**10　　税务注销规范**

税务注销，是指纳税人、扣缴义务人由于法定的原因终止纳税义务、扣缴义务时，持有关证件和资料向主管税务机关申报办理税务注销手续。税务注销包括1类5个事项。

**10.1　　税务注销**

**10.1.1—181****一照一码户清税申报**

【事项名称】

一照一码户清税申报

【业务描述】

已实行“一照一码”登记模式的纳税人向市场监督管理等部门申请办理注销登记前，

应先向税务机关申报清税。清税完毕后，税务机关向纳税人出具《清税证明》，纳税人持《清税证明》到原登记机关办理注销。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十五条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第五章

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《清税申报表》 | 2份 |  |
| 2 | 经办人身份证件原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 |
| 适用情形 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 上级主管、董事会决议注销 | 上级主管部门批复文件或董事会决议复印件 | 1份 |  |
| 境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务 | 项目完工证明、验收证明等相关文件复印件 | 1份 |  |
| 已领取发票领用簿的纳税人 | 《发票领用簿》 | 1份 |  |

【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、国家税务总局湖南省电子税务局（https://etax.hunan.chinatax.gov.cn）办理，办税服务厅（场所）的具体地点可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

20个工作日内办结。税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的，或者需要进行纳税调整等情形的，办理时限中止。

【联系电话】

主管税务机关对外公开的联系电话，可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理流程】



【纳税人注意事项】

1.纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2.文书表单可在国家税务总局湖南省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

3.纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。

4.纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

5.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件、身份证件复印件、上级主管部门批复文件或董事会决议复印件、《项目完工证明》《验收证明》等相关文件复印件、《发票领用簿》等资料。

6.向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免予到税务机关办理清税证明：

（1）未办理过涉税事宜的；

（2）办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。

7.纳税人办理一照一码户清税申报，应结清应纳税款、多退（免）税款、滞纳金和罚款，缴销发票和其他税务证件，其中：

（1）企业所得税纳税人办理一照一码户清税申报，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。

（2）纳税人未办理土地增值税清算手续的，应在办理一照一码户清税申报前进行土地增值税清算。

（3）出口企业应在结清出口退（免）税款后，办理一照一码户清税申报。

8.处于非正常状态纳税人在办理一照一码户清税申报前，需先解除非正常状态，补办申报纳税手续。

9.被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间申请注销税务登记的，税务机关在调查结案前原则上不予办理注销手续。

10.纳税人办理一照一码户清税申报，无需向税务机关提出终止银税三方（委托）划缴协议。税务机关办结一照一码户清税申报后，银税三方（委托）划缴协议自动终止。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）对办税人员进行实名信息验证。

2.办理

（1）按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）实行“一窗受理、内部流转、限时办结、窗口出件”的“套餐式”服务模式。

（3）处于非正常状态纳税人办理一照一码户清税申报，符合以下情形的，税务机关可打印相应税种和相关附加的《批量零申报确认表》，经纳税人确认后，进行批量处理：

——非正常状态期间增值税、消费税和相关附加需补办的申报均为零申报的；

——非正常状态期间企业所得税月（季）度预缴需补办的申报均为零申报，且不存在弥补前期亏损情况的。

（4）办税服务厅1个工作日内将资料信息流转至相关责任部门。

3.反馈

办税服务厅接收到相关责任部门反馈后，1个工作日内通知纳税人领取办理结果，制作并发放《清税证明》；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给纳税人。

4.归档

将资料进行归档。不得将纳税人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【注销税务登记受理】的路径进入功能模块。

2.发放环节

流程审批完成后，进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，在待办任务栏中找到相对应的业务任务，进入发放界面。点击〔打印〕按钮，打印《清税证明》交给纳税人。

3.提示事项

（1）纳税人逾期申请注销。由人工启动税收（规费）违法行为处理流程，通过违法违章处理岗权限，按照【税收法制】—【税收违法行为处理】—【税收（规费）违法行为登记】路径进行处理。

（2）纳税人注销税务登记情况核实，需启动【调查巡查】业务流程。

（3）纳税人存在房产、土地、车船税源登记的，做好相关税务处理后，注销其相应的税源登记。

【表证单书填写范本】

**清税申报表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **××××** | 统一社会信用代码 | **××××××××××** |
| 注销原因 | **填写注销的原因** |
| 附送资料 | **填写附报的有关注销的文件和证明资料** |  |
|  |  |
| 纳税人经办人：**某某** 法定代表人（负责人）：**某某** 纳税人（公章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 以下由税务机关填写 |
| 受理时间 | 经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 清缴税款、滞纳金、罚款情况 | **填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 缴销发票情况 | **填写纳税人发票领购簿及发票缴销情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 税务检查意见 | **填写检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见。**检查人员：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 批准意见 | **由审批部门填写批准意见。**部门负责人：**某某** 税务机关（签章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |

**填表说明：**

1.附送资料：填写附报的有关注销的文件和证明资料；

2.清缴税款、滞纳金、罚款情况：填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况；

3.缴销发票情况：纳税人发票领购簿及发票缴销情况；

4.税务检查意见：检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见；

5.本表一式三份，税务机关两份，纳税人一份。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国企业所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》 | 主动公开 |
| 4 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》（税总发〔2018〕149号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于深化“放管服”改革 更大力度推进优化税务注销办理程序工作的通知》（税总发〔2019〕64号） | 主动公开 |
| 7 | 《工商总局 税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |
| 8 | 《市场监管总局 人力资源社会保障部 商务部 海关总署 税务总局关于推进企业注销便利化工作的通知》（国市监注〔2019〕30号） | 主动公开 |
| 9 | 《湖南省国家税务局关于发布<湖南省国家税务局清税注销管理工作制度（试行）>的公告》（湖南省国家税务局公告2016年第12号） | 主动公开 |

**10.1.2—182　　两证整合个体工商户清税申报**

【事项名称】

两证整合个体工商户清税申报

【业务描述】

已实行“两证整合”登记模式的个体工商户向市场监督管理部门申请办理注销登记前，应当先向税务机关申报清税。清税完毕后，税务机关向纳税人出具《清税证明》，纳税人持《清税证明》到原登记机关办理注销。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十五条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第五章

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《清税申报表》 | 2份 |  |
| 2 | 经办人身份证件原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 |
| 适用情形 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 已领取发票领用簿的纳税人 | 《发票领用簿》 | 1份 |  |

【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、国家税务总局湖南省电子税务局（https://etax.hunan.chinatax.gov.cn）办理，办税服务厅（场所）的具体地点可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

1.20个工作日内办结。

2.定期定额个体工商户5个工作日内办结。

3.税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的，或者需要进行纳税调整等情形的，办理时限中止。

【联系电话】

主管税务机关对外公开的联系电话，可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理流程】



【纳税人注意事项】

1.纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2.文书表单可在国家税务总局湖南省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

3.纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。

4.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件、身份证件复印件等资料。

5.处于非正常状态纳税人在办理两证整合个体工商户清税申报前，需先解除非正常状态，补办申报纳税手续。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）对办税人员进行实名信息验证。

2.办理

（1）按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）实行“一窗受理、内部流转、限时办结、窗口出件”的“套餐式”服务模式。

（3）处于非正常状态纳税人办理两证整合个体工商户清税申报，若非正常状态期间增值税、消费税和相关附加需补办的申报均为零申报的，税务机关可打印相应税种和相关附加的《批量零申报确认表》，经纳税人确认后，进行批量处理。

（4）办税服务厅1个工作日内将资料信息流转至相关责任部门。

3.反馈

办税服务厅接收到相关责任部门反馈后，1个工作日内通知纳税人领取办理结果，制作并发放《清税证明》；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给纳税人。

4.归档

将资料进行归档。不得将纳税人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【注销税务登记受理】的路径进入功能模块。

2.发放环节

流程审批完成后，进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，在待办任务栏中找到相对应的业务任务，进入发放界面。点击〔打印〕按钮，打印《清税证明》交给纳税人。

3.提示事项

（1）纳税人逾期申请注销。由人工启动税收（规费）违法行为处理流程，通过违法违章处理岗权限，按照【税收法制】—【税收违法行为处理】—【税收（规费）违法行为登记】路径进行处理。

（2）纳税人注销税务登记情况核实，需启动【调查巡查】业务流程。

（3）纳税人存在房产、土地、车船税源登记的，做好相关税务处理后，注销其相应的税源登记。

【表证单书填写范本】

**清税申报表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **××××** | 统一社会信用代码 | **××××××××××** |
| 注销原因 | **填写注销的原因** |
| 附送资料 | **填写附报的有关注销的文件和证明资料** |  |
|  |  |
| 纳税人经办人：**某某** 法定代表人（负责人）：**某某** 纳税人（公章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 以下由税务机关填写 |
| 受理时间 | 经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 清缴税款、滞纳金、罚款情况 | **填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 缴销发票情况 | **填写纳税人发票领购簿及发票缴销情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 税务检查意见 | **填写检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见。**检查人员：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 批准意见 | **由审批部门填写批准意见。**部门负责人：**某某** 税务机关（签章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |

**填表说明：**

1.附送资料：填写附报的有关注销的文件和证明资料；

2.清缴税款、滞纳金、罚款情况：填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况；

3.缴销发票情况：纳税人发票领购簿及发票缴销情况；

4.税务检查意见：检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见；

5.本表一式三份，税务机关两份，纳税人一份。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国企业所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》 | 主动公开 |
| 4 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》（税总发〔2018〕149号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于深化“放管服”改革 更大力度推进优化税务注销办理程序工作的通知》（税总发〔2019〕64号） | 主动公开 |
| 7 | 《工商总局 税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |
| 8 | 《市场监管总局 人力资源社会保障部 商务部 海关总署 税务总局关于推进企业注销便利化工作的通知》（国市监注〔2019〕30号） | 主动公开 |
| 9 | 《湖南省国家税务局关于发布<湖南省国家税务局清税注销管理工作制度（试行）>的公告》（湖南省国家税务局公告2016年第12号） | 主动公开 |

**10.1.3—183　　注销税务登记（适用于“一照一码”“两证整合”以外的纳税人）**

【事项名称】

注销税务登记（适用于“一照一码”“两证整合”以外的纳税人）

【业务描述】

“一照一码”“两证整合”以外的纳税人发生以下情形的，向主管税务机关办理注销税务登记：

1.因解散、破产、撤销等情形，依法终止纳税义务的。

2.按规定不需要在市场监督管理机关或者其他机关办理注销登记的，但经有关机关批准或者宣告终止的。

3.因住所、经营地点变动，涉及跨省改变税务登记机关的。（省内改变税务登记机关的，我省已实行纳税人省内迁移手续简化办理，详情见“省内跨区迁移”）

4.被市场监督管理机关吊销营业执照或者被其他机关予以撤销登记的。

5.境外企业在中华人民共和国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务，项目完工、离开中国的。

6.外国企业常驻代表机构驻在期届满、提前终止业务活动的。

7.非境内注册居民企业经国家税务总局确认终止居民身份的。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十五条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第五章

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《注销税务登记申请表》 | 2份 |  |
| 2 | 经办人身份证件原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 |
| 适用情形 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 上级主管、董事会决议注销 | 上级主管部门批复文件或董事会决议复印件 | 1份 |  |
| 境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务 | 项目完工证明、验收证明等相关文件复印件 | 1份 |  |
| 被市场监督管理机关吊销营业执照 | 市场监督管理机关发出的吊销工商营业执照决定复印件 | 1份 |  |
| 办理税务登记、临时税务登记的纳税人 | 税务登记证件和其他税务证件 | 1份 |  |
| 已领取发票领用簿的纳税人 | 《发票领用簿》 | 1份 |  |

【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、国家税务总局湖南省电子税务局（https://etax.hunan.chinatax.gov.cn）办理，办税服务厅（场所）的具体地点可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

1.20个工作日内办结。

2.定期定额个体工商户5个工作日内办结。

3.税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的，或者需要进行纳税调整等情形的，办理时限中止。

【联系电话】

主管税务机关对外公开的联系电话，可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理流程】



【纳税人注意事项】

1.纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2.文书表单可在国家税务总局湖南省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

3.纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。

4.纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

5.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件、身份证件复印件等资料。

6.纳税人申报办理注销税务登记，应结清应纳税款、多退（免）税款、滞纳金和罚款，缴销发票和其他税务证件，其中：

（1）企业所得税纳税人办理注销税务登记，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。

（2）纳税人未办理土地增值税清算手续的，应在办理注销税务登记前进行土地增值税清算。

（3）出口企业应在结清出口退（免）税款后，办理注销税务登记。

7.处于非正常状态纳税人在办理注销税务登记前，需先解除非正常状态，补办申报纳税手续。

8.被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间申请注销税务登记的，税务机关在调查结案前原则上不予办理注销手续。

9.纳税人办理注销税务登记，无需向税务机关提出终止银税三方（委托）划缴协议。税务机关办结注销税务登记后，银税三方（委托）划缴协议自动终止。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）对办税人员进行实名信息验证。

2.办理

（1）按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）实行“一窗受理、内部流转、限时办结、窗口出件”的“套餐式”服务模式。

（3）处于非正常状态纳税人办理注销税务登记，符合以下情形的，税务机关可打印相应税种和相关附加的《批量零申报确认表》，经纳税人确认后，进行批量处理：

——非正常状态期间增值税、消费税和相关附加需补办的申报均为零申报的；

——非正常状态期间企业所得税月（季）度预缴需补办的申报均为零申报，且不存在弥补前期亏损情况的。

（4）办税服务厅1个工作日内将资料信息流转至相关责任部门。

3.反馈

办税服务厅接收到相关责任部门反馈后，1个工作日内通知纳税人领取办理结果，制作并发放《注销税务事项通知书》；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给纳税人。

4.归档

将资料进行归档。不得将纳税人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【注销税务登记受理】的路径进入功能模块。

2.发放环节

流程审批完成后，进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，在待办任务栏中找到相对应的业务任务，进入发放界面。点击〔打印〕按钮，打印《注销税务事项通知书》交给纳税人。

3.提示事项

（1）纳税人逾期申请注销。由人工启动税收（规费）违法行为处理流程，通过违法违章处理岗权限，按照【税收法制】—【税收违法行为处理】—【税收（规费）违法行为登记】路径进行处理。

（2）纳税人注销税务登记情况核实，需启动【调查巡查】业务流程。

（3）纳税人存在房产、土地、车船税源登记的，做好相关税务处理后，注销其相应的税源登记。

【表证单书填写范本】

**注销税务登记申请审批表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **××××** | 纳税人识别号 | **××××××××××** |
| 注销原因 | **填写申报办理注销的原因** |
| 附送资料 | **填写附报的有关注销的文件和证明资料。** |  |
|  |  |
|

|  |
| --- |
| 纳税人经办人：**某某** 法定代表人（负责人）：**某某** 纳税人（公章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |

 |
| 以下由税务机关填写 |
| 受理时间 | 经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 清缴税款、滞纳金、罚款情况 | **填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 缴销发票情况 | **填写纳税人发票领购簿及发票缴销情况。**经办人：**×××**负责人：**×××****XXXX**年**XX**月**XX**日**XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 税务检查意见 | **填写检查人员对需要注销的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署的税务检查意见。**检查人员：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 收缴税务证件情况 | 种类 | 税务登记证正本 | 税务登记证副本 | 临时税务登记证正本 | 临时税务登记证副本 |
| 收缴数量 | **1份** | **1份** |  |  |
| 经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 批准意见 | **由审批部门填写批准意见。**部门负责人：**某某** 税务机关（签章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 |

**填表说明：**

1.本表依据《征管法实施细则》第十五条设置。

2.适用范围：纳税人发生解散、破产、撤销、被吊销营业执照及其他情形而依法终止纳税义务，或者因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关的，向原税务登记机关申报办理注销税务登记时使用。

3.填表说明：

（1）附送资料：填写附报的有关注销的文件和证明资料；

（2）清缴税款、滞纳金、罚款情况：填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况；

（3）缴销发票情况：纳税人发票领购簿及发票缴销情况；

（4）税务检查意见：检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见；

（5）收缴税务证件情况：在相应的栏内填写收缴数量并签字确认，收缴的证件如果为“临时税务登记证”，添加“临时”字样。

4.本表为A4型竖式，一式二份，税务机关一份，纳税人一份。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国企业所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》 | 主动公开 |
| 4 | 《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号） | 主动公开 |
| 5 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发〈境外注册中资控股居民企业所得税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2011年第45号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》（税总发〔2018〕149号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于深化“放管服”改革更大力度推进优化税务注销办理程序工作的通知》（税总发〔2019〕64号） | 主动公开 |
| 9 | 《工商总局 税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |
| 10 | 《市场监管总局、人力资源社会保障部、商务部、海关总署、税务总局关于推进企业注销便利化工作的通知》（国市监注〔2019〕30号） | 主动公开 |

**10.1.4—184　　税务注销即时办理**

【事项名称】

税务注销即时办理

【业务描述】

符合下列条件的纳税人在办理税务注销时，税务机关提供即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理，即时出具清税文书：

1.未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的。

2.办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税的。

3.未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销发票及税控专用设备，且符合下列情形之一的：

（1）纳税信用级别为A级和B级的纳税人。

（2）控股母公司纳税信用级别为A级的M级纳税人。

（3）省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业。

（4）未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户。

（5）未达到增值税纳税起征点的纳税人。

4.经人民法院裁定宣告破产，持人民法院终结破产程序裁定书，向税务机关申请办理税务注销的纳税人。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十五条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第五章

4.《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》（税总发〔2018〕149号）第二条

5.《国家税务总局关于深化“放管服”改革更大力度推进优化税务注销办理程序工作的通知》（税总发〔2019〕64号）第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《清税申报表》或《注销税务登记申请表》 | 2份 | 已实行“一照一码”“两证整合”登记模式的纳税人提交《清税申报表》；未实行“一照一码”“两证整合”登记模式的纳税人提交《注销税务登记申请表》。 |
| 2 | 经办人身份证件原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 |
| 适用情形 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 上级主管、董事会决议注销 | 上级主管部门批复文件或董事会决议复印件 | 1份 |  |
| 境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务 | 项目完工证明、验收证明等相关文件复印件 | 1份 |  |
| 被市场监督管理机关吊销营业执照 | 市场监督管理机关发出的吊销工商营业执照决定复印件 | 1份 |  |
| 未启用统一社会信用代码 | 税务登记证件 | 1份 |  |
| 已领取发票领用簿的纳税人 | 《发票领用簿》 | 1份 |  |
| 未办理过涉税事宜的纳税人 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或组织机构代码证等）原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 经人民法院裁定宣告破产的还应报送 | 人民法院终结破产程序裁定书 | 1份 |  |

【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、国家税务总局湖南省电子税务局（https://etax.hunan.chinatax.gov.cn）办理，办税服务厅（场所）的具体地点可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

即时办结

【联系电话】

主管税务机关对外公开的联系电话，可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理流程】



【纳税人注意事项】

1.向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免予到税务机关办理清税证明：

（1）未办理过涉税事宜的；

（2）办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。

2.纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

3.文书表单可在国家税务总局湖南省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

4.税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。

5.纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。

6.纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

7.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件、身份证件复印件等资料。

8.对适用税务注销即办流程的纳税人，资料不齐的，税务机关可在纳税人作出承诺后，采取“承诺制”容缺办理，即时出具清税文书。纳税人应在不超过6个月的承诺期内补齐资料，并办结相关事项。若未履行承诺的，税务机关将对其法定代表人、财务负责人纳入纳税信用D级管理。

9.纳税人申报办理税务注销前，应结清应纳税款、多退（免）税款、滞纳金和罚款，缴销发票和其他税务证件，其中：

（1）企业所得税纳税人在办理税务注销前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。

（2）纳税人未办理土地增值税清算手续的，应在申报办理税务注销前进行土地增值税清算。

（3）出口企业应在结清出口退（免）税款后，申报办理税务注销。

10.处于非正常状态纳税人在申报办理税务注销前，需先解除非正常状态，补办申报纳税手续。

11.纳税人申报办理税务注销，无需向税务机关提出终止银税三方（委托）划缴协议。税务机关办结税务注销后，银税三方（委托）划缴协议自动终止。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）对办税人员进行实名信息验证。

2.办理

（1）按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）实行“一窗受理、内部流转、限时办结、窗口出件”的“套餐式”服务模式。

（3）处于非正常状态纳税人在办理税务注销前，符合以下情形的，税务机关可打印相应税种和相关附加的《批量零申报确认表》，经纳税人确认后，进行批量处理：

——非正常状态期间增值税、消费税和相关附加需补办的申报均为零申报的；

——非正常状态期间企业所得税月（季）度预缴需补办的申报均为零申报，且不存在弥补前期亏损情况的。

3.反馈

办理结束后，制作《清税证明》或《注销税务事项通知书》，发放给纳税人；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给纳税人。

4.归档

将资料进行归档。不得将纳税人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

1.进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【注销税务登记受理】（优化版）的路径进入功能模块。

2.点击〔验证〕〔保存〕〔注销〕按钮后，根据纳税人的登记模式，选择点击〔打印清税证明〕或〔打印注销税务登记通知〕按钮，打印《清税证明》或《注销税务事项通知书》交给纳税人。

3.提示事项

（1）纳税人逾期申请注销。由人工启动税收（规费）违法行为处理流程，通过违法违章处理岗权限，按照【税收法制】—【税收违法行为处理】—【税收（规费）违法行为登记】路径进行处理。

（2）纳税人存在房产、土地、车船税源登记的，做好相关税务处理后，注销其相应的税源登记。

【表证单书填写范本】

**清税申报表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **××××** | 统一社会信用代码 | **××××××××××** |
| 注销原因 | **填写注销的原因** |
| 附送资料 | **填写附报的有关注销的文件和证明资料** |  |
|  |  |
| 纳税人经办人：**某某** 法定代表人（负责人）：**某某** 纳税人（公章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 以下由税务机关填写 |
| 受理时间 | 经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 清缴税款、滞纳金、罚款情况 | **填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 缴销发票情况 | **填写纳税人发票领购簿及发票缴销情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 税务检查意见 | **填写检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见。**检查人员：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 批准意见 | **由审批部门填写批准意见。**部门负责人：**某某** 税务机关（签章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |

**填表说明：**

1.附送资料：填写附报的有关注销的文件和证明资料；

2.清缴税款、滞纳金、罚款情况：填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况；

3.缴销发票情况：纳税人发票领购簿及发票缴销情况；

4.税务检查意见：检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见；

5.本表一式三份，税务机关两份，纳税人一份。

**注销税务登记申请审批表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **××××** | 纳税人识别号 | **××××××××××** |
| 注销原因 | **填写申报办理注销的原因** |
| 附送资料 | **填写附报的有关注销的文件和证明资料。** |  |
|  |  |
|

|  |
| --- |
| 纳税人经办人：**某某** 法定代表人（负责人）：**某某** 纳税人（公章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |

 |
| 以下由税务机关填写 |
| 受理时间 | 经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 清缴税款、滞纳金、罚款情况 | **填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况。**经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 缴销发票情况 | **填写纳税人发票领购簿及发票缴销情况。**经办人：**×××**负责人：**×××****XXXX**年**XX**月**XX**日**XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 税务检查意见 | **填写检查人员对需要注销的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署的税务检查意见。**检查人员：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 收缴税务证件情况 | 种类 | 税务登记证正本 | 税务登记证副本 | 临时税务登记证正本 | 临时税务登记证副本 |
| 收缴数量 | **1份** | **1份** |  |  |
| 经办人：**某某** 负责人：**某某****XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 |
| 批准意见 | **由审批部门填写批准意见。**部门负责人：**某某** 税务机关（签章）**XXXX**年**XX**月**XX**日 |

**填表说明：**

1.本表依据《征管法实施细则》第十五条设置。

2.适用范围：纳税人发生解散、破产、撤销、被吊销营业执照及其他情形而依法终止纳税义务，或者因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关的，向原税务登记机关申报办理注销税务登记时使用。

3.填表说明：

（1）附送资料：填写附报的有关注销的文件和证明资料；

（2）清缴税款、滞纳金、罚款情况：填写纳税人应纳税款、滞纳金、罚款缴纳情况；

（3）缴销发票情况：纳税人发票领购簿及发票缴销情况；

（4）税务检查意见：检查人员对需要清查的纳税人，在纳税人缴清查补的税款、滞纳金、罚款后签署意见；

（5）收缴税务证件情况：在相应的栏内填写收缴数量并签字确认，收缴的证件如果为“临时税务登记证”，添加“临时”字样。

4.本表为A4型竖式，一式二份，税务机关一份，纳税人一份。

|  |
| --- |
| 纳税人税务注销容缺办理承诺 |
| 纳税人识别号 | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX****根据实际****情况勾选** |
| 纳税人名称 | **XXXX** |
| 税务注销相关事宜办理情况 | 1.是否处于税务检查状态？ □是 □否2.是否存在欠税（滞纳金）及罚款？ □是 □否3.是否存在未缴销增值税专用发票及税控专用设备？□是 □否 |
| 企业主要情况 | □纳税信用级别为A级和B级的纳税人**根据实际****情况勾选**□控股母公司纳税信用级别为A级的M级纳税人□省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业□未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户□未达到增值税纳税起征点的纳税人 |
| 缺少资料 | 1. **填写具体缺少的资料**  2. 3.  |
| 承诺内容 | 本单位现向税务机关申请办理税务注销相关事宜，因缺少上述 **X** 项资料，承诺于**20XX**年 **XX** 月 **XX** 日前到税务机关补齐相关资料。若未按时补齐相关资料，自愿由法定代表人、财务负责人承担相应的法律责任。特此承诺！ 承诺人签章：**某某** **20XX** 年 **XX** 月 **XX** 日 |
| 税务机关提醒：纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。若未履行承诺的，税务机关将对其法定代表人、财务负责人纳入纳税信用D级管理。 |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国企业所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》 | 主动公开 |
| 4 | 《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号） | 主动公开 |
| 5 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第36号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发〈境外注册中资控股居民企业所得税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2011年第45号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知》（税总发〔2018〕149号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于深化“放管服”改革 更大力度推进优化税务注销办理程序工作的通知》（税总发〔2019〕64号） | 主动公开 |
| 9 | 《工商总局 税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |
| 10 | 《市场监管总局、人力资源社会保障部、商务部、海关总署、税务总局关于推进企业注销便利化工作的通知》（国市监注〔2019〕30号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局湖南省税务局转发<国家税务总局关于进一步优化办理企业税务注销程序的通知>的通知》（湘税发〔2018〕72号） | 主动公开 |

**10.1.5—185　　注销扣缴税款登记**

【事项名称】

注销扣缴税款登记

【业务描述】

未办理登记信息确认或纳税人身份信息报告的扣缴义务人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止扣缴义务的，或者已办理登记信息确认或纳税人身份信息报告的扣缴义务人未发生解散、破产、撤销以及其他情形，未依法终止纳税义务，仅依法终止扣缴义务的，应当持有关证件和资料向税务机关申报办理注销扣缴税款登记。

【设定依据】

《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《注销扣缴税款登记申请表》 | 2份 |  |
| 2 | 经办人身份证件原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 |
| 适用情形 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 税务机关单独发放扣缴税款登记证的扣缴义务人 | 扣缴税款登记证原件 | 1份 |  |
| 适用“一照一码”“两证整合”登记模式的纳税人仅依法终止扣缴义务 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件 | 1份 | 查验后退回 |

【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、国家税务总局湖南省电子税务局（https://etax.hunan.chinatax.gov.cn）办理，办税服务厅（场所）的具体地点可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

5个工作日

【联系电话】

主管税务机关对外公开的联系电话，可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理流程】



【扣缴义务人注意事项】

1.扣缴义务人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2.文书表单可在国家税务总局湖南省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

3.扣缴义务人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。

4.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件、身份证件复印件等资料。

5.已办理信息报告的扣缴义务人发生解散、破产、撤销以及其他情形，依法终止纳税义务的，申报办理税务注销时，不需单独提出申请，税务机关在办理税务注销的同时，注销扣缴税款登记。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）对办税人员进行实名信息验证。

2.办理

按照扣缴义务人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒扣缴义务人更正纠错。

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还扣缴义务人；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给扣缴义务人。

4.归档

将资料进行归档。不得将扣缴义务人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

1.进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【扣缴税款登记管理】—【注销扣缴税款登记】的路径进入功能模块。

2.点击〔保存〕按钮，再点击〔打印准予注销通知〕按钮，打印《注销税务事项通知书》交给纳税人。

3.提示事项：纳税人注销扣缴税款登记情况核实，需启动【调查巡查】业务流程。

【表证单书填写范本】

**注销扣缴税款登记申请表**

|  |  |
| --- | --- |
| 纳税人识别号 | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** |
| 纳税人名称 | **XXXX** |
| 批准机关 | **填写注销文件和证明资料注明的机关** |
| 批准文号 | **填写注销的文件和证明资料注明的文号和日期** | 批准日期 | **XXXX年XX月XX日** |
| 注销原因 | **填写具体注销的原因** |
| 附送资料 | **填写附报的有关注销的文件和证明资料** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 纳税人经办人：**某某**  法定代表人（负责人） ：**某某** 纳税人（签章）**XXXX** 年**XX**月**XX**日 |

**填表说明：**

1.适用范围：扣缴义务人发生解散、破产、撤销、被吊销营业执照及其他情形而依法终止扣缴义务，或者因住所、经营地点变动而涉及改变税务登记机关的，向原税务登记机关申报办理注销扣缴义务人登记时使用。

2.填表说明：

（1）批准机关、批准文号、批准日期：填写注销的文件和证明资料注明的机关、文号和日期；

（2）附送资料：填写附报的有关注销的文件和证明资料。

本表为 A4 型竖式，一式二份，税务机关一份，纳税人一份。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第36号） | 主动公开 |