缴纳完税证明”。

操作说明如下：

（1）登录电子税务局，点击“社保费缴纳”模块，如下图所示：



(2) 点击左侧菜单“社保费缴纳完税证打印”，开具税收完税证明类型设置为“首次开具”和“补打”两个选项，系统默认为首次开具，可按实际情况选择。

类型“首次开具”是指未通过社保费扣缴客户端、电子税务局或到税务机关征收大厅开具的情形，如您已通过某一种渠道开具了税收完税证明，则请将类型选择为“补打”。

(3) 首次开具操作。

开具税收完税证明类型设置为“首次开具”的，请选择税款所属期起、止。注意此项一定要与养老或医疗保险缴纳属期保持一致，如本次缴纳所属期为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 11 月 30 日，则请参照下图所示填写税款所属期起、止项：

社保费缴纳完税证打印

开具税收完税证明类型：

税款所属期起： 税款所属期止：

是否电子收入退还书：☐ 是 ☒ 否

社保号：

开具日期起： 开具日期止：

选择	原票证号码	填发日期	缴款类型
<input type="checkbox"/>		2020-12-07	手工转帐
<input type="checkbox"/>		2020-12-07	手工转帐

其他项请按实际信息填写或选择，选项设置完毕，点击查询，在查询结果列表中选择要打印的信息，点击打印按钮打印即可。

（4）补打操作。

开具税收完税证明类型设置为“补打”的，请输入您已开具日期的起、止时间，也可输入票证号码，点击“查询”按钮查询，如下图所示：

选择	原票证号码	填发日期	缴款类型
<input type="checkbox"/>		2020-12-07	手工转帐
<input type="checkbox"/>		2020-12-07	手工转帐

在查询结果列表中，选择需打印项，点击“打印”按钮进行打印即可。

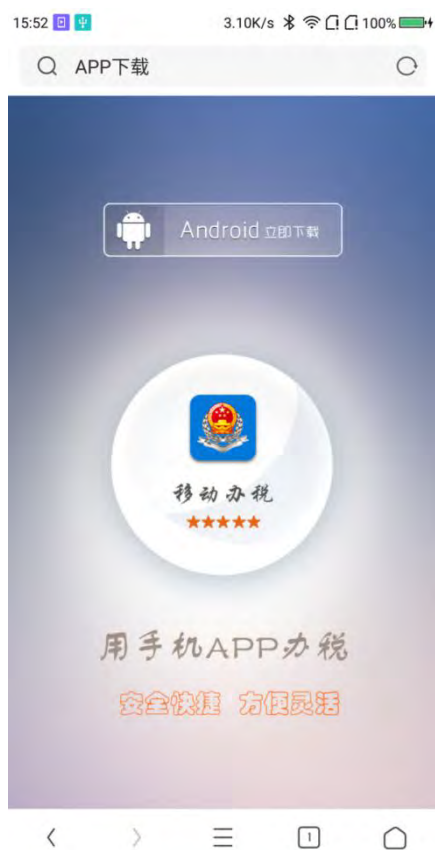
2020 年 12 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1. 山东省电子税务局移动办税 APP 从哪里能下载？

您可打开国家税务总局山东省电子税务局网页版，点击【登录】，使用手机浏览器扫图中登录页面下方的【移动办税】二维码：



电子税务局移动办税 APP 提供 Android 安卓版和 iPhone 苹果版，您可根据需要选择下载相应安装包：



安装完毕，手机桌面显示“山东税务电子税务局”APP 图标，可点击进入。



2. 山东省电子税务局移动办税 APP 企业用户登录时，能否使用电子税务局网页版登录密码？

可以。电子税务局 APP 版和网页版的用户名、密码都是一样的。

企业用户 APP 登录时，同网页版一样，也要输入企业社会信用代码/纳税人识别号、“法定代表人、财务负责人或办税人的身份证号或手机号”、登录密码。



The screenshot shows the login screen of the '国家税务总局山东省电子税务局' (Shandong Electronic Tax Bureau) mobile app. At the top, there is a status bar with the time 13:23, signal strength, and battery level at 100%. Below the status bar is a blue header with a back arrow, the app's logo, and the title '国家税务总局山东省电子税务局'. The main interface has two tabs: '企业办税' (Enterprise Tax Service) and '个人办税' (Individual Tax Service). Under the '企业办税' tab, there are three input fields: '企业社会信用代码/纳税人识别号' (Enterprise Social Credit Code/Taxpayer Identification Number), '请输入身份证号或手机号' (Please enter ID card number or mobile number), and '请输入登录密码' (Please enter login password). Below these fields is a blue '立即登录' (Log In Immediately) button. At the bottom, there are links for '注册账号' (Register Account) and '忘记密码' (Forgot Password).

3. 企业用户通过山东省电子税务局移动办税 APP 办理的涉税业务有哪些？

电子税务局移动办税 APP 目前可以办理的业务有：存款账户账号报告、增值税一般纳税人登记、纳税人信息（登记信息查询）、税（费）种认定信息、资格信息、核定信息、代开增值税专用发票、代开增值税普通发票、发票领用、纳税申报（文化事业建设费、增值税小规模纳税人、城建税及附加、印花税、定期

定额、车购税、耕地占用税、通用申报)、申报信息查询、申报作废、个税计算器等,后续将不断完善系统功能。



2:30

< 返回 印花税申报

纳税人信息

纳税人名称

纳税人识别号

税款所属期

税款所属期起 2020-06-19

税款所属期止 2020-06-19

税款期限

税款期限 次

征收品目

☒ 资金账簿

☒ 其他营业账簿

填写申报表

4. 自然人如何登录山东省电子税务局移动 APP?

自然人用户请打开移动办税 APP, 点击“我的一未登录一个人办税”, 如下图所示:



< 返回 国家税务总局山东省电子税务局

企业办税 个人办税

请输入身份证号码

请输入登录密码

记住密码

立即登录

注册账号 | 忘记密码

输入“身份证号码”、“登录密码”，点击“立即登录”即可。
未注册过的自然人用户请点击下方的“注册账号”



填写纳税人名称（自然人用户填写姓名）、选择身份证件类型、填写身份证号码等注册信息，并填写接收到的手机验证码后，点击注册按钮。注册成功后，即可登录系统。

在办理“代开普通发票、房产税交易申报、居民养老”等涉税事项时，需先完成实名认证。您可选择“银联认证”或“人脸识别”方式进行实名认证。也可通过“山东税务”微信公众号，以自然人身份登录后，点击右下角“我”--“实名认证”功能进行实名。

微信办税登录用户、密码和移动办税 APP 登录用户、密码是一样的。

5. 自然人通过山东省电子税务局移动办税 APP 可以办理的业务有哪些？

移动办税 APP 面向自然人用户提供的业务有：代开普通发票、房产税交易申报、个人申报查询、个人缴税查询、个人申报作废、社保费补缴、居民养老、居民医疗、社保费查询、完税证明查询等功能，后续将不断完善系统功能。



6. 通过电子税务局更正申报模块更正 2019 年 8 月属期的报表，提交申报后系统反馈“内部异常调用系统服务出错, 异常所在 server 名 hxhd_sdsw_svr005, 所属应用: 核心征管后端, 异常原因: ESB02JY002018: 交易\$tranid\$调用外部系统超时”怎么办？

增值税申报更正时反馈以上提示时，您可重新保存《增值税纳税人申报表（适用于增值税一般纳税人）》，并再次提交。

7. 我单位属于疫情防控重点物资生产企业，通过电子税务局“增值税期末留抵税额退税”模块申请退税，该模块打开不显示纳税人识别号、纳税人名称、银行名称、银行账号等信息怎么办？

请您检查“纳税人存款账户账号报告”信息，办理“增值税期末留抵税额退税”申请时，“纳税人存款账户账号报告”中至少要有一条“首选缴税账号标识和一般退税账号标识”均为“是”的信息，当前“纳税人存款账户账号报告”不符合该申请条件，因此不允许办理。

报查日期： * 2020-12-14

经营地址： *

账号 *	币种 *	首选缴税账户标识 *	一般退税账户标识 *	出口退税账户标识 *	开户日期 *	变更日期	注销日期
网银	人民币元	<input checked="" type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 2019-01-07		
网银	人民币元	<input checked="" type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 2012-06-01		
网银	人民币元	<input checked="" type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 否	<input checked="" type="checkbox"/> 2013-10-28		

< 温馨提示：

您可通过“我要办税-综合信息报告-制度信息报告-纳税人存款账户账号报告办理”模块，变更存款账户账号报告。

8. 申报“定期定额自行申报表”时，提示“核心征管提示信息:纳税人在属期（2020-10-01, 2020-12-31）内没有纳税期限为季的可申报的税款，请修改属期或检查核定和认定信息。”是什么原因？

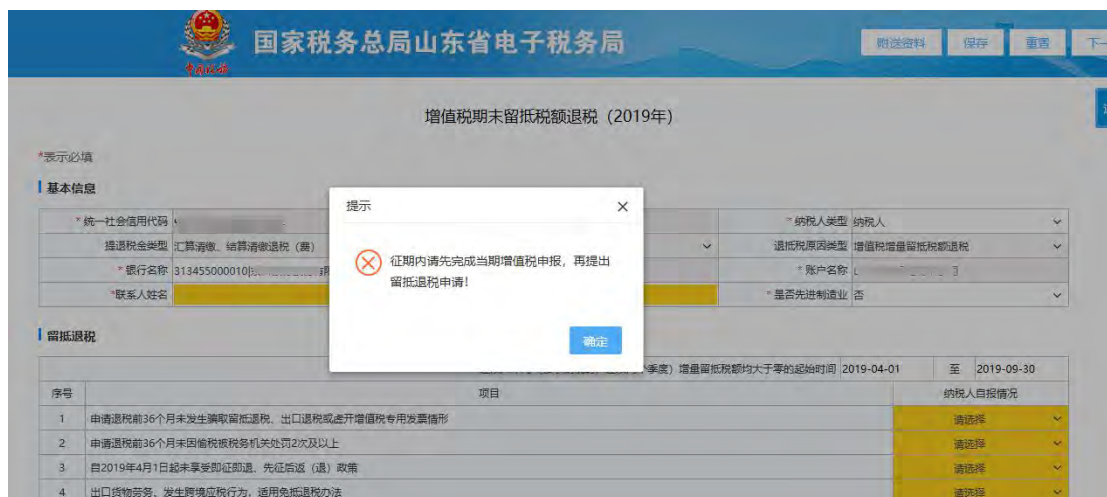
如您单位在“定期定额自行申报表”申报时出现提示：



请检查您单位“定期定额核定信息的行业代码”与相应的“税费种认定信息的行业代码，不一致时会弹出以上提示，请您联系主管税务机关，将以上两项中的行业代码信息修改一致，然后再进行定期定额自行申报表申报。

9. 在“我要办税”-“一般退抵税”-“增值税期末留抵税额退税（2019年）”模块办理退税，提示：“征期内请先完成当期增值税申报，再提出留抵退税申请！”是什么原因？

申报期内申请“增值税期末留抵税额退税（2019年）”时，系统监控是否已完成当期的增值税申报，尚未完成时，系统将弹出以下提示：



请您完成当期增值税申报后再通过“增值税期末留抵税额退税（2019 年）”申请退税。

2021 年 1 月山东省电子税务局 常见问题汇总（一）

1、税控设备清卡（清盘）时，开票软件提示“增值税未申报或未比对”，不能清卡怎么办？

自 2021 年 1 月 1 日起，税控设备清卡需在申报比对成功之后进行。

请您按以下步骤操作清卡：

第一步：在增值税发票税控开票软件中完成上报汇总；

第二步：登录山东省电子税务局，通过“我要办税一税费申报及缴纳一增值税及附加税申报”模块完成增值税申报（申报时系统自动进行票表比对，票表比对通过才可完成增值税申报）

第三步：在增值税发票税控开票软件中操作清卡（反写监控）。

2、2021 年 1 月，为何电子税务局找不到一般纳税人转登记小规模纳税人模块了，能否使用“选择按小规模纳税人纳税的情况说明”转登记为增值税小规模纳税人？

根据《国家税务总局关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2020 年第 9 号），一般纳税人符合相关条件的，在 2020 年 12 月 31 日前，可选择转登记为小规模纳税人，目前此政策已到期，电子税务局已关停“增值税一般纳税人转登记小规模纳税人”模块。

“选择按小规模纳税人纳税的情况说明”模块适用于“非企业性单位、年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的增值税小规模纳税人标准且不经常发生应税行为的单位和个体工商户，可向主管税务机关提交书面说明，选择按照小规模纳税人纳税”，是不允许增值税一般纳税人申请的，增值税一般纳税人进入该模块时系统将弹出以下提示：

3、我单位企业所得税按照实际利润额预缴，符合小型微利优惠条件，2020年第2、3季度均选择了延缓缴纳企业所得税，第4季度申报时，如何计算缴纳预缴税款？

根据《国家税务总局关于修订《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》等报表的公告》（国家税务总局公告2020年第12号）规定，按照实际利润额预缴的企业，第4季度申报时，A200000《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》第15行“本期应

补（退）所得税额 \ 税务机关确定的本期应纳税所得税额”=第11行-12行-13行-14行。该行数据口径为年度累计金额，是根据上述公式自动计算带出的，当带出值<0时，本栏填0。

填报说明

A200000中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)

税款所属期间:2020年10月1日至2020年12月31日

纳税人识别号(统一社会信用代码):

纳税人名称:

金额单位:人民币元(列至角分)

预缴方式: ☒ 按照实际利润额预缴 ☐ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 ☐ 按照税务机关确定的其他方法预缴

企业类型: ☒ 一般企业 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业总机构 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业分支机构

按季度填报信息

项目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	1	1	1	1	1	1	1	1	1
资产总额(万元)	1.98	1.91	1.91	47.90	47.90	46.40	46.40	47.50	30.24
国家限制或禁止行业	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否		<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否		<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否		<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否		

国家限制或禁止行业: ☐是 ☒否

小型微利企业: ☒是 ☐否

预缴税款计算

行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	765093.15
2	营业成本	712252.58
3	利润总额	12340.35
4	加:特定业务计算的应纳税所得额	0.00
5	减:不征税收入	0.00
6	减:免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额(填写A201010)	0.00
7	减:固定资产加速折旧(扣除)调减额(填写A201020)	0.00
8	减:弥补以前年度亏损	0.00
9	实际利润额(3+4-5-6-7-8) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	12340.35
10	税率(25%)	0.25
11	应纳税所得额(9×10)	3085.09
12	减:减免所得税额(填写A201030)	2468.07
13	减:实际已缴纳所得税额	0.00
14	减:特定业务预缴(征)所得税额	0.00
15	本期应补(退)所得税额(11-12-13-14) \ 税务机关确定的本期应纳税所得税额	617.02

4、我单位已于2020年12月完成了财务会计制度备案，为何本期申报时无法报送财务报表？

本申报期报送的是2020年12月所属期或2020年第4季度所属期的财务报表，请您通过“我要办税-综合信息报告-制度信息报告-财务会计制度备案办理”模块，查看“财务会计制度备案-已有备案信息”的“有效期起”开始的时间，如下图所示：

财务会计制度备案

财务会计制度备案-基本信息			
纳税人识别号		纳税人名称	
申请人 *		报告日期 *	2021-01-03
行业		联系电话	
财务负责人		经营地点	

财务会计制度备案-已有备案信息				
选择	财务、会计制度备案名称	有效期起	有效期止	操作
<input type="radio"/>	小企业会计准则	2016-07-01	2017-12-31	▼
<input type="radio"/>	小企业会计准则	2018-01-01	9999-12-31	▼

如您已完成申请的备案中，有效期起为“2021-01-01”，则不包含当前申报的所属期，因此电子税务局无法为您提供财务报表。

您可通过“我要办税-综合信息报告-制度信息报告-财务会计制度备案办理”模块，填写“财务会计制度备案-新增备案信息”，修改财务会计制度备案的有效起、止时间，完成修改后，电子税务局会重新提取您的财务会计制度备案信息，符合本期报送条件的会添加相应的财务报表，您即可进行财务报表的报送。

5、纳税人在土地增值税项目报告表中采集土地增值税项目时，为什么“土地增值税项目所处街乡”栏的下拉选项是空的？

国家税务总局山东省电子税务局

土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）

土地增值税项目信息

纳税人识别号		纳税人名称	
*土地增值税项目名称	测试	土地增值税项目编号	
*土地增值税项目所在地行政区划	潍坊市	*土地增值税项目所处街乡	潍坊市
*土地增值税项目详细地址			
*开户银行	潍坊市奎文区农村信用合作社联合社	*银行账号	
行业类别	房地产业	经济性质	有限责任公司
主管部门	国家税务总局潍坊市奎文区税务局	地址	潍坊市奎文区东风东街303号
邮政编码	261041	电话	13562679989
*项目建设起始时间		项目建设终止时间	
*总投资成本	0.00	*单位预算成本	0.00
*经办人		*经办人联系方式	

在《土地增值税项目报告表》中，当您择“土地增值税项目所在地行政区划”时，“土地增值税项目所处街乡”栏会自动带出行政区划下属的街道乡镇选项。

如出现“土地增值税项目所处街乡”栏的下拉选项为空时，是由于填写“土地增值税项目所处街乡”这一栏之前，没有先选择“土地增值税项目所在地行政区划”，或者“土地增值税项目所在地行政区划”没有选到区县级别（区县级别才有下属街道乡镇，地市级别是没有的）所致，请先选择“土地增值税项目所在地行政区划”，或者将“土地增值税项目所在地行政区划”选到区县级别后，再操作“土地增值税项目所处街乡”栏次。

6、纳税人逾期缴纳印花税（购销合同），其中印花税税款是 352.1 元，印花税的滞纳金是 0.18 元。但是微信缴款扫描二维码时，手机上显示的税款是 352.1 元，缺少滞纳金。请问这是什么原因？

购销合同的印花税税款和该税种产生的滞纳金，在征收时是分开的两个不同的征收品目，根据税务部门相关政策，金三核心征管系统自动免征 1 元以内的应征税款，因此该滞纳金未征收。

2021 年 1 月山东省电子税务局 常见问题汇总（二）

1、我单位“城镇土地使用税和房产税”状态显示“申报成功未缴款”，但在“网上申报缴税”模块查询不到待缴款信息怎么办？

这种情况可能是以前缴款时税款锁定引起的，请您通过电子税务局“税费申报及缴纳—税费缴纳—网上申报缴税”模块，点击“扣款锁定处理”，查看税款锁定情况，如下图所示：

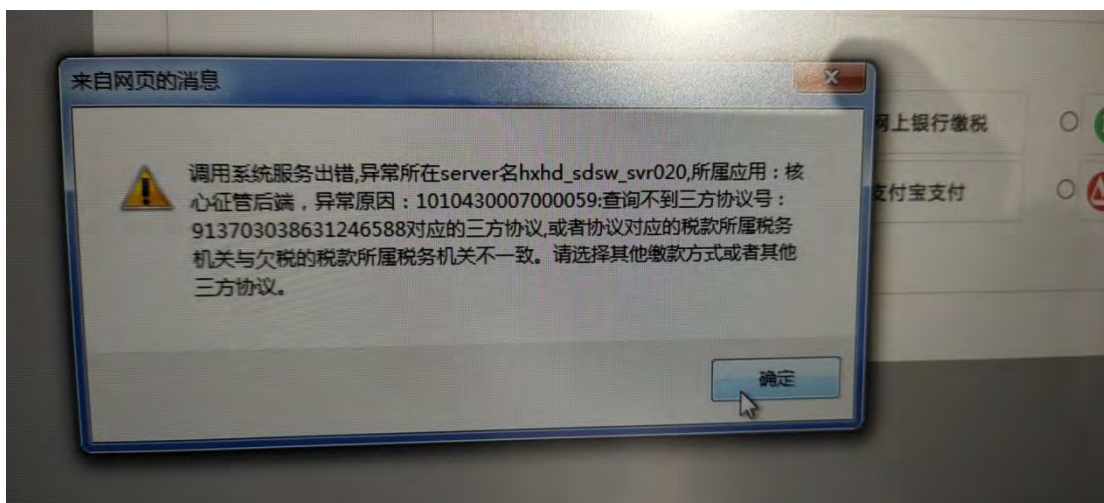


点击“解锁”按钮进行解锁，解锁后即可查看到待缴款信息，如下图所示：

网上申报缴税								
缴款时间：【自动扣款】截止时间为征期最后一天中午12点；【手动扣款】截止时间为征期最后一天23点。								
选择	凭证序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	缴款期限	应补退税额	滞纳金
<input type="checkbox"/>	3	城镇土地使用税	县城土地使用税等级1	2020-10-01	2020-12-31	2021-01-20	3523.06	0.0
<input type="checkbox"/>	2	房产税	从价计征	2020-10-01	2020-12-31	2021-01-20	2111.0	0.0

点击“缴纳”按钮进行缴款即可。

2、我单位已正常签属三方协议，在缴纳房产税和城镇土地使用税选择三方协议缴款时提示“三方协议或协议对应的税款所属税务机关与欠税的税款所属税务机关不一致”，怎么办？



遇到此提示，请检查三方协议中的“税款所属税务机关”、税务登记信息中的“主管税务局”、房产土地税源信息中维护的“主管税务所科分局”，如这些登记的信息不一致，则无法用三方协议正常缴款。

如果需用三方协议缴款，请先将税款解锁，然后作废该申报表，再通过税源采集模块把税源的“主管税务所科分局”改为税务登记信息的主管税务科所，修改完毕，再重新进行房产税、城镇土地使用税申报及使用三方协议方式缴款。

3、我单位印花税申报并缴款之后，发现申报数据填写错误，为何更正后补缴的税款不是更正后申报税款减掉已缴纳税款？（如更正前印花税款已缴纳 101.1 元，更正之后是 189 元，为何更正后需补缴的税款不是 87.9 元（189-101.1），税费缴纳模块显示需要缴 91.9 元）。

税款是以征收品目为单位进行计算的，并不是征收项目。即更正前和更正后，相同的征收品目税款才能抵消，不同的征收品目之间不能抵消。

如纳税人申报的印花税报表中有两个征收品目：“购销合

同”、“财产租赁合同”。更正前“购销合同”的税款是 101.1 元，“财产租赁合同”的税款是 0 元，合计为 101.1 元；更正后“购销合同”的税款改为 97.1 元，“财产租赁合同”的税款改为 91.9 元，合计为 189 元。因为税款是以征收品目进行抵消的，而不是征收项目，所以不能用更正后的合计减掉更正前的合计来计算补缴税款。

（您单位的情况应为“购销合同”更正后的税款少于更正前的税款，所以不存在补缴的问题，应办理退税；而“财产租赁合同”更正后的税款多于更正前的税款，所以需要补缴税款 91.9 元。）

如更正后遇到这种情况，请先联系主管税务机关。主管税务机关工作人员会核实系统内是否存在不同征收品目的已缴税款。核实清楚后，税务人员可以在前台发起抵欠流程，完成后纳税人在电子税务局端即可查到需要补缴的税款 87.9 元。

4、我单位于 2020 年 12 月份转登记为增值税一般纳税人，2021 年 1 月申报期申报时先报送了增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人），造成在增值税发票综合服务平台无法勾选认证的发票怎么办？

遇到此类情况，请您先申请作废增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）（已完成申报及缴款的增值税小规模类型报表在办理完退税后，再进行作废处理）。然后按照以下步骤操作：

第一步：在增值税发票综合服务平台下完成勾选确认。

第二步：在电子税务局通过“我要办税”—“税费申报及缴

纳” — “增值税及附加税申报” — “季中申请一般纳税人的申报-季度” 模块，完成增值税小规模纳税人申报表申报。

第三步：在电子税务局通过“我要办税” — “税费申报及缴纳” — “增值税及附加税申报” — “增值税一般纳税人申报” 模块，完成增值税一般纳税人申报。

5、我单位已完成分支机构备案，为何本期仍不提供企业所得税预缴申报表，反馈“当前纳税人不存在有就地分摊二级分支机构资格（或为三四级分支机构），无需进行申报，请通过居民企业所得税汇总纳税总分机构信息报告进行查看”怎么办？

您可通过电子税务局“我要办税-税费申报及缴纳-企业所得税申报-企业所得税汇总纳税总分机构信息备案”模块，查看您单位企业所得税纳税企业信息备案表中的“就地缴纳标识”，如该项选择“否”的，则无需申报。如需调整为就地缴纳的，请重新维护汇总备案信息。

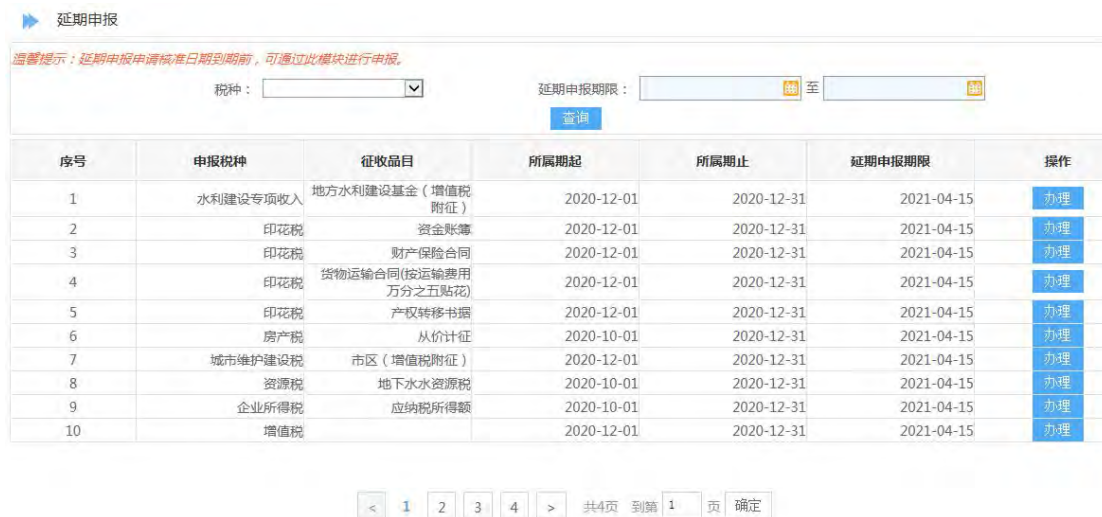
6、我单位已完成城建税及附加税申报，现在发现数据有误，需要更新数据，应怎么办？

如您单位“城建税、教育费附加、地方教育附加税(费)”已完成申报并已缴款的，请您通过“我要办税-税费申报及缴纳-申报更正”进行更正；如尚未缴款或之前申报信息无应纳税款的，您也可以通过“我要办税-税费申报及缴纳-作废申报”作废已申报信息，然后重新进行申报。

2021 年 2 月山东省电子税务局 常见问题汇总（一）

1、我单位 2020 年 10 月所属期的增值税等税费种申请了延期申报，2021 年 2 月申报期应该申报，请问应在电子税务局哪个模块操作？

请您通过电子税务局“税费申报及缴纳—延期申报”模块操作，如下图所示：



序号	申报税种	征收品目	所属期起	所属期止	延期申报期限	操作
1	水利建设专项收入	地方水利建设基金(增值税附征)	2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
2	印花税	资金账簿	2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
3	印花税	财产保险合同	2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
4	印花税	货物运输合同(按运输费用万分之五贴花)	2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
5	印花税	产权转移书据	2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
6	房产税	从价计征	2020-10-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
7	城市维护建设税	市区(增值税附征)	2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
8	资源税	地下水水资源税	2020-10-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
9	企业所得税	应纳税所得额	2020-10-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
10	增值税		2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理

在此模块下您可选择指定设置查询选项查询，如税种选择“增值税”，点击“查询”按钮，如下图所示：



序号	申报税种	征收品目	所属期起	所属期止	延期申报期限	操作
1	增值税		2020-12-01	2020-12-31	2021-04-15	办理
2	增值税		2020-11-01	2020-11-30	2021-03-15	办理
3	增值税		2020-10-01	2020-10-31	2021-02-15	办理

点击右侧“办理”即可进入增值税申报页面，完成申报后，

如需缴纳税款，请通过“税费申报及缴纳—税费缴纳—网上申报缴税”模块缴纳税款。

2、我单位提交“服务贸易等项目对外支付税务备案”信息后，商业银行在电子税务局哪里能查询该备案表编号？

纳税人在税务机关办理的服务贸易等项目对外支付备案数据已实现税务总局与中国人民银行总行间的信息交换，外汇管理部门和商业银行已经可以内部查验。按照总局工作要求，电子税务局已取消银行“服务贸易等项目对外支付备案信息”查询功能。

3、我单位申报环境保护税，《环境保护税纳税申报表（A表）》中，硫酸雾的“本期应纳税额”栏显示的数值是2634.76。但是按照公式（第7列=第6列*第5列）硫酸雾的“本期应纳税额”应该是 $2195.638505 \times 1.20 = 2634.766206$ ，保留两位小数是2634.77。按公式计算的“本期应纳税额”与报表显示“本期应纳税额”为什么会差1分钱？



税源编号	排放口名称或 噪声源名称	征收品目	征收子目	计税依据或超 标准声级系数	单位	本期应纳税额	本期减免税额	本期已缴税额	本期应补 (退)税额
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (5) × (6)	(8)	(9)	(10) = (7) - (8) - (9)
A370503202000291	1#危废暂存库西	氯化物 (气)		582.924276	1.20	699.51	0.00	0.00	699.51
A370503202000291	1#危废暂存库西	氯化氢 (气)		37.201033	1.20	44.64	0.00	0.00	44.64
A370503202000291	1#危废暂存库西	硫酸雾 (气)		2,195.638505	1.20	2,634.76	0.00	0.00	2,634.76
A370503202000301	分析化验室废气	甲苯 (气)		7.728491	1.20	9.27	0.00	0.00	9.27
A370503202000301	分析化验室废气	氯化氢 (气)		13.432650	1.20	16.12	0.00	0.00	16.12
A370503202000301	分析化验室废气	硫酸雾 (气)		325.848937	1.20	391.02	0.00	0.00	391.02
A370503202000321	2#危废暂存库西	氯化物 (气)		723.546978	1.20	868.26	0.00	0.00	868.26
A370503202000321	2#危废暂存库西	氯化氢 (气)		109.617097	1.20	131.54	0.00	0.00	131.54
A370503202000321	2#危废暂存库西	甲苯 (气)		125.648250	1.20	150.78	0.00	0.00	150.78
A370503202000322	焚烧炉废气	非甲烷总烃 (气)		10,263.761670	6.00	61,582.58	0.00	0.00	61,582.58
合计						108,163.72	0.00	0.00	108,163.72

环境保护税为按季报送，但实际税额计算为按月计算。

“本期应纳税额”计算口径如下：根据《环境保护税纳税申报表计算表（大气污染物适用）》中每月的“污染当量数”（每月的计税依据）乘以“税率”来计算每月的“本期应纳税额”，并对计算结果四舍五入保留两位小数；然后再将每月的“本期应纳

税额”相加。实际结果和《环境保护税纳税申报表（A表）》中本期应纳税额会存在极小差异，请您以《环境保护税纳税申报表计算表（大气污染物适用）》结果为准。

4、我单位在《房产税城镇土地使用税税源信息采集》模块维护了两个房产税源，在申报《土地增值税申报表（三）》时，为什么“房源选择界面”只显示一个房产税源？

房源信息如下：

国家税务总局山东省电子税务局

二、房产税税源明细

查询条件

房产编号: 不动产权证号: 房产名称: 房屋坐落详细地址: 房产所属主管税务所 (科、分局): 纳税义务是否终止: 查询

房屋信息

选择	房产编号	不动产权证号	房产名称	房屋坐落地址 (行政区域)	房屋坐落地址 (所处街道)	房屋坐落详细地址	房产所属主管税务所 (科、分局)	操作类型
<input type="checkbox"/>	F*****9			区	土	222	国家税务总局	基本信息 申报明细 申报终止
<input type="checkbox"/>	F*****D			区	土	3123	国家税务总局	基本信息 申报明细 申报终止

共 2 条 10 条/页

申报信息如下：

国家税务总局山东省电子税务局

土地增值税纳税申报表 (三)

房源选择界面

房源编号: 查询

选择	房源编号	房屋产权证号	房屋坐落地址	房屋面积	房屋交易合同编号	合同签订日期	交易价格
<input type="checkbox"/>			3123	12.0			

共 1 条 5 条/页

确定 关闭

此类情况，请您查看房产税源信息的有效期起、止日期，如下图所示：

国家税务总局山东省电子税务局

房屋土地增值税 房产税申报 办税评价

纳税人信息

房屋应税信息 (从价) 房屋应税信息 (从租) 房屋编号: F3706020000000000 纳税义务终止状态: 未终止

房屋应税信息 (从价)

房产原值(元)	计税比例	其中:出租房产原值(元)	其中:出租房产面积(m ²)	有效期限	有效截止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
0.00	0.70	0.00	0.00	2020-11-01	2099-12-31		0.00	变更

< 1 > 共1条 10条/页

国家税务总局山东省电子税务局

房屋土地增值税 房产税申报 办税评价

纳税人信息

房屋应税信息 (从价) 房屋应税信息 (从租) 房屋编号: F 纳税义务终止状态: 未终止

房屋应税信息 (从价)

房产原值(元)	计税比例	其中:出租房产原值(元)	其中:出租房产面积(m ²)	有效期限	有效截止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	操作
0.00	0.70	0.00	0.00	2021-03-01	2099-12-31		0.00	变更

< 1 > 共1条 10条/页

如您当前应报送 2021 年 1 月属期的《土地增值税申报表（三）》时，系统自动根据房产税源登记信息，筛选“房屋应税信息”包含当前属期的房产税源，不含当前属期的房产税源则不再显示。

5、我单位想申请增值税专票发票最高开票限额调整，在电子税务局应如何操作？

您可通过电子税务局“我要办税—发票使用—增值税专票发票最高开票限额申请”模块办理。

本模块需先完成实名认证，实名认证通过后进入办理界面，如下图所示：

税务行政许可申请表

申请日期：	2021-02-05				
申请人	申请人名称				
	统一社会信用代码 (纳税人识别号)				
	法定代表人 (负责人)				
	地址及邮政编码				
	经办人*	身份证件号码*			
	联系电话*	联系地址*			
	委托代理人	身份证件号码			
申请事项	联系电话	联系地址			
	许可有效期起	许可有效期至			
*增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批					

[修改](#)
[删除](#)
[提交](#)
[打印](#)

序号	附件名称	是否必填	状态
1	增值税专用发票最高开票限额申请单	是	未填写
2	经办人身份证件	是	未上传

请填写申请人信息，标注*项为必填项，“申请事项”需进行选择，在点击“保存”按钮后，填写附送资料“增值税专用发票最高开票限额申请单”，如下图所示：

增值税专用发票最高开票限额申请单

纳税人基本信息				
纳税人识别号	纳税人名称			
申请事项	增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批			
申请单编号	申请日期 2021-02-05			
税务行政许可申请-组织信息				
法定代表人 (负责人、业主)住址*	联系电话*	邮政编码*		
发票票种核定申请-已有购票人信息				
序号	购票人	购票人身份证件种类	购票人身份证件号码	
1		居民身份证		
防伪税控企业最高开票限额申请表				
序号	发票种类代码*	发票种类名称*	申请	申请开票限额*
1	1130 增值税专用发票	专用发票(中文三联无金额)	变更	十万元
删除 增加				
申请理由*				
您还可以输入2000字				
辅导期管理日期起	2006-01-01	辅导期管理日期止	2206-10-31	
数据暂存 打印				

填写完成，点击数据暂存，并返回到上一操作界面。依次点击“签章”、“提交”按钮，将申请信息提交到主管税务机关等待审批即可。

温馨提示：大家在山东省电子税务局办理各类税费业务时，如有操作类问题，可拨打技术服务热线 96005656，或登录在线客服 www.96005656.com 提问；涉及政策业务问题，请拨打全省纳税服务电话 12366，我们已安排专人为您解答。