3　　申报纳税规范

申报纳税规范是指税务机关和税务人员依照税收法律法规及相关规定，受理纳税人、扣缴义务人、委托代征人申报、缴纳、解缴、退还税费等业务的服务规范，包括26类61个事项。

享受税收优惠的纳税人无论当期是否产生应纳税额，均应按期、如实向税务机关报告其税收优惠享受情况，税务人员应按减免税管理规定，将纳税人申报信息如实完整录入征管信息系统。

3.1　　增值税申报

3.1.1—065　　增值税一般纳税人申报

【事项名称】

增值税一般纳税人申报

【业务描述】

增值税一般纳税人应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内填报《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》、附列资料及其他相关资料，向税务机关进行纳税申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》及其附列资料 | | | 2份 |  |
| 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 |
| 2015年4月1日起使用增值税发票系统升级版的，按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的特定纳税人 | | 金税盘或税控盘 | |  |  |
| 中国铁路总公司的铁路建设基金增值税纳税申报 | | 《铁路建设基金纳税申报表》 | | 1份 |  |
| 海关回函结果为“有一致的入库信息”的海关缴款书 | | 《海关缴款书核查结果通知书》 | | 1份 |  |
| 辅导期一般纳税人 | | 《稽核结果比对通知书》 | | 1份 |  |
| 各类汇总纳税企业 | | 分支机构增值税汇总纳税信息传递单 | | 1份 |  |
| 采用预缴方式缴纳增值税的发、供电企业 | | 《电力企业增值税销项税额和进项税额传递单》 | | 1份 |  |
| 增值税一般纳税人发生代扣代缴事项 | | 《代扣代缴税收通用缴款书抵扣清单》 | | 1份 |  |
| 增值税一般纳税人在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人，原纳税人在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣 | | 《增值税一般纳税人资产重组进项留抵税额转移单》 | | 1份 |  |
| 纳税人取得的符合抵扣条件且在本期申报抵扣的相关凭证 | | （1）增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）的抵扣联 | | 1份 |  |
| （2）海关进口增值税专用缴款书、购进农产品取得的普通发票的复印件 | |
| （3）税收完税凭证及其清单，书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票 | |
| （4）已开具的农产品收购凭证的存根联或报查联 | |
| 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额时，按照有关规定从取得的全部价款和价外费用中扣除价款 | | 符合法律、行政法规和国家税务总局规定的有效凭证及清单，主要包括 | （1）支付给境内单位或者个人的款项，以发票为合法有效凭证 | 1份 |  | |
| （2）支付给境外单位或者个人的款项，以该单位或者个人的签收单据为合法有效凭证，税务机关对签收单据有疑义的，可以要求其提供境外公证机构的确认证明 |
| （3）缴纳的税款，以完税凭证为合法有效凭证 |
| （4）扣除的政府性基金、行政事业性收费或者向政府支付的土地价款，以省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据为合法有效凭证 |
| （5）国家税务总局规定的其他凭证 |
| 部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的一般纳税人 | | 《农产品核定扣除增值税进项税额计算表（汇总表）》 | | 1份 |  |
| 《投入产出法核定农产品增值税进项税额计算表》 | |
| 《成本法核定农产品增值税进项税额计算表》 | |
| 《购进农产品直接销售核定农产品增值税进项税额计算表》 | |
| 《购进农产品用于生产经营且不构成货物实体核定农产品增值税进项税额计算表》 | |
| 从事成品油销售业务的一般纳税人 | | 《成品油购销存情况明细表》 | | 1份 |  |
| 《加油站XX月份加油信息明细表》或加油IC卡 | |
| 《加油站月销售油品汇总表》 | |
| 《成品油购销存数量明细表》 | |
| 跨地区经营固定业户总分支机构申请汇总缴纳增值税 | | 《书面报告》 | | 1份 |  |
| 批准设立分支机构的文件复印件 | |  |
| 《纳税人统一财务管理制度和统一财务经营管理软件使用说明书》 | |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起15日内缴纳税款。纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

8.银行、财务公司、信托投资公司、信用社、财政部和国家税务总局规定的其他纳税人可选择按季申报。

9.纳税人自办理税务登记至登记为一般纳税人期间，未取得生产经营收入，未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的，其在此期间取得的增值税扣税凭证，可以在登记为一般纳税人后抵扣进项税额。

10.纳税人当月有增值税留抵税额，又存在欠税的，可办理增值税留抵抵欠业务；纳税人有多缴税金，又存在欠税，可办理抵缴欠税业务。

11.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.实行主税附加税合并申报。纳税人申报增值税、消费税，附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报，纳税人可以一次性完成主税附加税申报。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【增值税申报（适用于一般纳税人）】的路径进入功能模块。保存成功后依系统提示自动跳转至【附加税（费）申报】模块进行申报。

2.提示事项

（1）享受增值税即征即退优惠的纳税人，需先进行增值税即征即退备案，才能填写相对应的即征即退栏次数据：进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【优惠管理类】—【增值税即征即退备案】的路径进入功能模块。

（2）汇总纳税企业申报的前提是纳税人必须通过总分机构认定，其中非跨省汇总纳税人由总机构向其主管税务机关申请认定汇总纳税，确定总分机构的申报缴纳方式；跨省总分机构由总分机构各自向其主管税务机关申请认定汇总纳税，确定总分机构的申报缴纳方式。

（3）航空运输企业、邮政企业、中国铁路总公司、电信企业分支机构只能采取按“预征率”方式预征缴纳税款。

【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 | 《中华人民共和国增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第65号令） | 主动公开 |
| 4 | 《成品油零售加油站增值税征收管理办法》（国家税务总局令第2号） | 主动公开 |
| 5 | 《电力产品增值税征收管理办法》（国家税务总局令第10号） | 主动公开 |
| 6 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 7 | 《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令43号） | 主动公开 |
| 8 | 《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号） | 主动公开 |
| 9 | 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第35号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于停止使用货物运输业增值税专用发票有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第99号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于优化完善增值税发票选择确认平台功能及系统维护有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第57号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国家税务总局公告2018年6号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第4号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第15号） | 主动公开 |
| 19 | 《国家税务总局关于增值税网上申报有关问题的通知》（国税发〔2006〕20号） | 主动公开 |
| 20 | 《国家税务总局关于推行机动车销售统一发票税控系统有关工作的紧急通知》（国税发〔2008〕117号） | 主动公开 |
| 21 | 《国家税务总局关于印发〈增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法〉的通知》（国税发〔2010〕40号） | 主动公开 |
| 22 | 《国家税务总局关于机动车辆生产企业和经销企业增值税纳税评估有关问题的通知》（国税函〔2006〕546号） | 主动公开 |
| 23 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 24 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 25 | 《国家税务总局关于印发〈增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）〉的通知》（税总发〔2017〕124号） | 主动公开 |
| 26 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 27 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 28 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.1.2—066　　增值税小规模纳税人申报

【事项名称】

增值税小规模纳税人申报

【业务描述】

增值税小规模纳税人应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内填报《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》、附列资料和其他相关资料，向税务机关进行纳税申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》及其附列资料 | | 2份 |  |
| 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 |
| 机动车经销企业的纳税人 | | 已开具发票的存根联 | 1份 |  |
| 2015年4月1日起使用增值税发票系统升级版的，按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人 | | 金税盘或税控盘 |  |  |
| 实行预缴方式缴纳增值税的电力产品增值税纳税人 | | 电力企业增值税销项税额和进项税额传递单 | 1份 |  |
| 使用税控收款机的纳税人 | | 税控收款机用户卡等存储开票信息的存储介质，也可点对点或网络传输开票信息 |  |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起15日内缴纳税款。纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

8.按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。增值税小规模纳税人缴纳增值税、消费税、文化事业建设费，以及随增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加等税费，原则上实行按季申报。

9.年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；原增值税纳税人中非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人规定申报缴纳增值税；营改增纳税人中年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税。

10.小微企业免征规定：

（1）自2019年1月1日至2021年12月31日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元，下同）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

（2）自2019年1月1日起至2021年12月31日，增值税小规模纳税人月销售额不超过10万元的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向税务机关申请退还。

（3）适用增值税差额征收政策的增值税小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受10万元以下免征增值税政策。

（4）其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产，取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过10万元的，可享受小微企业免征增值税优惠政策。

11.自2019年1月1日起，增值税小规模纳税人按规定享受的增值税减征税额在《增值税减免税申报明细表》中反映，该表不包括仅享受月销售额不超过10万元免征增值税政策或未达起征点的增值税小规模纳税人。

12.纳税人有多缴税金，又存在欠税，可办理抵缴欠税业务。

13.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关提供移动办税终端小规模纳税人申报服务。

3.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

4.实行主税附加税合并申报。纳税人申报增值税、消费税，附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报，纳税人可以一次性完成主税附加税申报。

5.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【增值税申报（适用于小规模纳税人）】的路径进入功能模块，保存成功后根据系统提示自动跳转至【附加税（费）申报】模块进行申报。

【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 | 《中华人民共和国增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第65号令） | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于增值税网上申报有关问题的通知》（国税发〔2006〕20号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第4号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》（国家税务总局公告2019年第8号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.1.3—067　　增值税预缴申报

【事项名称】

增值税预缴申报

【业务描述】

纳税人（不含其他个人）跨地（市、州）提供建筑服务、房地产开发企业预售自行开发的房地产项目、纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产等按规定需要在项目所在地或不动产所在地主管税务机关预缴税款的，需填报《增值税预缴税款表》及其他相关资料，向税务机关进行纳税申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《增值税预缴税款表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 跨县（市、区）提供建筑服务的纳税人 | | （1）与发包方签订的建筑合同复印件（加盖纳税人公章） | 1份 | 查验后退回 |
| （2）与分包方签订的分包合同复印件（加盖纳税人公章） |
| （3）从分包方取得的发票复印件（加盖纳税人公章） |

【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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人使用《增值税预缴税款表》在异地办理预缴税款时，应填报注册地纳税人识别号。

7.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

8.纳税人（不含其他个人）跨地（市、州）提供建筑服务：

（1）向建筑服务发生地主管税务机关预缴的增值税税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额，应以完税凭证作为合法有效凭证。

（2）不能自行开具增值税发票的小规模纳税人，可向建筑服务发生地主管税务机关按照其取得的全部价款和价外费用申请代开增值税发票。

9.纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产：

（1）应在取得租金的次月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款。

（2）纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

（3）向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额，应以完税凭证作为合法有效凭证。

（4）不能自行开具增值税发票的小规模纳税人，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税发票。

10.房地产开发企业预售自行开发的房地产项目：

（1）纳税人应在取得预收款的次月纳税申报期向主管税务机关预缴税款。

（2）向税务机关预缴的增值税税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额，应以完税凭证作为合法有效凭证。

（3）不能自行开具增值税发票的小规模纳税人，可向项目所在地主管税务机关申请代开增值税发票。

11.纳税人提供建筑服务取得预收款:

（1）在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按照规定的预征率预缴增值税。

（2）适用一般计税方法计税的项目预征率为2%，适用简易计税方法计税的项目预征率为3%。

（3）按照现行规定应在建筑服务发生地预缴增值税的项目，纳税人收到预收款时在建筑服务发生地预缴增值税。按照现行规定无需在建筑服务发生地预缴增值税的项目，纳税人收到预收款时在机构所在地预缴增值税。

12.纳税人（不含其他个人）转让其取得的不动产：

（1）向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额应以完税凭证作为合法有效凭证。

（2）小规模纳税人转让其取得的不动产，不能自行开具增值税发票的，可向不动产所在地主管税务机关申请代开。

13.纳税人按照规定从取得的全部价款和价外费用中扣除支付的分包款，应当取得符合法律、行政法规和国家税务总局规定的合法有效凭证，包括：

（1）从分包方取得的2016年4月30日前开具的建筑业营业税发票。上述建筑业营业税发票在2016年6月30日前可作为预缴税款的扣除凭证。

（2）从分包方取得的2016年5月1日后开具的，备注栏注明建筑服务发生地所在县（市、区）、项目名称的增值税发票。

（3）国家税务总局规定的其他凭证。

14.《增值税预缴税款表》各预征项目设置如下预征率：

（1）建筑安装：2%、3%；

（2）销售不动产：3%；

（3）出租不动产：3%、5%；

（4）个体工商户出租住房：按照5%的征收率减按1.5%。

15.按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）的，当期无需预缴税款。

16.纳税人有多缴税金，又存在欠税，可办理抵缴欠税业务。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.实行主税附加税合并申报。纳税人申报增值税、附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报，纳税人可以一次性完成主税附加税申报。

4.税务机关能够获取相关信息的，可不再报送纸质资料。

5.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

1.受理环节

（1）纳税人（不含其他个人）跨地（市、州）提供建筑服务

——预缴增值税：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【增值税预缴申报】的路径进入功能模块。保存成功后依系统提示自动跳转至【附加税（费）申报】模块进行申报。

——同步预缴企业所得税及其他地方税费：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【征收开票】—【预缴开票】路径进入功能模块。

——同步申报个人所得税：异地施工单位应就其所支付的工程作业人员工资、薪金所得，向项目所在地税务机关办理全员全额扣缴明细申报。建安企业向项目所在地申报缴纳个人所得税时，对不能准确核算应纳税所得额、未进行个人所得税全员全额扣缴明细申报的，进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【征收开票】—【预缴开票】路径进入功能模块。

（2）纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产

——预缴增值税：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【增值税预缴申报】的路径进入功能模块。保存成功后依系统提示自动跳转至【附加税（费）申报】模块进行申报。

——同步预缴其他地方税费：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【征收开票】—【预缴开票】路径进入功能模块。

（3）房地产开发企业预售自行开发的房地产项目

——预缴增值税：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【增值税预缴申报】的路径进入功能模块。保存成功后依系统提示自动跳转至【附加税（费）申报】模块进行申报。

——同步预缴其他地方税费：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【征收开票】—【预缴开票】路径进入功能模块。

2.注意事项

纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产，应进行纳税人进行跨区税源登记、房产税税源信息采集、城镇土地使用税税源信息采集，据实申报房产税、城镇土地使用税。

【表证单书填写范本】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **增值税预缴税款表**  **（以建筑行业小规模纳税人跨县、市、区提供建筑服务为例）** | | | | | | | | |
| 税款所属时间：**XXXX**年**XX**月**XX**日至**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | |
| 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） | | **XXXX** |  | 金额单位：元（列至角分） | | | | **xxx** |
| 项目编号 | | **No.xxx** | 项目名称 | **xxx工程** | | | | |
| 项目地址 | | **xxx省xxx市xxx县xxx镇** | | | | | | |
| 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 | **100000** | **0** | | **3%** | **2912.62** | | |
| 销售不动产 | 2 |  |  | |  |  | | |
| 出租不动产 | 3 |  |  | |  |  | | |
|  | 4 |  |  | |  |  | | |
| 合计 | 5 |  |  | |  |  | | |
| 授权声明 | 如果你已委托代理人填报，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填报人，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：**某某** | | | |
|
|

【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 | 《中华人民共和国增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第65号令） | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税2017年第58号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布〈纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第14号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于发布〈纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第17号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于发布〈房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第18号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第53号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第11号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第4号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》（国家税务总局公告2019年第8号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于增值税网上申报有关问题的通知》（国税发〔2006〕20号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |

3.1.4—068　　原油天然气增值税申报

【事项名称】

原油天然气增值税申报

【业务描述】

合作油（气）田应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内填报《原油天然气增值税申报表》及其他相关资料，向税务机关进行原油、天然气增值税纳税申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《原油天然气增值税纳税申报表》 | 2份 |  |
| 2 | 本次原油、天然气的销售价格、销售费用、销售去向等明细资料 | 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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.合作油（气）田的原油、天然气按期申报缴纳增值税，纳税期限可以是1日、3日、5日、10日、15日或1个月。鉴于每月实际油价一般在次月10日左右才能确定，因此采用按期纳税的纳税人，应自确定的纳税期限期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。中国海洋石油总公司海上自营油（气）田比照上述有关规定执行。纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

8.纳税人有多缴税金，又存在欠税，可办理抵缴欠税业务。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.实行主税附加税合并申报。纳税人申报增值税、消费税，附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报，纳税人可以一次性完成主税附加税申报。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【原油天然气增值税申报】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第65号令） | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于中外合作开采石油资源缴纳增值税有关问题的通知》（国税发〔1994〕114号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于中外合作开采石油（天然气）资源申报缴纳增值税有关问题的通知》（国税发〔2002〕450号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |

3.1.5—069　　航空运输企业年度清算申报

【事项名称】

航空运输企业年度清算申报

【业务描述】

航空运输企业总机构在年度终了后25个工作日内，计算分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务年度清算的应纳税额，并向主管税务机关报送《\_\_\_年度航空运输企业年度清算表》，办理航空运输企业年度清算申报业务。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《\_\_\_年度航空运输企业年度清算表》 | 2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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

8.总机构主管税务机关受理申报，并于年度终了后40个工作日内将《\_\_\_年度航空运输企业年度清算表》逐级报送国家税务总局，国家税务总局根据分支机构年度清算的应纳税额情况，通知分支机构所在地的省税务机关，在一定时期内暂停分支机构预缴增值税或在分支机构预缴增值税时补缴入库。

9.分支机构年度清算的应纳税额小于分支机构已预缴税额，且差额较大的，由国家税务总局通知分支机构所在地的省税务机关，在一定时期内暂停分支机构预缴增值税；分支机构年度清算的应纳税额大于分支机构已预缴税额，差额部分由国家税务总局通知分支机构所在地的省税务机关，在分支机构预缴增值税时一并补缴入库。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【航空运输企业年度清算申报】的路径进入功能模块。

2.提示事项

纳税人在进行航空运输企业年度清算申报前，需先完成航空运输企业汇总缴纳分支机构的申报功能。

【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 | 《中华人民共和国增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第65号） | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布〈航空运输企业增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2013年第68号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |

3.2　　消费税申报

3.2.1—070　　消费税申报

【事项名称】

消费税申报

【业务描述】

在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口规定的消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售规定的消费品的其他单位和个人，依据相关税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税申报期限内填报消费税申报表、附表和其他相关资料，向税务机关进行纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国消费税暂行条例》第一条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | | 备注 | |
| 1 | 《消费税纳税申报表》 | | 2份 | |  | |
| 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 |
| 除成品油消费税纳税人外的其他纳税人 | | 《本期准予扣除税额计算表》 | | 1份 | |  |
| 成品油消费税纳税人 | | 《本期准予扣除税额计算表（成品油纳税人适用）》 | | 1份 | |  |
| 发生委托加工业务的纳税人 | | 《本期委托加工收回情况报告表》 | | 1份 | |  |
| 享受消费税减免税的纳税人 | | 《本期减（免）税额明细表》 | | 1份 | |  |
| 批发卷烟的消费税纳税人 | | 《卷烟批发企业月份销售明细清单》 | | 1份 | |  |
| 执行定点直供计划销售石脑油、燃料油，且开具普通版增值税专用发票的纳税人 | | 《生产企业定点直供石脑油、燃料油开具普通版增值税专用发票明细表》 | | 1份 | |  |
| 石脑油、燃料油生产企业销售含税石脑油、燃料油 | | 《生产企业销售含税石脑油、燃料油完税情况明细表》 | | 1份 | |  |
| 使用石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃类产品申请石脑油、燃料油退（免）消费税的企业 | | 《使用企业外购石脑油、燃料油凭证明细表》 | | 1份 | |  |
| 《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》 | | 1份 | |  |
| 《乙烯、芳烃生产装置投入产出流量计统计表》 | | 1份 | |  |
| 按照销售分配比例计算缴纳消费税的汇总纳税企业总机构 | | 《汇总纳税企业消费税分配表》 | | 1份 | |  |
| 已核定白酒最低计税价格的白酒生产企业 | | 《已核定最低计税价格白酒清单》 | | 1份 | |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

8.纳税人应建立《葡萄酒消费税抵扣税款台账》，作为申报扣除外购、进口应税葡萄酒已纳消费税税款的备查资料。

9.纳税人应当建立《电池、涂料税款抵扣台账》，作为申报扣除委托加工收回应税消费品已纳消费税税款的备查资料。

10.自税款所属期2018年3月起，成品油消费税纳税人申报的某一类成品油销售数量，应大于或等于开具的该同一类成品油发票所载明的数量；申报扣除的成品油数量，应小于或等于取得的扣除凭证载明数量。

11.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.实行主税附加税合并申报。纳税人申报增值税、消费税，附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报，纳税人可以一次性完成主税附加税申报。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【消费税申报】的路径进入功能模块。保存成功后依系统提示自动跳转至【附加税（费）申报】模块进行申报。

【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 | 《中华人民共和国消费税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》（财政部 国家税务总局令第51号） | 主动公开 |
| 4 | 《卷烟消费税计税价格信息采集和核定管理办法》（国家税务总局令第26号） | 主动公开 |
| 5 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 国家税务总局关于提高成品油消费税税率的通知》（财税〔2008〕167号） | 主动公开 |
| 7 | 《财政部 国家税务总局关于提高成品油消费税税率后相关成品油消费税政策的通知》（财税〔2008〕168号） | 主动公开 |
| 8 | 《财政部 中国人民银行国家税务总局关于延续执行部分石脑油燃料油消费税政策的通知》（财税〔2011〕87号） | 主动公开 |
| 9 | 《财政部 国家税务总局关于〈中华人民共和国消费税暂行条例实施细则〉有关条款解释的通知》（财法〔2012〕8号） | 主动公开 |
| 10 | 《财政部 国家税务总局关于调整消费税政策的通知》（财税〔2014〕93号） | 主动公开 |
| 11 | 《财政部 国家税务总局关于对电池涂料征收消费税的通知》（财税〔2015〕16号） | 主动公开 |
| 12 | 《财政部 国家税务总局关于调整化妆品消费税政策的通知》（财税〔2016〕103号） | 主动公开 |
| 13 | 《财政部 国家税务总局关于对超豪华小汽车加征消费税有关事项的通知》（财税〔2016〕129号） | 主动公开 |
| 14 | 《[财政部 税务总局关于延长对废矿物油再生油品免征消费税政策实施期限的通知](http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=20533137&flag=1" \t "_blank)》（财税〔2018〕144号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局 海关总署关于石脑油燃料油生产乙烯芳烃类化工产品消费税退税问题的公告》（国家税务总局海关总署公告2013年第29号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于调整消费税纳税申报表有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第72号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于电池涂料消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第5号） | 主动公开 |
| 19 | 《国家税务总局关于修订〈葡萄酒消费税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2015年第15号） | 主动公开 |
| 20 | 《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号） | 主动公开 |
| 21 | 《国家税务总局关于卷烟消费税政策调整后纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第35号） | 主动公开 |
| 22 | 《国家税务总局关于明确电池涂料消费税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第95号） | 主动公开 |
| 23 | 《国家税务总局关于高档化妆品消费税征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2016年第66号） | 主动公开 |
| 24 | 《[国家税务总局关于卷烟消费税计税价格核定管理有关问题的公告](http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=7454118&flag=1" \t "_blank)》（国家税务总局公告2017年第32号） | 主动公开 |
| 25 | 《国家税务总局关于成品油消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第1号） | 主动公开 |
| 26 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 27 | 《国家税务总局关于〈印发汽油柴油消费税管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2005〕133号） | 主动公开 |
| 28 | 《国家税务总局关于印发〈调整和完善消费税政策征收管理规定〉的通知》（国税发〔2006〕49号） | 主动公开 |
| 29 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 30 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 31 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 32 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 33 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 34 | 《国家税务总局关于调整〈小汽车消费税纳税申报表〉有关内容的通知》（国税函〔2008〕757号） | 主动公开 |
| 35 | 《国家税务总局关于加强白酒消费税征收管理的通知》（国税函〔2009〕380号） | 主动公开 |
| 36 | 《国家税务总局关于印发〈石脑油、燃料油退（免）消费税管理操作规程（试行）〉的通知》（税总函〔2014〕412号） | 主动公开 |
| 37 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.3　　车辆购置税申报

3.3.1—071　　车辆购置税申报

【事项名称】

车辆购置税申报

【业务描述】

在中华人民共和国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过一百五十毫升的摩托车（以下统称应税车辆）的单位和个人，为车辆购置税的纳税人，自纳税义务发生之日起六十日内办理车辆购置税申报。

所称购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。

车辆购置税实行一次性征收。购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。车辆购置税实行一车一申报制度。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国车辆购置税法》第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《车辆购置税纳税申报表》 | | 2份 |  |
| 2 | 整车出厂合格证或者《车辆电子信息单》 | | 1份 |  |
| 3 | 车辆相关价格凭证 | | 1份 | 境内购置车辆为机动车销售统一发票或者其他有效凭证，进口自用车辆为《海关进口关税专用缴款书》或者海关进出口货物征免税证明，属于应征消费税车辆的还包括《海关进口消费税专用缴款书》。 |
| 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 |
| 免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围（发生二手车交易行为） | | 二手车销售统一发票 | 1份 |  |
| 免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围（其他情形） | | 按照相关规定提供申报材料 | 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）和自助办税终端办理，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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日。

（1）购买自用应税车辆的为购买之日，即车辆相关价格凭证的开具日期。

（2）进口自用应税车辆的为进口之日，即《海关进口增值税专用缴款书》或者其他有效凭证的开具日期。

（3）自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的为取得之日，即合同、法律文书或者其他有效凭证的生效或者开具日期。

8.车辆购置税的计税价格根据不同情况按下列规定确定：

（1）纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。

（2）纳税人进口自用应税车辆的计税价格，为关税完税价格加上关税和消费税。

（3）纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款。

（4）纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款。

（5）纳税人以外汇结算应税车辆价款的，按照申报纳税之日的人民币汇率中间价折合成人民币计算缴纳税款。

9.纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应纳税额。

10.免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人应当在办理车辆转移登记或者变更登记前缴纳车辆购置税。计税价格以免税、减税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满一年扣减百分之十。

11.车辆购置税纳税地点：

（1）需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税。

（2）不需要办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税。

12.自2019年6月1日起，纳税人在全国范围内办理车辆购置税纳税业务时，税务机关不再打印和发放纸质车辆购置税完税证明。纳税人办理完成车辆购置税纳税业务后，在公安机关交通管理部门办理车辆注册登记时，不需向公安机关交通管理部门提交纸质车辆购置税完税证明。

13.自2019年7月1日起，纳税人在全国范围内办理车辆购置税补税、完税证明换证或者更正等业务时，税务机关不再出具纸质车辆购置税完税证明。纳税人如需纸质车辆购置税完税证明，可向主管税务机关提出，由主管税务机关打印《车辆购置税完税证明（电子版）》，也可自行通过国家税务总局湖南省电子税务局（https://etax.hunan.chinatax.gov.cn）等官方互联网平台查询和打印。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过车辆购置税申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【车辆购置税申报】—【车辆购置税申报】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国车辆购置税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局公安部关于应用车辆购置税电子完税信息办理车辆注册登记业务的公告》（国家税务总局公安部公告2019年第18号） | 主动公开 |
| 5 | 《[财政部税务总局关于车辆购置税有关具体政策的公告](http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=27195176&flag=1" \t "_blank)》（财政部税务总局公告2019年第71号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 税务总局关于继续执行的车辆购置税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第75号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第26号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.4　　企业所得税申报

3.4.1—072　　居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报

【事项名称】

居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报

【业务描述】

实行查账征收方式申报企业所得税的居民企业（包括境外注册中资控股居民企业）在月份或者季度终了之日起的15日内，应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，向税务机关填报《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版）》及其他相关资料，进行月（季）度预缴纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国企业所得税法》第一条、第五十四条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《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）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 有直接管理的跨地区设立的项目部的建筑企业总机构 | | 建筑企业总机构直接管理的跨地区经营项目部就地预缴税款的完税证明 | 1份 | 原件查验后退回 |
| 跨省、自治区、直辖市和计划单列市设立的，实行汇总纳税办法的居民企业（分支机构） | | 《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》复印件 | 1份 | 经总机构所在地主管税务机关受理的 |
| 符合条件的境外投资居民企业 | | 《居民企业参股外国企业信息报告表》 | 1份 |  |
| 适用股权激励和技术入股递延纳税政策的企业 | | 《技术成果投资入股企业所得税递延纳税备案表》 | 1份 | 投资完成后首次预缴申报时报送 |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.企业所得税预缴申报必须连续进行，中间缺漏的属期要先补充完整，才能继续申报。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.企业所得税分月或者分季预缴，由税务机关具体核定。符合条件的小型微利企业，实行按季度申报预缴企业所得税。

8.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

9.跨省经营的汇总纳税纳税人按照《企业所得税法》规定汇总计算的企业所得税，包括预缴税款和汇算清缴应缴应退税款，50%在各分支机构间分摊，各分支机构根据分摊税款就地办理缴库或退库；50%由总机构分摊缴纳，其中25%就地办理缴库或退库，25%就地全额缴入中央国库或退库。省内跨市州、跨县市经营的汇总纳税纳税人，总机构应将统一计算的企业当期应纳税额的40%，就地办理缴库；将统一计算的企业当期应纳税额的60%在各分支机构之间进行分摊。

10.建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部，应按项目实际经营收入的0.2%按月或按季由总机构向项目所在地预分企业所得税，并由项目部向所在地主管税务机关预缴。

11.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.实现汇总纳税企业的企业所得税涉税信息跨省共享。

3.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【居民企业所得税申报】—【居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报（2018年版）】的路径进入功能模块。

【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 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于印发〈跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法〉的通知》（财预〔2012〕40号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第57号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于股权激励和技术入股所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第62号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于发布〈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2018年第26号） | 主动公开 |
| 13 | 《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）〉等部分表单样式及填报说明的公告》（国家税务总局公告2019年第3号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告》（国家税务总局公告2019年第23号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局中国人民银行财政部关于跨省合资铁路企业跨地区税收分享入库有关问题的通知》（国税发〔2012〕116号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函〔2010〕156号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 19 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 主动公开 |
| 20 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 21 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 22 | 《湖南省财政厅 湖南省国家税务局 湖南省地方税务局 中国人民银行长沙中心支行关于财政收入预算管理有关问题的通知》（湘财预〔2010〕107号） | 主动公开 |

3.4.2—073　　居民企业（核定征收）企业所得税月（季）度申报

【事项名称】

居民企业（核定征收）企业所得税月（季）度申报

【业务描述】

按照企业所得税核定征收办法缴纳企业所得税的居民企业在月份或者季度终了之日起的15日内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，向税务机关填报《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）》及其他相关资料，向税务机关进行企业所得税月（季）度申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国企业所得税法》第一条、第五十四条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《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）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 符合条件的境外投资居民企业 | | 《居民企业参股外国企业信息报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.月（季）度预缴纳税期限为月份或者季度终了之日起的15日内，申报期遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.企业所得税分月或者分季预缴，由税务机关具体核定。符合条件的小型微利企业，实行按季度申报预缴企业所得税。

8.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【居民企业所得税申报】—【居民企业（核定征收）企业所得税月（季）度及年度申报（2018年版）】的路径进入功能模块。

【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 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于企业所得税核定征收有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第27号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布〈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2018年第26号） | 主动公开 |
| 10 | 《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）〉等部分表单样式及填报说明的公告》（国家税务总局公告2019年第3号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告》（国家税务总局公告2019年第23号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发〈企业所得税核定征收办法〉（试行）的通知》（国税发〔2008〕30号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》（国税函〔2009〕377号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.4.3—074　　居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

【事项名称】

居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

【业务描述】

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

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国企业所得税法》第一条、第五十四条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 房地产开发企业在开发产品完工当年企业所得税年度纳税申报 | | 房地产开发企业成本对象管理专项报告 | 1份 |  |
| 申请享受中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策 | | 年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等） | 1份 |  |
| 申报抵免境外所得税收（取得境外分支机构的营业利润所得） | | 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） | 1份 | 备案资料使用非中文的，企业应同时提交中文译本复印件。上述资料已向税务机关提供的，可不再提供；上述资料若有变更的，须重新提供。原件查验后退回 |
| 境外分支机构会计报表 | 1份 |
| 境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料 | 1份 |
| 具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等 | 1份 |
| 申报抵免境外所得税收（取得境外股息、红利所得） | | 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） | 1份 |
| 集团组织架构图 | 1份 |
| 被投资公司章程复印件 | 1份 |
| 境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等 | 1份 |
| 申报抵免境外所得税收（取得境外利息、租金、特许权使用费、转让财产等所得） | | 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） | 1份 |
| 依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程 | 1份 |
| 项目合同复印件等 | 1份 |
| 申报抵免境外所得税收（申请享受税收饶让抵免） | | 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） | 1份 |
| 本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件 | 1份 |
| 企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明复印件 | 1份 |
| 间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程 | 1份 |
| 由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料 | 1份 |
| 申报抵免境外所得税收（采用简易办法计算抵免限额） | | 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） | 1份 |
| 取得境外分支机构的营业利润所得需提供企业申请及有关情况说明 | 1份 |
| 来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明复印件 | 1份 |
| 取得符合境外税额间接抵免条件的股息所得需提供企业申请及有关情况说明 | 1份 |
| 符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证复印件 | 1份 |
| 跨省、自治区、直辖市和计划单列市设立的，实行汇总纳税办法的居民企业（分支机构） | | 《汇总纳税企业分支机构所得税分配表》复印件 | 1份 | 经总机构所在地主管税务机关受理的 |
| 《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）》 | 1份 | 不需要报送《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》 |
| 适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业 | | 《受控外国企业信息报告表》 | 1份 |  |
| 居民企业在办理企业所得税年度申报时，与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业 | | 《财务报表主表及相关附表》  《会计报表附注》  《财务情况说明书》 | 1份 |  |
| 居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，在自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续5个纳税年度的期间内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额的，在非货币性资产转让所得递延确认期间每年企业所得税汇算清缴 | | 《非货币性资产投资递延纳税调整明细表》 | 1份 |  |
| 企业重组业务适用特殊性税务处理申报 | | 《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》 | 1份 |  |
| 为参与开采海上油气资源的中国企业和外国企业在申报当年度企业所得税汇算清缴资料 | | 《海上油气生产设施弃置费情况表》 | 1份 |  |
| 进行特殊性税务处理的股权或资产划转的交易双方在年度汇算清缴 | | 《居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表》 | 1份 |  |
| 企业税前扣除手续费及佣金支出 | | 依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料 | 1份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.小型微利企业办理2018年度及以后年度企业所得税汇算清缴纳税申报时，《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）为小型微利企业必填表单。《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“基本经营情况”为小型微利企业必填项目；“有关涉税事项情况”为选填项目，存在或者发生相关事项时小型微利企业必须填报；“主要股东及分红情况”为小型微利企业免填项目。免于填报《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）。除前述规定的表单、项目外，小型微利企业可结合自身经营情况，选择表单填报。未发生表单中规定的事项，无需填报。

8.实行查账征收的居民企业和在中国境内设立机构、场所并据实申报缴纳企业所得税的非居民企业，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表时，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报。

9.居民企业（查账征收）在办理年度申报时在纳税年度内预缴企业所得税税款少于应缴企业所得税税款的，应在汇算清缴期内结清应补缴的企业所得税税款；预缴税款超过应纳税款的，及时向主管税务机关按有关规定办理抵缴或退税。

10.一般企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过5年。自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

11.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.实现汇总纳税企业的企业所得税涉税信息跨省共享。

3.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【居民企业所得税申报】—【居民企业（查账征收）企业所得税年度申报（2017年版）】的路径进入功能模块。

【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 | 《国家税务总局关于发布〈企业境外所得税收抵免操作指南〉的公告》（国家税务总局公告2010年第1号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布〈企业重组业务企业所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2010年第4号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布〈企业资产损失所得税税前扣除管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2011年第25号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告》（国家税务总局公告2018年第58号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第57号） | 主动公开 |
| 8 | 《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）〉等部分表单样式及填报说明的公告》（国家税务总局公告2019年第3号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于企业因国务院决定事项形成的资产损失税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告2014年第18号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于房地产开发企业成本对象管理问题的公告》（国家税务总局公告2014年第35号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2015年第33号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告2015年第48号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于为纳税人提供企业所得税税收政策风险提示服务有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第10号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）〉的公告》（国家税务总局公告2017年第54号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于企业所得税资产损失资料留存备查有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第15号） | 主动公开 |
| 19 | 《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号） | 主动公开 |
| 20 | 国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告（国家税务总局公告2019年第23号） | 主动公开 |
| 21 | 《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》（国家税务总局公告2018年第28号） | 主动公开 |
| 22 | 《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告2018年第45号） | 主动公开 |
| 23 | 《国家税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》（国家税务总局公告2018年第46号） | 主动公开 |
| 24 | 《国家税务总局关于责任保险费企业所得税税前扣除有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第52号） | 主动公开 |
| 25 | 《国家税务总局关于修订<中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）>部分表单样式及填报说明的公告》（国家税务总局公告2018年第57号） | 主动公开 |
| 26 | 《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号） | 主动公开 |
| 27 | 《国家税务总局关于印发〈房地产开发经营业务企业所得税处理办〉的通知》（国税发〔2009〕31号） | 主动公开 |
| 28 | 《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号） | 主动公开 |
| 29 | 《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函〔2010〕156号） | 主动公开 |
| 30 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 主动公开 |
| 31 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 主动公开 |
| 32 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 主动公开 |

3.4.4—075　　居民企业（核定征收）企业所得税年度申报

【事项名称】

居民企业（核定征收）企业所得税年度申报

【业务描述】

按照企业所得税核定征收办法缴纳企业所得税的居民企业年度终了之日起5个月内或在年度中间终止经营活动的应自实际终止经营之日起60日内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，向税务机关填报《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）》及其他相关资料，向税务机关进行企业所得税年度申报。实行核定定额征收企业所得税的纳税人，不进行汇算清缴。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国企业所得税法》第一条、第五十四条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《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）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业 | | 《受控外国企业信息报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.小型微利企业在预缴时已享受优惠政策，但年度汇算清缴时超过规定标准的，应按规定补缴税款。

7.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【居民企业所得税申报】—【居民企业（核定征收）企业所得税月（季）度及年度申报（2018年版）】的路径进入功能模块。

【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 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》（财税〔2017〕84号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于企业所得税核定征收有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第27号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号） | 主动公开 |
| 10 | 国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告（国家税务总局公告2019年第23号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发〈企业所得税核定征收办法〉（试行）的通知》（国税发〔2008〕30号） | 主动公开 |
| 13 | 《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发〔2009〕2号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》（国税函〔2009〕377号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 19 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 20 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.4.5—076　　清算企业所得税申报

【事项名称】

清算企业所得税申报

【业务描述】

因解散、破产、重组等原因终止生产经营活动的纳税人，不再持续经营的纳税人，企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区），应在办理注销登记前，以整个清算期间作为一个纳税年度，依法计算清算所得及其应纳所得税，自清算结束之日起15日内，填报《中华人民共和国企业清算所得税申报表》及其他相关资料，向税务机关进行申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国企业所得税法》第一条、第五十五条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《中华人民共和国企业清算所得税申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区） | | 企业改变法律形式的的市场监督管理部门或其他政府部门的批准文件复印件 | 1份 |  |
| 企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告复印件 | 1份 |  |
| 企业债权、债务处理或归属情况说明复印件 | 1份 |  |
| 被合并企业 | | 企业合并的市场监督管理部门  或其他政府部门的批准文件复印件 | 1份 |  |
| 企业全部资产和负债的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告复印件 | 1份 |  |
| 被合并企业债务处理或归属情况说明复印件 | 1份 |  |
| 被分立企业 | | 企业分立的市场监督管理部门  或其他政府部门的批准文件复印件 | 1份 |  |
| 被分立企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告复印件 | 1份 |  |
| 被分立企业债务处理或归属情况说明复印件 | 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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.完成居民企业清算企业所得税申报后，可继续办理注销登记或清税申报等事宜。

8.企业应当在办理注销登记之前，就其清算所得向主管税务机关申报并依法缴纳企业所得税。境外注册中资控股居民企业需要申报办理注销税务登记的，应在注销税务登记前，就其清算所得向主管税务机关申报缴纳企业所得税。

9.进入清算期的企业应对清算事项，报主管税务机关备案。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

【操作规范】

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】—【企业所得税清算报备】的路径进入功能模块。通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【居民企业所得税申报】—【企业清算所得税申报】的路径进入功能模块。

【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 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕60号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布〈企业重组业务企业所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2010年第4号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业清算所得税申报表〉的通知》（国税函〔2009〕388号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于企业清算所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕684号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.4.6—077　　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

【事项名称】

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

【业务描述】

企业所得税纳税人应按照月度或者季度的实际利润额预缴企业所得税。按照月度或者季度的实际利润额预缴有困难的，可以按照上一纳税年度应纳税所得额的月度或者季度平均额预缴，或者按照经税务机关认可的其他方法预缴。

【设定依据】

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百二十七条第二款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《税务行政许可申请表》 | | 1份 |  |
| 2 | 经办人身份证件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 3 | 纳税人确有困难不能按照月度或者季度的实际利润额预缴企业所得税的情况证明 | | 1份 |  |
| 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 |
| 委托代理人办理 | | 代理委托书 | 1份 |  |
| 代理人身份证件 | 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

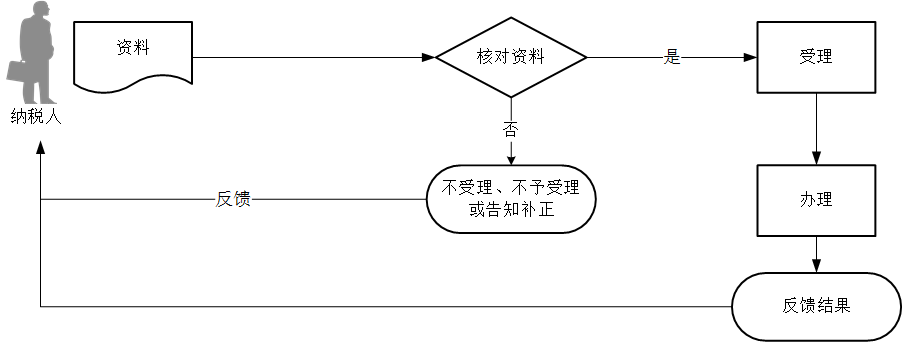
【办理时间】

在20个工作日内办结；对20个工作日内无法作出决定的，经决定机构负责人批准可以延长10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】



【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.纳税人的预缴方法一经确定，该纳税年度内不得随意变更。

6.按月度预缴企业所得税的申请人应当于每年1月31日前提出申请；按季度预缴企业所得税的申请人应当于每年3月31日前提出申请。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收纳税人报送的资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理，制作《税务行政许可受理通知书》送达纳税人，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（2）申请材料存在问题可以当场更正的，应当一次性告知纳税人更正；申请材料不齐全或不符合法定形式的，应当当场或者5日内制作《补正税务行政许可材料告知书》，一次性告知纳税人需要补正的材料，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（3）纳税人提出的行政许可申请事项依法不属于本行政机关职权范围的，办税服务厅不予受理，当场制作并送达《税务行政许可不予受理通知书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（4）申请事项属于税务机关管辖范围，但不需要取得税务行政许可的，应当即时告知申请人不受理，同时告知其解决的途径。

（5）对省税务机关确定的能够当即办理的税务行政许可事项，直接出具和送达《准予税务行政许可决定书》，不再出具《税务行政许可受理通知书》。

（6）纳税人通过电子税务局申请的，电子税务局接收纳税人报送的资料信息，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；资料不齐全或者填写内容不符合规定的，一次性告知补正内容或要求纳税人重新填报。

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）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

（1）办税服务厅收到反馈后1个工作日内通知纳税人凭《税务行政许可受理通知书》领取《准予税务行政许可决定书》或《不予税务行政许可决定书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。审查结果为“不予税务行政许可”的，应当说明理由并告知纳税人在《不予税务行政许可决定书》上注明的期限内，享有依法申请行政复议或提起行政诉讼的权利。

（2）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。

（3）办税服务厅与申请人不在同一县（市、区、旗），或者直接送达税务行政许可文书存在其他困难情形的，可以根据纳税人书面要求，按照纳税人在《税务行政许可申请表》上填写的地址，在文书出具之日起2个工作日内向纳税人邮寄送达。邮寄送达的，以挂号函件回执上注明的收件日期为送达日期，并视为已送达。税务机关应当保留邮寄单据并做好台账登记。邮寄送达不得收取任何费用。

（4）在作出准予税务行政许可决定之日起7日内，在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站上公开税务行政许可决定。

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。

【升级规范】

1.办理时限由20个工作日提速至15个工作日。

2.根据纳税信用评价结果逐步取消资料报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【核定类】—【企业所得税核定（居民）（依申请）】的路径进入功能模块。点击界面上【税务行政许可申报征收类】按钮触发税务行政许可申请。

【表证单书填写范本】

**税务行政许可申请表**

申请日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 申  请  人 | 申请人名称 | **XXXX** | | |
| 统一社会信用代码（纳税人识别号） | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** | | |
| 法定代表人  （负责人） | **某某** | | |
| 地址及邮政编码 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号XXXXXX** | | |
| 经办人 | **XX** | 身份证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXXX** |
| 联系电话 | **XXXX** | 联系地址 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号** |
| 委托代理人 |  | 身份证件号码 |  |
| 联系电话 |  | 联系地址 |  |
| 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  **☑**对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定 | | | |
| 申请材料 | **除提供经办人身份证件（□）外，应根据申请事项提供以下相应材料：**  **一、企业印制发票审批**  □1.《印刷经营许可证》或《其他印刷品印制许可证》  □2.生产设备、生产流程及安全管理制度  □3.生产工艺及产品检验制度  □4.保存、运输及交付相关制度  **二、对纳税人延期缴纳税款的核准**  □1.《延期缴纳税款申请审批表》  □2.纳税人申请延期缴纳税款报告（详细说明申请延期原因，人员工资、社会保险费支出情况，连续3个月缴纳税款情况。因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的，在报告中对不可抗力情况进行说明并承诺：“以上情况属实，特此承诺。”）  □3.当期货币资金余额情况及所有银行存款账户的对账单  □4.应付职工工资和社会保险费等省税务机关要求提供的支出预算  □5.《资产负债表》  **三、对纳税人延期申报的核准**  □1.《延期申报申请核准表》  □2.确有困难不能正常申报的情况说明  **四、对纳税人变更纳税定额的核准**  □申请变更纳税定额的相关证明材料  **五、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批**  □增值税专用发票最高开票限额申请单  **六、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**  **☑**按照月度或者季度的实际利润额预缴确有困难的证明材料  **委托代理人提出申请的，还应当提供代理委托书（□）、代理人身份证件（□）。** | | | |

收件人： 收件日期： 年 月 日 编号：

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 2 | 《国家税务总局关于税务行政许可若干问题的公告》（国家税务总局公告2016年第11号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于简化税务行政许可事项办理程序的公告》（国家税务总局公告2017年第21号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于公布已取消税务行政许可事项的公告》（国家税务总局公告2019年第11号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务局总局关于印发<企业所得税核定征收办法>（试行）的通知》（国税发〔2008〕30号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于规范行政审批行为改进行政审批有关工作的意见》（税总发〔2015〕142号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.5　　个人所得税自行申报

**3.5.1—078　　居民综合所得个人所得税年度自行申报**

【事项名称】

居民综合所得个人所得税年度自行申报

【业务描述】

居民个人取得工资、薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得等综合所得且符合下列情形之一的纳税人，应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内填报《个人所得税年度自行纳税申报表》及其他相关资料，办理汇算清缴或者随汇算清缴一并办理纳税申报：

1.从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过6万元；

2.取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过6万元；

3.纳税年度内预缴税额低于应纳税额；

4.纳税人申请退税；

5.纳税人取得综合所得，扣缴义务人未扣缴税款的。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第二条

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十五条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税年度自行纳税申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 选择在汇算清缴申报时享受专项附加扣除的 | | 《个人所得税专项附加扣除信息表》 | 1份 |  |
| 有依法确定的其他扣除 | | 《商业健康保险税前扣除情况明细表》《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》等相关扣除资料 | 1份 |  |
| 有对公益慈善事业的捐赠 | | 捐赠扣除凭证 | 1份 |  |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）办理，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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

5.享受子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人专项附加扣除的纳税人，自符合条件开始，可以向支付工资、薪金所得的扣缴义务人提供上述专项附加扣除有关信息办理扣除；也可以向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。纳税人未取得工资、薪金所得，仅取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得需要享受专项附加扣除的，应当自行向汇缴地主管税务机关报送《个人所得税专项附加扣除信息表》，并在办理汇算清缴申报时扣除。享受大病医疗专项附加扣除的纳税人，由其自行向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。

6.纳税人因移居境外注销中国户籍的，且在注销户籍年度取得综合所得的，应当在注销户籍前，办理当年综合所得的汇算清缴，并报送《个人所得税年度自行纳税申报表》。尚未办理上一年度综合所得汇算清缴的，应当在办理注销户籍纳税申报时一并办理。

7.纳税人办理注销户籍纳税申报时，需要办理专项附加扣除、依法确定的其他扣除的，应当向税务机关报送《个人所得税专项附加扣除信息表》《商业健康保险税前扣除情况明细表》《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》等。

8.纳税人有未缴或者少缴税款的，应当在注销户籍前，结清欠缴或未缴的税款。纳税人存在分期缴税且未缴纳完毕的，应当在注销户籍前，结清尚未缴纳的税款。

9.需要办理汇算清缴的纳税人，向任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报。纳税人有两处以上任职、受雇单位的，选择向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报；纳税人没有任职、受雇单位的，向户籍所在地或经常居住地主管税务机关办理纳税申报。

10.纳税人办理综合所得汇算清缴，应当准备与收入、专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除、捐赠、享受税收优惠等相关的资料，并按规定留存备查或报送。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、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，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人。

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，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【自行申报】—【综合所得个人所得税年度自行申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

自然人纳税人首次进行个人所得税申报，应先进行自然人登记。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息采集（ITS）】的路径进入功能模块。

自然人纳税人信息变动时，应进行自然人信息变更。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息变更（ITS）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》（国发〔2018〕41号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于个人取得有关收入适用个人所得税应税所得项目的公告》（财政部税务总局公告2019年第74号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第60号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第62号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

**3.5.2—079　　经营所得个人所得税月（季）度申报**

【事项名称】

经营所得个人所得税月（季）度申报

【业务描述】

纳税人取得经营所得，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额，按年计算个人所得税，纳税人应当在月度或季度终了后15日内填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》及其他相关资料，向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报，并预缴税款。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第二条

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第十五条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |
| 有依法确定的其他扣除 | | 《商业健康保险税前扣除情况明细表》《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》等相关扣除资料 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（WEB端、扣缴客户端）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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人取得经营所得的，应当办理预缴纳税申报和汇算清缴。经营所得包括以下情形：

（1）个体工商户从事生产、经营活动取得的所得，个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得；

（2）个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得；

（3）个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得；

（4）个人从事其他生产、经营活动取得的所得。

7.从事生产、经营活动，未提供完整、准确的纳税资料，不能正确计算应纳税所得额的，由主管税务机关核定应纳税所得额或者应纳税额。

8.纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后十五日内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款。遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

9.预缴申报时，合伙企业有多个自然人合伙人的，应分别填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》。

10.纳税人因移居境外注销中国户籍，且在当年取得经营所得的，应当在申请注销中国户籍前，向户籍所在地主管税务机关办理汇算清缴，进行税款清算。

11.纳税人有未缴或者少缴税款的，应当在注销户籍前，结清欠缴或未缴的税款。纳税人存在分期缴税且未缴纳完毕的，应当在注销户籍前，结清尚未缴纳的税款。

12.依法享受纳税人税收优惠等相关的资料，按规定留存备查或报送。

13.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给纳税人。

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，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【生产经营申报】—【经营所得个人所得税月（季）度申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

自然人纳税人首次进行个人所得税申报，应先进行自然人登记。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息采集（ITS）】的路径进入功能模块。

自然人纳税人信息变动时，应进行自然人信息变更。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息变更（ITS）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布生产经营所得及减免税事项有关个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2015年第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第62号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

**3.5.3—080　　经营所得个人所得税年度申报**

【事项名称】

经营所得个人所得税年度申报

【业务描述】

纳税人取得经营所得，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额，按年计算个人所得税。纳税人应当在取得所得的次年3月31日前填报《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》及其他相关资料，向经营管理所在地主管税务机关办理汇算清缴。

企业在年度中间合并、分立、终止时，个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人、承包承租经营应当在停止生产经营之日起60日内，向主管税务机关办理当期个人所得税汇算清缴。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第二条

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第十五条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 无综合所得，且需要享受专项附加扣除 | | 《个人所得税专项附加扣除信息表》 | 1份 |  |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |
| 有依法确定的其他扣除 | | 《商业健康保险税前扣除情况明细表》《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》等相关扣除资料 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（WEB端）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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人取得经营所得的，应当办理预缴纳税申报和汇算清缴。经营所得包括以下情形：

（1）个体工商户从事生产、经营活动取得的所得，个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得；

（2）个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得；

（3）个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得；

（4）个人从事其他生产、经营活动取得的所得。

7.从事生产、经营活动，未提供完整、准确的纳税资料，不能正确计算应纳税所得额的，由主管税务机关核定应纳税所得额或者应纳税额。

8.汇算清缴时，合伙企业有多个自然人合伙人的，应分别填报《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》。

9.取得经营所得的个人，没有综合所得的，计算其每一纳税年度的应纳税所得额时，应当减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。专项附加扣除在办理汇算清缴时减除。

10.纳税人在注销户籍年度取得经营所得的，应当在注销户籍前，向户籍所在地主管税务机关办理当年经营所得的汇算清缴，并报送《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》。从两处以上取得经营所得的，还应当一并报送《个人所得税经营所得纳税申报表（C表）》。尚未办理上一年度经营所得汇算清缴的，应当在办理注销户籍纳税申报时一并办理。

11.纳税人有未缴或者少缴税款的，应当在注销户籍前，结清欠缴或未缴的税款。纳税人存在分期缴税且未缴纳完毕的，应当在注销户籍前，结清尚未缴纳的税款。

12.纳税人依法享受税收优惠等相关的资料，按规定留存备查或报送。

13.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给纳税人。

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，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【生产经营申报】—【经营所得个人所得税年度申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

自然人纳税人首次进行个人所得税申报，应先进行自然人登记。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息采集（ITS）】的路径进入功能模块。

自然人纳税人信息变动时，应进行自然人信息变更。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息变更（ITS）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》（国发〔2018〕41号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布生产经营所得及减免税事项有关个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2015年第28号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第60号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第62号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.5.4—081　　多处经营所得个人所得税汇总年度申报

【事项名称】

多处经营所得个人所得税汇总年度申报

【业务描述】

个体工商户业主、个人独资企业投资人、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人在中国境内两处以上取得经营所得的，应当在分别办理年度汇算清缴后，于取得所得的次年3月31日前填报《个人所得税经营所得纳税申报表（C表）》及其他相关资料，选择向其中一处经营管理所在地主管税务机关办理年度汇总纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第二条

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第十五条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税经营所得纳税申报表（C表）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（WEB端）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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.从事生产、经营活动，未提供完整、准确的纳税资料，不能正确计算应纳税所得额的，由主管税务机关核定应纳税所得额或者应纳税额。

7.纳税人依法享受税收优惠等相关的资料，按规定留存备查或报送。

8.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。

9.纳税人在注销户籍年度取得经营所得的，应当在注销户籍前，办理当年经营所得的汇算清缴，并报送《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》。从两处以上取得经营所得的，还应当一并报送《个人所得税经营所得纳税申报表（C表）》。尚未办理上一年度经营所得汇算清缴的，应当在办理注销户籍纳税申报时一并办理。

10.纳税人有未缴或者少缴税款的，应当在注销户籍前，结清欠缴或未缴的税款。纳税人存在分期缴税且未缴纳完毕的，应当在注销户籍前，结清尚未缴纳的税款。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给纳税人。

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

（1）分别办理年度汇算清缴

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【生产经营申报】—【经营所得个人所得税年度申报（ITS）】的路径进入功能模块。

（2）办理年度汇总纳税申报

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【生产经营申报】—【多处经营所得个人所得税汇总年度申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

（1）自然人纳税人首次进行个人所得税申报，应先进行自然人登记。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息采集（ITS）】的路径进入功能模块。

（2）自然人纳税人信息变动时，应进行自然人信息变更。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息变更（ITS）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》（国发〔2018〕41号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布生产经营所得及减免税事项有关个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2015年第28号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第60号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第62号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.5.5—082　　居民其他分类所得个人所得税自行申报

【事项名称】

居民其他分类所得个人所得税自行申报

【业务描述】

居民个人取得利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得但没有扣缴义务人的，或者有扣缴义务人但未扣缴税款的，以及国务院规定的其他情形，应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在在取得所得的次年6月30日前就其个人所得向主管税务机关申报并缴纳税款。税务机关通知限期缴纳的，纳税人应当按照期限缴纳税款。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第二条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税自行纳税申报表（A表）》 | | 2份 |  |
| 2 | 个人身份证件 | | 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 |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |
| 办理股权转让纳税申报 | | 股权转让双方身份证件 | 1份 | 查验后退回 |
| 计税依据明显偏低但有正当理由的证明资料 | 1份 |  |
| 股权转让合同（协议） | 1份 | 查验后退回 |
| 具有法定资质的中介机构出具的净资产或土地房产等资产价值评估报告 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）办理，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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件和身份证件复印件等资料。

5.纳税人有未缴或者少缴税款的，应当在注销户籍前，结清欠缴或未缴的税款。纳税人存在分期缴税且未缴纳完毕的，应当在注销户籍前，结清尚未缴纳的税款。

6.纳税人在注销户籍当年取得利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得的，应当在注销户籍前，申报当年上述所得的完税情况，并报送《个人所得税自行纳税申报表（A表）》。

7.个人股权转让所得个人所得税以被投资企业所在地税务机关为主管税务机关。具有下列情形之一的，纳税人应当依法在次月15日内向主管税务机关申报纳税：

（1）受让方已支付或部分支付股权转让价款的；

（2）股权转让协议已签订生效的；

（3）受让方已经实际履行股东职责或者享受股东权益的；

（4）国家有关部门判决、登记或公告生效的；

（5）股权被司法或行政机关强制过、以股权对外投资或进行其他非货币性交易的、以股权抵偿债务或其他股权转移行为已完成的；

（6）税务机关认定的其他有证据表明股权已发生转移的情形。

8.个人转让不动产的，税务机关应当根据不动产登记等相关信息核验应缴的个人所得税，登记机构办理转移登记时，应当查验与该不动产转让相关的个人所得税的完税凭证。个人转让股权办理变更登记的，市场主体登记机关应当查验与该股权交易相关的个人所得税的完税凭证。

9.当纳税人既存有优惠减免，又存在非居民享受税收协定待遇减免时，纳税人可以选择优惠度最高的享受减免进行申报。

10.符合税收优惠条件的纳税人，在减税、免税期间，应按规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、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，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人。

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，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【自行申报】—【分类所得个人所得税自行申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

（1）自然人纳税人首次进行个人所得税申报，应先进行自然人登记。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息采集（ITS）】的路径进入功能模块。

（2）自然人纳税人信息变动时，应进行自然人信息变更。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息变更（ITS）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于个人取得有关收入适用个人所得税应税所得项目的公告》（财政部税务总局公告2019年第74号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第62号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.5.6—083　　非居民个人所得税自行申报

【事项名称】

非居民个人所得税自行申报

【业务描述】

非居民纳税人按照税收法律法规和税收协定的有关规定，就其取得的境内个人所得向主管税务机关书面报送相关申报表。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第二条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税自行纳税申报表（A表）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.非居民个人指在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天的个人。无住所个人一个纳税年度内在中国境内累计居住天数，按照个人在中国境内累计停留的天数计算。在中国境内停留的当天满24小时的，计入中国境内居住天数，在中国境内停留的当天不足24小时的，不计入中国境内居住天数。

5.非居民个人所得税自行申报的情形包括：

（1）从中国境内取得应税所得没有扣缴义务人的；

（2）从中国境内取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款的；

（3）从中国境内两处或两处以上取得工资、薪金所得的；

（4）国务院规定的其他情形。

6.非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，扣缴义务人未扣缴税款的，应当在取得所得的次年6月30日前，向扣缴义务人所在地主管税务机关办理纳税申报。有两个以上扣缴义务人均未扣缴税款的，选择向其中一处扣缴义务人所在地主管税务机关办理纳税申报。

7.非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的次月15日内，向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报。

8.非居民个人取得利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得的，扣缴义务人未扣缴税款的，应当在取得所得的次年6月30日前，按相关规定向主管税务机关办理纳税申报。税务机关通知限期缴纳的，纳税人应当按照期限缴纳税款。

9.非居民个人在次年6月30日前离境（临时离境除外）的，应当在离境前办理纳税申报。

10.符合税收优惠条件的纳税人，在减税、免税期间，应按规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收资料信息，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，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人。

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，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【自行申报】—【非居民个人所得税自行申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

（1）自然人纳税人首次进行个人所得税申报，应先进行自然人登记。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息采集（ITS）】的路径进入功能模块。

（2）自然人纳税人信息变动时，应进行自然人信息变更。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息变更（ITS）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于在中国境内无住所的个人居住时间判定标准的公告》（财政部 税务总局公告2019年第34号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于非居民个人和无住所居民个人有关个人所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第35号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第60号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第62号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.5.7—084　　限售股转让所得个人所得税清算申报

【事项名称】

限售股转让所得个人所得税清算申报

【业务描述】

限售股转让所得个人所得税，采取证券机构预扣预缴、纳税人自行申报清算和证券机构直接扣缴相结合的方式征收。纳税人按照实际转让收入与实际成本计算出的应纳税额，与证券机构预扣预缴税额有差异的，纳税人应自证券机构代扣并解缴税款的次月1日起3个月内，到证券机构所在地主管税务机关提出清算申请，办理清算申报事宜。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第二条

3.《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的通知》（财税〔2009〕167号）

4.《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的补充通知》（财税〔2010〕70号）

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《限售股转让所得个人所得税清算申报表》 | | 2份 |  |
| 3 | 个人身份证件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 4 | 限售股交易明细记录（加盖开户证券机构印章） | | 1份 |  |
| 5 | 财产原值凭证 | | 1份 |  |
| 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 |
| 天使投资个人投资的初创科技型企业上市且满足投资抵扣税收优惠条件，在办理限售股转让税款清算，抵扣尚未抵扣完毕的投资额 | | 《天使投资个人所得税投资抵扣情况表》 | 2份 | 应于股权转让次月15日内或在限售股转让清算时，向主管税务机关报送 |
| 《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》 | 2份 | 次月15日内，向其主管税务机关报送 |
| 委托代理人进行申报的报送 | | 代理人身份证件 | 1份 | 查验后退回 |
| 纳税人委托代理申报的授权书 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）办理，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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

5.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件和身份证件复印件等资料。

6.限售股包括：

（1）上市公司股权分置改革完成后股票复牌日之前股东所持原非流通股股份，以及股票复牌日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股（以下统称股改限售股）；

（2）2006年股权分置改革新老划断后，首次公开发行股票并上市的公司形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股（以下统称新股限售股）；

（3）个人从机构或其他个人受让的未解禁限售股；

（4）个人因依法继承或家庭财产依法分割取得的限售股；

（5）个人持有的从代办股份转让系统转到主板市场（或中小板、创业板市场）的限售股；

（6）上市公司吸收合并中，个人持有的原被合并方公司限售股所转换的合并方公司股份；

（7）上市公司分立中，个人持有的被分立方公司限售股所转换的分立后公司股份；

（8）其他限售股。

7.个人转让限售股或发生具有转让限售股实质的其他交易，取得现金、实物、有价证券和其他形式的经济利益均应缴纳个人所得税。限售股在解禁前被多次转让的，转让方对每一次转让所得均应按规定缴纳个人所得税。对具有下列情形的，应按规定征收个人所得税：

（1）个人通过证券交易所集中交易系统或大宗交易系统转让限售股；

（2）个人用限售股认购或申购交易型开放式指数基金（ETF）份额；

（3）个人用限售股接受要约收购；

（4）个人行使现金选择权将限售股转让给提供现金选择权的第三方；

（5）个人协议转让限售股；

（6）个人持有的限售股被司法扣划；

（7）个人因依法继承或家庭财产分割让渡限售股所有权；

（8）个人用限售股偿还上市公司股权分置改革中由大股东代其向流通股股东支付的对价；

（9）其他具有转让实质的情形。

纳税人发生第（1）（2）（3）（4）项情形的，对其应纳个人所得税按照财税[2009]167号文件规定，采取证券机构预扣预缴、纳税人自行申报清算和证券机构直接扣缴相结合的方式征收。纳税人按照实际转让收入与实际成本计算出的应纳税额，与证券机构预扣预缴税额有差异的，纳税人应自证券机构代扣并解缴税款的次月1日起3个月内，到证券机构所在地主管税务机关提出清算申请，办理清算申报事宜。

纳税人发生第（5）（6）（7）（8）项情形的，采取纳税人自行申报纳税的方式。纳税人转让限售股后，应在次月15日内到主管税务机关填报《限售股转让所得个人所得税清算申报表》，自行申报纳税。

8.个人转让股权办理变更登记的，市场主体登记机关应当查验与该股权交易相关的个人所得税的完税凭证。

9.纳税人依法享受税收优惠等相关的资料，按规定留存备查或报送。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收资料信息，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，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人。

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

取得限售股转让所得已预扣预缴个人所得税款及对个人转让限售股取得的所得纳税人自行申报纳税的：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【自行申报】—【限售股转让所得个人所得税清算申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

（1）自然人纳税人首次进行个人所得税申报，应先进行自然人登记。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息采集（ITS）】的路径进入功能模块。

（2）自然人纳税人信息变动时，应进行自然人信息变更。进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【登记】—【自然人信息变更（ITS）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的通知》（财税〔2009〕167号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的补充通知》（财税〔2010〕70号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 国家税务总局关于证券机构技术和制度准备完成后个人转让上市公司限售股有关个人所得税问题的通知》（财税〔2011〕108号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第43号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于做好限售股转让所得个人所得税征收管理工作的通知》（国税发〔2010〕8号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于限售股转让所得个人所得税征缴有关问题的通知》（国税函〔2010〕23号） | 主动公开 |

3.6　　房产税申报

3.6.1—085　　房产税申报

【事项名称】

房产税申报

【业务描述】

产权所有人、经营管理单位、承典人、房产代管人或者使用人，应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内，填报《房产税纳税申报表》等相关资料向税务机关进行纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | | 备注 |
| 1 | 《房产税纳税申报表》 | | 2份 | |  |
| 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 | |
| 首次申报或税源信息发生变化 | | 《从价计征房产税税源明细表》 | 2份 |  | |
| 《从租计征房产税税源明细表》 | 2份 |  | |
| 不支持免填服务的税务机关所辖的房产税纳税人享受税收减免 | | 《房产税减免税明细申报表》 | 1份 |  | |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.房产税按年征收、分期缴纳。纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定。遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.房产税由产权所有人缴纳。房屋产权属于全民所有的，由经营管理的单位缴纳。产权出典的，由承典人缴纳。产权所有人、承典人不在房产所在地的，或者产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人缴纳。

8.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理申报纳税。

9.房产税纳税义务人在首次申报或税源信息变更时，应办理“综合税源信息报告”。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.推行城镇土地使用税和房产税合并申报。税务总局合并城镇土地使用税和房产税纳税申报表，统一城镇土地使用税和房产税纳税期限，减少纳税人申报次数。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【财产行为税申报】—【房产税申报（优化版）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

纳税人房源信息发生新增、作废、变更或纳税义务终止的情况，应先进行房产税税源信息采集的修改：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【管理服务】—【税源信息维护管理】—【房产税税源信息采集（优化版）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国房产税暂行条例》（国发〔1986〕90号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于实施便民办税缴费十条新举措的通知》  （税总函〔2019〕223号） | 主动公开 |

3.7　　城镇土地使用税申报

3.7.1—086　　城镇土地使用税申报

【事项名称】

城镇土地使用税申报

【业务描述】

在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人应当应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内，填报《城镇土地使用税纳税申报表》及相关资料，向税务机关进行纳税申报缴纳城镇土地使用税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第一条、第二条、第八条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《城镇土地使用税纳税申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 不支持免填单服务的税务机关所辖的城镇土地使用税纳税人 | | 《城镇土地使用税纳税申报表》 | 2份 |  |
| 首次申报或税源信息发生变化 | | 《城镇土地使用税税源明细表》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.城镇土地使用税按年计算、分期缴纳。缴纳期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.每一宗土地填写一张《城镇土地使用税税源明细表》。同一宗土地跨两个土地等级的，按照不同等级分别填表。无土地证的，按照土地坐落地址分别填表。纳税人不得将多宗土地合并成一条记录填表。

8.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理申报纳税。

9.城镇土地使用税纳税义务人在首次申报或税源信息变更时，应办理“综合税源信息报告”。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.推行城镇土地使用税和房产税合并申报。税务总局合并城镇土地使用税和房产税纳税申报表，统一城镇土地使用税和房产税纳税期限，减少纳税人申报次数。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【财产行为税申报】—【城镇土地使用税申报（优化版）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

纳税人土地信息发生新增、作废、变更或纳税义务终止的情况，应先进行城镇土地使用税税源信息采集的修改：进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【管理服务】—【税源信息维护管理】—【城镇土地使用税税源信息采集（优化版）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于实施便民办税缴费十条新举措的通知》  （税总函〔2019〕223号） | 主动公开 |

3.8　　土地增值税申报

3.8.1—087　　土地增值税预征申报

【事项名称】

土地增值税预征申报

【业务描述】

纳税人在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，由于涉及成本确定或其他原因，而无法据以计算土地增值税的，于次月15日内，填报《土地增值税纳税申报表（一）（从事房地产开发的纳税人预征适用）》，向税务机关进行纳税申报缴纳土地增值税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国土地增值税暂行条例》第二条

3.《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》第十五条、第十六条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（一）（从事房地产开发的纳税人预征适用）》 | 2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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.房地产所在地，是指房地产的坐落地。纳税人转让房地产坐落在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税。

7.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理申报纳税。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【土地增值税申报】—【土地增值税纳税申报表（一）（从事房地产开发的纳税人预征适用）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

从事房地产开发纳税人首次进行土地增值税申报，应先进行土地增值税项目登记：进入地税金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税源管理项目报告】—【土地增值税项目报告】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》（财法字〔1995〕6号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知》（财税字[1995]48号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于修订土地增值税纳税申报表的通知》（税总函〔2016〕309号） | 主动公开 |

3.8.2—088　　土地增值税清算申报

【事项名称】

土地增值税清算申报

【业务描述】

纳税人在符合土地增值税清算条件后，依照税收法律、法规及土地增值税有关政策规定，计算应缴纳的土地增值税税额，并填写《土地增值税清算申报表》，向主管税务机关提供有关资料，办理土地增值税清算手续，结清应缴纳的土地增值税税款。

纳税人符合下列条件之一的，应进行土地增值税的清算：

1.房地产开发项目全部竣工、完成销售的;

2.整体转让未竣工决算房地产开发项目的;

3.直接转让土地使用权的。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国土地增值税暂行条例》第二条

3.《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》第十六条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | | 备注 | |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（二）（从事房地产开发的纳税人清算适用）》 | | 2份 | | 进行土地增值税清算申报的查账征收的纳税人 | |
| 2 | 《土地增值税纳税申报表（五）（从事房地产开发的纳税人清算方式为核定征收适用》 | | 2份 | | 进行土地增值税清算申报的核定征收的纳税人 | |
| 3 | 《土地增值税纳税申报表（六）（纳税人整体转让在建工程适用）》 | | 2份 | | 整体转让在建工程的纳税人 | |
| 4 | 土地增值税纳税申报表附表 | | 2份 | | 由各地根据本地实际情况制定 | |
| 5 | 预售许可证等与转让房地产的收入、成本和费用有关资料原件及复印件 | | 1份 | | 原件查验后退回 | |
| 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 |
| 办理房地产开发项目土地增值税清算的纳税人报送，整体转让在建工程的纳税人视情况报送 | | 房地产开发项目清算说明、项目竣工决算报表复印件、银行贷款利息结算通知单原件及复印件、项目工程合同结算单原件及复印件、商品房购销合同统计表、房地产销售明细表 | | 1份 | | 原件查验后退回 |
| 需要进行相关成本费用扣除的纳税人 | | 取得土地使用权所支付的地价款凭证原件及复印件、国有土地使用权出让合同原件及复印件 | | 1份 | | 原件查验后退回 |
| 主管税务机关需要相应项目记账凭证的 | | 相关记账凭证复印件 | | 1份 | |  |
| 享受土地增值税优惠的项目 | | 减免土地增值税证明材料原件及复印件 | | 1份 | | 原件查验后退回 |

【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

【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.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.对于符合应进行土地增值税清算条件的项目，纳税人应当在满足条件之日起90日内到主管税务机关办理清算手续。对于符合可要求纳税人进行土地增值税清算的项目，由主管税务机关确定是否进行清算；对于确定需要进行清算的项目，由主管税务机关下达清算通知，纳税人应当在收到清算通知之日起90日内办理清算手续。

7.对经审核需要补缴土地增值税的，由纳税人通过申报错误更正环节进行更正申报并补缴税款；对需要退还土地增值税的，由纳税人更正申报后办理多缴税款的退还。

8.在土地增值税清算中符合以下条件之一的，可实行核定征收。

（1）依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；

（2）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；

（3）虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以确定转让收入或扣除项目金额的；

（4）符合土地增值税清算条件，企业未按照规定的期限办理清算手续，经税务机关责令限期清算，逾期仍不清算的；

（5）申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

9.对符合以下条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

（1）已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上，或该比例虽未超过85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的。

（2）取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的。

（3）纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的，应在办理注销登记前进行土地增值税清算。

（4）省（自治区、直辖市、计划单列市）税务机关规定的其他情况。

10.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理申报纳税。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

（3）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

（1）受理申报时，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人。

（2）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《税务事项通知书》。

（3）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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

【操作规范】

1.查账征收纳税人

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【土地增值税申报】—【土地增值税纳税申报表（二）（从事房地产开发的纳税人清算适用）】的路径进入功能模块。

2.核定征收纳税人

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【土地增值税申报】—【土地增值税纳税申报表（五）（从事房地产开发的纳税人清算方式为核定征收适用）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》（财法字〔1995〕6号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知》（国税发〔2006〕187号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发〈土地增值税清算管理规程〉的通知》（国税发〔2009〕91号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于修订土地增值税纳税申报表的通知》（税总函〔2016〕309号） | 主动公开 |

3.8.3—089　　房地产项目尾盘销售土地增值税申报

【事项名称】

房地产项目尾盘销售土地增值税申报

【业务描述】

在土地增值税清算时未转让的房地产，清算后销售或有偿转让的，纳税人应按规定填写《土地增值税纳税申报表（四）（从事房地产开发的纳税人清算后尾盘销售适用）》，向税务机关报送相关资料，办理房地产项目尾盘销售土地增值税申报，扣除项目金额按清算时的单位建筑面积成本费用乘以销售或转让面积计算。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国土地增值税暂行条例》第二条

3.《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》第十六条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（四）（从事房地产开发的纳税人清算后尾盘销售适用）》 | | 2份 |  |
| 2 | 《清算后尾盘销售土地增值税扣除项目明细表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 享受土地增值税优惠的纳税人 | | 减免土地增值税证明材料复印件 | 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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理申报纳税。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【土地增值税申报】—【土地增值税纳税申报表（四）（从事房地产开发的纳税人清算后尾盘销售适用）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》（财法字〔1995〕6号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知》（国税发〔2006〕187号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发〈土地增值税清算管理规程〉的通知》（国税发〔2009〕91号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于修订土地增值税纳税申报表的通知》（税总函〔2016〕309号） | 主动公开 |

3.8.4—090　　其他情况土地增值税申报

【事项名称】

其他情况土地增值税申报

【业务描述】

转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人，应填写《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）》或《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）》，并向税务机关提交相关资料，在税务机关核定的期限内缴纳土地增值税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国土地增值税暂行条例》第六条

3.《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》第七条

【办理材料】

1.查账征收的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《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）》 | 2份 |  |
| 2 | 不动产权证（房屋产权证、土地使用权证）、房产买卖合同、房地产评估报告复印件 | 1份 |  |

2.核定征收的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 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） | 2份 |  |
| 2 | 不动产权证（房屋产权证、土地使用权证）、房产买卖合同、房地产评估报告复印件 | 1份 |  |

3.享受土地增值税优惠的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 减免土地增值税证明材料原件及复印件 | 1份 | 原件查验后退回 |

【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】

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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.纳税人应当自转让房地产合同签订之日起7日内向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报，并在税务机关核定的期限内缴纳土地增值税。

8.房地产所在地，是指房地产的坐落地。纳税人转让房地产坐落在两个或两个以上地区的，应按房地产所在地分别申报纳税。纳税人因经常发生房地产转让而难以在每次转让后申报的，经税务机关审核同意后，可以定期进行纳税申报，具体期限由税务机关根据情况确定。纳税人按照税务机关核定的税额及规定的期限缴纳土地增值税。

9.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理申报纳税。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【土地增值税申报】—【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）】或【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）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》（财法字〔1995〕6号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发〈土地增值税清算管理规程〉的通知》（国税发〔2009〕91号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于修订土地增值税纳税申报表的通知》（税总函〔2016〕309号） | 主动公开 |

3.9　　耕地占用税申报

3.9.1—091　　耕地占用税申报

【事项名称】

耕地占用税申报

【业务描述】

在中华人民共和国境内占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的单位和个人，应当缴纳耕地占用税。

占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的，依照规定缴纳耕地占用税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国耕地占用税法》第二条、第十二条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《耕地占用税纳税申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 经批准占用应税土地 | | 农用地转用审批文件复印件或临时占用耕地批准文件复印件 | 1份 |  |
| 未经批准占用应税土地 | | 实际占地的相关证明材料复印件 | 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.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.纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

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.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.经批准占用应税土地的，耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日；未经批准占用应税土地的，耕地占用税纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定的纳税人实际占用耕地的当日。

因挖损、采矿塌陷、压占、污染等损毁耕地的纳税义务发生时间为自然资源、农业农村等相关部门认定损毁耕地的当日；纳税人改变原占地用途，补缴耕地占用税纳税义务发生时间为改变用途之日，改变用途之日分两种情况：一是经批准改变用途的，批准文件的发文日期为补缴税款纳税义务发生时间；二是未经批准改变用途的，耕地占用税补缴税款纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定的纳税人改变原占地用途的当日。纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内在耕地或其他农用地所在地申报缴纳耕地占用税。

8.占用耕地建设农田水利设施的，不缴纳耕地占用税。占用园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地建设直接为农业生产服务的生产设施的，不缴纳耕地占用税。

9.自然资源主管部门凭耕地占用税完税凭证或者免税凭证和其他有关文件发放建设用地批准书。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.实现耕地占用税信息共享。与自然资源部门实现批地数据共享，实现耕地占用税网上缴税。耕地占用税网上缴税数据反馈至自然资源部门，作为纳税人在自然资源部门办理相关手续的电子凭证。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【耕地占用税申报】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国耕地占用税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国耕地占用税暂行条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则》（财政部国家税务总局令第49号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布〈耕地占用税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2016年第2号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于增值税小规模纳税人地方税种和相关附加减征政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第5号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于城镇土地使用税等“六税一费”优惠事项资料留存备查的公告》（国家税务总局公告2019年第21号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于耕地占用税征收管理有关问题的通知》（国税发〔2007〕129号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.10　　资源税申报

3.10.1—092　　资源税申报

【事项名称】

资源税申报

【业务描述】

在中华人民共和国领域及管辖海域开采应税矿产品或者生产盐的单位和个人，应当依照规定向开采地或者生产地主管税务机关办理纳税申报。

在水资源税试点地区利用取水工程或者设施直接从江河、湖泊（含水库）和地下取用地表水、地下水的单位和个人，应当依照规定缴纳水资源税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国资源税暂行条例》第一条、第二条

3.《财政部 国家税务总局 水利部关于印发〈水资源税改革试点暂行办法〉的通知》（财税〔2016〕55号）第三条、第十六条

4.《财政部 国家税务总局 水利部关于印发〈扩大水资源税改革试点实施办法〉的通知》（财税〔2017〕80号）第三条、第十八条

【办理材料】

1.开采以原矿、精矿为征税对象的应税产品的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资源税纳税申报表》 | 2份 |  |

2.经营中外合作油气田和中国海洋石油总公司海上自营油气田的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《中外合作及海上自营油气田资源税纳税申报表》 | 2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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.资源税纳税人具体纳税期限由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小，按1日、3日、5日、10日、15日或者1个月确定。不能按固定期限计算纳税的，可以按次计算纳税。水资源税按季或者按月征收，由主管税务机关根据实际情况确定。不能按固定期限计算纳税的，可以按次申报纳税。

7.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。

8.符合税收优惠条件的纳税人，在减税、免税期间，应按规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【财产行为税申报】—【资源税申报（2016）】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国资源税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》（财政部令66号） | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局 水利部关于印发〈水资源税改革试点暂行办法〉的通知》（财税〔2016〕55号）第三条、第十六条 | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 税务总局水利部关于印发〈扩大水资源税改革试点实施办法〉的通知》（财税〔2017〕80号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈中外合作及海上自营油气田资源税纳税申报表〉的公告》（国家税务总局公告2012年第3号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布修订后的〈资源税纳税申报表〉的公告》（国家税务总局公告2016年第38号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于发布〈资源税征收管理规程〉的公告》（国家税务总局公告2018年第13号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于增值税小规模纳税人地方税种和相关附加减征政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第5号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.11　　契税申报

3.11.1—093　　契税申报

【事项名称】

契税申报

【业务描述】

在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人填报《契税纳税申报表》及相关资料，应向土地、房屋所在地税务机关办理契税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国契税暂行条例》第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《契税纳税申报表》 | | 2份 |  |
| 2 | 不动产权属转移合同原件及复印件 | | 1份 | 原件查验后退回 |
| 3 | 发票原件及复印件 | | 1份 | 原件查验后退回 |
| 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 |
| 享受契税优惠 | | 减免契税证明材料原件及复印件 | 1份 | 原件查验后退回 |

【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】

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.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.纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

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.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.纳税人应当自纳税义务发生之日起10日内，向土地、房屋所在地的契税征收机关办理纳税申报，并在契税征收机关核定的期限内缴纳税款。

8.购买新建商品房的纳税人，因销售新建商品房的房地产开发企业已办理注销税务登记或者被税务机关列为非正常户等原因不能取得销售不动产发票的，可在税务机关核实有关情况后办理契税纳税申报。

9.根据人民法院、仲裁委员会的生效法律文书发生土地、房屋权属转移，纳税人不能取得销售不动产发票的，持人民法院执行裁定书原件及相关材料办理。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【契税申报】路径进入功能模块。

2.提示事项

（1）购买增量房进行契税申报的前置条件是先进行【增量房销售信息采集】。

（2）购买存量房进行契税申报的前置条件是先进行【存量房销售信息采集】。

【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 | 《中华人民共和国契税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国契税暂行条例细则》（财法字〔1997〕52号） | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于契税纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第67号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于优化房地产交易办税方式的公告》（国家税务总局公告2019年第19号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于实施房地产税收一体化管理若干具体问题的通知》（国税发〔2005〕156号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于修订财产行为税部分税种申报表的通知》（税总发〔2015〕114号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.12　　印花税申报

3.12.1—094　　印花税申报

【事项名称】

印花税申报

【业务描述】

在中华人民共和国境内书立、领受印花税应税凭证的单位和个人，填报《印花税纳税申报（报告）表》，按规定向主管税务机关办理印花税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国印花税暂行条例》第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《印花税纳税申报（报告）表》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的，纳税人可以根据实际情况自行决定是否采用按期汇总缴纳印花税的方式。汇总缴纳的期限为一个月。采用按期汇总缴纳方式的纳税人应事先告知主管税务机关。缴纳方式一经选定，一年内不得改变。

7.实行核定征收印花税的，纳税期限为一个月，税额较小的，纳税期限可为一个季度，具体由主管税务机关确定。纳税人应当自纳税期满之日起15日内申报缴纳印花税。

8.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理申报纳税。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）应按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【印花税申报】—【印花税申报】路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国印花税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布<印花税管理规程（试行）>的公告》（国家税务总局公告2016年第77号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于增值税小规模纳税人地方税种和相关附加减征政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第5号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于修订财产行为税部分税种申报表的通知》（税总发〔2015〕114号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.13　　车船税申报

3.13.1—095　　车船税申报

【事项名称】

车船税申报

【业务描述】

应税车辆、船舶未被代收代缴车船税的，其所有人或者管理人应当填报《车船税纳税申报表》及相关资料，向主管税务机关办理车船税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国车船税法》第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《车船税纳税申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 对车辆进行申报的纳税人 | | 《车船税税源明细表（车辆）》 | 2份 |  |
| 对船舶进行申报的纳税人 | | 《车船税税源明细表（船舶）》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.单位纳税人可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。车船税按年申报缴纳。具体申报纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府规定。

7.从事机动车交通事故责任强制保险业务的保险机构作为扣缴义务人已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税。

8.对首次进行车船税纳税申报的纳税人，需要申报其全部车船的主附表信息。此后办理纳税申报时，如果纳税人的车船及相关信息未发生变化的，可不再填报信息，仅提供相关证件，由税务机关按上次申报信息生成申报表后，纳税人进行签章确认即可。对车船或纳税人有关信息发生变化的，纳税人仅就变化的内容进行填报。已获取第三方信息的地区，税务机关可将第三方信息导入纳税申报系统，直接生成申报表由纳税人进行签章确认。

9.符合税收优惠条件的纳税人，在减税、免税期间，应按规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【财产行为税申报】—【车船税申报（新版本）】路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国车船税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国车船税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布〈车船税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2015年第83号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于保险机构代收车船税开具增值税发票问题的公告》（国家税务总局公告2016第51号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.14　　烟叶税申报

3.14.1—096　　烟叶税申报

【事项名称】

烟叶税申报

【业务描述】

在中华人民共和国境内，依照《中华人民共和国烟草专卖法》的规定收购烟叶的单位填报《烟叶税纳税申报表》，向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国烟叶税法》第九条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《烟叶税纳税申报表》 | 2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“办税地图”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.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。

4.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。

5.烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当日。

6.烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款。

7.烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。

8.纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理申报纳税。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【烟叶税申报】路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国烟叶税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《财政部 税务总局关于明确烟叶税计税依据的通知》（财税〔2018〕75号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布<烟叶税纳税申报表>的公告》（国家税务总局公告2018年第39号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.15　　环境保护税申报

3.15.1—097　　环境保护税申报

【事项名称】

环境保护税申报

【业务描述】

在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业、事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依法申报缴纳环境保护税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国环境保护税法》第二条

【办理材料】

1.首次申报或与环境保护税相关的基础信息发生变化时：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《环境保护税基础信息采集表》 | | 2份 | 用于采集纳税人与环境保护税相关的基础信息 |
| 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 |
| 适用于采集应税大气、水污染物相关基础信息 | | 《大气、水污染物基础信息采集表》 | 2份 |  |
| 适用于采集应税固体废物相关基础信息 | | 《固体废物基础信息采集表》 | 2份 |  |
| 适用于采集应税噪声相关基础信息 | | 《噪声基础信息采集表》 | 2份 |  |
| 适用于采集纳税人采用排污系数法计算污染物排放量的基础信息 | | 《产排污系数基础信息采集表》 | 2份 |  |

2.通过自动监测、监测机构监测、排污系数和物料衡算法计算污染物排放量的纳税人：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《环境保护税纳税申报表（A类）》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 应税污染物为大气污染物且征收方式非抽样测算方法核定 | | 《环境保护税按月计算报表（大气污染物适用）》 | 2份 |  |
| 应税污染物为水污染物且征收方式非抽样测算方法核定 | | 《环境保护税按月计算报表（水污染物适用）》 | 2份 |  |
| 应税污染物为固体废物且征收方式非抽样测算方法核定 | | 《环境保护税按月计算报表（固体废物适用）》 | 2份 |  |
| 应税污染物为噪声且征收方式非抽样测算方法核定 | | 《环境保护税按月计算报表（噪声适用）》 | 2份 |  |
| 减免税情况且征收方式非抽样测算方法核定 | | 《环境保护税减免税明细计算报表》 | 2份 |  |

3.除适用A类申报之外的其他纳税人，包括按照《中华人民共和国环境保护税法》第十条第四项方法计算应税污染物排放量或适用税法所附《禽畜养殖业、小型企业和第三产业水污染物当量值》表的纳税人，以及按次申报的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《环境保护税纳税申报表（B类）》 | 2份 | 除按次申报外，纳税人应按月填写B类表，按季申报 |

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.环境保护税一般申报适用于通过自动监测、监测机构监测、排污系数和物料衡算法计算污染物排放量的纳税人，享受减免税优惠的纳税人还需要填报减免税相关附表进行申报。

7.环境保护税抽样测算及按次申报适用于除环境保护税一般申报之外的其他纳税人，包括抽样测算和简易申报。

8.纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。海洋工程环境保护税由纳税人所属海洋石油税务（收）管理分局负责征收。

9.环境保护税按月计算，按季申报缴纳，自季度终了之日起15日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳，纳税义务发生之日起15日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

10.符合税收优惠条件的纳税人，在减税、免税期间，应按规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【财产行为税申报】—【环境保护税纳税申报表（A类）】或【环境保护税纳税申报表（B类）】进入功能模块。

2.提示事项

（1）环境保护税申报的前置条件是先进行环境保护税基础信息采集，按照【管理服务】—【税源信息维护管理】—【环境保护税基础信息采集】进入功能模块。

（2）环保税无需进行优惠备案，实行以报代备。在申报时选择主附表功能树中的环境保护税减免税明细计算报表进行填报。

【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 | 《中华人民共和国环境保护税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国环境保护税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局国家海洋局关于发布〈海洋工程环境保护税申报征收办法〉的公告》（国家税务总局公告2017年第50号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈环境保护税纳税申报表〉的公告》（国家税务总局公告2018年第7号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.16　　附加税（费）申报

3.16.1—098　　附加税（费）申报

【事项名称】

附加税（费）申报

【业务描述】

缴纳增值税、消费税的单位和个人，都应申报缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条

3.《国务院关于征收教育费附加的暂行规定》（国发〔1986〕50号）第二条

4.《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》（财综〔2010〕98号）第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《城市维护建设税教育费附加地方教育附加申报表》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.纳税人跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的，应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税时，以预缴增值税税额为计费依据，就地缴纳教育费附加和地方教育附加。如果异地的城市维护建设税适用税率和教育费附加、地方教育附加征收率与机构所在地存在差异，无需补缴，也不能申请退抵税费。

7.随增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加可免于零申报。

8.符合税收优惠条件的纳税人，在减税、免税期间，应按规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.实行主税附加税合并申报。纳税人申报增值税、消费税，附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报，纳税人可以一次性完成主税附加税申报。

4.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【附加税（费）申报】路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》 | 主动公开 |
| 4 | 《征收教育费附加的暂行规定》（国发〔1986〕50号） | 主动公开 |
| 5 | 《国务院关于教育费附加征收问题的紧急通知》（国发明电〔1994〕2号）全文 | 主动公开 |
| 6 | 《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》（国发〔2010〕35号） | 主动公开 |
| 7 | 《财政部 国家税务总局关于对外资企业征收城市维护建设税和教育费附加有关问题的通知》（财税〔2010〕103号） | 主动公开 |
| 8 | 《财政部 国家税务总局关于对小微企业免征有关政府性基金的通知》（财税〔2014〕122号） | 主动公开 |
| 9 | 《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） | 主动公开 |
| 10 | 《财政部 国家税务总局关于纳税人异地预缴增值税有关城市维护建设税和教育费附加政策问题的通知》（财税〔2016〕74号） | 主动公开 |
| 11 | 《财政部 税务总局关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税教育费附加和地方教育附加政策的通知》（财税〔2018〕80号） | 主动公开 |
| 12 | 《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号） | 主动公开 |
| 13 | 《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46号） | 主动公开 |
| 14 | 《财政部 国家税务总局关于对从事生产卷烟的单位征收教育费附加有关问题的通知》（财综明电〔2005〕1号） | 主动公开 |
| 15 | 《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》（财综〔2010〕98号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于中外合作开采石油资源适用城市维护建设税教育费附加有关事宜的公告》（国家税务总局公告2010年第31号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号） | 主动公开 |
| 19 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 20 | 《国家税务总局关于增值税小规模纳税人地方税种和相关附加减征政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第5号） | 主动公开 |
| 21 | 《国家税务总局关于调整部分政府性基金有关征管事项的公告》（国家税务总局公告2019年第24号） | 主动公开 |
| 22 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 23 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 24 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 主动公开 |
| 25 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 26 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.17　　定期定额户申报

3.17.1—099　　定期定额户自行申报

【事项名称】

定期定额户自行申报

【业务描述】

实行定期定额征税的个体工商户依照税收法律法规及相关规定确定的申报期限、申报内容，填报《定期定额纳税申报表》及其他相关资料，向主管税务机关进行纳税申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《定期定额纳税申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 税控收款机的纳税人 | | 税控收款机用户卡 |  |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.定期定额户出现不适用简易申报、因未签署三方协议不能简易申报、简易申报失败后由纳税人自行申报、未达起征点双定户达到起征点后申报、超定额申报等情形时，应按照税收法律法规及相关规定，向税务机关办理申报纳税手续。

6.定期定额户应当自行申报经营情况，对未按照规定期限自行申报的，税务机关可以不经过自行申报程序，按照《个体工商户税收定期定额征收管理办法》（国家税务总局令第16号公布，国家税务总局令第44号修改）第七条规定的方法核定其定额。

7.定期定额个体工商户的定额与发票开具金额或税控收款机记录数据比对后，超过定额的经营额、所得额所应缴纳的税款；在税务机关核定定额的经营地点以外从事经营活动所应缴纳的税款，应当向税务机关办理相关纳税事宜。

8.对实行简并征期的定期定额户，其按照定额所应缴纳的税款在规定的期限内申报纳税不加收滞纳金。

9.定期定额户当期发生的经营额、所得额超过定额一定幅度的，应当在法律、行政法规规定的申报期限内向税务机关进行申报并缴清税款。

【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）不得违规受理申报。

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）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

探索对特定规模以下个体工商户实行综合征收率，推动取消个体工商户定期定额征收制度。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【定期定额申报】—【定期定额户自行申报】的路径进入功能模块。

2.提示事项

纳税人当期实际营业额超出定额时，应直接修改计税依据进行申报。

【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 | 《中华人民共和国消费税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》（财政部 国家税务总局令第51号） | 主动公开 |
| 4 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部令第50号） | 主动公开 |
| 5 | 《个体工商户税收定期定额征收管理办法》（国家税务总局令第16号） | 主动公开 |
| 6 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于个体工商户定期定额征收管理有关问题的通知》（国税发〔2006〕183号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.17.2—100　　定期定额户简易申报

【事项名称】

定期定额户简易申报

【业务描述】

实行简易申报的定期定额户，应当在税务机关规定的期限内按照法律、行政法规规定，通过财税库银电子缴税系统批量扣税或委托银行扣缴核定税款的，当期（指纳税期）可不办理申报手续，实行以缴代报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

申报方式已被认定为简易申报的实行定期定额征收的纳税人，可以委托经税务机关认定的银行或其他金融机构办理税款划缴，不需提交申报表。

【办理地点】

1.委托经税务机关认定的银行或其他金融机构办理税款划缴。

2.此事项可同城通办。

【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。

【纳税人注意事项】

1.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。

2.凡委托银行或其他金融机构办理税款划缴的定期定额户，应当向税务机关书面报告开户银行及账号。其账户内存款应当足以按期缴纳当期税款。其存款余额低于当期应纳税款，致使当期税款不能按期入库的，税务机关按逾期缴纳税款处理；对实行简易申报的，按逾期办理纳税申报和逾期缴纳税款处理。

3.自2019年1月1日至2021年12月31日，增值税小规模纳税人起征点由按月3万元（按季纳税9万元），调整为按月10万元（按季纳税30万元），“货物及劳务”“服务、不动产和无形资产”列销售额不再分别计算，以合计数来确定是否享受免征增值税政策。增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

【基本规范】

对于实行简易申报的个体工商户以及办理其他具备简易申报特点的类似业务的纳税人，无需提交申报表，根据系统中已有的核定信息完成申报。

【升级规范】

探索对特定规模以下个体工商户实行综合征收率，推动取消个体工商户定期定额征收制度。

【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 | 《中华人民共和国消费税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》（财政部 国家税务总局令第51号） | 主动公开 |
| 4 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部令第50号） | 主动公开 |
| 5 | 《个体工商户税收定期定额征收管理办法》（国家税务总局令第16号） | 主动公开 |
| 6 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于个体工商户定期定额征收管理有关问题的通知》（国税发〔2006〕183号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.18　　通用申报（税及附征税费）

3.18.1—101　　通用申报（税及附征税费）

【事项名称】

通用申报（税及附征税费）

【业务描述】

纳税人依照税收法律法规及相关规定确定的申报期限、申报内容，填报《通用申报表（税及附征税费）》，向税务机关进行流转税、所得税、财产和行为税及相关规费等多项税（费）种的纳税申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《通用申报表（税及附征税费）》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.随增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加免于零申报。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

3.税务机关通过电子税务局对临近申报期限结束还未申报的纳税人提供提示提醒服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【通用申报】的路径进入功能模块。

【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 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.19　　房产交易申报

3.19.1—102　　房产交易申报

【事项名称】

房产交易申报

【业务描述】

房产交易纳税人依照税收法律法规及相关规定确定的申报期限、申报内容，填报《房产交易申报表》，向税务机关进行流转税、所得税、财产和行为税及相关规费等多项税（费）种的纳税申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 适用情形 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 房产交易纳税人 | 《房产交易申报表》 | 2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“办税地图”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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6..单位和个体工商户（不含其它个人）发生二手房交易，在房产所在地主管税务机关缴纳完毕后，应向注册地主管税务机关履行纳税申报义务，申报其二手房交易销售额并扣减已缴税额。

7.房产交易申报中印花税的计税依据产生规则为，当评估价大于等于成交价时，以评估价作为印花税计税依据，即与其他税种计税依据一致；当评估价小于成交价时，以成交价格（即合同所载价格）作为印花税计税依据。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）按照纳税人报送材料录入数据。信息系统出现提示信息的，及时将相关信息告知纳税人。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.推进税（费）种要素申报，逐步扩大申报表免填数据项范围，实现部分申报表由系统自动生成，推送给纳税人由其确认后报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【房产交易申报】路径进入功能模块。

【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 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于进一步加强房地产税收管理的通知》（国税发〔2005〕82号） | 依申请公开 |
| 4 | 《国家税务总局 财政部 建设部关于加强房地产税收管理的通知》（国税发〔2005〕89号） | 依申请公开 |
| 5 | 《国家税务总局 财政部 国土资源部关于加强土地税收管理的通知》（国税发〔2005〕111号） | 依申请公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于实施房地产税收一体化管理若干问题的通知》（国税发〔2005〕156号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局 财政部 国土资源部关于进一步加强土地税收管理工作的通知》（国税发〔2008〕14号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.20　　委托代征报告

3.20.1—103　　委托代征报告

【事项名称】

委托代征报告

【业务描述】

依法接受税务机关委托、行使代征税款的单位或人员，根据税务机关确定的代征范围、核定税额或计税依据、税率代征税款，在税款解缴期内填报《委托代征税款报告表》《委托代征税款明细报告表》及其他相关资料，向税务机关进行委托代征报告，并解缴税款。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十九条第一款

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第四十四条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《委托代征税款报告表》 | 2份 |  |
| 2 | 《委托代征税款明细报告表》 | 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

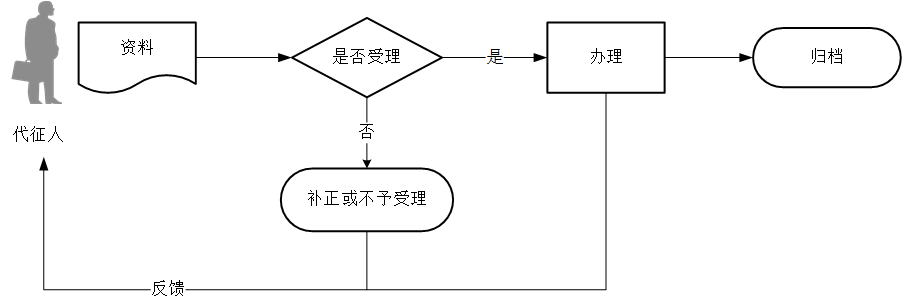
【办理时间】

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】



【受托代征人注意事项】

1.受托代征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.税务机关提供“最多跑一次”服务。受托代征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。

4.受托代征人不得将其受托代征税款事项再行委托其他单位、组织或人员办理。

5.纳税人拒绝缴纳的，受托代征人应自纳税人拒绝之时起24小时内将情况报告税务机关，税务机关应向纳税人追缴税款。受托代征人未将情况报告的，税务机关可按《委托代征协议书》的约定向代征人按日加收未征少征税款万分之五的违约金。

6.受托代征人应按规定期限解缴税款，未按规定期限解缴税款的，由税务机关责令限期解缴，并可从税款滞纳之日起按日加收未解缴税款万分之五的违约金。

7.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）按照受托代征人报送资料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒受托代征人更正纠错。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还受托代征人；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给受托代征人。

4.归档

将资料进行归档。不得将受托代征人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【升级规范】

利用数字证书申报成功的受托代征人，取消纸质资料报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【委托代征报告】路径进入功能模块。

【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 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局 人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2019〕11号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布〈委托代征管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2013年第24号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于规范纳税人填报涉税文书有关问题的通知》（国税发〔2010〕106号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

### 3.20.2—104　　印花税票代售报告

【事项名称】

印花税票代售报告

【业务描述】

依法接受税务机关代售印花税票的单位或者个人，按照规定的期限，填报《印花税票代售报告表》，向税务机关报告并结报税款，或者填开专用缴款书直接向银行缴纳。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

2.《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》第三十一条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《印花税票代售报告表》 | 2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

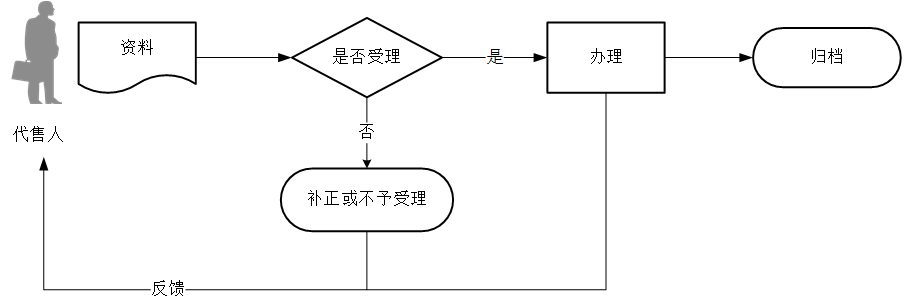
【办理时间】

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】



【代售人注意事项】

1.代售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.税务机关提供“最多跑一次”服务。代售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。

4.代售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。

5.代售人所售印花税票取得的税款，须专户存储。不得逾期不缴或者挪作他用。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）按照代售人报送资料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒代售人更正纠错。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还代售人；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给代售人。

4.归档

将资料进行归档。不得将代售人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【升级规范】

利用数字证书申报成功的代售人，取消纸质资料报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【委托代征、代售申报】—【委托代征申报】路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号） | 主动公开 |

3.21　　代收代缴、代扣代缴申报

### 3.21.1—105　　代收代缴车船税申报

【事项名称】

代收代缴车船税申报

【业务描述】

扣缴义务人依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内，履行代收代缴车船税义务，填报《车船税代收代缴报告表》，向税务机关进行纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国车船税法》第六条

3.《中华人民共和国车船税法实施条例》第十八条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《车船税代收代缴报告表》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理代收代缴申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.扣缴义务人在代收车船税并开具增值税发票时，应当在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息。

8.扣缴义务人代收车船税后，纳税人需要换开正式完税凭证的，可以向税务机关申请开具。

9.从事机动车交通事故责任强制保险业务的保险机构已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或电子税务局接收资料，核对资料是否齐全、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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）按照扣缴义务人报送资料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，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.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【其他代扣代缴、代收代缴申报】—【代收代缴车船税申报】路径进入功能模块。

2.提示事项

车船税代收代缴申报的前置条件是先进行扣缴税款登记、代收代缴车船税税种认定。

【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 | 《中华人民共和国车船税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国车船税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布〈车船税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2015年第83号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于保险机构代收车船税开具增值税发票问题的公告》（国家税务总局公告2016年第51号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发〈全国县级税务机关纳税服务规范（1.0版）〉相关表证单书的通知》（税总发〔2014〕109号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.21.2—106　　居民个人取得综合所得个人所得税预扣预缴申报

【事项名称】

居民个人取得综合所得个人所得税预扣预缴申报

【业务描述】

个人所得税以向个人支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。居民个人取得综合所得，按年计算个人所得税；有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款。扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款，应当在次月15日内，填报《个人所得税扣缴申报表》及其他相关资料，向税务机关纳税申报并缴入国库。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第十条第二款

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十四条、第二十六条

4.《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号）

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税扣缴申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 首次办理扣缴申报时或被扣缴义务人信息变更后 | | 《个人所得税基础信息表（A表）》 | 2份 |  |
| 有依法确定的其他扣除 | | 《商业健康保险税前扣除情况明细表》《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》等相关扣除资料 | 1份 |  |
| 选择在工资、薪金所得预扣预缴个人所得税时享受的六项专项附加扣除 | | 《个人所得税专项附加扣除信息表》 | 1份 |  |
| 企业存在股权激励和股票期权职工行权 | | 公司股权激励人员名单 | 1份 |  |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（扣缴客户端）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。

2.此事项可同城通办。

【办理机构】

扣缴义务人主管税务机关

【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】



【扣缴义务人注意事项】

1.纳税人、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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.扣缴义务人应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，向居民个人支付综合所得时，不论其是否属于本单位人员、支付的应税所得是否达到纳税标准，应当办理全员全额扣缴申报，在代扣税款的次月15日内，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料。

7.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

8.扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理扣缴申报。扣缴义务人向居民个人支付劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得时，应当按次或者按月预扣预缴税款。

9.享受子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人专项附加扣除的纳税人，自符合条件开始，可以向支付工资、薪金所得的扣缴义务人提供上述专项附加扣除有关信息，由扣缴义务人在预扣预缴税款时，按其在本单位本年可享受的累计扣除额办理扣除；也可以在次年3月1日至6月30日内，向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。居民个人向扣缴义务人提供有关信息并依法要求办理专项附加扣除的，扣缴义务人应当按照规定在工资、薪金所得按月预扣预缴税款时予以扣除，不得拒绝。

10.纳税人同时从两处以上取得工资、薪金所得，并由扣缴义务人减除专项附加扣除的，对同一专项附加扣除项目，在一个纳税年度内只能选择从一处取得的所得中减除。

11.支付工资、薪金所得的扣缴义务人应当于年度终了后两个月内，向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。纳税人年度中间需要提供上述信息的，扣缴义务人应当提供。纳税人取得除工资、薪金所得以外的其他所得，扣缴义务人应当在扣缴税款后，及时向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。

12.纳税人年度中间更换工作单位的，在原单位任职、受雇期间已享受的专项附加扣除金额，不得在新任职、受雇单位扣除。原扣缴义务人应当自纳税人离职不再发放工资薪金所得的当月起，停止为其办理专项附加扣除。

13.纳税人可以通过远程办税端、电子或者纸质报表等方式，向扣缴义务人报送个人专项附加扣除信息。

14.扣缴义务人应当按照纳税人提供的信息计算税款、办理扣缴申报，不得擅自更改纳税人提供的信息。扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符，纳税人拒绝修改的，扣缴义务人应当报告税务机关。纳税人拒绝扣缴义务人依法履行代扣代缴义务的，扣缴义务人应当及时报告税务机关。

15.扣缴义务人对纳税人提供的《个人所得税专项附加扣除信息表》，应当按照规定妥善保存备查，并依法对纳税人报送的专项附加扣除等相关涉税信息和资料保密。纳税人报送给扣缴义务人的《个人所得税专项附加扣除信息表》，扣缴义务人应当自预扣预缴年度的次年起留存五年。

16.扣缴义务人有未按照规定向税务机关报送资料和信息、未按照纳税人提供信息虚报虚扣专项附加扣除、应扣未扣税款、不缴或少缴已扣税款、借用或冒用他人身份等行为的，依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律、行政法规处理。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）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。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还扣缴义务人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给扣缴义务人。

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.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【综合所得个人所得税预扣预缴申报表（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

（1）扣缴义务人为自然人时，扣缴义务人须已经进行过自然人信息采集；扣缴义务人身份验证状态满足条件。

（2）扣缴义务人为企业时，扣缴义务人须已进行过扣缴税务登记，且状态正常。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》（国发〔2018〕41号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告》（财政部税务总局公告2018年第177号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 税务总局关于个人取得有关收入适用个人所得税应税所得项目的公告》（财政部税务总局公告2019年第74号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第60号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.21.3—107　　居民个人取得分类所得个人所得税代扣代缴申报

【事项名称】

居民个人取得分类所得个人所得税代扣代缴申报

【业务描述】

个人所得税以向个人支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。扣缴义务人向居民个人支付利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得或者偶然所得时，应当按月或按次代扣代缴个人所得税，在次月15日填报《个人所得税扣缴申报表》及其他相关资料，向主管税务机关纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第十条第二款

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十四条、第二十六条

4.《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号）

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税扣缴申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 首次办理扣缴申报时或被扣缴义务人信息变更后 | | 《个人所得税基础信息表（A表）》 | 2份 |  |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（扣缴客户端）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。

2.此事项可同城通办。

【办理机构】

扣缴义务人主管税务机关

【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】



【扣缴义务人注意事项】

1.纳税人、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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.纳税人取得除工资、薪金所得以外的其他所得，扣缴义务人应当在扣缴税款后，及时向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。

8.扣缴义务人应当按照纳税人提供的信息计算税款、办理扣缴申报，不得擅自更改纳税人提供的信息。扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符，纳税人拒绝修改的，扣缴义务人应当报告税务机关。纳税人拒绝扣缴义务人依法履行代扣代缴义务的，扣缴义务人应当及时报告税务机关。

9.扣缴义务人有未按照规定向税务机关报送资料和信息、应扣未扣税款、不缴或少缴已扣税款、借用或冒用他人身份等行为的，依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律、行政法规处理。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）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。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还扣缴义务人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给扣缴义务人。

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.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【分类所得个人所得税代扣代缴申报表（ITS）】路径进入功能模块。

2.提示事项

（1）扣缴义务人为自然人时，扣缴义务人须已经进行过自然人信息采集；扣缴义务人身份验证状态满足条件。

（2）扣缴义务人为组织时，扣缴义务人须已进行过扣缴税务登记，且状态正常。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告》（财政部税务总局公告2018年第177号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于个人取得有关收入适用个人所得税应税所得项目的公告》（财政部税务总局公告2019年第74号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.21.4—108　　非居民个人所得税代扣代缴申报

【事项名称】

非居民个人所得税代扣代缴申报

【业务描述】

扣缴义务人向非居民个人支付应税所得时，履行代扣代缴应税所得个人所得税的义务，并在次月15日内填报《个人所得税扣缴申报表》和向主管税务机关报送《个人所得税扣缴申报表》和主管税务机关要求报送的其他有关资料。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第十条第二款

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十四条、第二十六条

4.《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号）

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税扣缴申报表》 | | 2份 |  |
| 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 |
| 首次办理扣缴申报时或被扣缴义务人信息变更后 | | 《个人所得税基础信息表（A表）》 | 2份 |  |
| 纳税人存在减免个人所得税情形 | | 《个人所得税减免税事项报告表》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（扣缴客户端）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。

2.此事项可同城通办。

【办理机构】

扣缴义务人主管税务机关

【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】



【扣缴义务人注意事项】

1.纳税人、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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天的个人，为非居民个人。

7.实行非居民个人所得税代扣代缴申报的应税所得包括：工资薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，财产租赁所得，财产转让所得，利息、股息、红利所得，偶然所得。

8.扣缴义务人向非居民个人支付工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得的，在一个纳税年度内扣缴方法保持不变。非居民个人达到居民个人条件时，应当告知扣缴义务人基础信息变化情况，年度终了后按照居民个人有关规定办理汇算清缴。

9.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

10.支付工资、薪金所得的扣缴义务人应当于年度终了后两个月内，向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。纳税人年度中间需要提供上述信息的，扣缴义务人应当提供。纳税人取得除工资、薪金所得以外的其他所得，扣缴义务人应当在扣缴税款后，及时向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。

11.扣缴义务人应当按照纳税人提供的信息计算税款、办理扣缴申报，不得擅自更改纳税人提供的信息。扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符，纳税人拒绝修改的，扣缴义务人应当报告税务机关。纳税人拒绝扣缴义务人依法履行代扣代缴义务的，扣缴义务人应当及时报告税务机关。

12.当应税所得个人既存在优惠减免，又存在非居民享受税收协定待遇减免时，扣缴义务人可以根据应税所得个人选择优惠度最高的享受减免进行申报。

13.扣缴义务人有未按照规定向税务机关报送资料和信息、应扣未扣税款、不缴或少缴已扣税款、借用或冒用他人身份等行为的，依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律、行政法规处理。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）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。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还扣缴义务人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给扣缴义务人。

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.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【非居民个人所得税代扣代缴申报表（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

扣缴义务人已进行过扣缴登记。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告》（财政部税务总局公告2018年第177号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于在中国境内无住所的个人居住时间判定标准的公告》（财政部 税务总局公告2019年第34号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 税务总局关于非居民个人和无住所居民个人有关个人所得税政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第35号） | 主动公开 |
| 7 | 《财政部 税务总局关于个人取得有关收入适用个人所得税应税所得项目的公告》（财政部税务总局公告2019年第74号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.21.5—109　　限售股转让所得扣缴个人所得税申报

【事项名称】

限售股转让所得扣缴个人所得税申报

【业务描述】

证券机构技术和制度准备完成前形成的限售股，其转让所得应缴纳的个人所得税采取证券机构预扣预缴、纳税人自行申报清算方式征收。

证券机构技术和制度准备完成后新上市公司的限售股，纳税人在转让时应缴纳的个人所得税，采取证券机构直接代扣代缴的方式征收。

证券机构每月所扣个人所得税款，于次月15日内填报《限售股转让所得扣缴个人所得税报告表》，向当地主管税务机关纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第十条第二款

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十四条、第二十六条

4.《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的通知》（财税〔2009〕167号）

5.《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的补充通知》（财税〔2010〕70号）

6.《财政部 国家税务总局关于证券机构技术和制度准备完成后个人转让上市公司限售股有关个人所得税问题的通知》（财税〔2011〕108号）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《限售股转让所得扣缴个人所得税报告表》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（扣缴客户端）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。

2.此事项可同城通办。

【办理机构】

扣缴义务人主管税务机关

【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】



【扣缴义务人注意事项】

1.纳税人、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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.限售股，包括：

（1）上市公司股权分置改革完成后股票复牌日之前股东所持原非流通股股份，以及股票复牌日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股（以下统称股改限售股）；

（2）2006年股权分置改革新老划断后，首次公开发行股票并上市的公司形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股（以下统称新股限售股）；

（3）个人从机构或其他个人受让的未解禁限售股；

（4）个人因依法继承或家庭财产依法分割取得的限售股；

（5）个人持有的从代办股份转让系统转到主板市场（或中小板、创业板市场）的限售股；

（6）上市公司吸收合并中，个人持有的原被合并方公司限售股所转换的合并方公司股份；

（7）上市公司分立中，个人持有的被分立方公司限售股所转换的分立后公司股份；

（8）其他限售股。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）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。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还扣缴义务人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给扣缴义务人。

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.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【限售股转让所得扣缴个人所得税申报（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

扣缴义务人已进行过扣缴登记。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告》（财政部税务总局公告2018年第177号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的通知》  （财税〔2009〕167号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 国家税务总局 证监会关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的补充通知》  （财税〔2010〕70号） | 主动公开 |
| 7 | 《财政部 国家税务总局关于证券机构技术和制度准备完成后个人转让上市公司限售股有关个人所得税问题的通知》（财税〔2011〕108号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于做好限售股转让所得个人所得税征收管理工作的通知》（国税发〔2010〕8号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于限售股转让所得个人所得税征缴有关问题的通知》（国税函〔2010〕23号） | 主动公开 |

### 3.21.6—110　　单一投资基金核算的合伙制创业投资企业个人所得税扣缴申报

【事项名称】

单一投资基金核算的合伙制创业投资企业个人所得税扣缴申报

【业务描述】

创投企业可以选择按单一投资基金核算或者按创投企业年度所得整体核算两种方式之一，对其个人合伙人来源于创投企业的所得计算个人所得税应纳税额。

个人合伙人按照其应从基金年度股权转让所得中分得的份额计算其应纳税额，并由创投企业在次年3月31日前代扣代缴个人所得税，填报《单一投资基金核算的合伙制创业投资企业个人所得税扣缴申报表》，并向税务机关纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第十条第二款

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十四条、第二十六条

4.《财政部 税务总局 发展改革委 证监会关于创业投资企业个人合伙人所得税政策问题的通知》（财税〔2019〕8号）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《单一投资基金核算的合伙制创业投资企业个人所得税扣缴申报表》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（扣缴客户端）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。

2.此事项可同城通办。

【办理机构】

扣缴义务人主管税务机关

【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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.创投企业选择按单一投资基金核算的，其个人合伙人从该基金应分得的股权转让所得和股息红利所得，按照20%税率计算缴纳个人所得税。

7.创投企业选择按单一投资基金核算的，应当在按规定完成备案的30日内，向主管税务机关进行核算方式备案；未按规定备案的，视同选择按创投企业年度所得整体核算。

8.对选择按单一投资基金核算的合伙制创业投资企业，并已完成合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式备案的，在次年3月31日前，按规定向主管税务机关办理年度股权转让所得扣缴申报。

9.个人合伙人按照其应从基金股息红利所得中分得的份额计算其应纳税额，并由创投企业按次代扣代缴个人所得税。

10.创投企业选择按单一投资基金核算或按创投企业年度所得整体核算后，3年内不能变更；满3年需要调整的，应当在满3年的次年1月31日前，重新向主管税务机关备案。

11.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）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。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还扣缴义务人；自然人税收管理系统办理的，将办理结果通过自然人税收管理系统反馈给扣缴义务人。

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.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【分类所得个人所得税代扣代缴申报表（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

扣缴义务人已进行过扣缴登记。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告》（财政部税务总局公告2018年第177号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收政策的通知》（财税〔2018〕55号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 税务总局 发展改革委 证监会关于创业投资企业个人合伙人所得税政策问题的通知》（财税〔2019〕8号） | 主动公开 |
| 7 | 《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第43号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第61号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

**3.21.7—111**　**扣缴储蓄存款利息所得个人所得税申报**

【事项名称】

扣缴储蓄存款利息所得个人所得税申报

【业务描述】

办理个人储蓄业务的储蓄机构，在向个人结付储蓄存款利息时，应依法代扣代缴其应缴纳的个人所得税税款，并在代扣税款的次月15日内，填报《储蓄存款利息所得扣缴个人所得税报告表》，向税务机关纳税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国个人所得税法》第十条第二款

3.《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第二十四条、第二十六条

4.《财政部　国家税务总局关于储蓄存款利息所得有关个人所得税政策的通知》（财税〔2008〕132号）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《储蓄存款利息所得扣缴个人所得税报告表》 | 2份 |  |

【办理地点】

1.可通过办税服务厅（场所）、自然人税收管理系统（扣缴客户端）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。

2.此事项可同城通办。

【办理机构】

扣缴义务人主管税务机关

【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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.储蓄存款在2008年10月9日后（含10月9日）孳生的利息所得，暂免征收个人所得税。

8.扣缴义务人有未按照规定向税务机关报送资料和信息、应扣未扣税款、不缴或少缴已扣税款、借用或冒用他人身份等行为的，依照《中华人民共和国税收征收管理法》等相关法律、行政法规处理。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅或自然人税收管理系统接收资料信息，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）不得违规受理申报。

2.办理

（1）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，提醒纳税人更正纠错。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还扣缴义务人；自然人税收管理系统办理的，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.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【分类所得个人所得税代扣代缴申报表（ITS）】的路径进入功能模块。

2.提示事项

扣缴义务人已进行过扣缴登记。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局关于储蓄存款利息所得有关个人所得税政策的通知》（财税〔2008〕132号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.21.8—112　　代扣代缴证券交易印花税申报

【事项名称】

代扣代缴证券交易印花税申报

【业务描述】

在上海、深圳证券登记公司集中托管的股票，在办理法人协议转让和个人继承、赠与等非交易转让时，其证券交易印花税统一由上海、深圳证券登记公司按月填报《代扣代缴证券交易印花税报告表》，向税务机关办理代扣代缴证券交易印花税申报。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

2.《中华人民共和国印花税暂行条例》第十四条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《代扣代缴证券交易印花税报告表》 | 2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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.扣缴义务人代扣代缴税款后，纳税人需要换开正式完税证明的，可以向税务机关申请开具。

7.扣缴义务人扣缴的A种股票税款，以一个交易周为解缴期，自期满之日起5日内将税款解缴入库，于次月1日起10日内结清上月代扣的税款；扣缴的B种股票税款，以两个交易周为解缴期，自期满之日起10日内将税款解缴入库，于次月1日起10日内结清上月代扣的税款；扣缴的非交易转让税款，以一个月为解缴期，于次月1日起10日内将税款解缴入库。纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

【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）不得违规受理申报。

2.办理

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

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，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。

【升级规范】

利用数字证书申报成功的扣缴义务人，取消纸质资料报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【其他代扣代缴、代收代缴申报】—【通用代扣代缴、代收代缴申报】的路径进入功能模块。

【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 | 《中华人民共和国印花税暂行条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《财政部 国家税务总局 证监会关于深港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》（财税〔2016〕127号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于加强证券交易印花税征收管理工作的通知》（国税发〔1997〕129号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.21.9—113　　其他代扣代缴、代收代缴申报

【事项名称】

其他代扣代缴、代收代缴申报

【业务描述】

扣缴义务人除扣缴企业所得税申报、扣缴个人所得税申报、代收代缴车船税申报、代扣代缴文化事业建设费申报、代扣代缴证券交易印花税申报外，就其他代扣代缴、代收代缴义务按照税收法律法规及相关规定，填报《代扣代缴、代收代缴税款报告表》，向税务机关申报入库相关应纳税款。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《代扣代缴、代收代缴税款报告表》 | 2份 |  |

【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）办理，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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。扣缴义务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。

4.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。

5.扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续3日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

7.扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款后，纳税人需要换开正式完税证明的，可以向税务机关申请开具。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时办结；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（2）不得违规受理申报。

2.办理

（1）按照扣缴义务人报送资料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）按规定开具税收票证。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖税收业务专用章，一份返还扣缴义务人。

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。

【升级规范】

1.税务机关提供在电子税务局办理其他代扣代缴、代收代缴申报服务。其中利用数字证书申报成功的扣缴义务人，取消纸质资料报送。

2.简化代扣代缴申报。将《代扣代缴、代收代缴税款报告表》等由发生时按次申报改为按月汇总申报。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【其他代扣代缴、代收代缴申报】—【通用代扣代缴、代收代缴申报】的路径进入功能模块。

【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 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2005〕365号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于代征代扣税款会计核算问题的通知》（国税发〔2002〕49号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.22　　财务会计报告报送

3.22.1—114　　财务会计报告报送

【事项名称】

财务会计报告报送

【业务描述】

实行不同会计准则或制度的纳税人，依照执行的企业会计准则或制度，事先向税务机关备案，并分中期财务报表和年度财务报表，定期向税务机关报送财务报告。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

1.执行企业会计准则的非金融企业中，未执行新金融准则和新收入准则和新租赁准则的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用未执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 2 | 《利润表（适用未执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 3 | 《现金流量表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 4 | 《所有者权益变动表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 5 | 《企业会计准则附注》 | 1份 | 全国千户集团总部及其成员企业 |

2.执行企业会计准则的非金融企业中，已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 2 | 《利润表（适用已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 3 | 《现金流量表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 4 | 《所有者权益变动表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 | 1份 |  |
| 5 | 《企业会计准则附注》 | 1份 | 全国千户集团总部及其成员企业 |

3.已执行新金融工具准则的金融企业纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用已执行新金融工具准则的金融企业）》 | 1份 |  |
| 2 | 《利润表（适用已执行新金融工具准则的金融企业）》 | 1份 |  |
| 3 | 《现金流量表（适用已执行新金融工具准则的金融企业）》 | 1份 |  |
| 4 | 《所有者权益变动表（适用已执行新金融工具准则的金融企业）》 | 1份 |  |
| 5 | 《企业会计准则附注》 | 1份 | 全国千户集团总部及其成员企业 |

4.未执行新金融工具准则的金融企业纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用未执行新金融工具准则的商业银行）》 | 1份 |  |
| 2 | 《利润表（适用未执行新金融工具准则的商业银行）》 | 1份 |  |
| 3 | 《现金流量表（适用未执行新金融工具准则的商业银行）》 | 1份 |  |
| 4 | 《所有者权益变动表（适用未执行新金融工具准则的商业银行）》 | 1份 |  |
| 5 | 《资产负债表（适用未执行新金融工具准则的保险公司）》 | 1份 |  |
| 6 | 《利润表（适用未执行新金融工具准则的保险公司）》 | 1份 |  |
| 7 | 《现金流量表（适用未执行新金融工具准则的保险公司）》 | 1份 |  |
| 8 | 《所有者权益变动表（适用执行企业会计准则的保险公司）》 | 1份 |  |
| 9 | 《资产负债表（适用未执行新金融工具准则的证券公司）》 | 1份 |  |
| 10 | 《利润表（适用未执行新金融工具准则的证券公司）》 | 1份 |  |
| 11 | 《现金流量表（适用未执行新金融工具准则的证券公司）》 | 1份 |  |
| 12 | 《所有者权益变动表（适用未执行新金融工具准则的证券公司）》 | 1份 |  |
| 13 | 《企业会计准则附注》 | 1份 | 全国千户集团总部及其成员企业 |

5.执行小企业会计准则的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用执行小企业会计准则的企业）》 | 1份 |  |
| 2 | 《利润表\_月报（适用执行小企业会计准则的企业）》 | 1份 |  |
| 3 | 《利润表\_年报（适用执行小企业会计准则的企业）》 | 1份 |  |
| 4 | 《现金流量表\_月报（适用执行小企业会计准则的企业）》 | 1份 |  |
| 5 | 《现金流量表\_年报（适用执行小企业会计准则的企业）》 | 1份 |  |

6.执行企业会计制度的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用执行企业会计制度的企业）》 | 1份 |  |
| 2 | 《利润表（适用执行企业会计制度的企业）》 | 1份 |  |
| 3 | 《现金流量表（适用执行企业会计制度的企业）》 | 1份 |  |
| 4 | 《所有者权益（或股东权益）增减变动表（适用执行企业会计制度的企业）》 | 1份 |  |
| 5 | 《企业会计制度附注》 | 1份 | 全国千户集团总部及其成员企业 |

7.执行政府会计制度的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用执行政府会计制度的单位）》 | 1份 |  |
| 2 | 《资产负债表（适用执行政府会计制度的彩票机构）》 | 1份 |  |
| 3 | 《资产负债表（适用执行政府会计制度的基层医疗卫生机构）》 | 1份 |  |
| 4 | 《资产负债表（适用执行政府会计制度的国有林场和苗圃）》 | 1份 |  |
| 5 | 《收入费用表\_月报（适用执行政府会计制度的单位）》 | 1份 |  |
| 6 | 《收入费用表\_年报（适用执行政府会计制度的单位）》 | 1份 |  |
| 7 | 《净资产变动表（适用执行政府会计制度的单位）》 | 1份 |  |
| 8 | 《现金流量表（适用执行政府会计制度的单位）》 | 1份 |  |

8.执行民间非营利组织会计制度的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《资产负债表（适用执行民间非营利组织会计制度的组织）》 | 1份 |  |
| 2 | 《业务活动表（适用执行民间非营利组织会计制度的组织）》 | 1份 |  |
| 3 | 《现金流量表\_年报（适用执行民间非营利组织会计制度的组织）》 | 1份 |  |

9.按照会计准则、会计制度等要求编制合并财务报表的全国千户集团总部：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《合并利润表》 | 1份 |  |
| 2 | 《合并现金流量表》 | 1份 |  |
| 3 | 《合并资产负债表》 | 1份 |  |
| 4 | 《合并所有者权益变动表》 | 1份 |  |
| 5 | 《企业会计准则附注》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.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。

6.纳税人未按照规定的期限报送财务会计报告的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

7.纳税人在向主管税务机关报送财务报表之前，应进行财务会计制度的备案。

8.纳税人无论有无应税收入、所得和其他应税项目，或者在减免税期间，均必须依照《征管法》第二十五条的规定，按其所适用的会计制度编制财务报表，并按规定的时限向主管税务机关报送；其所适用的会计制度规定需要编报相关附表以及会计报表附注、财务情况说明书、审计报告的由纳税人留存备查，税务机关有其他规定的除外。

9.纳税人财务会计报表报送期间原则上按季度和年度报送。

10.纳税人经批准延期办理纳税申报的，其财务会计报表报送期限可以顺延。

【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）不得违规受理财务会计报告。

2.办理

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。

3.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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关提供通过移动办税终端财务会计报表报送服务。

3.推行财务报表税企间转换，财务报表上的数据自动反馈至申报表。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【资料报送与信息采集管理】—【资料报送与信息采集】的路径进入功能模块。

【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 | 《国家税务总局关于印发〈纳税人财务会计报表报送管理办法〉的通知》（国税发〔2005〕20号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |

3.23　　延期申报纳税

3.23.1—115　　对纳税人延期申报的核准

【事项名称】

对纳税人延期申报的核准

【业务描述】

纳税人、扣缴义务人因不可抗力或其他原因在规定期限内办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难需要延期的，应当在申请延期的申报期限之内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，可以延期申报。但应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十七条第一款

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第三十七条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《税务行政许可申请表》 | | 1份 |  |
| 2 | 《延期申报申请核准表》 | | 1份 |  |
| 3 | 经办人身份证件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 4 | 确有困难不能正常申报的情况说明 | | 1份 |  |
| 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 |
| 委托代理人提出申请 | | 代理委托书 | 1份 |  |
| 代理人身份证件 | 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

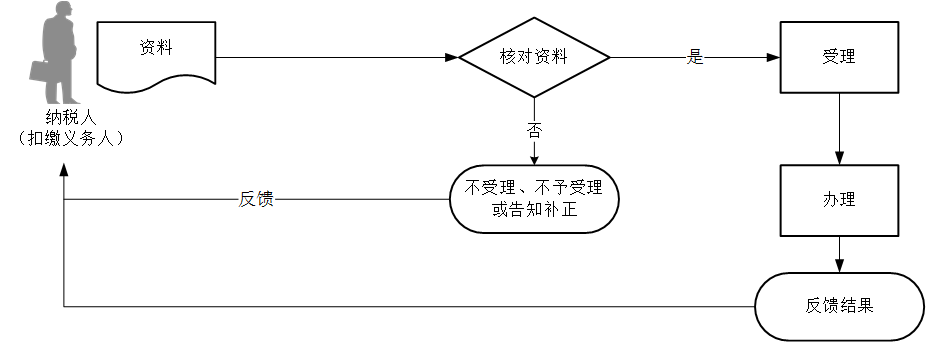
【办理时间】

在20个工作日内办结；对20个工作日内无法作出决定的，经决定机构负责人批准可以延长10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】



【纳税人、扣缴义务人注意事项】

1.纳税人、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.纳税人、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.按照规定的期限办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难，是指因财务处理上的特殊原因，账务未处理完毕，不能计算应纳税额所导致的不能按时申报。

5.纳税人、扣缴义务人应当在纳税申报期限届满前提出申请。经核准延期办理前款规定的申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

6.预缴税额大于实际应纳税额的，税务机关结算退税但不向纳税人计退利息，预缴税额小于应纳税额的，在结算补税时不加收滞纳金。

7.纳税人、扣缴义务人经核准延期办理纳税申报的，其随本期申报的财务会计报表报送期限可以顺延。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收纳税人、扣缴义务人报送的资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理，制作《税务行政许可受理通知书》送达纳税人、扣缴义务人，并制作《税务文书送达回证》由纳税人、扣缴义务人签收。

（2）申请材料存在问题可以当场更正的，应当一次性告知纳税人、扣缴义务人更正；申请材料不齐全或不符合法定形式的，应当当场或者5日内制作《补正税务行政许可材料告知书》，一次性告知纳税人、扣缴义务人需要补正的材料，并制作《税务文书送达回证》由纳税人、扣缴义务人签收。

（3）纳税人、扣缴义务人提出的行政许可申请事项依法不属于本行政机关职权范围的，办税服务厅不予受理，当场制作并送达《税务行政许可不予受理通知书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人、扣缴义务人签收。

（4）申请事项属于税务机关管辖范围，但不需要取得税务行政许可的，应当即告知纳税人、扣缴义务人不受理，同时告知其解决的途径。

（5）对能够当即办理的税务行政许可事项，直接出具和送达《准予税务行政许可决定书》，不再出具《税务行政许可受理通知书》。

（6）纳税人、扣缴义务人通过电子税务局申请的，电子税务局接收报送的资料信息，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；资料不齐全或者填写内容不符合规定的，一次性告知补正内容或要求纳税人重新填报。

2.办理

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

（2）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

（1）办税服务厅收到反馈后1个工作日内通知纳税人、扣缴义务人凭《税务行政许可受理通知书》领取《准予税务行政许可决定书》或《不予税务行政许可决定书》，并制作《税务文书送达回证》，由纳税人、扣缴义务人签收。审批结果为“不予税务行政许可”的，应当说明理由并告知纳税人、扣缴义务人在《不予税务行政许可决定书》上注明的期限内，享有依法申请行政复议或提起行政诉讼的权利。

（2）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、扣缴义务人。

（3）受理税务机关与纳税人、扣缴义务人不在同一县（市、区、旗），或者直接送达税务行政许可文书存在其他困难情形的，可以根据纳税人、扣缴义务人书面要求，按照申请人在《税务行政许可申请表》上填写的地址，在文书出具之日起2个工作日内向纳税人、扣缴义务人邮寄送达。邮寄送达的，以挂号函件回执上注明的收件日期为送达日期，并视为已送达。税务机关应当保留邮寄单据并做好台账登记。邮寄送达不得收取任何费用。

（4）在作出准予税务行政许可决定之日起7日内，在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站上公开税务行政许可决定。

4.归档

将资料进行归档。不得将纳税人、扣缴义务人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【升级规范】

办理时限提速至5个工作日。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【延期类】—【延期申报申请】的路径进入功能模块。点击界面上【税务行政许可申报征收类】按钮触发税务行政许可申请。返回【延期申报申请】界面，录入相关信息。

2.预缴税款环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【征收开票】—【预缴开票】的路径进入功能模块，对已核定的预缴税款进行征收。

3.发放环节

核准流程完成后，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，制作《准予税务行政许可决定书》或《不予税务行政许可决定书》及《税务文书送达回证》。

4.提示事项

在受理环节，金三操作系统根据税（费）种认定信息，带出纳税人登记过的所有税（费）种。可勾选删行无需延期申报的税（费）种，录入所属期起止、申报延期申报期限。录入延期申报理由（必填）。若有附加税种，点击“附征”按钮。录入完后保存将申请信息发送至核准岗位推送到核准环节，核准环节核定预缴税额。

**【表证单书填写范本】**

**税务行政许可申请表**

申请日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 申  请  人 | 申请人名称 | **XXXX** | | |
| 统一社会信用代码（纳税人识别号） | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** | | |
| 法定代表人  （负责人） | **某某** | | |
| 地址及邮政编码 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号XXXXXX** | | |
| 经办人 | **某某** | 身份证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXXX** |
| 联系电话 | **XXXXXXXXXXX** | 联系地址 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号** |
| 委托代理人 |  | 身份证件号码 |  |
| 联系电话 |  | 联系地址 |  |
| 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  □对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定 | | | |
| 申请材料 | **除提供经办人身份证件（□）外，应根据申请事项提供以下相应材料：**  **一、企业印制发票审批**  □1.《印刷经营许可证》或《其他印刷品印制许可证》  □2.生产设备、生产流程及安全管理制度  □3.生产工艺及产品检验制度  □4.保存、运输及交付相关制度  **二、对纳税人延期缴纳税款的核准**  □1.《延期缴纳税款申请审批表》  □2.纳税人申请延期缴纳税款报告（详细说明申请延期原因，人员工资、社会保险费支出情况，连续3个月缴纳税款情况。因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的，在报告中对不可抗力情况进行说明并承诺：“以上情况属实，特此承诺。”）  □3.当期货币资金余额情况及所有银行存款账户的对账单  □4.应付职工工资和社会保险费等省税务机关要求提供的支出预算  □5.《资产负债表》  **三、对纳税人延期申报的核准**  **☑**1.《延期申报申请核准表》  **☑**2.确有困难不能正常申报的情况说明  **四、对纳税人变更纳税定额的核准**  □申请变更纳税定额的相关证明材料  **五、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批**  □增值税专用发票最高开票限额申请单  **六、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**  □按照月度或者季度的实际利润额预缴确有困难的证明材料  **委托代理人提出申请的，还应当提供代理委托书（□）、代理人身份证件（□）。** | | | |

收件人： 收件日期： 年 月 日 编号：

**延期申报申请核准表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | **税务登记证号**  **（统一社会信用代码）** | | | 纳税人（扣缴义务人）名称 | | | **XXXX** |
| 申请延期申报税种 | | 税款所属时期 | | | 规定申报期限 | | | 申请延期申报的期限 |
| **XX税** | | **XXXX年XX月XX日至XXXX年XX月XX日** | | | **XXXX年XX月XX日** | | | **XXXX年XX月XX日** |
| **XX税** | | **XXXX年XX月XX日至XXXX年XX月XX日** | | | **XXXX年XX月XX日** | | | **XXXX年XX月XX日** |
|  | |  | | |  | | |  |
|  | |  | | |  | | |  |
| 申请延期申报的理由：  **依据《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第四十九号）第二十七条提出申请。** | | | | | | | | |
| 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 | | | **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | **XXXX**年**XX**月**XX**日 | |
| 以下由税务机关填写 | | | | | | | | |
| 核准延期申报期限： 年 月 日前 | | | | | | | | |
| 预缴税款核定方式 | □上期实际缴纳税额  □税务机关核定税额 | | | | | | | |
| 预缴税种 | 税目 | | | 税款所属  时期 | | 上期实际缴纳税额 | | 核定预缴税额 |
|  |  | | |  | |  | |  |
|  |  | | |  | |  | |  |
|  |  | | |  | |  | |  |
| 经办人： 负责人： 税务机关（签章）  年 月 日 年 月 日 年 月 日 | | | | | | | | |

【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 | 《国家税务总局关于税务行政许可若干问题的公告》（国家税务总局公告2016年第11号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于简化税务行政许可事项办理程序的公告》（国家税务总局公告2017年第21号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于公布已取消税务行政许可事项的公告》（国家税务总局公告2019年第11号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于延期申报预缴税款滞纳金问题的批复》（国税函〔2007〕753号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.23.2—116　　对纳税人延期缴纳税款的核准

【事项名称】

对纳税人延期缴纳税款的核准

【业务描述】

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市、计划单列市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过三个月。纳税人有下列情形之一的，属于特殊困难：

1.因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；

2.当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第三十一条第二款

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第四十一条、第四十二条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《税务行政许可申请表》 | | 1份 |  |
| 2 | 《延期缴纳税款申请审批表》 | | 1份 |  |
| 3 | 纳税人申请延期缴纳税款报告 | | 1份 | 详细说明申请延期原因，人员工资、社会保险费支出情况，连续3个月缴纳税款情况。 |
| 4 | 当期货币资金余额情况及所有银行存款账户的对账单 | | 1份 |  |
| 5 | 应付职工工资支出预算 | |  |
| 6 | 经办人身份证件 | | 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 |
| 委托代理人提出申请 | | 代理委托书 | 1份 |  |
| 代理人身份证件 | 查验后退回 |

【办理地点】

1.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。

2.主管税务机关办税服务厅（场所）可代办转报。

【办理机构】

国家税务总局湖南省税务局

【收费标准】

不收费

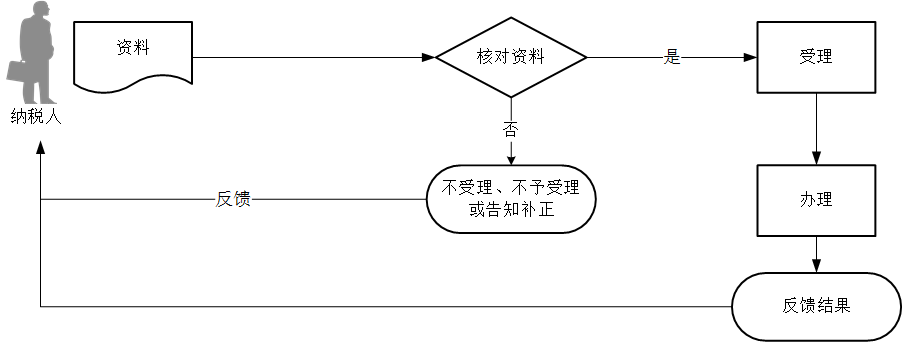
【办理时间】

20日内办结

【联系电话】

省税务机关对外公布的联系电话，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.“不可抗力”是指人们无法预见、无法避免、无法克服的自然灾害，如水灾、火灾、风灾、地震等。因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的，纳税人应在申请延期缴纳税款报告中对不可抗力情况进行说明并承诺：“以上情况属实，特此承诺。”

6.纳税人需要延期缴纳税款的，应当在缴纳税款期限届满前提出申请。税务机关作出不予行政许可决定的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。

7.税务行政许可实施机关与申请人不在同一县（市、区、旗）的，申请人可在规定的申请期限内，选择由其主管税务机关代为转报申请材料。主管税务机关在核对申请材料后向申请人出具材料接收清单，并向税务行政许可实施机关转报。代办转报一般应当在5个工作日内完成。

【基本规范】

1.受理

（1）省税务机关行政许可受理窗口接收纳税人报送的资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理，制作《税务行政许可受理通知书》送达纳税人，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（2）申请材料存在问题可以当场更正的，应当一次性告知纳税人更正；申请材料不齐全或不符合法定形式的，应当当场或者5日内制作《补正税务行政许可材料告知书》，一次性告知纳税人需要补正的材料，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（3）纳税人提出的行政许可申请事项依法不属于本行政机关职权范围的，办税服务厅不予受理，当场制作并送达《税务行政许可不予受理通知书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（4）申请事项属于税务机关管辖范围，但不需要取得税务行政许可的，应当即告知纳税人不受理，同时告知其解决的途径。

（5）纳税人选择由其主管税务机关代为转报申请材料的，主管税务机关在核对申请材料后向申请人出具材料接收清单，并在5个工作日内向税务行政许可实施机关转报。税务行政许可实施机关收到转报材料后，对符合受理条件的，出具并及时送达《税务行政许可受理通知书》。税务机关对代办转报事项应当做好台账登记。代办转报不得收取任何费用。

（6）对能够当即办理的税务行政许可事项，直接出具和送达《准予税务行政许可决定书》，不再出具《税务行政许可受理通知书》

（7）纳税人通过电子税务局申请的，电子税务局接收纳税人报送的资料信息，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；资料不齐全或者填写内容不符合规定的，一次性告知补正内容或要求纳税人重新填报。

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）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

（1）省税务机关行政许可受理窗口收到反馈后1个工作日内通知纳税人凭《税务行政许可受理通知书》领取《准予税务行政许可决定书》或《不予税务行政许可决定书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。审查结果为“不予税务行政许可”的，应当说明理由并告知纳税人在《不予税务行政许可决定书》上注明的期限内，享有依法申请行政复议或提起行政诉讼的权利。

（2）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。

（3）省税务机关行政许可受理窗口与纳税人不在同一县（市、区、旗），或者直接送达税务行政许可文书存在其他困难情形的，可以委托纳税人主管税务机关代为送达，也可以根据纳税人书面要求，按照纳税人在《税务行政许可申请表》上填写的地址，在文书出具之日起2个工作日内向纳税人邮寄送达。邮寄送达的，以挂号函件回执上注明的收件日期为送达日期，并视为已送达。税务机关应当保留邮寄单据并做好台账登记。邮寄送达不得收取任何费用。

（4）在作出准予税务行政许可决定之日起7日内，在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站上公开税务行政许可决定。

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。

【升级规范】

办理时限提速至10个工作日。

【操作规范】

1.省级税务机关直接受理的

（1）受理环节

通过【延期缴纳税款申请】模块受理纳税人申请，点击〔税务行政许可申报征收类〕，进行行政许可操作。在税务行政许可申报征收类页面中，录入相关信息后点击〔保存〕，打印《税务行政许可受理通知书》，进行文书送达并销号。返回至延期缴纳税费申请页面，系统自动查询出符合延期缴纳的欠税信息，选择延期缴纳的欠税记录，填写延期缴纳税额与延期缴纳期限，填写申请理由，保存并启动后推送至下一环办理机关与办理人员。

（2）发放环节

在“待办任务”中找到待审批的延期缴纳税务申请记录，填写审批结果和审批意见，检查无误保存推送至下一环节办理机关及办理人员。在对应岗位人员的“待办任务”中找到流程，发放《准予行政许可决定书》及《延期缴纳税款通知书》或《不予税务行政许可决定书》。

2.县市区级税务机关代办转报的

（1）资料接收环节

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【延期类】—【延期缴纳税款申请】的路径进入功能模块。点击〔代办转报〕，选择省级税务机关（纳税服务处）及对应岗位人员，查询途径录入“电话查询”，保存并打印清单。

（2）受理环节

对应岗位人员点击“待办任务”中该任务。点击〔税务行政许可申报征收类〕，进行许可操作。在税务行政许可申报征收类页面中，录入相关信息后点击〔保存〕，打印《税务行政许可受理通知书》，进行文书送达并销号。返回至延期缴纳税费申请页面，系统自动查询出符合延期缴纳的欠税信息，选择延期缴纳的欠税记录，填写延期缴纳税额与延期缴纳期限，填写申请理由，保存并启动后推送至下一环办理机关与办理人员。

（3）发放环节

在“待办任务”中找到待审批的延期缴纳税务申请记录，填写审批结果和审批意见，检查无误保存推送至下一环节办理机关及办理人员。在对应岗位人员的“待办任务”中找到流程，发放《准予行政许可决定书》及《延期缴纳税款通知书》或《不予税务行政许可决定书》。

**【表证单书填写范本】**

**税务行政许可申请表**

申请日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 申  请  人 | 申请人名称 | **XXXX** | | |
| 统一社会信用代码（纳税人识别号） | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** | | |
| 法定代表人  （负责人） | **某某** | | |
| 地址及邮政编码 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号XXXXXX** | | |
| 经办人 | **某某** | 身份证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXXX** |
| 联系电话 | **XXXXXXXXXXX** | 联系地址 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号** |
| 委托代理人 |  | 身份证件号码 |  |
| 联系电话 |  | 联系地址 |  |
| 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  □对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定 | | | |
| 申请材料 | **除提供经办人身份证件（□）外，应根据申请事项提供以下相应材料：**  **一、企业印制发票审批**  □1.《印刷经营许可证》或《其他印刷品印制许可证》  □2.生产设备、生产流程及安全管理制度  □3.生产工艺及产品检验制度  □4.保存、运输及交付相关制度  **二、对纳税人延期缴纳税款的核准**  **☑**1.《延期缴纳税款申请审批表》  **☑**2.纳税人申请延期缴纳税款报告（详细说明申请延期原因，人员工资、社会保险费支出情况，连续3个月缴纳税款情况。因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的，在报告中对不可抗力情况进行说明并承诺：“以上情况属实，特此承诺。”）  **☑**3.当期货币资金余额情况及所有银行存款账户的对账单  **☑**4.应付职工工资和社会保险费等省税务机关要求提供的支出预算  **☑**5.《资产负债表》  **三、对纳税人延期申报的核准**  □1.《延期申报申请核准表》  □2.确有困难不能正常申报的情况说明  **四、对纳税人变更纳税定额的核准**  □申请变更纳税定额的相关证明材料  **五、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批**  □增值税专用发票最高开票限额申请单  **六、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**  □按照月度或者季度的实际利润额预缴确有困难的证明材料  **委托代理人提出申请的，还应当提供代理委托书（□）、代理人身份证件（□）。** | | | |

收件人： 收件日期： 年 月 日 编号：

**延期缴纳税款申请审批表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 金额单位：元（列至角分） | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人识别号 | | | | **税务登记证号（统一社会信用代码）** | | | | 纳税人名称 | | | **XXXX** | | | |
| 申请延期缴纳税款情况 | | 税种 | | | | 税款所属时期 | | 应纳税额 | | | 申请延期  缴纳税额 | | | 申请延期缴纳期限 |
| **XX税** | | | | **XXXX年XX月XX日至XXXX年XX月XX日** | | **XX** | | | **XX** | | | **XXXX年XX月XX日** |
| **XX税** | | | | **XXXX年XX月XX日至XXXX年XX月XX日** | | **XX** | | | **XX** | | | **XXXX年XX月XX日** |
|  | | | |  | |  | | |  | | |  |
| 当期货币资金余额 | | | | | 人民币（大写）**XXXX（申请日当天的余额：现金+银行存款）** | | | | | | | | | |
| 当期应付职工资  支出预算 | | | | | **XX（申请日所在月的应付工资）** | | | | 当期社会保险费支出预算 | | | **XX（申请日所在月的应付社保）** | | |
| 申请延期缴纳税款理由 | | | **依据《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第四十九号）第三十一条提出申请。**  经办人：**XX** 法定代表人（负责人）：**XX** 纳税人（签章）  **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | | | | |
| 税务机关审批意见 | | | | | | | | | | | | | | |
| 管理部门意见 | | | | | | | | | 县（区）税务机关意见 | | | | | |
| 税种 | 延期缴  纳税额 | | | | | | 延期缴纳  期限 | | 税种 | 延期缴纳  税额 | | | 延期缴纳期限 | |
|  |  | | | | | |  | |  |  | | |  | |
| 经办人：负责人：税务机关（签章）  年 月 日 年 月 日 年 月 日 | | | | | | | | | 经办人：负责人：税务机关（签章）  年 月 日 年 月 日 年 月 日 | | | | | |
| （地）市级税务机关审核意见 | | | | | | | | | 省级税务机关批准意见 | | | | | |
| 税种 | 延期缴纳  税额 | | | | | | 延期缴纳  期限 | | 税种 | 延期缴纳  税额 | | | 延期缴纳期限 | |
|  |  | | | | | |  | |  |  | | |  | |
| 经办人： 负责人： 税务机关（签章）  年 月 日 年 月 日 年 月 日 | | | | | | | | | 经办人： 负责人： 税务机关（签章）  年 月 日 年 月 日 年 月 日 | | | | | |

【填表说明】

1.本表依据《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第四十九号）第三十一条设置。

2.适用范围：纳税人因有特殊困难不能按期缴纳税款，申请延期缴纳税款时使用。

3.申请延期缴纳税款的附报以下材料：

A.所有银行存款帐户的对帐单；

B.资产负债表；

C.应付职工工资和社会保险费的支出预算；

D.税务机关要求报送的其他材料。

4.税务机关审批意见：直辖市、计划单列市税务机关审批的，可不填写“（地）市级税务机关审核意见”。

5.本表为A4型竖式，各级税务机关分别留存一份，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 | 《国家税务总局关于税务行政许可若干问题的公告》（国家税务总局公告2016年第11号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于简化税务行政许可事项办理程序的公告》（国家税务总局公告2017年第21号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于公布已取消税务行政许可事项的公告》（国家税务总局公告2019年11号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.24　　对纳税人变更纳税定额的核准

3.24.1—117　　对纳税人变更纳税定额的核准

【事项名称】

对纳税人变更纳税定额的核准

【业务描述】

纳税人对税务机关核定的应纳税额有异议的，应当提供相关证据，经税务机关认定后，调整应纳税额。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第四十七条第三款

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《税务行政许可申请表》 | | 1份 |  |
| 2 | 经办人身份证件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 3 | 申请变更纳税定额的相关证明材料 | | 1份 |  |
| 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 |
| 委托代理人办理的还应报送 | | 代理委托书 | 1份 |  |
| 代理人身份证件 | 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】

在15个工作日内办结；对15个工作日内无法作出决定的，经决定机构负责人批准可以延长10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】



【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。

【基本规范】

1.受理

（1）办税服务厅接收纳税人报送的资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理，制作《税务行政许可受理通知书》送达纳税人，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（2）申请材料存在问题可以当场更正的，应当一次性告知纳税人更正；申请材料不齐全或不符合法定形式的，应当当场或者5日内制作《补正税务行政许可材料告知书》，一次性告知纳税人需要补正的材料，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（3）纳税人提出的行政许可申请事项依法不属于本行政机关职权范围的，办税服务厅不予受理，当场制作并送达《税务行政许可不予受理通知书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（4）申请事项属于税务机关管辖范围，但不需要取得税务行政许可的，应当即时告知纳税人不受理，同时告知其解决的途径。

（5）对省（自治区、直辖市和计划单列市）税务机关确定的能够当即办理的税务行政许可事项，直接出具和送达《准予税务行政许可决定书》，不再出具《税务行政许可受理通知书》。

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）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

（1）办税服务厅收到反馈后1个工作日内通知纳税人凭《税务行政许可受理通知书》领取《准予税务行政许可决定书》或《不予税务行政许可决定书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。审查结果为“不予税务行政许可”的，应当说明理由并告知纳税人在《不予税务行政许可决定书》上注明的期限内，享有依法申请行政复议或提起行政诉讼的权利。

（2）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。

（3）办税服务厅与纳税人不在同一县（市、区、旗），或者直接送达税务行政许可文书存在其他困难情形的，可以根据纳税人书面要求，按照纳税人在《税务行政许可申请表》上填写的地址，在文书出具之日起2个工作日内向纳税人邮寄送达。邮寄送达的，以挂号函件回执上注明的收件日期为送达日期，并视为已送达。税务机关应当保留邮寄单据并做好台账登记。邮寄送达不得收取任何费用。

（4）在作出准予税务行政许可决定之日起7日内，在办税服务厅或者其他办公场所以及税务机关门户网站上公开税务行政许可决定。

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。

【升级规范】

1.办理时限由个15工作日提速至10个工作日。

2.根据纳税信用评价结果逐步取消对纳税人变更纳税定额的核准资料的报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【核定类】—【企业所得税核定（居民）（依申请）】的路径进入功能模块。点击界面上【税务行政许可申报征收类】按钮触发税务行政许可申请。

**【表证单书填写范本】**

**税务行政许可申请表**

申请日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 申  请  人 | 申请人名称 | **XXXX** | | |
| 统一社会信用代码（纳税人识别号） | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** | | |
| 法定代表人  （负责人） | **某某** | | |
| 地址及邮政编码 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号XXXXXX** | | |
| 经办人 | **某某** | 身份证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXXX** |
| 联系电话 | **XXXXXXXXXXX** | 联系地址 | **XX省XX市XX区（县）XX路XX号** |
| 委托代理人 |  | 身份证件号码 |  |
| 联系电话 |  | 联系地址 |  |
| 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  □对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定 | | | |
| 申请材料 | **除提供经办人身份证件（□）外，应根据申请事项提供以下相应材料：**  **一、企业印制发票审批**  □1.《印刷经营许可证》或《其他印刷品印制许可证》  □2.生产设备、生产流程及安全管理制度  □3.生产工艺及产品检验制度  □4.保存、运输及交付相关制度  **二、对纳税人延期缴纳税款的核准**  □1.《延期缴纳税款申请审批表》  □2.纳税人申请延期缴纳税款报告（详细说明申请延期原因，人员工资、社会保险费支出情况，连续3个月缴纳税款情况。因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的，在报告中对不可抗力情况进行说明并承诺：“以上情况属实，特此承诺。”）  □3.当期货币资金余额情况及所有银行存款账户的对账单  □4.应付职工工资和社会保险费等省税务机关要求提供的支出预算  □5.《资产负债表》  **三、对纳税人延期申报的核准**  □1.《延期申报申请核准表》  □2.确有困难不能正常申报的情况说明  **四、对纳税人变更纳税定额的核准**  **☑**申请变更纳税定额的相关证明材料  **五、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批**  □增值税专用发票最高开票限额申请单  **六、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**  □按照月度或者季度的实际利润额预缴确有困难的证明材料  **委托代理人提出申请的，还应当提供代理委托书（□）、代理人身份证件（□）。** | | | |

收件人： 收件日期： 年 月 日 编号：

**【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实施细则》 | 主动公开 |
| 2 | 《个体工商户税收定期定额征收管理办法》（国家税务总局令第16号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于发布<股权转让所得个人所得税管理办法（试行）>的公告》（国家税务总局公告2014年第67号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于规范行政审批行为改进行政审批有关工作的意见》（税总发〔2015〕142号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于税务行政许可若干问题的公告》（国家税务总局公告2016年第11号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于简化税务行政许可事项办理程序的公告》（国家税务总局公告2017年第21号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于公布已取消税务行政许可事项的公告》（国家税务总局公告2019年第11号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于取消一批涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕403号） | 主动公开 |

3.25　　退（抵）税办理

3.25.1—118　　误收多缴退抵税

【事项名称】

误收多缴退抵税

【业务描述】

纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。税务机关发现纳税人超过应纳税额多缴的税款，应该依照税收法律法规及相关规定办理退还手续。

以下业务也属于误收多缴退抵税范围：

（1）“营改增”试点纳税人提供应税服务在本地区试点实施之日前已缴纳营业税，本地区试点实施之日（含）后因发生退款减除营业额的，应当向主管税务机关申请退还已缴纳的营业税；

（2）对于“税务处理决定书多缴税费”“行政复议决定书多缴税费”“法院判决书多缴税费”等类多缴税款办理退税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《退（抵）税申请表》 | | 4份 |  |
| 2 | 完税（缴款）凭证复印件 | | 1份 |  |
| 3 | 税务机关认可的其他记载应退税款内容的资料 | | 1份 |  |
| 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 |
| 因特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户 | | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 | 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.税务机关发现的，10日内办结；

2.纳税人自行发现的，30日内办结。

【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.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.多缴税费证明资料包括：减免税审批文书、纳税申报表、税务稽查结论、税务处理决定书、纳税评估文书、税务行政复议决定书、生效的法院判决文书、增值税红字发票、税务机关认可的其他记载应退税款内容的资料。

6.退税利息按照税务机关办理退税手续当天中国人民银行规定的活期存款利率计算。

7.除出口退税以外，纳税人既有应退税款又有欠缴税款的，税务机关可以将纳税人的应退税款和利息先抵扣欠缴的税款；抵扣后有余额的，纳税人可以申请办理应退余额的退库。

8.多贴印花税票的，不得申请退税或者抵用。

【基本规范】

1.受理

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.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）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《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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关能够获取相关信息的，可不再报送纸质资料。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—【录入退抵税费信息】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（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《税务事项通知书（退抵税（费）审批通知）》交给纳税人。

3.提示事项

受理环节，金三操作界面的银行名称等信息是纳税人登记的用于退库的银行账户信息。若系统给出提示“纳税人没有退税账户信息”。可先跳过，做完此模块后在【存款账户账号报告】中补充。如果纳税人存在欠税，不能选择退库。申请退抵税费的税款必须是已入国库。

**【表证单书填写范本】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 退（抵）税申请表 | | | | | | | | | | | | |
| **金额单位：元，至角分** | | | | | | | | | | | | |
| 申请人名称 | | | | **××××** | | | | 纳税人 扣缴义务人□ | | | | |
| 纳税人名称 | | | | **××××** | | | | 统一社会信用代码 （纳税人识别号） | | | **××××××××** | |
| 联系人姓名 | | | | **某某** | | | | 联系电话 | | | **××××××××××** | |
| 申请退税类型 | | | | 汇算结算退税□ 误收退税 留抵退税□ | | | | | | | | |
| **一、汇算结算、误收税款退税** | | | | | | | | | | | | |
| 原完税情况 | 税种 | | | 品目名称 | 税款所属时期 | | | | | 税票号码 | | 实缴金额 |
| **增值税** | | | **商业** | **××××年××月××日至××××年××月××日** | | | | | **××××** | | **××××元** |
|  | | |  |  | | | | |  | |  |
|  | | | **根据实际情况填写** |  | | | | |  | |  |
|  | | |  |  | | | | |  | |  |
|  | | |  |  | | | | |  | |  |
| 合计（小写） | | |  |  | | | | |  | | **××××元** |
| 申请退税金额（小写） | | | | **××××元** | | | | | | | | |
| **二、留抵退税** | | | | | | | | | | | | |
| 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间 | | | | | | | | | | | 年 月至  年 月 | |
| 本期已申报免抵退税应退税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 本期申请退还的增量留抵税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 退税申请理由 | | | **由于××原因导致误缴税款××××元，现申请退税。（如果本次退税账户与原缴税账户不一致，需在此说明）**3595913661474679823015  经办人：**某某** （公章）  **××××** 年**××** 月 **××** 日 | | | | | | | | | |
| 授权声明 | | 如果你已委托代理人申请，请填写下列资料：  为代理相关税务事宜，现授权  （地址）  为本纳税人的代理申请人，任何与本申请有关的往来文件，都可寄于此人。  授权人签章： | | | | 申申请人声明 | | | 本申请表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。  申请人签章：**某某** | | | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | |
| 受理情况 | | | 受理人：  年 月 日 | | | | | | | | | |
| 核实部门意见：  退还方式：退库□ 抵扣欠税□  退税类型：汇算结算退税□  误收退税□  留抵退税□  退税发起方式：纳税人自行申请□  税务机关发现并通知□  退（抵）税金额：  经办人： 负责人：  年 月 日 | | | | | | | 税务机关负责人意见：  签字  年 月 日（公章） | | | | | |

**【填表说明】**

一、本表适用于办理汇算结算、误收税款退税、留抵退税。

二、纳税人退税账户与原缴税账户不一致的，须另行提交资料，并经税务机关确认。

三、本表一式四联，纳税人一联、税务机关三联。

四、申请人名称：填写纳税人或扣缴义务人名称。如申请留抵退税，应填写纳税人名称。

五、申请人身份：选择“纳税人”或“扣缴义务人”。如申请留抵退税，应选择“纳税人”。

六、纳税人名称：填写税务登记证所载纳税人的全称。

七、统一社会信用代码（纳税人识别号）：填写纳税人统一社会信用代码或税务机关统一核发的税务登记证号码。

八、联系人名称：填写联系人姓名。

九、联系电话：填写联系人固定电话号码或手机号码。

十、申请退税类型：选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

十一、原完税情况：填写与汇算结算和误收税款退税相关信息。分税种、品目名称、税款所属时期、税票号码、实缴金额等项目，填写申请办理退税的已入库信息，上述信息应与完税费（缴款）凭证复印件、完税费（缴款）凭证原件或完税电子信息一致。

十二、申请退税金额：填写与汇算结算和误收税款退税相关的申请退（抵）税的金额，应小于等于原完税情况实缴金额合计。

十三、申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形，申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上，自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策，出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法：根据实际情况，选择“是”或“否”。

十四、连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间：填写纳税人自2019年4月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元的起止时间。

十五、本期已申报免抵退税应退税额：填写享受免抵退税政策的纳税人本期申请退还的免抵退税额。

十六、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额；纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣后一次性转入的进项税额，视同取得增值税专用发票抵扣的进项税额，也填入本项。

十七、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额。

十八、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额。

十九、2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额：填写纳税人对应属期全部已抵扣进项税额。

二十、本期申请退还的增量留抵税额：填写纳税人按照增量留抵税额×进项构成比例×60%计算后的本期申请退还的增量留抵税额。

进项构成比例=〔2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额+2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额+2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额〕÷2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额

二十一、退税申请理由：简要概述退税申请理由，如果本次退税账户与原缴税账户不一致，需在此说明，并须另行提交资料，经税务机关登记确认。

二十二、受理情况：填写核对接受纳税人、扣缴义务人资料的情况。

二十三、退还方式：申请汇算结算或误收税款退税的，退还方式可以单选或多选，对于有欠税的纳税人，一般情况应选择“抵扣欠税”，对于选择“抵扣欠税”情况，可以取消该选择，将全部申请退税的金额，以“退库”方式办理。

申请留抵退税的，可同时选择“退库”和“抵扣欠税”。如果纳税人既有增值税欠税，又有期末留抵税额，按照《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》（国家税务总局公告2019年第20号）第九条第三项规定，以最近一期增值税纳税申报表期末留抵税额，抵减增值税欠税后的余额确定允许退还的增量留抵税额。

二十四、退税类型：税务机关依据纳税人申请事项，选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

二十五、退税发起方式：纳税人申请汇算结算或误收税款退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”或“税务机关发现并通知”；纳税人申请留抵退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”。

二十六、退（抵）税金额：填写税务机关核准后的退（抵）税额。

【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 | 《税款缴库退库工作规程》（国家税务总局令第31号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于纳税人多缴税款及应付利息办理退库的通知》（财预〔2001〕502号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于印发〈跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法〉的通知》（财预〔2012〕40号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈委托代征管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2013年第24号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于公开行政审批事项等相关工作的公告》（国家税务总局公告2014年第10号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布第三批取消进户执法项目清单的公告》（国家税务总局公告2014年第31号） | 主动公开 |
| 10 | 《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》（国家税务总局公告2019年第20号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 14 | 《国家税务总局财政部中国人民银行关于纳税人多缴税款退付利息的范围及退库程序的批复》（国税函〔2002〕566号） | 主动公开 |

3.25.2—119　　入库减免退抵税

【事项名称】

入库减免退抵税

【业务描述】

纳税人符合政策规定可以享受减免的税款，如已经缴纳入库，可以申请退（抵）已缴纳的税款。

以下情形也属于入库减免退抵税：

1.增值税小规模纳税人月销售额不超过10万元（按季纳税30万元）的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还；

2.增值税即征即退，按税法规定缴纳的税款，由税务机关征收入库后，再由税务机关按规定的程序给予部分或全部退还已纳税款；

3.非居民纳税人可享受但未享受协定待遇，可以申请退还多缴税款的情况；

4.其他减免税政策发布时间滞后于执行时间已入库税款的退税，也属于减免退税；

5.“营改增”试点纳税人提供应税服务在本地区试点实施之日前已缴纳营业税，本地区试点实施之日后（含）因享受减免税政策，而退还试点前发生业务的营业税，向主管税务机关申请退还已缴纳的营业税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | | 数量 | | 备注 |
| 1 | 《退（抵）税申请审批表》 | | | 4份 | |  |
| 2 | 完税费（缴款）凭证复印件 | | | 1份 | |  |
| 3 | 税务机关认可的其他记载应退税款内容的资料 | | | 1份 | |  |
| 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 | |
| 享受安置残疾人增值税即征即退优惠政策的纳税人 | | 当期由银行等金融机构或纳税人加盖公章的按月为残疾人支付工资的清单 | 1份 | |  | |
| 追补享受递延纳税待遇退抵税的纳税人，境外投资方委托他人代办相关事宜 | | 书面委托资料 | 1份 | |  | |
| 因特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户 | | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 | 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.税务机关发现的，10日内办结；

2.纳税人自行发现的，30日内办结；其中增值税即征即退退抵税，15个工作日内办结。

【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.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.纳税人申请退抵税（费）额不能大于纳税人已入库税额。

6.增值税一般纳税人按规定享受增值税即征即退政策的货物、劳务和服务、不动产、无形资产的，在申报时须将此部分填写在《增值税纳税人申报（一般纳税人适用）表》及附表一的“增值税即征即项目列”征（退）税数据中。

7.除出口退税以外，纳税人既有应退税款又有欠缴税款的，税务机关可以将纳税人的应退税款和利息先抵扣欠缴的税款；抵扣后有余额的，纳税人可以申请办理应退余额的退库。

【基本规范】

1.受理

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.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）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《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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关能够获取相关信息的，可不再报送纸质资料。

【操作规范】

1.受理环节

（1）其他企业退税：进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—【录入退抵税费信息】的路径进入功能模块。

（2）福利企业退税：进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—【福利企业退税申请】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（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《税务事项通知书（退抵税（费）审批通知）》交给纳税人。

【表证单书填写范本】

**退（抵）税申请审批表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 申请人名称 | | | **××** | | | | | 纳税人扣缴义务人□ | | | | | | |
| 联系人姓名 | | | **某某** | | | | | 联系电话 | | | | **××××** | | |
| 纳税人名称 | | | **××××** | | | | | 纳税人识别号 | | | | **税务登记证件号码**  **（统一社会信用代码）** | | |
| 原完税情况 | 税种 | | 品目名称 | | 税款所属时期 | | | | | 税票号码 | | | 实缴金额 | |
| **增值税** | | **××××** | | **××××年××月××至××××年××月××日** | | | | | **××××** | | | **××××元** | |
|  | |  | | **根据实际情况填写** | | | | |  | | |  | |
|  | |  | |  | | | | |  | | |  | |
| 合计（小写） | | | | **××××元** | | | | | | | | | |
| 申请退税金额（小写） | | | | | **××××元** | | | | | | | | | |
| 退税政策依据 | 3595913661474679823015例如：**《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号）**  **《财政部 国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税〔2015〕74号）**  经办人：**XXX**（公章）  **××××**年**××**月**××**日 | | | | | | | | | | | | | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | | | |
| 受  理  情  况 | | 受理人： 年 月 日 | | | | | | | | | | | | |
| 核实情况 | | 税种 | | 品目名称 | | 税款所属时期 | | | 税票号码 | | 减免性质代码及名称 | | | 应退（抵）税金额 |
|  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| 合计（小写） | | | |  | | | | | | | | |
| 核实部门意见：  退还方式：退库□ 抵扣欠税□  经办人： 负责人：  年 月 日 | | | | | | | 税务机关负责人意见：  签字：  年 月 日（公章） | | | | | | | |

【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 | 《税款缴库退库工作规程》（国家税务总局令第31号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局 中国人民银行关于纳税人多缴税款及应付利息办理退库的通知》（财预〔2001〕502号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于公开行政审批事项等相关工作的公告》（国家税务总局公告2014年第10号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布第三批取消进户执法项目清单的公告》（国家税务总局公告2014年第31号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局财政部中国人民银行关于纳税人多缴税款退付利息的范围及退库程序的批复》（国税函〔2002〕566号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于进一步规范增值税、消费税车辆购置税有关涉税事项办理的通知》（税总函〔2017〕426号） | 依申请公开 |

3.25.3—120　　汇算清缴结算多缴退抵税

【事项名称】

汇算清缴结算多缴退抵税

【业务描述】

实行分期预缴、按期汇算结算的纳税人，在清算过程中形成的多缴税款，可以向税务机关申请办理退抵税费。

以下业务也属于汇算清缴结算多缴退抵税：

1.“营改增”试点纳税人提供应税服务，按照国家有关营业税政策规定差额征收营业税的，因取得的全部价款和价外费用不足以抵减允许扣除项目金额，截至本地区试点实施之日尚未扣除的部分，不得在计算试点纳税人本地区试点实施之日后的销售额时予以抵减，应当向原主管地税机关申请退还营业税。

2.土地增值税清算原因导致多缴企业所得税的退税。

3.对房产税、城镇土地税税源信息修改，以及增值税、消费税申报税款小于预缴税款，导致发生多缴税款。

4.纳税人在批准临时占用耕地的期限内恢复所占耕地原状的，全额退还已缴纳的耕地占用税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《退（抵）税申请表》 | | 4份 |  |
| 2 | 完税（缴款）凭证复印件 | | 1份 |  |
| 3 | 税务机关认可的其他记载应退税款内容的资料 | | 1份 |  |
| 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 |
| 土地增值税清算原因导致多缴企业所得税的退税 | | 房地产企业是否存在后续开发项目的说明 | 1份 |  |
| 房地产项目缴纳的土地增值税总额、项目销售收入总额、项目年度销售收入额、各年度应分摊的土地增值税和已经税前扣除的土地增值税、各年度的适用税率的书面说明 | 1份 |  |
| 因特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户 | | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 | 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.税务机关发现的，10日内办结；

2.纳税人自行发现的，30日内办结。

【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.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.对已缴纳契税的购房单位和个人，在未办理房屋权属变更登记前退房的，退还已纳契税；在办理房屋权属变更登记后退房的，不予退还已纳契税。

6.独立核算的发、供电企业结算缴纳增值税多缴不退，结转下期抵扣或抵减下期应纳税额。

7.除出口退税以外，纳税人既有应退税款又有欠缴税款的，税务机关可以将纳税人的应退税款和利息先抵扣欠缴的税款；抵扣后有余额的，纳税人可以申请办理应退余额的退库。

【基本规范】

1.受理

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.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）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《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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关能够获取相关信息的，可不再报送纸质资料。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—【录入退抵税费信息】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（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《税务事项通知书（退抵税（费）审批通知）》交给纳税人。

【表证单书填写范本】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **退（抵）税申请表**  **（以企业所得税预缴大于年度应纳税额为例）**  **金额单位：元，至角分** | | | | | | | | | | |
| 申请人名称 | | **××××** | | 纳税人扣缴义务人□ | | | | | | |
| 纳税人名称 | | **××××** | | 纳税人识别号 | | | | **税务登记证号**  **（统一社会信用代码）** | | |
| 联系人姓名 | | **某某** | | 联系电话 | | | | **×××××××××××** | | |
| 申请退税类型 | | 汇算结算退税误收退税□ 留抵退税□ | | | | | | | | |
| 一、汇算结算、误收税款退税 | | | | | | | | | | |
| 原完税情况 | 税种 | 品目名称 | 税款所属时期 | | | | | | 税票号码 | 实缴金额 |
| **企业所得税** | **应纳税所得额** | **××××年××月××日**  **至××××年××月××日** | | | | | | **××××** | **××××元** |
|  |  |  | | | | | |  |  |
|  | **根据实际情况填写** |  | | | | | |  |  |
| 合计（小写） |  |  | | | | | |  | **××××元** |
| 申请退税金额（小写） | | **××××元** | | | | | | | | |
| **二、留抵退税** | | | | | | | | | | |
| 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形 | | | | | | 是□ 否□ | | | | |
| 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上 | | | | | | 是□ 否□ | | | | |
| 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策 | | | | | | 是□ 否□ | | | | |
| 出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法 | | | | | | 是□ 否□ | | | | |
| 连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间 | | | | | | **年 月至 年 月** | | | | |
| 本期已申报免抵退税应退税额 | | | | | |  | | | | |
| 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额 | | | | | |  | | | | |
| 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额 | | | | | |  | | | | |
| 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额 | | | | | |  | | | | |
| 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额 | | | | | |  | | | | |
| 本期申请退还的增量留抵税额 | | | | | |  | | | | |
| 退税申请理由 | 3595913661474679823015**由于XXXX原因，例如企业所得税分季预缴税额大于年度汇算清缴应纳税额，可以申请该事项办理退税。（如果本次退税账户与原缴税账户不一致，需在此说明）**  经办人：**某某**（公章）  **××××**年**××**月**××**日 | | | | | | | | | |
| 授权声明 | 如果你已委托代理人申请，请填写下列资料：  为代理相关税务事宜，现授权  （地址）  为本纳税人的代理申请人，任何与本申请有关的往来文件，都可寄于此人。  授权人签章： | | | | 申请人申明 | | 本申请表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。  申请人签章： | | | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | |
| 受理情 况 | 受理人： 年 月 日 | | | | | | | | | |
| 核实部门意见：  退还方式：退库□ 抵扣欠税□  退税类型：汇算结算退税□  误收退税□  留抵退税□  退税发起方式：纳税人自行申请□  税务机关发现并通知□  退（抵）税金额：  经办人： 负责人：  年 月 日 | | | | | | 税务机关负责人意见：  签字  年 月 日（公章） | | | | |

【填表说明】

一、本表适用于办理汇算结算、误收税款退税、留抵退税。

二、纳税人退税账户与原缴税账户不一致的，须另行提交资料，并经税务机关确认。

三、本表一式四联，纳税人一联、税务机关三联。

四、申请人名称：填写纳税人或扣缴义务人名称。如申请留抵退税，应填写纳税人名称。

五、申请人身份：选择“纳税人”或“扣缴义务人”。如申请留抵退税，应选择“纳税人”。

六、纳税人名称：填写税务登记证所载纳税人的全称。

七、统一社会信用代码（纳税人识别号）：填写纳税人统一社会信用代码或税务机关统一核发的税务登记证号码。

八、联系人名称：填写联系人姓名。

九、联系电话：填写联系人固定电话号码或手机号码。

十、申请退税类型：选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

十一、原完税情况：填写与汇算结算和误收税款退税相关信息。分税种、品目名称、税款所属时期、税票号码、实缴金额等项目，填写申请办理退税的已入库信息，上述信息应与完税费（缴款）凭证复印件、完税费（缴款）凭证原件或完税电子信息一致。

十二、申请退税金额：填写与汇算结算和误收税款退税相关的申请退（抵）税的金额，应小于等于原完税情况实缴金额合计。

十三、申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形，申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上，自 2019 年 4月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策，出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法：根据实际情况，选择“是”或“否”。

十四、连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间：填写纳税人自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元的起止时间。

十五、本期已申报免抵退税应退税额：填写享受免抵退税政策的纳税人本期申请退还的免抵退税额。

十六、2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额；纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣后一次性转入的进项税额，视同取得增值税专用发票抵扣的进项税额，也填入本项。

十七、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额。

十八、2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额。

十九、2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额：填写纳税人对应属期全部已抵扣进项税额。

二十、本期申请退还的增量留抵税额：填写纳税人按照增量留抵税额×进项构成比例×60%计算后的本期申请退还的增量留抵税额。

进项构成比例=〔2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额+2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额+2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额〕÷2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额

二十一、退税申请理由：简要概述退税申请理由，如果本次退税账户与原缴税账户不一致，需在此说明，并须另行提交资料，经税务机关登记确认。

二十二、受理情况：填写核对接受纳税人、扣缴义务人资料的情况。

二十三、退还方式：申请汇算结算或误收税款退税的，退还方式可以单选或多选，对于有欠税的纳税人，一般情况应选择“抵扣欠税”，对于选择“抵扣欠税”情况，可以取消该选择，将全部申请退税的金额，以“退库”方式办理。

申请留抵退税的，可同时选择“退库”和“抵扣欠税”。如果纳税人既有增值税欠税，又有期末留抵税额，按照《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》（国家税务总局公告 2019 年第 20 号）第九条第三项规定，以最近一期增值税纳税申报表期末留抵税额，抵减增值税欠税后的余额确定允许退还的增量留抵税额。

二十四、退税类型：税务机关依据纳税人申请事项，选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

二十五、退税发起方式：纳税人申请汇算结算或误收税款退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”或“税务机关发现并通知”；纳税人申请留抵退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”。

二十六、退（抵）税金额：填写税务机关核准后的退（抵）税额。

【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 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 5 | 《税款缴库退库工作规程》（国家税务总局令第31号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 国家税务总局 5中国人民银行关于纳税人多缴税款及应付利息办理退库的通知》（财预〔2001〕502号） | 主动公开 |
| 7 | 《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于公开行政审批事项等相关工作的公告》（国家税务总局公告2014年第10号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于发布第三批取消进户执法项目清单的公告》（国家税务总局公告2014年第31号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于房地产开发企业土地增值税清算涉及企业所得税退税有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第81号 ） | 主动公开 |
| 11 | 《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》（国家税务总局公告2019年第20号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于应退税款抵扣欠缴税款有关问题的通知》（国税发〔2002〕150号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于做好限售股转让所得个人所得税征收管理工作的通知》（国税发〔2010〕8号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于印发〈增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法〉的通知》（国税发〔2010〕40号） | 主动公开 |
| 16 | 《国家税务总局关于严格执行税款退库办理制度的通知》（国税函〔2011〕19号） | 主动公开 |
| 17 | 《国家税务总局中国人民银行财政部关于跨省合资铁路企业跨地区税收分享入库有关问题的通知》（国税发〔2012〕116号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局财政部中国人民银行关于纳税人多缴税款退付利息的范围及退库程序的批复》（国税函〔2002〕566号） | 主动公开 |
| 19 | 《国家税务总局关于限售股转让所得个人所得税征缴有关问题的通知》（国税函〔2010〕23号） | 主动公开 |
| 20 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 21 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 22 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.25.4—121　　增值税期末留抵税额退税

【事项名称】

增值税期末留抵税额退税

【业务描述】

符合条件的增值税一般纳税人，由于特定事项产生的留抵税额，按照一定的计算公式予以计算退还，主要包括：

1.符合条件的集成电路重大项目增值税留抵税额退税。

2.对外购用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油价格中消费税部分对应的增值税额退税。

3.符合条件的大型客机和新支线飞机增值税留抵税额退税。

4.自2018年7月27日起，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。

5.自2019年4月1日起，试行增值税期末留抵税额退税制度。符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：自2019年4月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元；纳税信用等级为A级或者B级；申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。

6.自2019年6月1日起，同时符合以下条件的部分先进制造业纳税人，可以自2019年7月及以后纳税申报期向主管税务机关申请退还增量留抵税额：增量留抵税额大于零；纳税信用等级为A级或者B级；申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形；申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上；自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返(退)政策。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 | |
| 1 | 《增值税期末留抵税额退税申请表》 | | 4份 | 符合条件的集成电路重大项目增值税留抵税额退税、外购用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油价格中消费税部分对应的增值税额退税、符合条件的大型客机和新支线飞机增值税留抵税额退税填 | |
| 2 | 《退（抵）税申请表》 | | 4份 |  | |
| 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 |
| 符合条件的集成电路重大项目增值税留抵税额退税 | | 增值税专用发票复印件 | | 1份 |  |
| 海关进口增值税专用缴款书复印件 | | 1份 |  |
| 进口协议复印件 | | 1份 |  |
| 进口货物报关单复印件 | | 1份 |  |
| 对外购用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油价格中消费税部分对应的增值税额退税 | | 增值税专用发票复印件 | | 1份 |  |
| 海关进口增值税专用缴款书复印件 | | 1份 |  |
| 购进合同复印件 | | 1份 |  |
| 进口货物报关单复印件 | | 1份 |  |
| 因特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户 | | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 | | 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.符合条件的集成电路重大项目增值税留抵税额退税和对外购用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油价格中消费税部分对应的增值税额退税事项，15个工作日内办结；

2.其他增值税期末留抵税额退税事项，10个工作日内办结。

【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.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.符合条件的集成电路重大项目增值税留抵税额退税，对外购用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油价格中消费税部分对应的增值税额退税，纳税人应于每月申报期结束后10个工作日内向主管税务机关申请退税。其他符合条件的纳税人申请办理留抵退税，应于符合留抵退税条件的次月起，在增值税纳税申报期内，完成本期增值税纳税申报后，提出申请。

6.纳税人收到退税款项的当月，应将退税额从增值税进项税额中转出。

7.对国家批准的集成电路重大项目企业，购进使用期限超过12个月的机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、工具、器具等，因购进该设备形成的增值税期末留抵税额予以退还。

8.部分先进制造业纳税人，是指按照《国民经济行业分类》，生产并销售非金属矿物制品、通用设备、专用设备及计算机、通信和其他电子设备销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。上述销售额比重根据纳税人申请退税前连续12个月的销售额计算确定；申请退税前经营期不满12个月但满3个月的，按照实际经营期的销售额计算确定。

9.对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。

10.纳税人既有增值税欠税，又有期末留抵税额的，按最近一期《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》期末留抵税额，抵减增值税欠税后的余额确定允许退还的增量留抵税额。

【基本规范】

1.受理

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.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）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《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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关能够获取相关信息的，可不再报送纸质资料。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—**【增值税期末留抵税额退税】的**路径进入功能模块。

2.发放环节

办理人员从待办任务中打开相对应的增值税期末留抵税额退税发放事项，进入发放界面，打印《税务事项通知书（增值税期末留抵税额退税）》交纳税人。

【表证单书填写范本】

增值税期末留抵税额退税申请表

**（以集成电路重大项目增值税留抵税额退税为例）**

**填报时间：××年××月××日**

**金额单位：元**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | **××××××** | | 纳税人名称 | | | **××××** | |
| 银行名称 | **接收国库退税税款的开户银行** | | | | | | |
| 账户名称 | **接收国库退税税款的开户银行账户名称** | | 银行账号 | **接收国库退税税款的开户银行账号**  **根据实际**  **情况勾选** | | | |
| 退税原因类型 | **增值税期末留抵退税** | | 退抵税方式 | **退税/抵欠/先抵后退** | | | |
| 退抵税企业类型（请选择对应项目打√） | | | 集成电路企业 【**√**】 2 类油品企业【 】 大型客机和新支线飞机企业【 】 装备制造等先进制造业【 】 研发等现代服务业【 】 电网企业【 】 | | | | |
| 增值税专用发票信息 | | | | | | | |
| 发票号码 | | 开票日期 | | | 金额 | | 税额 |
| **××××** | | **××年××月××日** | | | **××元** | | **××元** |
|  | |  | | |  | |  |
|  | |  | | |  | |  |
| 小 计 | | | | | | | **××元** |
| 海关进口专用缴款书信息 | | | | | | | |
| 缴款书号码 | | 填发日期 | | | 完税价格 | | 代征增值税税额 |
| **××××** | | **××年××月××日** | | | **××元** | | **××元** |
|  | |  | | |  | |  |
|  | |  | | |  | |  |
|  | |  | | |  | |  |
| 小 计 | | | | | | | **××元** |
| 外购的 2 类油品已缴纳消费税信息 | | | | | | | |
| 完税凭证号码 | | 开票日期 | | | 金额 | | 税额 |
| **××××** | | **××年××月××日** | | | **××元** | | **××元** |
|  | |  | | |  | |  |
| 小计 | | | | | | | **××元** |
| 当期购进设备进项税额 | | | **××元** | | | | |
| 期末留抵税额 | **××元** | | 申请退税额 | | | | **××元** |
| 接收人 |  | | 接收日期 | | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 退（抵）税申请表 | | | | | | | | | | | | |
| **金额单位：元，至角分** | | | | | | | | | | | | |
| 申请人名称 | | | | **××××** | | | | 纳税人 扣缴义务人□ | | | | |
| 纳税人名称 | | | | **××××** | | | | 统一社会信用代码 （纳税人识别号） | | | **××××** | |
| 联系人姓名 | | | | **某某** | | | | 联系电话 | | | **×××××××** | |
| 申请退税类型 | | | | 汇算结算退税□ 误收退税□ 留抵退税 | | | | | | | | |
| **一、汇算结算、误收税款退税** | | | | | | | | | | | | |
| 原完税情况 | | 税种 | | 品目名称 | 税款所属时期 | | | | | 税票号码 | | 实缴金额 |
| **增值税** | | **XXXX** | **XXXX年XX月XX日** | | | | | **XXXXXXXX** | | **XXXX.XX元** |
|  | |  |  | | | | |  | |  |
|  | |  |  | | | | |  | |  |
|  | |  |  | | | | |  | |  |
|  | |  |  | | | | |  | |  |
| 合计（小写） | |  |  | | | | |  | | **XXXX.XX元** |
| 申请退税金额（小写） | | | |  | | | | | | | | |
| **二、留抵退税** | | | | | | | | | | | | |
| 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形 | | | | | | | | | | | 是 否□ | |
| 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上 | | | | | | | | | | | 是 否□ | |
| 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策 | | | | | | | | | | | 是 否□ | |
| 出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法 | | | | | | | | | | | 是 否□ | |
| 连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间 | | | | | | | | | | | **XX**年**XX**月**至 XX**年**XX**月 | |
| 本期已申报免抵退税应退税额 | | | | | | | | | | | **XX元** | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额 | | | | | | | | | | | **XX元** | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额 | | | | | | | | | | | **XX元** | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额 | | | | | | | | | | | **XX元** | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额 | | | | | | | | | | | **XX元** | |
| 本期申请退还的增量留抵税额 | | | | | | | | | | | **XX元** | |
| 退税申请理由 | | | 3595913661474679823015**根据《财务部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）规定，现申请退税XX元。**  经办人：**某某**  **××××** 年**××** 月 **××** 日 | | | | | | | | | |
| 授权声明 | 如果你已委托代理人申请，请填写下列资料：  为代理相关税务事宜，现授权  （地址）  为本纳税人的代理申请人，任何与本申请有关的往来文件，都可寄于此人。  授权人签章： | | | | | 申申请人声明 | | | 本申请表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。  申请人签章：**某某** | | | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | |
| 受理情况 | | | 受理人：  年 月 日 | | | | | | | | | |
| 核实部门意见：  退还方式： 退库□ 抵扣欠税□  退税类型： 汇算结算退税□  误收退税□  留抵退税□  退税发起方式：纳税人自行申请□  税务机关发现并通知□  退（抵）税金额：    经办人： 负责人：    年 月 日 | | | | | | | 税务机关负责人意见：  签字    年 月 日（公章） | | | | | |

**【填表说明】**

一、本表适用于办理汇算结算、误收税款退税、留抵退税。

二、纳税人退税账户与原缴税账户不一致的，须另行提交资料，并经税务机关确认。

三、本表一式四联，纳税人一联、税务机关三联。

四、申请人名称：填写纳税人或扣缴义务人名称。如申请留抵退税，应填写纳税人名称。

五、申请人身份：选择“纳税人”或“扣缴义务人”。如申请留抵退税，应选择“纳税人”。

六、纳税人名称：填写税务登记证所载纳税人的全称。

七、统一社会信用代码（纳税人识别号）：填写纳税人统一社会信用代码或税务机关统一核发的税务登记证号码。

八、联系人名称：填写联系人姓名。

九、联系电话：填写联系人固定电话号码或手机号码。

十、申请退税类型：选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

十一、原完税情况：填写与汇算结算和误收税款退税相关信息。分税种、品目名称、税款所属时期、税票号码、实缴金额等项目，填写申请办理退税的已入库信息，上述信息应与完税费（缴款）凭证复印件、完税费（缴款）凭证原件或完税电子信息一致。

十二、申请退税金额：填写与汇算结算和误收税款退税相关的申请退（抵）税的金额，应小于等于原完税情况实缴金额合计。

十三、申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形，申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上，自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策，出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法：根据实际情况，选择“是”或“否”。

十四、连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间：填写纳税人自2019年4月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元的起止时间。

十五、本期已申报免抵退税应退税额：填写享受免抵退税政策的纳税人本期申请退还的免抵退税额。

十六、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额；纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣后一次性转入的进项税额，视同取得增值税专用发票抵扣的进项税额，也填入本项。

十七、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额。

十八、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额。

十九、2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额：填写纳税人对应属期全部已抵扣进项税额。

二十、本期申请退还的增量留抵税额：填写纳税人按照增量留抵税额×进项构成比例×60%计算后的本期申请退还的增量留抵税额。

进项构成比例=〔2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额+2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额+2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额〕÷2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额

二十一、退税申请理由：简要概述退税申请理由，如果本次退税账户与原缴税账户不一致，需在此说明，并须另行提交资料，经税务机关登记确认。

二十二、受理情况：填写核对接受纳税人、扣缴义务人资料的情况。

二十三、退还方式：申请汇算结算或误收税款退税的，退还方式可以单选或多选，对于有欠税的纳税人，一般情况应选择“抵扣欠税”，对于选择“抵扣欠税”情况，可以取消该选择，将全部申请退税的金额，以“退库”方式办理。

申请留抵退税的，可同时选择“退库”和“抵扣欠税”。如果纳税人既有增值税欠税，又有期末留抵税额，按照《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》（国家税务总局公告2019年第20号）第九条第三项规定，以最近一期增值税纳税申报表期末留抵税额，抵减增值税欠税后的余额确定允许退还的增量留抵税额。

二十四、退税类型：税务机关依据纳税人申请事项，选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

二十五、退税发起方式：纳税人申请汇算结算或误收税款退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”或“税务机关发现并通知”；纳税人申请留抵退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”。

二十六、退（抵）税金额：填写税务机关核准后的退（抵）税额。

【**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 | 《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号） | 主动公开 |
| 4 | 《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》（财政部 税务总局公告2019年第84号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局关于退还集电路企业采购设备增值税期末留抵税额的通知》（财税〔2011〕107号） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 国家税务总局关于利用石脑油和燃料油生产乙烯芳烃类产品有关增值税政策的通知》（财税〔2014〕17号） | 主动公开 |
| 7 | 《财政部 税务总局关于集成电路企业增值税期末留抵退税有关城市维护建设税教育费附加和地方教育附加政策的通知》（财税〔2017〕17号） | 主动公开 |
| 8 | 《财政部 税务总局关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税教育费附加和地方教育附加政策的通知》  （财税〔2018〕80号） | 主动公开 |
| 9 | 《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》（国家税务总局公告2019年第20号） | 主动公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于进一步规范增值税、消费税车辆购置税有关涉税事项办理的通知》（税总函〔2017〕426号） | 依申请公开 |

3.25.5—122　　石脑油、燃料油消费税退税

【事项名称】

石脑油、燃料油消费税退税

【业务描述】

在我国境内使用石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃类化工产品的企业，包括将自产石脑油、燃料油用于连续生产乙烯、芳烃类化工产品的企业，将外购的含税石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的企业，且生产的乙烯、芳烃类化工产品产量占本企业用石脑油、燃料油生产全部产品总量的50%以上（含）的，可按实际耗用量计算退还所含已缴纳的消费税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条

2.《中华人民共和国消费税暂行条例》第四条

3.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油消费税应退税额计算表》 | | 3份 |  |
| 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 |
| 使用企业初次向主管税务机关申请进口消费税退税的，如前期已向海关申请办理过退税事项 | | 上月进口地海关受理的《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》 | 1份 |  |
| 首次办理或条件发生变化 | | 《石脑油、燃料油消费税退税资格备案表》 | 1份 |  |
| 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）复印件、安全生产监督管理部门颁发的相关产品《危险化学品安全生产许可证》复印件 | 1份 |  |
| 石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的工艺设计方案、装置工艺流程以及相关生产设备情况复印件 | 1份 |  |
| 石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的物料平衡图复印件 | 1份 |  |
| 原料储罐、产成品储罐和产成品仓库的分布图、用途、储存容量的相关资料复印件 | 1份 |  |
| 乙烯、芳烃类化工产品生产装置的全部流量计的安装位置图和计量方法说明，以及原材料密度的测量和计算方法说明复印件 | 1份 |  |
| 上一年度用石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃类化工产品的分品种的销售明细表 | 1份 |  |
| 因特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户 | | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 | 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日内办结

【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.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.使用企业申请退税的国内采购的含税石脑油、燃料油，应取得符合规定的成品油值税专用发票，发票应注明石脑油、燃料油及数量。未取得或发票未注明石脑油、燃料油及数量的，不予退税。

6.使用企业发生下列行为之一的，主管税务机关应暂停或取消使用企业的退（免）税资格：

（1）注销税务登记的，取消退（免）税资格。

（2）主管税务机关实地核查结果与使用企业申报的备案资料不一致的，暂停或取消退（免）资格。

（3）使用企业不再以石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃类化工产品或不再生产乙烯、芳烃类化工产品的，经申请取消退（免）税资格。

（4）经税务机关检查发现存在骗取国家退税款的，取消退（免）税资格。

（5）办理备案变更登记备案事项，经主管税务机关通知在30日内仍未改正的，暂停退（免）税资格。

（6）未按月向主管税务机关报送《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》和《乙烯、芳烃生产装置投入产出流量计统计表》、《使用企业外购石脑油、燃料油凭证明细表》的，暂停退（免）税资格。

（7）不接受税务机关的产品抽检，不能提供税务机关要求的检测报告的，暂停退（免）税资格。

7.除出口退税以外，纳税人既有应退税款又有欠缴税款的，税务机关可以将纳税人的应退税款和利息先抵扣欠缴的税款；抵扣后有余额的，纳税人可以申请办理应退余额的退库。

【基本规范】

1.受理

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.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）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《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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关能够获取相关信息的，可不再报送纸质资料。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—【石油脑、燃料油消费税退税】的路径进入相关功能模块。

2.发放环节

从待办任务中选择石油脑、燃料油消费税退税发放事项，进入发放界面，打印《税务事项通知书（石脑油、燃料油消费税退税审批通知）》交纳税人。

【表证单书填写范本】

**用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油**

**消费税应退税额计算表**

所属期：**XXXX**年**XX月**

**纳税人名称（公章）：XXXXXXXXXXXXX**

纳税人识别号：**税务登记证号（统一社会信用代码）** 单位：吨、元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 以下由纳税人填写 | | | | | | | | |
| 项目 | 行次 | | 石脑油 | | | | 燃料油 | |
| 国产 | | | 进口 | 国产 | 进口 |
| 累计应退税数量 | 1 | | **XX** | | | **XX** | **XX** | **XX** |
| 累计应退税额 | 2 | | **XX** | | | **XX** | **XX** | **XX** |
| 累计已退税额 | 3 | | **XX** | | | **XX** | **XX** | **XX** |
| 本期应退税额 | 4=2—3（且4>=0） | | **XX** | | | **XX** | **XX** | **XX** |
| 纳税人声明：申报的内容真实、可靠、完整。如有虚假，本纳税人愿意承担相关法律责任。  经办人签字：**某某** 财务负责人签字：**某某**  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | |
| 以下由税务机关填写 | | | | | | | | |
| 国产油退税审批 | | | | | | | | |
| 品目 | | 本期应退税数量 | | | | | 本期应退税额 | |
| 石脑油 | |  | | | | |  | |
| 燃料油 | |  | | | | |  | |
| 合计 | |  | | | | |  | |
| 货物劳务税管理部门意见：  负责人：  （公章） 年 月 日 | | | | | 主管税务机关意见：  负责人：  （公章）  年 月 日 | | | |
| 进口油退税初审 | | | | | | | | |
| 品目 | | 本期应退税数量 | | | | | 本期应退税额 | |
| 石脑油 | |  | | | | |  | |
| 燃料油 | |  | | | | |  | |
| 合计 | |  | | | | |  | |
| 货物劳务税管理部门意见：  负责人：  （公章） 年 月 日 | | | | 主管税务机关意见：  负责人：  （公章）  年 月 日 | | | | |

【填表说明】

1.本表为A4纸。

2.此表企业留存一份；主管税务机关审核退税留存一份；主管税务机关对进口油品提出初审意见后转交海关退税一份。

3.本表第1行“累计应退税数量”项的“石脑油国产”数据应等于《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》第33行“申请退税的含税油品数量”项的“石脑油”累计数的国产数量；“累计应退税数量”项的“石脑油进口”数据应等于《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》第33行“申请退税的含税油品数量”项的“石脑油”累计数的进口数量；本表第1行“累计应退税数量”项的“燃料油国产”数据应等于《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》第33行“申请退税的含税油品数量”项的“燃料油”累计数的国产数量；“累计应退税数量”项的“燃料油进口”数据应等于《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》第33行“申请退税的含税油品数量”项的“燃料油”累计数的进口数量。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **石脑油、燃料油消费税退税资格备案表** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人名称（公章）：**XXXXXXXXXX**  纳税人识别号：**税务登记证号（统一社会信用代码）**单位：吨 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成立日期 | | | **XX年XX月XX日** | | | 经济性质 | | | **根据营业执照据实填写** | | | | | | |
| 产品类型 | | | 生产乙烯类产品□ 生产芳烃类产品□（**必填项**） | | | | | | | | | | | | |
| 原材料类型 | | | 以石脑油为原料□以燃料油为原料□以石脑油、燃料油为原料□（**必填项**）  **根据实际**  **情况勾选** | | | | | | | | | | | | |
| **企业基本情况** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乙烯、芳烃类产品设计生产能力 | | **XX**吨/年 | | | | 产成品 | | | | | | 年度产量 | | | 占全部产品比例（%） |
| 石脑油产品原料来源 | | 外购 | | **XX**吨/年 | | 乙烯类 | | 乙烯、丙烯、丁二烯产品 | | | | **XX** | | | **XX** |
| 其他产品 | | | |  | | |  |
| 自产 | | **XX**吨/年 | | 芳烃类 | | 苯、甲苯、二甲苯  产品 | | | | **XX** | | | **XX** |
| 燃料油产品原料来源 | | 外购 | | **XX**吨/年 | | 其他产品 | | | |  | | |  |
| 自产 | | **XX**吨/年 | | 其它 | | | | | |  | | |  |
| 石脑油设计库容 | | **XX**吨 | | | | | 燃料油设计  库容 | | | | | **XX**吨 | | | |
| 设备 | 名称 | | | | 数量 | | 原料投入口流量计个数 | | | | | | 产品产出口流量计个数 | | |
| （高温）裂解装置 | | | | **XX** | | | | | **XX** | | | **XX** | | |
| 连续重整装置 | | | | **XX** | | | | | **XX** | | | **XX** | | |
| 芳烃抽提装置 | | | | **XX** | | | | | **XX** | | | **XX** | | |
| 附列资料目录 | 证件名称 | | | | 发证单位名称 | | | | | | 证件号 | | | 有效期限 | |
| 营业执照 | | | | **根据营业执照据实填写** | | | | | | **XXXX** | | | **根据营业执照据实填写** | |
| 危险化学产品安全生产许可证 | | | | **根据许可证据实填写** | | | | | | **XXXX** | | | **根据许可证据实填写** | |
| 纳税人声明：  申报的内容真实、可靠、完整。同时承诺按时申报相关资料，接受主管税务机关和进口地海关对本单位产品的抽检。如有虚假，本纳税人愿意承担相关法律责任。  经办人签字：**某某** 法人签字：**某某** （3595913661474679823015公章）  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | | | | | | | | |

【填表说明】

1.此表企业留存一份，主管税务机关或进口地海关留存一份。

2.新投产企业产成品年度产量及比例按投产当年预计数填写，其他企业年度产量及比例数据按上年度实际数填写数据。

3.产成品产量占全部产品比例是指乙烯、芳烃类化工产品占本企业用石脑油、燃料油生产全部产品总量的比例。

4.数据保留小数点后两位。

【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 | 《中华人民共和国消费税暂行条例》（国务院令2008年第539号） | 主动公开 |
| 4 | 《税款缴库退库工作规程》（国家税务总局令2014年第31号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 中国人民银行 国家税务总局关于延续执行部分石脑油燃料油消费税政策的通知》（财税〔2011〕87号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局 海关总署关于石脑油燃料油生产乙烯、芳烃类化工产品消费税退税问题的公告》（国家税务总局海关总署公告2013年第29号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于发布〈用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油退（免）消费税暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第36号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于取消乙烯、芳烃生产企业退税资格认定审批事项有关管理问题的公告》（国家税务总局公告2015年第54号） | 主动公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于印发<石脑油、燃料油退（免）消费税管理操作规程（试行）>的通知》（税总函〔2014〕412号） | 主动公开 |

3.25.6—123　　车辆购置税退税

【事项名称】

车辆购置税退税

【业务描述】

已缴纳车辆购置税的车辆，发生车辆退回生产企业或者经销商的，符合免税条件但已征税的设有固定装置的非运输车辆，以及其他依据法律法规规定应予退税情形的，纳税人向税务机关申请退还已缴纳的车辆购置税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条

2.《中华人民共和国车辆购置税法》第十五条

3.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《车辆购置税退税申请表》 | | 3份 |  |
| 2 | 纳税人身份证件原件及复印件 | | 1份 | 原件查验后退回 |
| 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 |
| 车辆退回生产企业或者经销商 | | 生产企业或经销商开具的退车证明和退车发票 | 1份 |  |
| 因特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户 | | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 | 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】

10个工作日内办结

【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.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.纳税人身份证件具体是指：单位纳税人为《统一社会信用代码证书》，或者营业执照或者其他有效机构证明；个人纳税人为居民身份证，或者居民户口簿或者入境的身份证件。

纳税人（车主）为内地居民的报送居民身份证件及其复印件；发证机关非车辆登记注册地的内地居民报送车辆登记注册地的居住证或者暂住证原件及其复印件；纳税人（车主）为香港、澳门特别行政区、台湾地区居民或外国人的报送入境的身份证明（护照）和居住证明及其复印件。

6.已征车辆购置税的车辆退回车辆生产或销售企业，纳税人申请退还车辆购置税的，应退税额计算公式如下：

应退税额=已纳税额×（1—使用年限×10%）

应退税额不得为负数。

使用年限的计算方法是，自纳税人缴纳税款之日起，至申请退税之日止。未满1年的，按已缴纳税款全额退税。

其他退税情形，纳税人申请退税时，主管税务机关依据有关规定计算退税额。

7.除出口退税以外，纳税人既有应退税款又有欠缴税款的，税务机关可以将纳税人的应退税款和利息先抵扣欠缴的税款；抵扣后有余额的，纳税人可以申请办理应退余额的退库。

【基本规范】

1.受理

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.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）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《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。

【升级规范】

利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过车购税申报征收岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—【车辆购置税退税申请】的路径进入功能模块。

2.发放环节

通过个人待办任务打开车辆购置税退税发放事项，进入发放界面，打印《税务事项通知书》交纳税人。

3.提示事项

车辆购置税办理退税前，必须申报缴税。且等税款入库后才能退税。

【表证单书填写范本】

**车辆购置税退税申请表**

填表日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日 金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称  （签名或盖章） | | | **某某** | | | 地址 | | **湖南省XX市XX区** | | | |
| 证件名称 | | | **身份证、《组织机构代码证》或《税务登记证（统一社会信用代码）》** | | 证件号码 | **身份证号码、《组织机构代码证》或《税务登记证（统一社会信用代码）》号码** | | 联系电话 | | | **XXXXXXX** |
| 开户银行 | | | **接收国库退税税款的开户银行** | | 开户账号 | **接收国库退税税款的开户银行账号** | | 户名 | | | **某某** |
| 合格证编号  （或货物进口证明书号） | | | | | **XXXXXXX** | 厂牌型号 | | **XXXX** | | | |
| 车辆识别代号  （车架号） | | | **XXXXXXX** | | 发动机号 | **XXXXXXXXXXX** | | 购置日期 | | | **XXXX年XX月XX日** |
| 完税凭证号码 | | | **主管税务机关开具的车辆购置税缴税凭证号码** | | | 已缴纳车辆购置税税款 | | **XXXX.XX元** | | | |
| 交回的车辆购置税完税证明号码 | | | **申请退税时交回的完税证明号码** | | | 未交回的车辆购置税完税证明号码 | | **申请退税时未交回的完税证明号码** | | | |
| 退退税原因代码 | A.车辆退回生产企业或者经销商：按照已缴纳税款每满 1 年扣减 10%计算退税额；未满 1 年的，按已缴纳税款全额退税。 | | | | | 购车已满年限 | | | | 扣减  比例 | 红字发票号码 |
|  | | | |  |  |
| B.符合免税条件的设有固定装置的非运输车辆但已缴纳税款：按照已缴纳税款全额填写申请退税额。 | | | | |  | | | | | |
| 其他原因退税 | C.计税价格错误：按照新申报的计税价格重新计算应退税额。 | | | | 原申报计税价格 | | | | 现申报计税价格 | |
|  | | | |  | |
| D.厂牌型号或配置选择错误：按照新的车辆型号或配置重新计算应退税额。 | | | | 原选型号或配置 | | | | 现选型号或配置 | |
| E.重复缴税退税：全额退税。 | | | |  | | | | | | |
| F.税率选择错误：重新按照正确税率（5%或 7.5%）计算应退税额。 | | | | 原申报适用税率 | | | | 现申报适用税率 | | |
|  | | | |  | | |
| G.误收退税：按照误收税额申请退税。 | | | |  | | | | | | |
| H.其他。 | | | |  | | | | | | |
| 申请退税额 | | | **XXXX.XX** | | | 实际退税额 | | | **XXXX.XX** | | | |
| 对于原完税证明未交回的，如果纳税人违反规定将该完税证明用于办理车辆登记注册或变更手续，主管税务机关将根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的有关规定追缴税款、滞纳金，并进行处罚。 | | | | | | | | | | | | |
| 以下由税务机关填写 | | | | | | | | | | | | |
| 经办人：  年 月 日 | | | | 审核人：  年 月 日 | | | 负责人：  主管税务机关（章）  年 月 日 | | | | | |

注：“退税原因代码”栏：按表中右侧对应原因选择相应的字母填写。

【填表说明】

1.本表由车辆购置税纳税人在申请退税时填写。此表也可由车辆购置税征收管理系统打印，由纳税人签章确认。

2.“纳税人名称”栏，填写纳税人名称。

3.“证件名称”栏，单位纳税人填写《营业执照》或者《组织机构代码证》或者《税务登记证》或者其他有效机构证明；个人纳税人填写《居民身份证》或者其他身份证明名称。

4.“证件号码”栏，填写《营业执照》或者《组织机构代码证》或者《税务登记证》或者其他有效机构证明、《居民身份证》或者其他身份证件的号码。

5.“开户银行”“账号”“户名”栏，填写纳税人用来接收国库退税税款的开户银行、账号及开户名称。

6.“购置日期”栏，填写机动车销售统一发票（或有效凭证）上注明的开票日期。

7.“合格证编号（或货物进口证明书号）”“厂牌型号”“车辆识别代号（车架号）”“发动机号”栏，分别按车辆合格证或《中华人民共和国海关货物进口证明书》或《中华人民共和国海关监管车辆进（出）境领（销）牌照通知书》或《没收走私汽车、摩托车证明书》中对应的编号、车辆品牌和车辆型号、车辆识别代号（车架号）、发动机号填写。

8.“完税凭证号码”栏，填写主管税务机关开具的车辆购置税缴税凭证号码。

9.“已缴纳车辆购置税税款”栏，填写主管税务机关开具的车辆购置税缴税凭证上注明的缴税金额。

10.“交回的车辆购置税完税证明号码”栏，填写纳税人申请退税时交回的完税证明号码。

11.“未交回的车辆购置税完税证明号码”栏，填写未交回的完税证明号码。

12.“申请退税额”栏，填写纳税人向税务机关申请的退税金额。

13.“实际退税额”栏，填写经税务机关向纳税人实际退回的退税金额。

14.“退税原因代码”栏，按表中右侧对应原因选择相应的字母填写。

15.本表（一车一表）一式三份，一份由纳税人留存；一份由国库留存；一份由主管税务机关留存。

【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 | 《中华人民共和国税车辆购置税法》 | 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 | 《财政部 税务总局关于车辆购置税有关具体政策的公告》（财政部税务总局公告2019年第71号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第26号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于进一步规范增值税、消费税车辆购置税有关涉税事项办理的通知》（税总函〔2017〕426号） | 依申请公开 |

3.25.7—124　　车船税退抵税

【事项名称】

车船税退抵税

【业务描述】

已经缴纳车船税的车船，因质量原因被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。

在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。

纳税人在购买“交强险”时，已由扣缴义务人代收代缴车船税，车辆登记地主管税务机关再次征收的，纳税人可向税务机关申请退还已经缴纳的车船税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条

2.《中华人民共和国车船税法》第十一条

3.《中华人民共和国车船税法实施条例》第十九条第二款

4.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《退（抵）税申请表》 | | 4份 |  |
| 2 | 车船税完税凭证 | | 1份 |  |
| 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 |
| 因特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户 | | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 | 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日内办结

【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.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.对已由扣缴义务人代收代缴车船税，车辆登记地主管税务机关再次征收的，由再次征收的税务机关办税服务厅（场所）受理。

6.除出口退税以外，纳税人既有应退税款又有欠缴税款的，税务机关可以将纳税人的应退税款和利息先抵扣欠缴的税款；抵扣后有余额的，纳税人可以申请办理应退余额的退库。

7.已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。

【基本规范】

1.受理

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.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）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《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。

【升级规范】

1.利用数字证书申报成功的纳税人，取消纸质资料报送。

2.税务机关能够获取相关信息的，可不再报送纸质资料。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过综合服务岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【退税类】—【车船税退抵税】进入功能模块。

【表证单书填写范本】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 退（抵）税申请表 | | | | | | | | | | | | |
| **金额单位：元，至角分** | | | | | | | | | | | | |
| 申请人名称 | | | | **XXXX** | | | | 纳税人 扣缴义务人□ | | | | |
| 纳税人名称 | | | | **XXXX** | | | | 统一社会信用代码 （纳税人识别号） | | | **XXXXXXX** | |
| 联系人姓名 | | | | **某某** | | | | 联系电话 | | | **XXXXXXXXXX** | |
| 申请退税类型 | | | | 汇算结算退税□ 误收退税 留抵退税□ | | | | | | | | |
| **一、汇算结算、误收税款退税** | | | | | | | | | | | | |
| 原完税情况 | 税种 | | | 品目名称 | 税款所属时期 | | | | | 税票号码 | | 实缴金额 |
| **车船税** | | |  | **××××年××月××日至××××年××月××日** | | | | | **××××** | | **××××元** |
|  | | |  |  | | | | |  | |  |
|  | | | **根据实际情况填写** |  | | | | |  | |  |
|  | | |  |  | | | | |  | |  |
|  | | |  |  | | | | |  | |  |
| 合计（小写） | | |  |  | | | | |  | | **××××元** |
| 申请退税金额（小写） | | | | **××××元** | | | | | | | | |
| **二、留抵退税** | | | | | | | | | | | | |
| 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法 | | | | | | | | | | | 是□ 否□ | |
| 连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间 | | | | | | | | | | | 年 月至  年 月 | |
| 本期已申报免抵退税应退税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 本期申请退还的增量留抵税额 | | | | | | | | | | |  | |
| 退税申请理由 | | | **由于××原因导致误缴车船税款××××元，现申请退税。（如果本次退税账户与原缴税账户不一致，需在此说明）**  3595913661474679823015  经办人：**某某**  （公章）  **××××** 年**××** 月 **××** 日 | | | | | | | | | |
| 授权声明 | | 如果你已委托代理人申请，请填写下列资料：  为代理相关税务事宜，现授权  （地址）  为本纳税人的代理申请人，任何与本申请有关的往来文件，都可寄于此人。  授权人签章： | | | | 申申请人声明 | | | 本申请表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。  申请人签章： | | | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | |
| 受理情况 | | | 受理人：  年 月 日 | | | | | | | | | |
| 核实部门意见：  退还方式： 退库□ 抵扣欠税□  退税类型： 汇算结算退税□  误收退税□  留抵退税□  退税发起方式：纳税人自行申请□  税务机关发现并通知□  退（抵）税金额：    经办人： 负责人：    年 月 日 | | | | | | | 税务机关负责人意见：  签字    年 月 日（公章） | | | | | |

**【填表说明】**

一、本表适用于办理汇算结算、误收税款退税、留抵退税。

二、纳税人退税账户与原缴税账户不一致的，须另行提交资料，并经税务机关确认。

三、本表一式四联，纳税人一联、税务机关三联。

四、申请人名称：填写纳税人或扣缴义务人名称。如申请留抵退税，应填写纳税人名称。

五、申请人身份：选择“纳税人”或“扣缴义务人”。如申请留抵退税，应选择“纳税人”。

六、纳税人名称：填写税务登记证所载纳税人的全称。

七、统一社会信用代码（纳税人识别号）：填写纳税人统一社会信用代码或税务机关统一核发的税务登记证号码。

八、联系人名称：填写联系人姓名。

九、联系电话：填写联系人固定电话号码或手机号码。

十、申请退税类型：选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

十一、原完税情况：填写与汇算结算和误收税款退税相关信息。分税种、品目名称、税款所属时期、税票号码、实缴金额等项目，填写申请办理退税的已入库信息，上述信息应与完税费（缴款）凭证复印件、完税费（缴款）凭证原件或完税电子信息一致。

十二、申请退税金额：填写与汇算结算和误收税款退税相关的申请退（抵）税的金额，应小于等于原完税情况实缴金额合计。

十三、申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形，申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上，自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策，出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法：根据实际情况，选择“是”或“否”。

十四、连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零的起止时间：填写纳税人自2019年4月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元的起止时间。

十五、本期已申报免抵退税应退税额：填写享受免抵退税政策的纳税人本期申请退还的免抵退税额。

十六、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额；纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣后一次性转入的进项税额，视同取得增值税专用发票抵扣的进项税额，也填入本项。

十七、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额。

十八、2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额：填写纳税人对应属期抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额。

十九、2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额：填写纳税人对应属期全部已抵扣进项税额。

二十、本期申请退还的增量留抵税额：填写纳税人按照增量留抵税额×进项构成比例×60%计算后的本期申请退还的增量留抵税额。

进项构成比例=〔2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税额+2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额+2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税凭证注明的增值税额〕÷2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额

二十一、退税申请理由：简要概述退税申请理由，如果本次退税账户与原缴税账户不一致，需在此说明，并须另行提交资料，经税务机关登记确认。

二十二、受理情况：填写核对接受纳税人、扣缴义务人资料的情况。

二十三、退还方式：申请汇算结算或误收税款退税的，退还方式可以单选或多选，对于有欠税的纳税人，一般情况应选择“抵扣欠税”，对于选择“抵扣欠税”情况，可以取消该选择，将全部申请退税的金额，以“退库”方式办理。

申请留抵退税的，可同时选择“退库”和“抵扣欠税”。如果纳税人既有增值税欠税，又有期末留抵税额，按照《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》（国家税务总局公告2019年第20号）第九条第三项规定，以最近一期增值税纳税申报表期末留抵税额，抵减增值税欠税后的余额确定允许退还的增量留抵税额。

二十四、退税类型：税务机关依据纳税人申请事项，选择“汇算结算退税”、“误收退税”或“留抵退税”。

二十五、退税发起方式：纳税人申请汇算结算或误收税款退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”或“税务机关发现并通知”；纳税人申请留抵退税的，税务机关选择“纳税人自行申请”。

二十六、退（抵）税金额：填写税务机关核准后的退（抵）税额。

【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 | 《中华人民共和国车船税法》 | 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 | 《中华人民共和国车船税法实施条例》 | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于车船税征管若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第42号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于发布<车船税管理规程（试行）>的公告》（国家税务总局公告2015年第83号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |

3.26　　申报错误更正

3.26.1—125　　申报错误更正

【事项名称】

申报错误更正

【业务描述】

纳税人、缴费人、扣缴义务人办理纳税申报后，发现申报表存在错误，完成修改更正或作废。申报错误更正时（除个人所得税）只能全量更正或者申报作废，不允许差额更正或补充申报。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款

【办理材料】

1.直接对申报表上的申报数据进行更正：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 更正后的相关税（费）种纳税申报表 | 2份 |  |

2.对申报表数据进行作废，事后重新申报：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《申报表作废申请单》 | 1份 |  |

【办理地点】

1.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。

2.此事项可同城通办。

【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.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.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。

4.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。

5.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。

6.作废申报表只能在对应申报当期的申报期限之内，且未开具完税凭证或划缴税款的情况下进行，否则不能作废申报表，只能对已申报的申报表进行更正处理。

7.个人所得税允许增量更正和部分更正:

（1）如纳税人已完成年度申报，不允许更正预缴申报；

（2）年度综合所得申报中有上年度的结转时，如更正上年度的综合所得年度申报，应提醒纳税人一并更正本年年度综合所得申报；

（3）同一扣缴义务人连续性综合所得已有下期预缴申报的，可采用部分、增量更正方式进行更正，更正时需采集扣缴义务人更正申报的原因等信息，如年中更正预缴的，也需连带更正后期的预缴申报，并作相应更正的提示信息，对未进行后期更正的，不允许进行正常预缴申报，对更正涉及的纳税人，在更正完成后通知相应的纳税人更正的情况；

（4）限售股已进行清算时，不能更正该人的限售股的扣缴申报。

8.社保费申报错误需要更正时，在满足条件的情况下，可以通过作废原申报表，重新申报。针对企业申报后的是否已开票或入库的不同情况，能否作废的规定如下:

（1）当月已申报未开票未入库的，可以作废申报；

（2）当月已申报已开票未入库的，应当作废已开票信息，再进行作废申报；

（3）当月已申报已开票已入库的，不可以作废申报，可以补充申报。

9.申报错误更正后，如涉及补缴税款，应按规定加收滞纳金。

【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）不得违规受理申报错误更正。

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）申请材料齐全、符合法定受理条件时，从受理申请、到做出办理决定、最后形成办理结果，全过程一次上门或零上门。

3.反馈

办理结束后，在申报表上加盖印章，一份返还纳税人；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。

【升级规范】

1.受理增值税申报错误更正和消费税申报错误更正时，附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报更正。

2.受理申报增值税错误更正时，实行主税附加税合并申报。纳税人申报增值税、消费税，附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加自动计算申报，纳税人可以一次性完成主税附加税申报。

【操作规范】

1.受理环节

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【申报更正】—【申报错误更正】/【申报作废】的路径进入功能模块。

2.提示事项

进入申报错误更正界面，输入纳税人识别号（扣缴义务人识别号），回车，系统自动带出纳税人基本信息；选择申报表种类、申报日期、所属时期等条件，输入完成后，点击“查询”；系统显示出符合条件的已申报完成的所有报表；选择要进行更正的一个报表，点击“更正”；系统跳转到所选择的税种申报表页面。点击附表树，对附表信息进行修改。修改完成后附表信息自动返回主表。无附表树的报表，直接在主页面进行修改；点击【保存】，系统则对更正申报表数据逻辑关系进行校验，校验通过提示保存成功。如果有应缴纳税款产生则提示相应征收开票信息。

已经缴纳税款的申报表，不允许进行【申报作废】操作，只能进行【申报错误更正】。

【表证单书填写范本】

**申报表作废申请单**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人或扣缴义务人识别号 | **税务登记证号（统一社会信用代码）** | | | 纳税人或扣缴义务人名称 | | **XXXXXXXXX** | |
| 原申报日期 | 申报表种类 | | 征收  项目 | 税款所属期起 | | 税款所属期止 | 原申报应纳税额 |
| **××××年××月××日** | **×××申报表** | | **××税** | **××××年××月××日** | | **××××年××月××日** | **××元** |
|  |  | |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  | |  |  |
| 申请作废的理由：  **因××××原因，申请作废××××申报表。** | | | | | | | |
| 申请人：**某某** | | 法定代表人（负责人）：**某某** | | | 申请日期  **××××年××月××日** | | |

受理人： 受理日期： 受理税务机关：

【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 | 《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于创新税收服务和管理的意见》（税总发〔2014〕85号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统进一步优化税收营商环境行动方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕145号） | 依申请公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发<办税服务厅管理办法>的通知》（税总发〔2018〕189号） | 依申请公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于印发<全国税务系统深化“放管服”改革五年工作方案（2018年—2022年）>的通知》（税总发〔2018〕199号） | 依申请公开 |