1　　信息报告规范

信息报告，是指纳税人、扣缴义务人、缴费人根据法律、法规的规定，向税务机关报告基础信息、制度信息、跨区域涉税信息、资格信息等内容的一项法定制度，是税务机关实施税收管理的基础工作，也是纳税人、扣缴义务人、缴费人依法履行义务的法定手续，包括5类43个事项。

**1.1　　基础信息报告**

**1.1.1—001　　一照一码户登记信息确认**

【事项名称】

一照一码户登记信息确认

【业务描述】

已实行“多证合一、一照一码”登记模式的纳税人，首次办理涉税事宜时，对税务机关依据市场监督管理等部门共享信息制作的《“多证合一”登记信息确认表》进行确认，对其中不全的信息进行补充，对不准确的信息进行更正。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十五条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十二条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第一章

【办理材料】

一照一码户登记信息确认无需提供材料。

【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

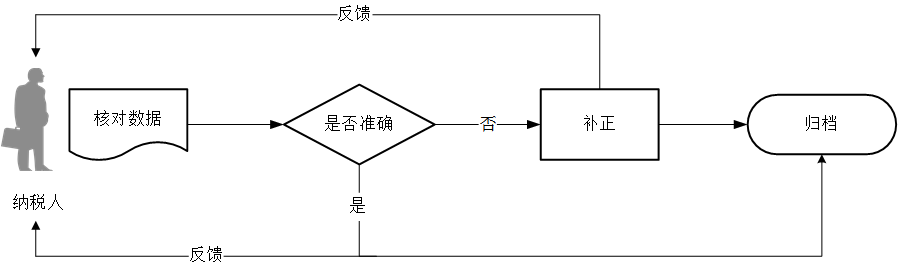
【办理时间】

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.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.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。

3.纳税人应按照税收法律、行政法规规定和税务机关确定的申报期限、申报内容按期进行相关税种的纳税申报。

4.纳税人应将财务、会计制度或者财务、会计处理办法以及开立的全部存款账户账号信息报主管税务机关备案。

5.纳税人可通过与税务机关、开户银行签订银税三方（委托）划缴协议，开通委托划缴税款业务，实现税款的快速划缴、高效对账和跟踪查询。

6.纳税人采用新办纳税人“套餐式”服务的，可一并办理以下涉税事项：电子税务局开户、登记信息确认、财务会计制度及核算软件备案、纳税人存款账户账号报告、增值税一般纳税人登记、发票票种核定、增值税专用发票最高开票限额审批、实名办税、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用。

7.新设立登记的企业、农民专业合作社完成一照一码户登记信息确认后，其加载统一社会信用代码的营业执照可代替税务登记证使用，不再另行发放税务登记证件。

税务部门与民政部门之间能够建立省级统一的信用信息共享交换平台、政务信息平台、部门间数据接口并实现登记信息实时传递的，已取得统一社会信用代码的社会组织纳税人（社会团体、基金会、民办非企业单位）完成一照一码户登记信息确认后，税务机关对标注统一社会信用代码的社会组织法人登记证赋予税务登记证的全部功能，不再另行发放税务登记证件。

8.新办纳税人到税务机关首次办理涉税事项时，法定代表人（负责人、业主）必须进行身份信息采集，因自身原因不能按规定及时完成实名办税认证的，可由法定代表人（业主、负责人）授权委派办税人员或经办人员作出在10个工作日内补办承诺后，现场即时申领增值税普通发票，并按承诺时限补办实名办税认证。

【基本规范】

1.办理

（1）对办税人员进行实名信息验证。

（2）办税服务厅或电子税务局制作《“多证合一”信息登记确认表》，提醒纳税人进行确认。

（3）对登记信息中缺失、不全、不准或需要更新的信息予以补正。

2.反馈

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.归档

将纳税人确认后的《“多证合一”信息登记确认表》进行归档。不得将纳税人的相关信息用于与政务服务无关的用途。

【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】—【设立税务登记】—【工商部门登记信息查询确认】的路径进入功能模块，信息操作类型选择〔开业〕后进行办理。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《[中华人民共和国税收征收管理法](https://baike.baidu.com/item/%E4%B8%AD%E5%8D%8E%E4%BA%BA%E6%B0%91%E5%85%B1%E5%92%8C%E5%9B%BD%E7%A8%8E%E6%94%B6%E5%BE%81%E6%94%B6%E7%AE%A1%E7%90%86%E6%B3%95" \t "_blank)实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于进一步完善税务登记管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2011年第21号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发〈境外注册中资控股居民企业所得税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2011年第45号） | 主动公开 |
| 6 | 《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 |
| 7 | 《国家税务总局关于推进工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证“三证合一”改革的若干意见》（税总发〔2014〕152号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于推行实名办税的意见》（税总发〔2016〕111号） | 依申请公开 |
| 9 | 《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） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于推进“三证合一”进一步完善税源管理有关问题的通知》（税总函〔2015〕645号） | 不予公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于明确社会组织等纳税人使用统一社会信用代码及办理税务登记有关问题的通知》（税总函〔2016〕121号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于做好境外非政府组织代表机构税务登记办理有关工作的通知》（税总函〔2017〕34号） | 主动公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于进一步推进“多证合一”工商共享信息运用工作的通知》（税总函〔2017〕402号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于推行新办纳税人“套餐式”服务的通知》（税总函〔2017〕564号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局办公厅关于修正部分名称带“登记”业务事项的通知》（税总办发〔2017〕89号） | 不予公开 |
| 16 | 《工商总局税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |
| 17 | 《湖南省国家税务局 湖南省地方税务局关于实行实名办税的公告》（2017年第1号） | 主动公开 |
| 18 | 《国家税务总局湖南省税务局关于明确新办纳税人承诺制实名办税业务流程的通知》（湘税函〔2019〕47号） | 依申请公开 |

**1.1.2—002****两证整合个体工商户登记信息确认**

【事项名称】

两证整合个体工商户登记信息确认

【业务描述】

已实行“两证整合”登记模式的纳税人，首次办理涉税事宜时，对税务机关依据市场监督管理等部门共享信息进行确认，对其中不全的信息进行补充，对不准确的信息进行更正。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十五条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十二条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第一章

【办理材料】

两证整合个体工商户登记信息确认无需提供材料。

【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

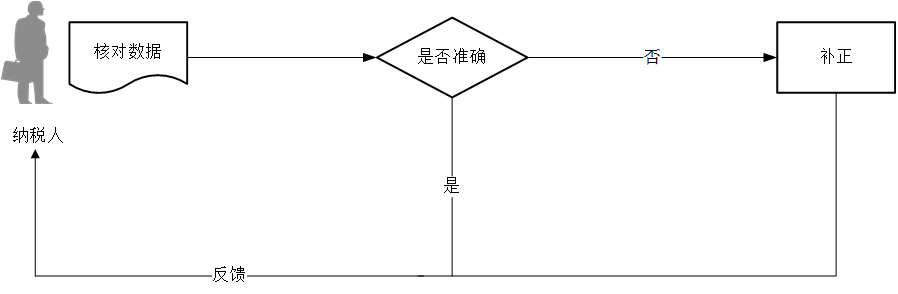
【办理时间】

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.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.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。

3.纳税人应按照税收法律、行政法规规定和税务机关确定的申报期限、申报内容按期进行相关税种的纳税申报。

4.新办纳税人到税务机关首次办理涉税事项时，法定代表人（负责人、业主）必须进行身份信息采集，因自身原因不能按规定及时完成实名办税认证的，可由法定代表人（业主、负责人）授权委派办税人员或经办人员作出在10个工作日内补办承诺后，现场即时申领增值税普通发票，并按承诺时限补办实名办税认证。

【基本规范】

1.办理

（1）对办税人员进行实名信息验证。

（2）办税服务厅或电子税务局依据外部获取的个体工商户信息，提醒纳税人进行确认。

（3）对于市场监管等部门未采集的其他必要涉税基础信息，进行补充确认。

2.反馈

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。

【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】—【设立税务登记】—【工商部门登记信息查询确认】的路径进入功能模块，信息操作类型选择〔开业〕后进行办理。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《[中华人民共和国税收征收管理法](https://baike.baidu.com/item/%E4%B8%AD%E5%8D%8E%E4%BA%BA%E6%B0%91%E5%85%B1%E5%92%8C%E5%9B%BD%E7%A8%8E%E6%94%B6%E5%BE%81%E6%94%B6%E7%AE%A1%E7%90%86%E6%B3%95" \t "_blank)实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于进一步完善税务登记管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2011年第21号） | 主动公开 |
| 5 | 《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 |
| 6 | 《国家税务总局关于推进工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证“三证合一”改革的若干意见》（税总发〔2014〕152号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于推行实名办税的意见》（税总发〔2016〕111号） | 依申请公开 |
| 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） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于推进“三证合一”进一步完善税源管理有关问题的通知》（税总函〔2015〕645号） | 不予公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于进一步推进“多证合一”工商共享信息运用工作的通知》（税总函〔2017〕402号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于推行新办纳税人“套餐式”服务的通知》（税总函〔2017〕564号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局办公厅关于修正部分名称带“登记”业务事项的通知》（税总办发〔2017〕89号） | 不予公开 |
| 13 | 《工商总局税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |
| 14 | 《湖南省国家税务局 湖南省地方税务局关于实行实名办税的公告》（2017年第1号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局湖南省税务局关于明确新办纳税人承诺制实名办税业务流程的通知》（湘税函〔2019〕47号） | 依申请公开 |

**1.1.3—003　　一照一码户信息变更**

【事项名称】

一照一码户信息变更

【业务描述】

一照一码户市场监管等部门登记信息发生变更的，向市场监督管理等部门申报办理变更登记。税务机关接收市场监管等部门变更信息，经纳税人确认后更新系统内的对应信息。

一照一码户生产经营地、财务负责人等非市场监管等部门登记信息发生变化时，向主管税务机关申报办理变更。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十四条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第二章

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 经办人身份证件原件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 | | | | |
| 适用情形 | | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 非市场监管等部门登记信息发生变化 | | 变更信息的有关材料复印件 | 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.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。

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

4.纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

5.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件和身份证件复印件等资料。

6.被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间，申请变更经营地址的，税务机关在调查结案前原则上不予办理变更手续。

【基本规范】

1.受理

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

（2）对办税人员进行实名信息验证。

2.办理

（1）纳税人非市场监管等部门登记信息发生变化的，办税服务厅根据纳税人有关材料录入数据。

（2）打印《变更税务登记表》，提醒纳税人进行确认。

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】

取消变更信息的有关材料复印件材料报送。

【操作规范】

1.一照一码户市场监管等部门登记信息发生变更的：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】—【设立税务登记】—【工商部门登记信息查询确认】的路径进入功能模块，信息操作类型选择〔变更〕进行查询并办理。

2.一照一码户生产经营地、财务负责人等非市场监管等部门登记信息发生变化的：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】—【变更税务登记】模块办理。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《[中华人民共和国税收征收管理法](https://baike.baidu.com/item/%E4%B8%AD%E5%8D%8E%E4%BA%BA%E6%B0%91%E5%85%B1%E5%92%8C%E5%9B%BD%E7%A8%8E%E6%94%B6%E5%BE%81%E6%94%B6%E7%AE%A1%E7%90%86%E6%B3%95" \t "_blank)实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于进一步完善税务登记管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2011年第21号） | 主动公开 |
| 5 | 《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 |
| 6 | 《国家税务总局关于推进工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证“三证合一”改革的若干意见》（税总发〔2014〕152号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于推行实名办税的意见》（税总发〔2016〕111号） | 依申请公开 |
| 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） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于推进“三证合一”进一步完善税源管理有关问题的通知》（税总函〔2015〕645号） | 不予公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于进一步推进“多证合一”工商共享信息运用工作的通知》（税总函〔2017〕402号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于推行新办纳税人“套餐式”服务的通知》（税总函〔2017〕564号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局办公厅关于修正部分名称带“登记”业务事项的通知》（税总办发〔2017〕89号） | 不予公开 |
| 13 | 《工商总局税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |

**1.1.4—004　　两证整合个体工商户信息变更**

【事项名称】

两证整合个体工商户信息变更

【业务描述】

两证整合个体工商户信息发生变化的，应向市场监督管理等部门申报信息变更，税务机关接收市场监管等部门变更信息，经纳税人确认后更新系统内的对应信息；经纳税人申请，也可由税务机关发起变更。其中，纳税人名称、纳税人识别号、业主姓名、经营范围不能由税务机关发起。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条

2.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十四条

3.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第二章

【办理材料】

两证整合个体工商户信息变更无需提供材料。

【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

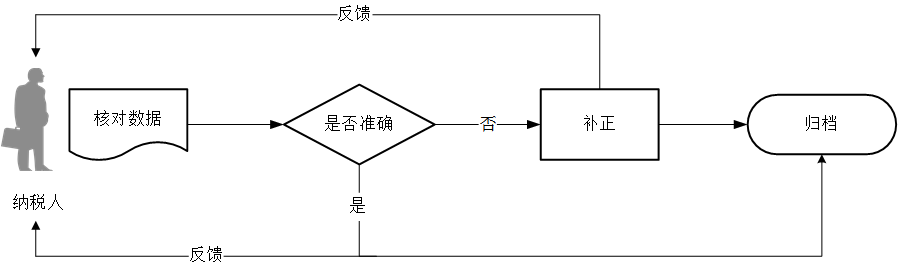
【办理时间】

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.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。

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

4.经过实名信息验证的办税人员，不再提供登记证件和身份证件复印件等资料。

【基本规范】

1.办理

（1）对办税人员进行实名信息验证。

（2）办税服务厅或电子税务局制作《变更税务登记表》，提醒纳税人进行确认。

（3）对登记信息中缺失、不全、不准或需要更新的信息予以补正。

2.反馈

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.归档

将纳税人确认后的《变更税务登记表》进行归档。不得将纳税人的相关信息用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

1.两证整合个体工商户市场监管等部门登记信息发生变更的：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】—【设立税务登记】—【工商部门登记信息查询确认】的路径进入功能模块，信息操作类型选择〔变更〕进行查询并办理

2.两证整合个体工商户非市场监管等部门登记信息发生变化的：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】—【变更税务登记】模块办理。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 2 | 《[中华人民共和国税收征收管理法](https://baike.baidu.com/item/%E4%B8%AD%E5%8D%8E%E4%BA%BA%E6%B0%91%E5%85%B1%E5%92%8C%E5%9B%BD%E7%A8%8E%E6%94%B6%E5%BE%81%E6%94%B6%E7%AE%A1%E7%90%86%E6%B3%95" \t "_blank)实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于进一步完善税务登记管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2011年第21号） | 主动公开 |
| 5 | 《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 |
| 6 | 《国家税务总局关于推进工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证“三证合一”改革的若干意见》（税总发〔2014〕152号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于推行实名办税的意见》（税总发〔2016〕111号） | 依申请公开 |
| 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） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于推进“三证合一”进一步完善税源管理有关问题的通知》（税总函〔2015〕645号） | 不予公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于进一步推进“多证合一”工商共享信息运用工作的通知》（税总函〔2017〕402号） | 主动公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于推行新办纳税人“套餐式”服务的通知》（税总函〔2017〕564号） | 主动公开 |
| 12 | 《国家税务总局办公厅关于修正部分名称带“登记”业务事项的通知》（税总办发〔2017〕89号） | 不予公开 |
| 13 | 《工商总局税务总局关于加强信息共享和联合监管的通知》（工商企注字〔2018〕11号） | 主动公开 |

**1.1.5—005　　纳税人（扣缴义务人）身份信息报告**

【事项名称】

纳税人（扣缴义务人）身份信息报告

【业务描述】

不适用“一照一码”“两证整合”的纳税人，满足以下情形的纳税人应办理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告：

1.未取得统一社会信用代码但经有关部门批准设立的。

2.因经营地址变更等原因，注销后恢复开业的。

3.有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人。

4.在中华人民共和国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的境外企业。

5.从事生产、经营的纳税人，应经有关部门批准设立但未经有关部门批准的。

6.非境内注册居民企业收到居民身份认定书的。

7.根据税收法律、行政法规的规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人，应当办理扣缴税款登记的。

上述纳税人（扣缴义务人）身份信息发生变化的也通过该事项办理。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十三条

2.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第二条

3.《国家税务总局关于进一步完善税务登记管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2011年第21号）第一条、第二条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《纳税人（扣缴义务人）基础信息报告表》 | | 2份 |  |
| 2 | 法定代表人（负责人、业主）身份证件原件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 | | | | |
| 适用情形 | | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 纳税人（扣缴义务人）身份信息发生变更 | | 变更信息的有关材料复印件 | 1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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人、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.纳税人、扣缴义务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.履行个人所得税代扣代缴义务的，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。

中华人民共和国境外的单位或者个人在境内销售劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。

中华人民共和国境外单位或个人在境内销售服务、无形资产或者不动产，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税，应缴纳的所得税实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。

对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人。

中华人民共和国境外的广告媒介单位和户外广告经营单位在境内提供广告服务，在境内未设有经营机构的，以广告服务接受方为文化事业建设费的扣缴义务人。

6.履行代扣代缴义务的扣缴义务人，应当自扣缴义务发生之日起30日内，向机构所在地主管税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

扣缴义务人与非居民企业首次签订与其取得来源于中华人民共和国境内的股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得、转让财产所得以及其他所得有关的业务合同或协议的，扣缴义务人应当自合同签订之日起30日内，向税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

注册中资控股居民企业应履行居民企业所得税纳税义务，应当自扣缴义务发生之日起30日内向主管税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

7.境外注册中资控股居民企业应当在其中国境内主要投资者登记注册地税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

8.境外注册中资控股居民企业应自收到居民身份认定书之日30日内向其主管税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人的，应当自承包承租合同签订之日起30日内，向承包承租业务发生地税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

境外企业在中国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起30日内向项目所在地税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

从事生产、经营的纳税人，应经有关部门批准设立但未经有关部门批准的，应当自纳税义务发生之日起30日内向生产、经营所在地税务机关办理“纳税人（扣缴义务人）身份信息报告”。

9.纳税人（扣缴义务人）应按照税收法律、行政法规规定和税务机关确定的申报期限、申报内容按期进行相关税种的纳税申报。

【基本规范】

1.受理

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.办理

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。

3.反馈

对应发放《税务登记证》（正、副本）、《临时税务登记证》（正、副本）、《扣缴税款登记证》等税务证件的，税务机关制证并发放。

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】

1.税务机关提供在电子税务局办理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告服务。

2.提供同城通办服务。

【操作规范】

1.办理单位纳税人登记的：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】—【设立税务登记】—【单位纳税人税务登记】模块进入。

2.办理个体经营登记的：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】—【设立税务登记】—【个体经营纳税人税务登记】模块进入。

3.办理临时税务登记的：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】—【设立税务登记】—【临时税务登记纳税人登记】模块进入。

4.办理扣缴税款登记的：进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【扣缴税款登记管理】—【纯扣缴义务人登记】模块进入。

【表证单书填写范本】

**纳税人（扣缴义务人）基础信息报告表**

**新 增** ☑ **变 更** □

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 办理类型 | □单位纳税人登记 □个体经营登记 □临时税务登记 □扣缴税款登记 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人/扣缴义务人名称 | **XXXX** | | | | | | 统一社会信用代码  （纳税人识别号） | | | | **XXXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | |
| 登记注册类型 | **据实填写** | | | | | | 临时税务登记类型  （在右侧栏勾选） | | | | □ 未办理营业执照未经有关部门批准设立  □ 承包租赁经营  □ 境外企业在中国境内承包工程或劳务  □ 异地非正常户  □ 非境内注册居民企业 | | | | | | | | |
| 国标行业 |  | 注册地址 | | | | | **XXXX** | | | | 经营地址 | | | | **XXXX** | | | | |
| 项目 | 姓名 | 身份证件名称 | | | | | 证件号码 | | | | 固定电话 | | | | 移动电话 | | | | 电子邮箱 |
| 法定代表人  （负责人、业主） | **XXX** | **XXXX** | | | | | **XXXX** | | | | **XXXX** | | | | **XXXX** | | | | **XXXX** |
| 财务负责人 | **XXX** | **XXXX** | | | | | **XXXX** | | | | **XXXX** | | | | **XXXX** | | | | **XXXX** |
| 代扣代缴代收代缴税款业务情况 | | 代扣代缴、代收代缴税款业务内容 | | | | | | | | | 代扣代缴、代收代缴税种 | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | |  | | | | | | | | |
| 以下内容请分别填写**（由纳税人根据办理类型选择进行填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 以下内容由扣缴税款登记纳税人如实填写 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 开 户 银 行 | | | | | | | 帐 号 | | | | | | | | 是否是缴税帐号 | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |
| 以下内容由单位纳税人登记、临时税务登记纳税人如实填写 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 自然人投资比例 |  | | | | | | 外资投资比例 | | | |  | | | | 国有投资比例 | | |  | |
| 核算方式 | □独立核算 □非独立核算 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 注册资本或投资总额 | 币种 | | 金额 | | | 币种 | | | | 金额 | | | 币种 | | | | 金额 | | |
|  |  | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |
| 以下内容由单位纳税人登记、临时税务登记和个体经营登记纳税人如实填写： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 批准设立机关 |  | | | | | | | | 批准设立证明或文件号 | | | |  | | | | | | |
| 证照名称 |  | | | | | | | | 证照号码 | | | |  | | | | | | |
| 注册地联系电话 |  | | | | | | | | 经营地联系电话 | | | |  | | | | | | |
| 开业（设立）日期 |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 经营范围 | （可根据内容调整表格大小） | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 分支机构名称 | | 分支机构纳税人识别号 | | | | | | | | | | 分支机构注册地址 | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| 投资方（合伙人）名称 | 投资方经济性质 | 投资金额 | | 投资比例 | 证件类型 | | | 证件号码 | | | 国籍或地址 | | | 投资期限 | | 个人合伙人分配比例 | | | |
|  |  |  | |  |  | | |  | | |  | | |  | |  | | | |
|  |  |  | |  |  | | |  | | |  | | |  | |  | | | |
| 总机构纳税人识别号 |  | | | 总机构名称 | | | | | | | | |  | | | | | | |
| 总机构法定代表人  （业主）姓名 |  | | | 总机构联系电话 | | | | | | | | |  | | | | | | |
| 总机构注册地址 |  | | | 总机构经营范围 | | | | | | | | |  | | | | | | |
| 受理税务机关： 经办人：**某某**  受理人： 纳税人（签章）  受理日期： 年 月 日 报告日期：**XXXX**年**XX**月**XX**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 | 《中华人民共和国企业所得税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》 | 主动公开 |
| 4 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于进一步完善税务登记管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2011年第21号） | 主动公开 |
| 6 | 《境外注册中资控股居民企业所得税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2011年第45号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第37号） | 主动公开 |
| 8 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 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 | 《国家税务总局关于推进工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证“三证合一”改革的若干意见》（税总发〔2014〕152号） | 主动公开 |

**1.1.6—006　　省内跨区迁移**

【事项名称】

省内跨区迁移

【业务描述】

纳税人因住所、经营地点变动，涉及需在湖南省内改变主管税务机关的，应在换领营业执照后向迁出地税务机关申请办理跨区迁移手续，不再采取注销迁移方式办理。

【设定依据】

1.《国家税务总局湖南省税务局关于进一步深化“放管服”改革的通知》（湘税发〔2019〕1号）第三条

2.《国家税务总局湖南省税务局关于实行纳税人省内跨区迁移手续简化办理的通知》（湘税发〔2019〕24号）

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、纳税人向迁出地税务机关报送资料清单 | | | | |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《变更税务登记表》 | | 2份 |  |
| 2 | 经办人员身份证件原件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 | | | | |
| 适用情形 | | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 领用发票的纳税人 | | 《发票领用簿》及未验旧、未使用的发票 | 1份 | 申请跨市州迁移的纳税人 |
| 使用增值税税控系统专用设备的纳税人 | | 增值税税控系统专用设备 | 1份 | 申请跨市州迁移且使用税控设备的纳税人或同一市州跨县区迁移需要在货运系统进行变更发行的纳税人 |
| 二、纳税人向迁入地税务机关报送资料清单 | | | | |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 经办人员身份证件原件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 | | | | |
| 适用情形 | | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 使用增值税税控系统专用设备的纳税人 | | 增值税税控系统专用设备 | 1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】

1.同一市州内跨县区迁移3个工作日内办结。

2.省内跨市州迁移5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.对于纳税人涉及的除税务稽查以外的异地协作平台核查任务、出口货物税收函调调查等未终结风险应对事项（含通过各类系统推送的和通过文件下发的）的调整和维护，不纳入纳税人省内跨区迁移手续简化办理的限时办结范畴。

5.纳税人申请跨区迁移前，应当办结多缴退税、待处理稽查案件、未终结风险应对事项。

6.纳税人因住所、经营地点变动，涉及需跨省改变主管税务机关的，仍然采取注销迁移方式办理。

【基本规范】

1.受理

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，是否无多缴退税、无待处理稽查案件、无未终结风险应对事项，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式、填写内容不完整或不符合受理条件的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

2.办理

（1）受理纳税人省内跨区迁移申请后，迁出地主管税务机关办税服务厅应按照《纳税人省内跨区迁移办理业务事项对照表》，当场提醒并为纳税人办理当期纳税申报、缴清当期应纳税费、处理流转文书、货运系统变更发行、出口退税系统变更维护及结清出口退免税款、委托代征协议终止等待办事项。对于在省内跨市州迁移的，还应提醒并为纳税人办理缴清以前属期欠缴税费、缴销发票、注销税控盘等待办事项。

（2）办结以上待办事项后，办税服务厅填制《纳税人省内跨区迁移办理业务登记表》3份，1个工作日内转一下环节按规定处理。

（3）纳税人在迁入地主管税务机关办理涉税业务时，迁入地主管税务机关办税服务厅应按照《纳税人跨区迁移办理业务事项对照表》，完成分配主管税务科（所）、变更税务登记信息、变更征收国库信息、重新签订三方协议、维护房源登记信息等事项。对于在省内跨市州迁移的，还应提醒并为纳税人办理票种核定、税控盘初始发行等事项。

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。

4.归档

将纳税人确认后的《变更税务登记表》进行归档。不得将纳税人的相关信息用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

1.迁出地主管税务机关：进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【注销税务登记受理】的路径进入功能模块查验纳税人是否无多缴退税、无待处理稽查案件、无未终结风险应对事项。

2.迁入地主管税务机关：进入金三操作系统待办任务里，打开相应任务，完成分配主管税务科（所）。

3.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】—【变更税务登记】的路径进入功能模块进行生产经营地址、注册地址、行政区划等信息的变更。

【表证单书填写范本】

**变更税务登记表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | | XXXX | | 纳税人识别号 | | XXXXXXXXXXXX | |
| 变更登记事项 | | | | | | | |
| 序号 | 变更项目 | | 变更前内容 | | 变更后内容 | | 批准机关名称及文件 |
| 1 | 注册地址 | | 原地址 | | 现地址 | | 某某工商局 |
| 2 | 生产经营地址 | | 原地址 | | 现地址 | | 某某工商局 |
|  |  | |  | |  | |  |
|  |  | |  | |  | |  |
|  |  | |  | |  | |  |
| 收缴证件情况：  **主管税务机关发放的原税务登记证件（税务登记证正、副本和税务登记表等）。** | | | | | | | |
| 纳税人声明：  **简要叙述变更税务登记的原因和依据。**  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 | | | | | | | |
| 经办税务机关审核意见：  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 | 《国家税务总局湖南省税务局关于进一步深化“放管服”改革的通知》（湘税发〔2019〕1号） | 主动公开 |
| 2 | 《国家税务总局湖南省税务局关于实行纳税人省内跨区迁移手续简化办理的通知》（湘税发〔2019〕24号） | 不予公开 |

**1.1.7—007****自然人自主报告身份信息**

【事项名称】

自然人自主报告身份信息

【业务描述】

以自然人名义纳税的中国公民、华侨、外籍人员和港、澳、台地区人员，可以由本人自主向税务机关报告身份信息。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第三十条

2.《中华人民共和国个人所得税法》第九条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税基础信息表（B表）》 | | 2份 |  |
| 2 | 自然人身份证件原件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 有以下情形的，还应提供相应材料 | | | | |
| 适用情形 | | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 符合享受个人所得税专项附加扣除条件，且所属年度未报送扣除信息或扣除信息变化 | | 《个人所得税专项附加扣除信息表》 | 1份 |  |
| 任职、受雇的外籍人员 | | 任职证书或者任职证明复印件 | 1份 |  |
| 履约的外籍人员 | | 从事劳务或服务的合同、协议复印件 | 1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】



【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.纳税人有中国公民身份号码的，首次报送信息并完成实名身份信息验证，以中国公民身份号码为纳税人识别号；没有中国公民身份号码的，首次报送信息并完成实名身份信息验证，由税务机关赋予纳税人识别号。

7.自然人可凭报送身份信息时提供的身份证件，向税务机关提出申请查询、打印纳税人识别号。

8.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、大病医疗专项附加扣除的纳税人，应向税务机关报送《个人所得税专项附加扣除信息表》。

9.纳税人应及时进行身份信息报告或变更，未及时报告或变更将会影响个人所得税申报、中国居民纳税人身份确定和享受税收协定待遇等事项的办理。

【基本规范】

1.受理

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，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

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.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，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。

【升级规范】

税务机关提供在自然人税收管理系统（WEB端、APP端）办理自然人自主报告身份信息服务。

【操作规范】

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。

【表证单书填写范本】

**个人所得税基础信息表（B表）**

**（适用于自然人填报）**

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **基本信息（带\*必填）** | | | | | | | | | |
| 基本  信息 | \*纳税人姓名 | 中文名 | **某某** | | 英文名 |  | | | |
| \*身份证件 | 证件类型一 | **身份证** | | 证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** | | | |
| 证件类型二 |  | | 证件号码 |  | | | |
| \*国籍/地区 |  | | | \*出生日期 | **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | |
| 联系  方式 | 户籍所在地 | **湖南**省（区、市） **XX** 市 **XX** 区（县） **XX**  街道（乡、镇）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| 经常居住地 | 省（区、市） 市 区（县） 街道（乡、镇）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| 联系地址 | 省（区、市） 市 区（县） 街道（乡、镇）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| \*手机号码 | **XXXXXXXXXX** | | | 电子邮箱 |  | | | |
| 其他  信息 | 开户银行 |  | | | 银行账号 |  | | | |
| 学历 | □研究生 □大学本科 □大学本科以下 | | | | | | | |
| 特殊情形 | □残疾 残疾证号\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ □烈属 烈属证号\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ □孤老 | | | | | | | |
| **任职、受雇、从业信息** | | | | | | | | | |
| 任职受雇从业单位一 | 名称 | **XXXX** | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号  （统一社会信用代码） |  | | | 任职受雇从业日期 | 年 月 | 离职日期 | 年 月 | |
| 类型 | □雇员 □保险营销员 □证券经纪人 □其他 | | | 职务 | □高层 □其他 | | | |
| 任职受雇从业单位二 | 名称 |  | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号  （统一社会信用代码） |  | | | 任职受雇从业日期 | 年 月 | 离职日期 | 年 月 | |
| 类型 | □雇员 □保险营销员 □证券经纪人 □其他 | | | 职务 | □高层 □其他 | | | |
| **该栏仅由投资者纳税人填写** | | | | | | | | | |
| 被投资单位一 | 名称 |  | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号 （统一社会信用代码） |  | | | 投资额（元） |  | 投资比例 | |  |
| 被投资单位二 | 名称 |  | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号 （统一社会信用代码） |  | | | 投资额（元） |  | 投资比例 | |  |
| **该栏仅由华侨、港澳台、外籍个人填写（带\*必填）** | | | | | | | | | |
| \*出生地 | |  | | | \*首次入境时间 | 年 月 日 | | | |
| \*性别 | |  | | | \*预计离境时间 | 年 月 日 | | | |
| \*涉税事由 | | □任职受雇 □提供临时劳务 □转让财产 □从事投资和经营活动 □其他 | | | | | | | |
| 谨声明：本表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。  纳税人（签字）: **某某**   **XXXX** 年 **XX** 月 **XX** 日 | | | | | | | | | |
| 经办人签字：**某某**  经办人身份证件号码：**XXXXXXXXXXXXXXXX**  代理机构签章：  代理机构统一社会信用代码： | | | | 受理人：    受理税务机关（章）：  受理日期： 年 月 日 | | | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 3 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 4 | 《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 |
| 5 | 《国家税务总局关于修订自然人纳税人识别号赋码规则的通知》（税总发〔2018〕172号） | 依申请公开 |

**1.1.8—008　　扣缴义务人报告自然人身份信息**

【事项名称】

扣缴义务人报告自然人身份信息

【业务描述】

扣缴义务人首次向自然人纳税人支付所得，应于次月扣缴申报时，向税务机关报告自然人纳税人提供的身份信息。

被投资单位发生个人股东变动或者个人股东所持股权变动的，应当在次月15日内向主管税务机关报送股东变动信息及股东变更情况说明。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第三十条

2.《中华人民共和国个人所得税法》第九条

3.《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2014年第67号）第二十二条

4.《个人所得税扣缴申报管理办法（试行）》（国家税务总局公告2018年第61号）第五条

【办理材料】

1.首次向自然人纳税人支付所得的扣缴义务人：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税基础信息表（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 | | 《个人所得税专项附加扣除信息表》 | 1份 |  |

2.发生个人股东变动或者个人股东所持股权变动的被投资单位：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税基础信息表（A表）》 | 2份 |  |
| 2 | 股东变更情况说明 | 1份 |  |
| 3 | 股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告 | 1份 |  |

【办理地点】

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。

【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、扣缴义务人注意事项】

1.纳税人和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。纳税人、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.纳税人选择在扣缴义务人发放工资、薪金所得时享受专项附加扣除的，首次享受时，应当填写并向扣缴义务人报送《个人所得税专项附加扣除信息表》。

7.纳税人基础身份信息、专项附加扣除信息等内容发生变化的，应及时报送给扣缴义务人，扣缴义务人应当于次月扣缴申报时向税务机关报告。

8.由扣缴义务人报告信息的，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。纳税人发现扣缴义务人提供或者扣缴申报的个人信息、支付所得、扣缴税款等信息与实际情况不符的，有权要求扣缴义务人修改。扣缴义务人拒绝修改的，纳税人应当报告税务机关。

9.扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符的，可以要求自然人纳税人修改。自然人纳税人拒绝修改的，扣缴义务人应当报告税务机关。

【基本规范】

1.受理

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.办理

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

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还扣缴义务人；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。

【操作规范】

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（A表）】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**个人所得税基础信息表（A表）**

**（适用于扣缴义务人填报）**

扣缴义务人名称：**XXXX**

扣缴义务人纳税人识别号（统一社会信用代码）：**XXXXXXXXXXXX**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 纳税人基本信息（带\*必填） | | | | | | 任职受雇从业信息 | | | | | 联系方式 | | | | | | 银行账户 | | 投资信息 | | 其他信息 | | 华侨、港澳台、外籍个人信息  （带\*必填） | | | | | 备注 |
| 纳税人识别号 | \*纳税人姓名 | \*身份证件类型 | \*身份证件号码 | \*出生日期 | \*国籍/地区 | 类型 | 职务 | 学历 | 任职受雇从业日期 | 离职日期 | 手机号码 | | 户籍所在地 | 经常居住地 | 联系地址 | 电子邮箱 | 开户银行 | 银行账号 | 投资额（元） | 投资比例 | 是否残疾/孤老/烈属 | 残疾/烈属证号 | \*出生地 | \*性别 | \*首次入境时间 | \*预计离境时间 | \*涉税事由 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **根据实际情况填写** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 谨声明：本表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。  扣缴义务人（签章）: **某某** **XXXX**年 **XX** 月 **XX**日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 经办人签字：**某某**  经办人身份证件号码：**XXXXXXXXXXXXXXXX**  代理机构签章：  代理机构统一社会信用代码： | | | | | | | | | | | | | 受理人：    受理税务机关（章）：  受理日期： 年 月 日 | | | | | | | | | | | | | | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国税收征收管理法》 | 主动公开 |
| 3 | 《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2014年第67号） | 主动公开 |
| 4 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 5 | 《个人所得税扣缴申报管理办法（试行）》（国家税务总局公告2018年第61号） | 主动公开 |
| 6 | 《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 |
| 7 | 《国家税务总局关于修订自然人纳税人识别号赋码规则的通知》（税总发〔2018〕172号） | 依申请公开 |

**1.1.9—009　　解除相关人员关联关系**

【事项名称】

解除相关人员关联关系

【业务描述】

主张身份证件被冒用于登记注册为法定代表人，根据登记机关登记信息的变化情况，更改该法定代表人与纳税人的关联关系。

主张身份证件被冒用于登记为财务负责人和其他办税人员，根据其出具的个人声明、公安机关接报案回执等相关资料，解除其与纳税人的关联关系。

主张本人身份信息被其他单位或个人违法使用办理虚假纳税申报的自然人纳税人，可向税务机关进行检举。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 个人声明 | | 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 |
| 财务负责人和其他办税人员离职后，原任职单位未及时报告税务机关维护 | | 离职证明 | 1份 |  |
| 身份信息被冒用登记为财务负责人、办税人员 | | 公安机关接报案回执复印件 | 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.自然人纳税人反映本人身份信息被其他单位或个人违法使用虚假纳税申报的，还可以通过自然人税收管理系统（WEB端、APP端）办理。

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

1.主张身份证件被冒用于登记为法定代表人、财务负责人和其他办税人员的，即时办结。

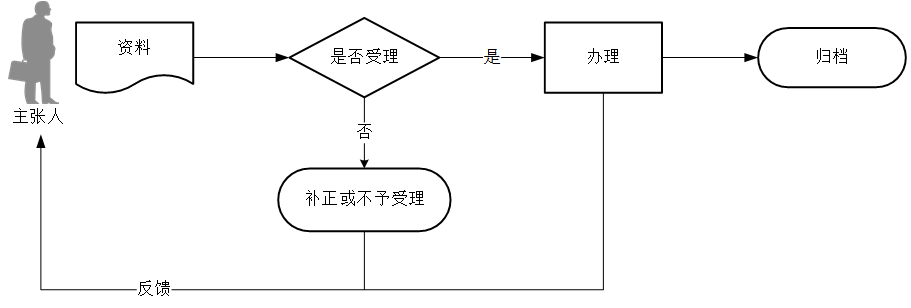
2.自然人纳税人反映本人身份信息被其他单位或个人违法使用虚假纳税申报的，30个工作日内办结，特殊情形需要延长办理时间的，最多延长30个工作日。

【联系电话】

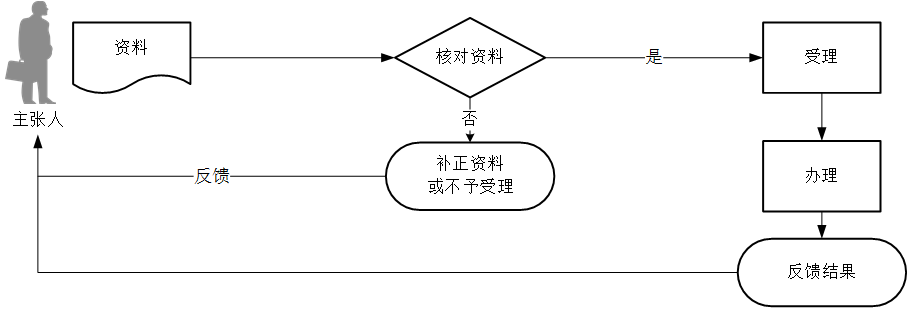
主管税务机关对外公开的联系电话，可从国家税务总局湖南省税务局网站“纳税服务”栏目查询。

【办理流程】

1.主张身份证件被冒用于登记为法定代表人、财务负责人和其他办税人员的：



2.自然人纳税人反映本人身份信息被其他单位或个人违法使用虚假纳税申报的：



【主张人注意事项】

1.主张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.对于主张身份证件被冒用于登记为财务负责人和其他办税人员的，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.主张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

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.办理

（1）按照主张人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒主张人更正纠错。

（2）对自然人纳税人反映本人身份信息被其他单位或个人违法使用虚假纳税申报的，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

办理结束后，税务机关向主张人反馈办理结果；对流转至相关责任部门办理的，办税服务厅接收到相关责任部门反馈后，1个工作日内向主张人告知办理结果。

【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】—【解除相关人员关联关系】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

个 人 声 明

**国家税务总局XX市XX区** 税务局：

本人 **某某** （身份证件类型： **身份证** 、证件号码： **XXXXXXXXXXXXXXXX**）在以下纳税人的任职信息与实际情况不符：

1.纳税人识别号：**XXXXXXXXXXXXXXXX**名称: **XXXX**

离职后原任职单位未及时报告税务机关维护；

**根据实际**

**情况勾选**

任职单位出现异常情况无法正常办理离职手续；

被其他单位冒用个人身份信息;

其他： 。

2.纳税人识别号：**XXXXXXXXXXXXXXXX**名称: **XXXX**

离职后原任职单位未及时报告税务机关维护；

**根据实际**

**情况勾选**

任职单位出现异常情况无法正常办理离职手续；

被其他单位冒用个人身份信息；

其他： 。

（可另附表）

本人上述声明完全真实，如有虚假，愿承担法律责任。本人承担相应解释义务，并承诺积极配合税务机关就上述情况开展相关调查核实事宜。

声明人：**某某**

联系方式：**XXXXXXXXXXX**

**XXXX**年 **XX** 月 **XX** 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 | 《国家税务总局关于建立个人所得税身份信息冒用涉税违法检举管理机制的通知》（税总函〔2019〕8号） | 不予公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于规范实名办税工作若干问题的通知》（税总发〔2018〕46号） | 不予公开 |

**1.1.10—010　　税务证件增补发**

【事项名称】

税务证件增补发

【业务描述】

纳税人、扣缴义务人发生遗失、损毁税务登记证件的情况，应向税务机关申报办理税务证件增补发事项。

【设定依据】

1.《中华人民共和国发票管理办法》第十五条

2.《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第三十七条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《税务证件增补发报告表》 | | 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 |
| 税务证件损毁 | | 损毁的税务证件 | 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

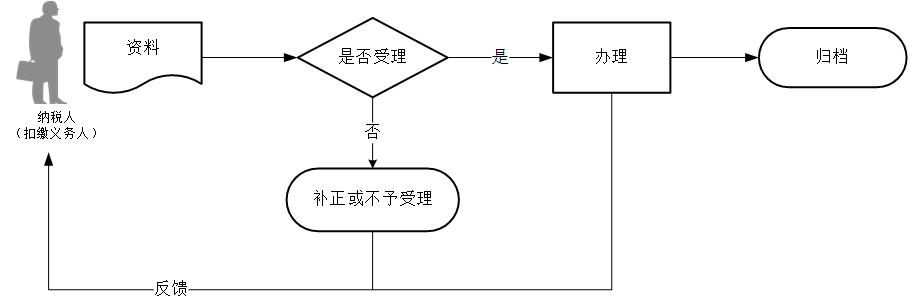
【办理时间】

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、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。纳税人、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.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。

5.税务登记证件包括但不限于税务登记证（正、副本）、临时税务登记证（正、副本）、扣缴税款登记证件等，其他税务证件包括但不限于发票领用簿等。

【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

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，提醒纳税人更正纠错。

3.反馈

办理结束后，税务机关制作相应税务证件并发放。

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。

【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】—【税务登记证件管理】—【证件增补发】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**税务证件增补发报告表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **XXXX** | 纳税人识别号/统一社会信用代码 | | **XXXXXXXXXX** |
| 增补发税务证件名称 | **税务登记证正本** | | **1份** | |
| **税务登记证副本** | | **1份** | |
|  | |  | |
|  | |  | |
| 经办人：**某某** 纳税人签章  **XXXX**年**XX**月**XX**日 **XXXX**年**XX**月**XX**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](https://baike.baidu.com/item/%E4%B8%AD%E5%8D%8E%E4%BA%BA%E6%B0%91%E5%85%B1%E5%92%8C%E5%9B%BD%E7%A8%8E%E6%94%B6%E5%BE%81%E6%94%B6%E7%AE%A1%E7%90%86%E6%B3%95" \t "_blank)实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国发票管理办法》 | 主动公开 |
| 4 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |

**1.2　　制度信息报告**

**1.2.1—011　　存款账户账号报告**

【事项名称】

存款账户账号报告

【业务描述】

从事生产、经营的纳税人在开立或者变更存款账户后，依照法律、行政法规规定，将全部账号向税务机关报告。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第十七条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《纳税人存款账户账号报告表》 | | 2份 |  |
| 2 | 账户、账号开立材料复印件 | | 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 |
| 社会保险费缴费人 | | 《社会保险费缴费人存款账户账号报告表》 | 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.此事项可在全国、省内、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.纳税人采用新办纳税人“套餐式”服务的，可在“套餐式”服务内一并办理存款账户账号报告业务。

7.从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起15日内，向主管税务机关书面报告其全部账号；发生变化的，应当自发生变化之日起15日内，向主管税务机关书面报告。

【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

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.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】

取消账户、账号开立材料复印件资料报送。

【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】—【银行账户和财务制度备案管理】—【存款账户账号报告】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**纳税人存款账户账号报告表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | XXXX | | | 纳税人识别号 | | XXXXXXXXXXXX | |
| 经营地址 | 根据实际地址填写 | | | | | | |
| 银行开户  登记证号 | XXXXXXXXXXXX | | | | 发证  日期 | XXXX年XX月XX日 | |
| 账户  性质 | 开户银行 | 账号 | 开户  时间 | | 变更  时间 | 注销  时间 | 是否缴税账号、出口退税账号 |
| 基本账户 |  |  |  | |  |  |  |
| 一般账户 |  |  | **根据实际情况填写** | |  |  |  |
| 专用账户 |  |  |  | |  |  |  |
| 临时账户 |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  |  |
| 报告单位：XX公司    经办人：**某某**  法定代表人（负责人）：**某某**  报告单位（签章）  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | 税务机关：  经办人：  负责人：  税务机关（签章）  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 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于修改<纳税人存款账户账号报告表>式样的公告》（国家税务总局公告2018年第35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） | 依申请公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于推行办税无纸化免填单服务的通知》（税总发〔2016〕103号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于开展办税事项省内通办工作的通知》（税总发〔2016〕104号） | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于跨省经营企业涉税事项全国通办的通知》（税总发〔2017〕102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） | 依申请公开 |
| 9 | 《国家税务总局关于推行新办纳税人“套餐式”服务的通知》（税总函〔2017〕564号） | 主动公开 |

**1.2.2—012　　财务会计制度及核算软件备案报告**

【事项名称】

财务会计制度及核算软件备案报告

【业务描述】

从事生产、经营的纳税人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件，应当报送税务机关备案。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第十九条、第二十条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《财务会计制度及核算软件备案报告书》 | | 2份 |  |
| 2 | 纳税人财务、会计制度或纳税人财务、会计核算办法 | | 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 |
| 使用计算机记账的纳税人 | | 财务会计核算软件、使用说明书复印件 | 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.此事项可在全国、省内、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.纳税人采用新办纳税人“套餐式”服务的，可在“套餐式”服务内一并办理财务会计制度及核算软件备案报告业务。

7.从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证件起15日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法等信息报送税务机关备案。

8.境外注册中资控股居民企业应当按照中国有关法律、法规和国务院财政、税务主管部门的规定，编制财务、会计报表，并在领取税务登记证件之日起15日内将企业的财务、会计制度或者财务会计、处理办法及有关资料报送主管税务机关备案。

9.纳税人未准确填报适用的财务会计制度的，将影响财务会计报告报送等事项的办理。

10.纳税人使用计算机记账的，还应在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案

【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

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.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】

取消财务会计核算软件、使用说明书原件及复印件资料报送。

【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】—【银行账户和财务制度备案管理】—【财务会计制度备案】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**财务会计制度及核算软件备案报告书**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **XXXX** | | 纳税人识别号 | **XXXXXXXXXX** |
| 资料 | 名称 | | | 备注 |
| 1.财务、会计制度 |  | | |  |
| 2.低值易耗品摊销方法 | **根据填表说明和企业所采用的方法据实填写** | | |  |
| 3.折旧方法 |  | | |  |
| 4.成本核算方法 |  | | |  |
| 5.会计核算软件 |  | | |  |
| 6.会计报表 |  | | |  |
|  |  | | |  |
|  |  | | |  |
|  |  | | |  |
|  |  | | |  |
| 纳税人：**XX公司**    经办人：**某某**  负责人：**某某**  纳税人（签章）  报告日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | 税务机关：  经办人：  负责人：  税务机关（签章）  受理日期： 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 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 3 | 《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） | 依申请公开 |
| 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） | 依申请公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于推行办税无纸化免填单服务的通知》（税总发〔2016〕103号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于开展办税事项省内通办工作的通知》（税总发〔2016〕104号 | 依申请公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于跨省经营企业涉税事项全国通办的通知》（税总发〔2017〕102号） | 主动公开 |
| 8 | 国家税务总局关于推行新办纳税人“套餐式”服务的通知》（税总函〔2017〕564号） | 主动公开 |

**1.2.3—013****银税三方（委托）划缴协议**

【事项名称】

银税三方（委托）划缴协议

【业务描述】

纳税人需要使用电子缴税系统缴纳税费的，可以与税务机关、开户银行签署委托银行代缴税款三方协议或委托划转税款协议，实现使用电子缴税系统缴纳税费、滞纳金和罚款。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《委托银行代缴税款三方协议（委托划转税款协议书）》 | 3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

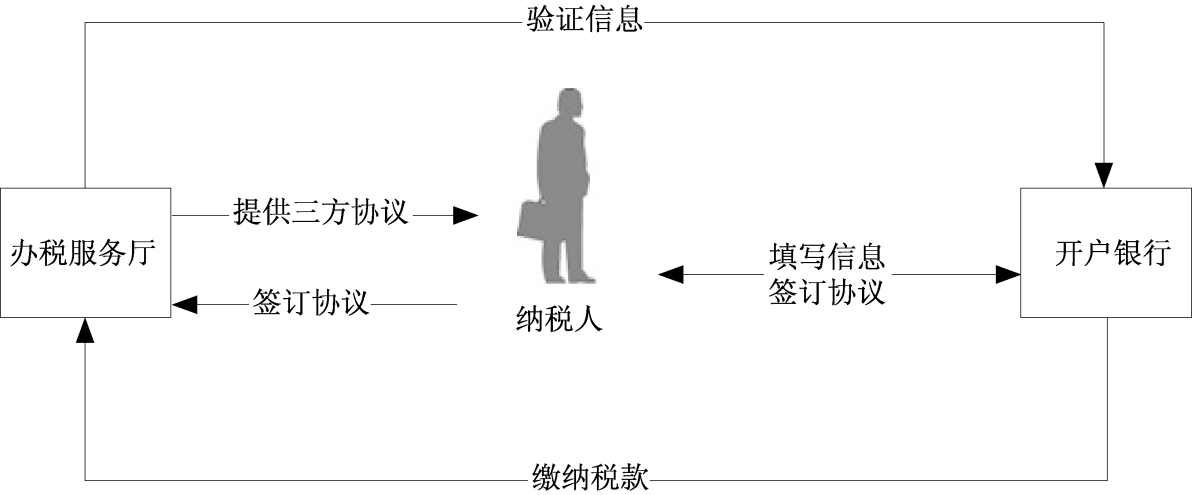
【办理时间】

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.纳税人可通过办税服务厅、电子税务局获取《委托银行代缴税款三方协议（委托划转税款协议书）》文本。

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。

【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

根据《委托银行代缴税款三方协议（委托划转税款协议书）》，通过税收征管系统进行验证。

3.反馈

验证通过的，在文书表单上加盖印章，一份返还纳税人；验证未通过的，应告知纳税人未通过验证的原因；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给纳税人。

4.归档

将资料进行归档。不得将纳税人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【申报征收】—【税库银处理】—【税库银三方协议账号登记】的路径进入功能模块，生成带有协议书编号的委托扣款协议书。

【表证单书填写范本】

**委托扣款协议书**

协议书编号：XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

甲方：XX公司

纳税人识别号：XXXXXXXXXXXXXXXXX

缴税（费）账户名称：XX公司

缴税（费）账号：XXXXXXXXXXXXXX

乙方：开户银行行号：XXXXXXXXXX

清算银行行号**：**XXXXXXXXXX

丙方：国家税务总局XX市XX区税务局

为简化办税程序，方便纳税人完成缴税（费）义务，确保税款安全，提高税款征收入库效率，经协商，甲、乙、丙三方现就有关事项达成如下协议：

一、本协议同时作为甲方授权丙方的《授权扣款协议书》和甲方委托乙方的《委托扣款协议书》，由乙方提供实时扣缴税款（包括基金、费，下同）服务。甲方实行网上扣款的，乙方根据甲方发起的应缴税款电子信息将税款从甲方指定的缴税账户中扣缴，实时将扣缴税款信息传至丙方和甲方；甲方实行办税服务厅扣款的，乙方根据丙方发起的应缴税款电子信息将税款从甲方指定的缴税账户中扣缴，实时将扣缴税款信息传至丙方。

二、缴税（费）账户一经确定，原则上不得变更。甲方变更名称、账号、法定代表人姓名或变更经营地址、改变主管税务机关时，应在办理有关涉税事项的5个工作日前，向乙方、丙方同时提出变更申请，并重新签订《协议书》。甲方必须注意保管缴税（费）帐户的密码以及网上申报登录密码，因密码泄露造成的损失由甲方承担。

三、甲方应保证在办理每一项缴款的涉税事项时，缴税（费）账户内有足够存款余额。因甲方缴税（费）账户资金余额不足或未按法定期限申报造成乙方无法及时划缴税（费）款而导致应征的税款不能依期足额入库的，一切责任由甲方承担，丙方将按《中华人民共和国税收征收管理法》和其他法律法规的有关规定处理。如甲方为实行定期定额征收方式的纳税人，丙方在纳税例征期内自动向乙方发起扣款请求，划缴税款成功后视同甲方当期纳税申报。

四、各项税款划缴成功后，乙方根据接收的甲方电子缴款书信息打印《电子缴税付款凭证》。《电子缴税付款凭证》一式两联，第一联作乙方记账凭证，第二联加盖银行收讫章交甲方作付款回单，《电子缴税付款凭证》作为甲方缴纳税款的会计核算凭证。

五、乙方未按规定开具《电子缴税付款凭证》，其法律责任由乙方承担。因电脑故障、自然灾害、电力中断、通讯故障或其他不可抗力造成乙方不能及时打印凭证的，乙方应予免责，但乙方应及时采取补救措施。

六、除国家法律法规另有规定外，本协议将长期有效。甲方如注销税务登记，本协议即自行终止。甲方有正当理由需解除协议时，应提前通知乙方、丙方，并向丙方申报新的纳税方式。

七、在协议有效期内发生纠纷，甲、乙、丙三方应协商解决。经协商后仍不能解决的，相关当事人可根据有关法律、法规申请复议、仲裁或诉讼。

八、本协议书一式三份，从签订盖章之日起生效，甲、乙、丙方各执一份，均具同等法律效力。



甲方： 乙方： 丙方：

（纳税人公章或签名） （银行公章） （税务机关公章）

（个人账号持有人签名）

甲方法定代表人：（签章）**某某**

XXXX年XX月XX日 XXXX年XX月XX日 XXXX年XX月XX日

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于2011年财税库银税收收入电子缴库横向联网推广工作有关事宜的通知》（财库〔2011〕67号） | 主动公开 |
| 2 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于2013年财税库银税收收入电子缴库横向联网有关工作事项的通知》（财库〔2013〕48号） | 主动公开 |
| 3 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于2014年财税库银税收收入电子缴库横向联网有关工作事项的通知》（财库〔2014〕43号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于2015年财税库银税收收入电子缴库横向联网有关工作事项的通知》（财库〔2015〕89号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局中国人民银行关于2016年财税库银税收收入电子缴库横向联网有关工作事项的通知》（财库〔2016〕66号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局中国人民银行关于横向联网系统银行卡刷卡缴税业务有关问题的通知》（国税发（2011）69号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局中国人民银行关于规范横向联网系统银行卡缴税业务的通知》（税总发〔2014〕73号） | 主动公开 |

**1.3　　跨区域涉税事项**

**1.3****.1—014　　跨区域涉税事项报告**

【事项名称】

跨区域涉税事项报告

【业务描述】

纳税人跨省（自治区、直辖市和计划单列市）临时从事生产经营活动的，向机构所在地的主管税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》。

纳税人在湖南省范围内跨县（市、区）临时从事生产经营活动的，应直接向外出经营地的主管税务机关报告《跨区域涉税事项报告表》相关事项，实行《跨区域涉税事项报告表》电子化管理，取消纸质打印。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第二十一条

2.《国家税务总局关于明确跨区域涉税事项报验管理相关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第38号）第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《跨区域涉税事项报告表》 | 2份 |  |
| 2 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件，或加盖纳税人公章的复印件 | 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】

1.跨省临时从事生产经营活动：机构所在地主管税务机关。

2.省内跨县（市、区）临时从事生产经营活动：经营地主管税务机关。

【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.纳税人跨区域经营合同延期的，可以选择在经营地或机构所在地的税务机关办理报验管理有效期限延期手续。

6.异地不动产转让和租赁业务不适用跨区域涉税事项管理相关制度规定，需根据《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）、《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）中的相关条款办理。

【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）应当通过信息系统在机构所在地和经营地主管税务机关之间传递跨区域涉税事项信息，实时共享。

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。

【操作规范】

1.本辖区纳税人跨省临时从事生产经营活动管理

在机构所在地主管税务机关录入《跨区域涉税事项报告表》的，进入金三操作系统，通过咨询服务岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【跨区域涉税事项管理】—【跨区域涉税事项报告】的路径进入功能模块。

如果存在开具错误现象，点击〔修改/作废证明信息〕，可对已保存的《跨区域涉税事项报告》进行修改作废。

2.本辖区纳税人省内跨县（市、区）临时从事生产经营活动管理

（1）经营地主管税务机关：进入金三操作系统，通过咨询服务岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【跨区域涉税事项报验登记管理】—【跨区域涉税事项报验登记】的路径进入功能模块。

输入纳税人识别号，点击左上方〔开具电子跨区域涉税事项报告〕，填入相关信息保存，经主管税务机关确认后则报验完毕（资料上备注跨报号）。

如果存在开具错误现象，可通过咨询服务岗权限，按照【管理服务】—【作废跨区域涉税事项报验登记信息】模块的路径进入功能模块，作废电子跨区域涉税事项报验登记。

（2）机构所在地的主管税务机关：进入金三操作系统，在个人待办任务中，打开相应任务，点击[确认]按钮，提示确认跨区域涉税事项报验登记成功。

【表证单书填写范本】

跨区域涉税事项报告表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | | **单位名称** | | | 纳税人识别号  （统一社会信用代码） | | | | | **统一社会信用代码** | | | | |
| 经办人 | | **某某某** | | | 座机 | | **XXXXXXXX** | | 手机 | | | **XXXXXXXX** | | |
| 跨区域涉税事项联系人 | | | **某某某** | | 座机 | **XXXXXXXX** | | | | 手机 | | | **XXXXXXXX** | |
| 跨区域经营地址 | \_\_\_**XX**\_\_\_省（自治区/市）\_\_\_**XX**\_\_\_市（地区/盟/自治州）\_\_**XX**\_\_\_\_县（自治县/旗/自治旗/市/区）\_\_\_**XX**\_\_\_乡（民族乡/镇/街道）\_\_\_**XX**\_\_\_村（路/社区）\_\_**XX**\_\_\_\_号 | | | | | | | | | | | | | |
| 经营方式 | 建筑安装**☑** 装饰修饰□ 修理修配□ 加工□  批发□ 零售□ 批零兼营□ 零批兼营□ 其他□ | | | | | | | | | | | | | |
| 合同名称 | **XX合同** | | | | | | | | | 合同编号 | | | | **XXXX** |
| 合同金额 | **XXX.XX元** | | | | 合同有效期限 | | | **XX年XX月XX日至XX年月XX日** | | | | | | |
| 合同相对方名称 | | | | **对方名称** | 合同相对方纳税人识别号（统一社会信用代码） | | | | | | **对方**  **统一社会信用代码** | | | |
| 延长有效期 | | | | 跨区域涉税事项报验管理编号 | 税跨报〔**XXXX**〕**XX**号 | | | | | | | | | |
| 最新有效期止 | 至**XX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | | |
| 纳税人声明：我承诺，上述填报内容是真实的、可靠的、完整的，并愿意承担相应法律责任。  经办人：**某某某** 纳税人（盖章）  **XXXX**年**XX**月**XX**日  税务机关事项告知：纳税人应当在跨区域涉税事项报验管理有效期内在经营地从事经营活动，若合同延期，可向经营地或机构所在地的税务机关办理报验管理有效期的延期手续。 | | | | | | | | | | | | | | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | | | |
| 跨区域涉税事项报验管理编号：税跨报〔〕号  经办人：负责人：  税务机关（盖章）  年 月 日  税务机关联系电话： | | | | | | | | | | | | | | |
| 跨区域涉税事项报验管理有效日期 | | | | | 自 年 月 日起至 年 月 日 | | | | | | | | | |
| 延长后的跨区域涉税事项报验管理有效日期 | | | | | 自 年 月 日起至 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实施细则》 | 主动公开 |
| 2 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 3 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于明确跨区域涉税事项报验管理相关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第38号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于优化<外出经营活动税收管理证明>相关制度和办理程序的意见》（税总发〔2016〕106号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于创新跨区域涉税事项报验管理制度的通知》（税总发〔2017〕103号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局湖南省税务局关于明确全省跨区域涉税事项报验管理有关事项的通知》（湘税发〔2018〕13号） | 主动公开 |

**1.3.2—015　　跨区域涉税事项报验**

【事项名称】

跨区域涉税事项报验

【业务描述】

纳税人跨省临时从事生产经营活动的，由纳税人首次在经营地办理涉税事宜时，向经营地的主管税务机关报验跨区域涉税事项。

纳税人在湖南省范围内跨县（市、区）临时从事生产经营活动的，取消向经营地的税务机关报验跨区域涉税事项。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第二十一条

2.《国家税务总局关于明确跨区域涉税事项报验管理相关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第38号）第四条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件，或加盖纳税人公章的复印件 | 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】

经营地主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

即时办结

【联系电话】

经营地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.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。

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。

【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）应当通过信息系统在机构所在地和经营地主管税务机关之间传递跨区域涉税事项信息，实时共享。

3.反馈

办理结束后，经营地主管税务机关向纳税人反馈办理结果；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。

【操作规范】

外出经营地的主管税务机关进入金三操作系统，通过咨询服务岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【跨区域涉税事项报验登记管理】—【跨区域涉税事项报验登记管理】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实施细则》 | 主动公开 |
| 2 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 3 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于明确跨区域涉税事项报验管理相关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第38号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于创新跨区域涉税事项报验管理制度的通知》（税总发〔2017〕103号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局湖南省税务局关于明确全省跨区域涉税事项报验管理有关事项的通知》（湘税发〔2018〕13号） | 主动公开 |

**1.3.3—016****跨区域涉税事项信息反馈**

【事项名称】

跨区域涉税事项信息反馈

【业务描述】

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

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第二十一条

2.《国家税务总局关于明确跨区域涉税事项报验管理相关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第38号）第五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《经营地涉税事项反馈表》 | 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】

经营地主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

即时办结

【联系电话】

经营地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.经营地主管税务机关核对《经营地涉税事项反馈表》后，及时将相关信息反馈给机构所在地的税务机关。纳税人不需要另行向机构所在地的税务机关反馈。

6.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10万元的，当期无需预缴税款。在《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）下发前已预缴税款的，可以向预缴地主管税务机关申请退还。

【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）通过信息系统在机构所在地和经营地主管税务机关之间传递，实时共享。

3.反馈

办理结束后，经营地主管税务机关应当及时将相关信息反馈给机构所在地的税务机关。

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】

进入金三操作系统，通过咨询服务岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【跨区域涉税事项报验登记管理】—【跨区域涉税事项信息反馈】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**经营地涉税事项反馈表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | **XXXX** | | | | | | | |
| 纳税人识别号（统一社会信用代码） | **统一社会信用代码** | | | | 跨区域涉税事项报验管理编号 | | 税跨报〔**XXXX**〕**XX**号 | |
| 实际经营期间 | 自**XXXX**年**XX**月**XX**日起至**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | |
| 货物存放地点 | **XXX**区**XX**街道（**根据实际情况填写）** | | | | | | | |
| 合同包含的项目名称 | 预缴税款征收率 | 已预缴税款金额 | | 实际合同执行金额 | | 开具发票金额（含自开和代开） | | 应补预缴  税款金额 |
| **XX合同** | **X%** | **XXXX元** | | **XXXX元** | | **XXXX元** | | **XXXX元** |
|  |  |  | |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |
| 合计金额 |  | **XXXX元** | | **XXXX元** | | **XXXX元** | | **XXXX元** |
| 经办人：**某某**  纳税人（盖章）：  **20XX**年**XX**月**XX**日 | | | 税务机关意见：  经办人：  税务机关（盖章）：  年月日 | | | | | |

**【政策依据】**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人名共和国税收征收管理法实施细则》 | 主动公开 |
| 2 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 3 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于明确跨区域涉税事项报验管理相关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第38号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于创新跨区域涉税事项报验管理制度的通知》（税总发〔2017〕103号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局湖南省税务局关于明确全省跨区域涉税事项报验管理有关事项的通知》（湘税发〔2018〕13号） | 主动公开 |
| 7 | 《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 |

**1.4　　资格信息报告**

**1.4.1—017　　增值税一般纳税人登记**

【事项名称】

增值税一般纳税人登记

【业务描述】

增值税纳税人年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，除特殊规定外，应当办理一般纳税人登记。

年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全、能够提供准确税务资料的，可以办理一般纳税人登记。

【设定依据】

《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号公布）第二条第一款、第三条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《增值税一般纳税人登记表》 | 2份 |  |
| 2 | 经办人身份证件原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 3 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件 | 1份 | 查验后退回 |

【办理地点】

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.此事项可在省内、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.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.财政部、国家税务总局规定的增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下。

7.年应税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额。包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。“稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”计入查补税款申报当月（或当季）的销售额，不计入税款所属期销售额。

纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

8.纳税人应在年应税销售额超过规定标准的月份（季度）所属申报期结束后15日内办理增值税一般纳税人登记或者选择按照小规模纳税人纳税的手续；未按规定时限办理的，应在收到《税务事项通知书》后5日内向主管税务机关办理相关手续；逾期未办理的，自通知时限期满的次月起按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，直至办理相关手续为止。

9.可不办理增值税一般纳税人登记的特殊规定是指：应税销售额超过规定标准的自然人不办理增值税一般纳税人登记；非企业性单位、年应税销售额超过规定标准且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.税务机关核对后退还纳税人留存的《增值税一般纳税人登记表》可以作为纳税人成为增值税一般纳税人的凭据。

11.对税收遵从度低的一般纳税人，主管税务机关可以实行纳税辅导期管理。

12.从事成品油销售的加油站、航空运输企业、电信企业总机构及其分支机构，一律由主管税务机关登记为增值税一般纳税人。

【基本规范】

1.受理

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

（2）对办税人员进行实名信息验证。

2.办理

按照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.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。

【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】—【资格认定类】—【增值税一般纳税人登记】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**增值税一般纳税人登记表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | | **单位名称** | | 社会信用代码（纳税人识别号） | **统一社会信用代码** | |
| 法定代表人（负责人、业主） | | **李某某** | 证件名称及号码 | **身份证号** | 联系电话 | **13XXXXXXXXXXX** |
| 财务负责人 | | **张某某** | 证件名称及号码 | **身份证号** | 联系电话 | **15XXXXXXXXXXX** |
| 办税人员 | | **王某某** | 证件名称及号码 | **身份证号** | 联系电话 | **18XXXXXXXXXXX** |
| 税务登记日期 | | **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | |
| 生产经营地址 | | **公司实际生产经营地址** | | | | |
| 注册地址 | | **公司注册地址**  **根据实际**  **情况勾选** | | | | |
| 纳税人类别：企业**☑** 非企业性单位□ 个体工商户□ 其他□ | | | | | | |
| 主营业务类别：工业**☑** 商业□ 服务业□ 其他□ | | | | | | |
| 会计核算健全：是**☑** | | | | | | |
| 一般纳税人生效之日：当月1日**☑** 次月1日□ | | | | | | |
| 纳税人（代理人）承诺：  会计核算健全，能够提供准确税务资料，上述各项内容真实、可靠、完整。如有虚假，愿意承担相关法律责任。    经办人：**王某某** 法定代表人：**李某某** 代理人：（签章）  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | |
| 以下由税务机关填写 | | | | | | |
| 税务机关受理情况 | 受理人： 受理税务机关（章）  年 月 日 | | | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税〔2018〕33号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2016年第23号） | 主动公开 |
| 6 | 《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年第6号） | 主动公开 |
| 7 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 8 | 《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 |
| 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） | 依申请公开 |
| 10 | 《国家税务总局关于推行办税无纸化免填单服务的通知》（税总发〔2016〕103号） | 依申请公开 |
| 11 | 《国家税务总局关于开展办税事项省内通办工作的通知》（税总发〔2016〕104号） | 依申请公开 |
| 12 | 《国家税务总局关于推行实名办税的意见》（税总发〔2016〕111号） | 依申请公开 |
| 13 | 《国家税务总局关于进一步深化税务系统“放管服”改革优化税收环境的若干意见》（税总发〔2017〕101号） | 主动公开 |
| 14 | 《国家税务总局关于开展2018年“便民办税春风行动”的意见》（税总发〔2018〕19号） | 主动公开 |
| 15 | 《国家税务总局关于在全国推广一般纳税人登记网上办理的通知》（税总函〔2018〕430号） | 主动公开 |
| 16 | 《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 |

**1.4.2—018　　选择按小规模纳税人纳税的情况说明**

【事项名称】

选择按小规模纳税人纳税的情况说明

【业务描述】

非企业性单位、年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的增值税小规模纳税人标准且不经常发生应税行为的单位和个体工商户，可向主管税务机关提交书面说明，选择按照小规模纳税人纳税。

【设定依据】

1.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十九条

2.《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号公布）第七条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《选择按小规模纳税人纳税的情况说明》 | 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.财政部、国家税务总局规定的增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下。

6.纳税人年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准，选择按小规模纳税人纳税的，应在年应税销售额超过规定标准的月份（季度）所属申报期结束后15日内办理；未按规定时限办理的，在接到主管税务机关《税务事项通知书》后5日内办理；逾期仍不办理的，次月起按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，直至纳税人办理相关手续为止。

【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

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.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。

【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】—【资格认定类】—【选择按小规模纳税人纳税的情况说明】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

选择按小规模纳税人纳税的情况说明

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | | **XXXX** | 纳税人识别号 | **税务登记证号**  **（统一社会信用代码）** |
| 连续不超过12个月的经营期内累计应税销售额 | | | 货物劳务：**XXXX**年**XX**月至**XXXX**年**XX**月共**XX**元。 | |
| 应税服务：**XXXX**年**XX**月至**XXXX**年**XXXX**月共**XX**元。 | |
| 情况说明 | **由纳税人填写符合财政部、国家税务总局规定可选择按小规模纳税人纳税的具体情形及理由** | | | |
| 纳税人（代理人）承诺：  上述各项内容真实、可靠、完整。如有虚假，愿意承担相关法律责任。  经办人：**某某** 法定代表人：**某某** 代理人：**某某** （签章）  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | |
| 以下由税务机关填写 | | | | |
| 主管税务机关受理情况 | 受理人： 主管税务机关（章）  年 月 日 | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国增值税暂行条例》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》 | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号） | 主动公开 |
| 4 | 《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 | 《财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税〔2018〕33号） | 主动公开 |
| 6 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |

**1.4.3—019　　一般纳税人转登记小规模纳税人**

【事项名称】

一般纳税人转登记小规模纳税人

【业务描述】

转登记日前连续12个月（以1个月为1个纳税期）或者连续4个季度（以1个季度为1个纳税期）累计销售额未超过500万元的一般纳税人，在2019年12月31日前，可选择转登记为小规模纳税人。

【设定依据】

《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）第五条第一款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《一般纳税人转为小规模纳税人登记表》 | 2份 |  |
| 2 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件 | 1份 | 查验后退回 |

【办理地点】

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

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

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.转登记日前经营期不满12个月或者4个季度的，按照月（季度）平均应税销售额估算累计应税销售额。

6.一般纳税人转登记为小规模纳税人（以下称转登记纳税人）后，自转登记日的下期起（按季申报纳税人自下一季度开始；按月申报纳税人自下月开始），按照简易计税方法计算缴纳增值税；转登记日当期仍按照一般纳税人的有关规定计算缴纳增值税。

7.转登记纳税人尚未申报抵扣的进项税额以及转登记日当期的期末留抵税额，计入“应交税费—待抵扣进项税额”核算。

8.转登记纳税人在一般纳税人期间销售或者购进的货物、劳务、服务、无形资产、不动产，自转登记日的下期起发生销售折让、中止或者退回的，调整转登记日当期的销项税额、进项税额和应纳税额。转登记纳税人因税务稽查、补充申报等原因，需要对一般纳税人期间的销项税额、进项税额和应纳税额进行调整的，按照上述规定处理。

9.转登记纳税人可以继续使用现有税控设备开具增值税发票，不需要缴销税控设备和增值税发票。

转登记纳税人自转登记日的下期起，发生增值税应税销售行为，应当按照征收率开具增值税发票；转登记日前已办理增值税专用发票票种核定的，继续通过增值税发票管理系统自行开具增值税专用发票；销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向税务机关申请代开。

10.转登记纳税人在一般纳税人期间发生的增值税应税销售行为，未开具增值税发票需要补开的，应当按照原适用税率或者征收率补开增值税发票；发生销售折让、中止或者退回等情形，需要开具红字发票的，按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票；开票有误需要重新开具的，先按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票后，再重新开具正确的蓝字发票。

11.自转登记日的下期起连续不超过12个月或者连续不超过4个季度的经营期内，转登记纳税人应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，应当按照《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号公布）的有关规定，向主管税务机关办理一般纳税人登记。

12.曾在2018年选择过转登记的纳税人，重新登记为一般纳税人的，在2019年仍可选择转登记；2019年选择转登记的纳税人，再次登记为一般纳税人后，不得再转登记为小规模纳税人。

【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

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.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。

【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】—【资格认定类】—【增值税一般纳税人转回小规模纳税人】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

一般纳税人转为小规模纳税人登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 | | | **XXXX** | | | 纳税人识别号  （统一社会信用代码） | **XXXXXXXXXXXXXXXX** | |
| 法定代表人  （负责人、业主） | | | **某某** | | 身份证件种类 | **身份证** | 联系  电话 | **XXXXXXXX** |
| 身份证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXX** |
| 办税人员 | | | **某某** | | 身份证件种类 | **身份证** | 联系  电话 | **XXXXXXXX** |
| 身份证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXX** |
| 原登记为一般纳税人的生效时间：**XXXX** 年**XX** 月 **XX** 日  **根据实际**  **情况勾选** | | | | | | | | |
| 是否为出口企业： 是（ ） 否（ ） | | | | | | | | |
| 经营期超过（含）12个月或者4个季度纳税人填写： | | | | | | | | |
| 年应税销售额 | |  | | | | | | |
| 经营期不足12个月或者4个季度纳税人填写： | | | | | | | | |
| 累计应税销售额 | | | |  | | 预估年应税销售额 |  | |
| 转为小规模纳税人生效之日：**XXXX**年**XX** 月**XX** 日 | | | | | | | | |
| 纳税人（代理人）承诺：  此登记表所填信息是真实、可靠、完整的，纳税人身份转换为自愿进行，已了解相关税收规定并办理完毕相关事项。  法定代表人（签字）**某某**  **XXXX**年**XX** 月**X** 日 | | | | | | | | |
| 以下由税务机关填写 | | | | | | | | |
| 税务机关  受理情况 | 受理人： 受理税务机关（章）  年 月 日 | | | | | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第43号） | 主动公开 |
| 2 | 《财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税〔2018〕33号） | 主动公开 |
| 3 | 《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年第6号） | 主动公开 |
| 4 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》（国家税务总局公告2018年第18号） | 主动公开 |
| 6 | 《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 |

**1.4.4—020　　货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案**

【事项名称】

货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案

【业务描述】

增值税小规模纳税人在境内提供公路或内河货物运输服务，需要开具增值税专用发票的，可在税务登记地、货物起运地、货物到达地或运输业务承揽地（含互联网物流平台所在地）中任何一地，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。纳税人应当将营运资质和营运机动车、船舶信息向主管税务机关备案。

【设定依据】

《货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票管理办法》（国家税务总局公告2017年第55号）第四条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案表》 | | 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 |
| 道路货物运输纳税人 | | 《中华人民共和国道路运输经营许可证》、《中华人民共和国道路运输证》原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 内河货物运输纳税人 | | 《中华人民共和国水路运输经营许可证》、《中华人民共和国水路运输证》原件 | 1份 | 查验后退回 |

【办理地点】

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

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

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.纳税人申请代开专用发票时，《货物运输业代开增值税专用发票缴纳税款申报单》中填写的运输工具相关信息，须与其向主管税务机关备案的信息一致。

【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

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.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。

【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】—【货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案】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 | 《货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票管理办法》（国家税务总局公告2017年第55号） | 主动公开 |

**1.4.5—021　　增值税适用加计抵减政策声明**

【事项名称】

增值税适用加计抵减政策声明

【业务描述】

自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。纳税人在年度首次确认适用加计抵减政策时，应向主管税务机关提交说明。

生产、生活性服务业纳税人，指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

【设定依据】

《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号）第八条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《适用加计抵减政策的声明》 | 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。

5.2019年3月31日前设立的纳税人，自2018年4月至2019年3月期间的销售额（经营期不满12个月的，按照实际经营期的销售额）符合规定条件的，自2019年4月1日起适用加计抵减政策；2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

6.纳税人确定适用加计抵减政策后，当年内不再调整，以后年度是否适用，根据上年度销售额计算确定。纳税人可计提但未计提的加计抵减额，可在确定适用加计抵减政策当期一并计提。

7.按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额；已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额。

8.纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为不适用加计抵减政策，其对应的进项税额不得计提加计抵减额。

9.纳税人应单独核算加计抵减额的计提、抵减、调减、结余等变动情况。骗取适用加计抵减政策或虚增加计抵减额的，按照《中华人民共和国税收征收管理法》等有关规定处理。

10.加计抵减政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减。

11.适用加计抵减政策的纳税人，同时兼营邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务的，应按照四项服务中收入占比最高的业务在《适用加计抵减政策的声明》中勾选确定所属行业。

【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

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.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。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过文书受理岗权限，按照【申报征收】—【申报】—【增值税申报】—【适用加计抵减政策的声明申请】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

适用加计抵减政策的声明

纳税人名称：**XXXX**

纳税人识别号（统一社会信用代码）：**XXXXXXXXXXXXXXXX**

本纳税人符合《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）规定，确定适用加计抵减政策。行业属于（请从下表勾选，只能选择其一）：

|  |  |
| --- | --- |
| **行业** | **选项** |
| 邮政服务业 |  |
| 电信服务业 | —— |
| 其中：1.基础电信业 |  |
| 2.增值电信业 |  |
| 现代服务业 | —— |
| 其中:1.研发和技术服务业 |  |
| 2.信息技术服务业 |  |
| 3.文化创意服务业 |  |
| 4.物流辅助服务 |  |
| 5.有形动产租赁服务业 |  |
| 6.鉴证咨询服务业 |  |
| 7.广播影视服务 |  |
| 生活服务业 | —— |
| 其中：1.文化艺术业 |  |
| 2.体育业 |  |
| 3.教育 |  |
| 4.卫生  **根据实际**  **情况勾选** |  |
| 5.旅游业 |  |
| 6.娱乐业 |  |
| 7.餐饮业 |  |
| 8.住宿业 |  |
| 9.居民服务业 |  |
| 10.社会工作 |  |
| 11.公共设施管理业 |  |
| 12.不动产出租 |  |
| 13.商务服务业 |  |
| 14.专业技术服务业 |  |
| 15.代理业 |  |
| 16.其他生活服务业 |  |

本纳税人用于判断是否符合加计抵减政策条件的销售额占比计算期为 **XXXX** 年 **XX** 月 至 **XXXX** 年 **XX** 月，此期间提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务销售额合计 **XXX** 元，全部销售额 **XXX** 元，占比为 **XX**  %。

以上声明根据实际经营情况作出，我确定它是真实的、准确的、完整的。



**XXXX**年 **XX** 月 **XX** 日

（纳税人签章）

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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 |
| 2 | 《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号） | 主动公开 |

**1.4.6—022　　农产品增值税进项税额扣除标准备案**

【事项名称】

农产品增值税进项税额扣除标准备案

【业务描述】

纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的纳税人，购进农产品直接销售、购进农产品用于生产经营且不构成货物实体扣除标准的核定采取备案制。

试点纳税人购进农产品直接销售、购进农产品用于生产经营且不构成货物实体的，应在申报缴纳税款时向主管税务机关备案。

【设定依据】

《财政部 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的通知》（财税〔2012〕38号）第十三条第二款

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《农产品增值税进项税额扣除标准备案表》 | 2份 |  |
| 2 | 《购进农产品直接销售或用于生产经营且不构成货物实体进项税额核定扣除备案表》 | 1份 |  |
| 3 | 《购进农产品直接销售核定农产品增值税进项税额计算表》 | 1份 |  |
| 4 | 《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》 | 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.自2019年4月1日起，纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

6.试点纳税人购进农产品直接销售的，农产品增值税进项税额按照以下方法核定扣除：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额＝当期销售农产品数量/（1－损耗率）×农产品平均购买单价×扣除率/（1＋扣除率）；其中，损耗率＝损耗数量/购进数量。

7.试点纳税人购进农产品用于生产经营且不构成货物实体的（包括包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品等），增值税进项税额按照以下方法核定扣除：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额＝当期耗用农产品数量×农产品平均购买单价×扣除率/（1+扣除率）。

【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

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.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。

【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】—【农产品增值税进项税额扣除标准备案】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

农产品增值税进项税额扣除标准备案表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | | **XXXXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | |
| 纳税人名称 | | | **XXXX** | | | | | | | | |
| 备案所属期起 | | | **XXXX年XX月XX日** | | | 备案所属期止 | | **XXXX年XX月XX日** | | | |
| 备案事项 | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 产品名称 | 购进农产品用途 | | 期初库存农产品数量 | 期初平均买价 | | 当期购进农产品单价 | | 损耗数量 | 购进数量 | 损耗率 |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | **根据实际情况填写** | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |
| 备案人 | |  | | | | | | | | | |
| 备注 | | 纳税人声明：  本表是根据《财政部 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的通知》和国家有关税收规定填报的，是真实的、完整的。  法定代表人（签字）：**某某 XXXX** 年**XX**月**XX** 日 | | | | | | | | | |
| 受理人：  税务机关（章）  年 月 日 | | | | | | | | | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《财政部 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的通知》（财税〔2012〕38号） | 主动公开 |
| 2 | 《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 |
| 3 | 《财政部 税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号） | 主动公开 |
| 5 | 《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 |
| 6 | 《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 |

**1.4.7—023　　软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料报告**

【事项名称】

软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料报告

【业务描述】

享受集成电路生产企业、集成电路设计企业和软件企业税收优惠政策的纳税人，应当在完成年度汇算清缴后，汇算清缴期结束前，按照《企业所得税优惠事项管理目录（2017年版）》“后续管理要求”项目中列示的清单向税务机关提交资料。

【设定依据】

《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告2015年第76号公布，国家税务总局公告2018年第23号修改）第十二条

【办理材料】

1.享受集成电路生产企业企业所得税优惠的纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 在发展改革或工业和信息化部门立项的备案文件（应注明总投资额、工艺线宽标准）复印件以及企业取得的相关资质证书复印件等 | 1份 |  |
| 2 | 企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占企业职工总数的比例说明，以及汇算清缴年度最后一个月社会保险缴纳证明等相关证明材料 | 1份 |  |
| 3 | 加工集成电路产品主要列表及国家知识产权局（或国外知识产权相关主管机构）出具的企业自主开发或拥有的一至两份代表性知识产权（如专利、布图设计登记、软件著作权等）的证明材料 | 1份 |  |
| 4 | 集成电路制造销售（营业）收入、研究开发费用、境内研究开发费用等情况说明 | 1份 |  |
| 5 | 与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件 | 1份 |  |
| 6 | 保证产品质量的相关证明材料（如质量管理认证证书复印件等） | 1份 |  |

2.享受集成电路设计企业企业所得税优惠的纳税人：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占企业职工总数的比例说明，以及汇算清缴年度最后一个月社会保险缴纳证明等相关证明材料 | | 1份 |  |
| 2 | 企业开发销售的主要集成电路产品列表，以及国家知识产权局（或国外知识产权相关主管机构）出具的企业自主开发或拥有的一至两份代表性知识产权（如专利、布图设计登记、软件著作权等）的证明材料 | | 1份 |  |
| 3 | 集成电路设计销售（营业）收入、集成电路自主设计销售（营业）收入、研究开发费用、境内研究开发费用等情况表 | | 1份 |  |
| 4 | 第三方检测机构提供的集成电路产品测试报告或用户报告，以及与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件 | | 1份 |  |
| 5 | 企业开发环境等相关证明材料 | | 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 |
| 在国家规定的重点集成电路设计领域内，汇算清缴年度集成电路设计销售（营业）收入不低于2000万元，应纳税所得额不低于250万元，研究开发人员占月平均职工总数的比例不低于35%，企业在中国境内发生的研发开发费用金额占研究开发费用总额的比例不低于70%。 | | 在国家规定的重点集成电路设计领域内销售（营业）情况说明 | 1份 |  |

3.享受软件企业企业所得税优惠的纳税人：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 企业开发销售的主要软件产品列表或技术服务列表 | | 1份 |  |
| 2 | 主营业务为软件产品开发的企业，提供至少1个主要产品的软件著作权或专利权等自主知识产权的有效证明文件，以及第三方检测机构提供的软件产品测试报告；主营业务仅为技术服务的企业提供核心技术说明 | | 1份 |  |
| 3 | 企业职工人数、学历结构、研究开发人员及其占企业职工总数的比例说明，以及汇算清缴年度最后一个月社会保险缴纳证明等相关证明材料 | | 1份 |  |
| 4 | 软件产品开发销售（营业）收入、软件产品自主开发销售（营业）收入、研究开发费用、境内研究开发费用等情况说明 | | 1份 |  |
| 5 | 与主要客户签订的一至两份代表性的软件产品销售合同或技术服务合同复印件 | | 1份 |  |
| 6 | 企业开发环境相关证明材料 | | 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 |
| 在国家规定的重点软件领域内，汇算清缴年度软件产品开发销售（营业）收入不低于5000万元，应纳税所得额不低于250万元，研究开发人员占企业月平均职工总数的比例不低于25%，企业在中国境内发生的研究开发费用金额占研究开发费用总额的比例不低于70% | | 在国家规定的重点软件领域内销售（营业）情况说明 | 1份 |  |
| 汇算清缴年度软件出口收入总额不低于800万美元，软件出口收入总额占本企业年度收入总额比例不低于50％，研究开发人员占企业月平均职工总数的比例不低于25% | | 商务主管部门核发的软件出口合同登记证书，以及有效出口合同和结汇证明等材料 | 1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】

****

【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.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。

3.纳税人进行软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料报告后，还应将提交资料的留存件留存备查，从企业享受优惠事项当年的企业所得税汇算清缴期结束次日起保留10年。

4.企业未能按照税务机关要求提供留存备查资料，或者提供的留存备查资料与实际生产经营情况、财务核算情况、相关技术领域、产业、目录、资格证书等不符，无法证实符合优惠事项规定条件的，或者存在弄虚作假情况的，税务机关将依法追缴其已享受的企业所得税优惠，并按照税收征管法等相关规定处理。

5.集成电路生产企业税收优惠的情形包括：

（1）2018年1月1日后投资新设的集成电路线宽小于130纳米，且经营期在10年以上的集成电路生产企业或项目，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

（2）2018年1月1日后投资新设的集成电路线宽小于65纳米或投资额超过150亿元，且经营期在15年以上的集成电路生产企业或项目，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

（3）集成电路线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

（4）2017年12月31日前设立但未获利的集成电路线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业，自获利年度起第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

（5）线宽小于0.25微米或投资额超过80亿元的集成电路生产企业，减按15%的税率征收企业所得税。

（6）线宽小于0.25微米或投资额超过80亿元的集成电路生产企业，经营期在15年以上的，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

（7）2017年12月31日前设立但未获利的集成电路线宽小于0.25微米或投资额超过80亿元，且经营期在15年以上的集成电路生产企业，自获利年度起第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

6.集成电路设计企业税收优惠的情形包括：

（1）我国境内新办的集成电路设计企业，在2017年12月31日前自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

（2）国家规划布局内的集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%的税率征收企业所得税。

7.软件企业税收优惠的情形包括：

（1）我国境内符合条件的软件企业，在2017年12月31日前自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

（2）国家规划布局内的重点软件企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%的税率征收企业所得税。

【基本规范】

1.受理

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.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】

税务机关提供在电子税务局办理软件和集成电路产业企业所得税优惠事项资料报告服务。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号） | 主动公开 |
| 2 | 《财政部 国家税务总局发展改革委工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号） | 主动公开 |
| 3 | 《财政部 税务总局国家发展改革委工业和信息化部关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2018〕27号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第43号） | 主动公开 |
| 5 | 《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告2015年第76号发布，国家税务总局公告2018年第23号修改） | 主动公开 |
| 6 | 《财政部 税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第68号） | 主动公开 |

**1.4.8—024　　软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息报告**

【事项名称】

软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息报告

【业务描述】

增值税一般纳税人在销售软件产品的同时销售其他货物或者应税劳务的，对于无法划分的进项税额，应按照实际成本或销售收入比例确定软件产品应分摊的进项税额；对专用于软件产品开发生产设备及工具的进项税额，不得进行分摊。纳税人应将选定的分摊方式报主管税务机关备案，并自备案之日起一年内不得变更。

【设定依据】

《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）第六条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《纳税人进项税额分摊方式备案报告表》 | 2份 |  |
| 2 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件 | 1份 | 查验后退回 |

【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）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】



【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.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。

3.专用于软件产品开发生产的设备及工具，包括但不限于用于软件设计的计算机设备、读写打印器具设备、工具软件、软件平台和测试设备。

【基本规范】

1.受理

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.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.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，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。

【升级规范】

税务机关提供在电子税务局办理软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息报告服务。

【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】—【资料报送与信息采集管理】—【资料报送与信息采集】路径进入功能模块，资料报送大类选择“增值税相关资料采集”。

【表证单书填写范本】

无法划分进项税额分摊方式备案表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | **XXXXXXXXXXX** | 纳税人名称 | **XXXX** |
| 备案时填写 | 无法划分进项税额分摊方式 | * 按照实际成本分摊，公式如下   无法划分的进项税额软件产品应分摊的部分＝当期无法划分的全部进项税额**×**当期软件产品（含嵌入式软件产品）实际成本合计÷当期全部成本合计 | |
| * 按销售收入比例分摊，公式如下   无法划分的进项税额软件产品应分摊的部分＝当期无法划分的全部进项税额**×**当期软件产品（含嵌入式软件产品）销售额合计÷当期无法划分进项税额产品的销售额合计 | |
| 启用月份（税款所属期） | **据实填写** | |
| 变更时填写 | 变更原因 | **据实填写** | |
| 变更后进项税额分摊方式 | **据实填写** | |
| 启用月份（税款所属期） | **据实填写** | |

财务负责人（签章）：某某 填报日期：**XXXX** 年**XX** 月 **XX** 日

注: 1、请在所选定的分摊方式前打“√”；

2、无法划分进项税额分摊方式一经选择后，一年内不得变更；

3、此表一式两份，主管税务机关、纳税人各留存一份。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号） | 主动公开 |
| 2 | 《工业和信息化部国家发展和改革委员会 财政部 国家税务总局关于印发<软件企业认定管理办法>的通知》（工信部联软〔2013〕64号） | 主动公开 |

**1.5　　特殊事项报告**

**1.5.1—025　　欠税人处置不动产或大额资产报告**

【事项名称】

欠税人处置不动产或大额资产报告

【业务描述】

欠缴税款数额较大（5万元以上）的纳税人在对其不动产或者大额资产进行转让、出租、出借、提供担保等处分之前，应当向税务机关报告。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第四十九条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《欠税人处置不动产或者大额资产报告表》 | 2份 |  |
| 2 | 处置不动产或大额资产清单 | 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.此事项可在全国通办。

【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。

【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

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.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。

【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】—【欠税纳税人处置不动产或者大额资产报告】的路径进入功能模块。

【文书表单填写范本】

**欠税人处置不动产或者大额资产报告表**

纳税人识别号：**XXXXXXXXXXXXXXXXXX** 纳税人名称：**XXXX**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 |  | |  | 拟处置资产情况 | | | | | | | | | | | | | | |
| 资产种类 | 资产名称 | | | 不动产产权证书号 | 不动产座落地 | 建筑面积 | 资产型号 | 数量 | 资产原值 | 资产净值 | 处置方式 | 处置价格 | 接收人纳税人识别号 | 接收人纳税人名称 | 接收人联系电话 | 接收人办公地址 | 接收人住址 |
| **1** | **不动产** | **房屋** | | |  | **XX路XX号** | **XX平方米** |  | **XX套** | **XX元** | **XX元** | **出售** | **XX元** |  | **某某公司** |  | **XX路XX号** |  |
| **2** | **动产** | **设备** | | |  |  |  |  | **XX个** |  | **XX元** | **出售** | **XX元** |  | **某某公司** |  | **XX路XX号** |  |
|  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

申请人：**某某** 申请日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日 受理人： 受理日期：

【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 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 4 | 《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） | 不予公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于跨省经营企业涉税事项全国通办的通知》（税总发〔2017〕102号） | 主动公开 |

**1.5.2—026　　纳税人合并分立情况报告**

【事项名称】

纳税人合并分立情况报告

【业务描述】

纳税人有合并、分立情形的，应当向税务机关报告。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》第四十八条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《纳税人合并（分立）情况报告书》 |  | 根据合并（分立）单位数量决定报送数量 |
| 2 | 合并、分立的批准文件或企业决议原件 | 1份 | 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.此事项可在全国通办。

【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.纳税人有合并、分立情形的，应当同时依法缴清税款。

6.纳税人合并时未缴清税款的，由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务；纳税人分立时未缴清税款的，分立后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任。

7.纳税人合并分立报告分为纳税人合并报告和纳税人分立报告两种情况，其中合并又分为吸收合并和新设合并，分立又分为存续分立和新设分立。

发生吸收合并时，被吸收纳税人办理注销税务登记，吸收纳税人办理变更税务登记；新设合并时，原纳税人办理注销税务登记，新设纳税人办理设立税务登记；发生存续分立时，原纳税人办理变更税务登记，新分立纳税人办理设立税务登记；发生新设分立时，原纳税人办理注销税务登记，新分立纳税人办理设立税务登记。

【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

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.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。

【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】—【资格认定类】—【纳税人合并（分立）情况登记】路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**纳税人合并（分立）情况报告书**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | **XXXXXXXXXXXXXXXX** | | | 纳税人名称 | | | **XXXX** | |
| 合并（分立）原因 | | | 批准合并（分立）  文件和决议 | | | | 合并（分立）时间 | | |
| **填写合并（分立）的批准文件或企业决议中确认的合并或分立原因** | | | **XX文件/决议** | | | | **XXXX年XX月XX日** | | |
| 合并（分立）前基本情况 | 纳税人识别号 | | 纳税人名称 | | | 负责人 | 生产经营  地址 | | 是否欠税 |
| **XXXXXXXXXXXXXXXX** | | **某某公司** | | | **XX** | **XX路XX号** | | **据实填写** |
| 合并（分立）时欠缴税款情况 | 纳税人  识别号 | | 纳税人名称 | | | 税种 | 税额 | | 税款所属期 |
| **XXXXXXXXXXXXXXXX** | | **某某公司** | | | **据实填写** | **XX元** | | **XXXX年X月X日——XXXX年X月X日** |
| 合并（分立）后基本情况 | 纳税人  识别号 | | 纳税人名称 | | | 负责人 | 生产经营  地址 | | 备注 |
| **XXXXXXXXXXXXXXXX** | | **某某1公司** | | | **XX** | **XX路XX号** | | **据实填写** |
| **XXXXXXXXXXXXXXXX** | | **某某2公司** | | | **XX** | **XX路XX号** | | **据实填写** |
| **告知事项：**《中华人民共和国税收征收管理法》第四十八条：纳税人有合并、分立情形的，应当向税务机关报告，并依法缴清税款。纳税人合并时未缴清税款的，应当由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务；纳税人分立时未缴清税款的，分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。  **纳税人需要说明的与纳税有关情况：**  **填写与纳税有关的情况。包括：资产的分配、主要业务的归属、人员安排等。** | | | | | | | | | |
| 纳税人  经办人：**某某** 负责人：**某某**  办税人（签章）**XX**  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | 税务机关  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 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号发布） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于印发全国统一税收执法文书式样的通知》（国税发〔2005〕第179号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于推行办税无纸化免填单服务的通知》（税总发〔2016〕103号） | 依申请公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于跨省经营企业涉税事项全国通办的通知》（税总发〔2017〕102号） | 主动公开 |

**1.5.3—027　　停业登记**

【事项名称】

停业登记

【业务描述】

实行定期定额征收的个体工商户或比照定期定额户进行管理的个人独资企业发生停业的，应当在停业前向税务机关书面提出停业报告；纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到主管税务机关办理延长停业报告。

【设定依据】

《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）第二十条、第二十五条

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《停业复业报告书》 | | 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 |
| 纳税人存在未缴存税务登记证件 | | 税务登记证正、副本 | 1份 | 税务机关封存 |

【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。

4.纳税人在停业期间发生纳税义务的，应当按照税收法律、行政法规的规定申报缴纳税款。

5.纳税人在申报办理停业登记时，应如实填写停业复业报告书，说明停业理由、停业期限、停业前的纳税情况和发票的领、用、存情况，并结清应纳税款、滞纳金、罚款。

6.纳税人按申报停业登记时的停业期限准期复业的，应当在停业到期前向主管税务机关申报办理复业登记；纳税人提前复业的，应当在恢复生产经营之前向主管税务机关申报办理复业登记。

7.纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，视为已恢复生产经营，税务机关将纳入正常管理，并按核定税额按期征收税款。

8.纳税人的停业期限不得超过一年。

【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

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.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。

【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】—【停复业管理】—【停业登记】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**停业复业报告书**

填表日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人基本情况 | 纳税人名称 | | | | 纳税人识别号 | | | | 经营地点 | | | |
| **某某个体工商户** | | | | **税务登记证号**  **（统一社会信用代码）** | | | | **XX据实填写XX** | | | |
| 停业  期限 | **预计停业期间（不超过一年）**  **XXXX**年**XX**月**XX**日到**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | 复业  时间 | **预计复业期间，报告时据实填写**  **XXXX**年**XX**月**XX**日到**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | |
| 缴回  发票  情况 | 种类 | | 号码 | 本（份）数 | | | 领回  发票  情况 | 种类 | | | 号码 | 本（份）数 |
| **XXXX** | | **XX** | **XX** | | | **XXXX** | | | **XX** | **XX** |
|  | | **据实填写** |  | | |  | | | **据实填写** |  |
|  | |  |  | | |  | | |  |  |
| 缴存税务资料情况 | 发票领购簿 | | 税务登记证 | 其他资料 | | | 领用税务资料情况  **根据实际**  **情况勾选** | 发票领购簿 | | | 税务登记证 | 其他资料 |
| 是（否） | | 是（否） | 是（否） | | | 是（否） | | | 是（否） | 是（否） |
| 结清税  款情况 | 应纳税款 | | 滞纳金 | 罚款 | | | 停业期是（否）纳税 | 已缴  应纳税款 | | | 已缴  滞纳金 | 已缴罚款 |
| 是（否） | | 是（否） | 是（否） | | | 是（否） | | | 是（否） | 是（否） |
| 停业事由：**简要叙述停业原因。**  纳税人（签章）：**某某**  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | | | | | |
| 税务  机关  复核 | | 经办人：某某  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | 负责人：某某  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | 税务机关（签章）  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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号发布，国家税务总局令第44号修改） | 主动公开 |
| 2 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于推行办税无纸化免填单服务的通知》（税总发〔2016〕103号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于落实“三证合一”登记制度改革的通知》（税总函〔2015〕482号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于在部分地区试点取消有关涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕448号） | 依申请公开 |
| 6 | 《工商总局等四部门关于实施个体工商户营业执照和税务登记证”两证整合”的意见》（工商个字〔2016〕167号） | 主动公开 |

**1.5.4—028　　复业登记**

【事项名称】

复业登记

【业务描述】

已办理停业登记的纳税人应当于恢复生产经营之前，向主管税务机关申报办理复业登记。

【设定依据】

《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）第二十条、第二十五条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《停业复业报告书》 | 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.纳税人按申报停业登记时的停业期限准期复业的，应当在停业到期前向主管税务机关申报办理复业登记；纳税人提前复业的，应当在恢复生产经营之前向主管税务机关申报办理复业登记。

6.纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，视为已恢复生产经营，税务机关将纳入正常管理，并按核定税额按期征收税款。

【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

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.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。

【操作规范】

1.进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【管理服务】—【税务登记】—【停复业管理】—【复业登记】的路径进入功能模块。

2.提示事项：

（1）当停业期限止次日小于等于系统当前日期，纳税人状态为“停业”时，系统自动进行复业处理，将纳税人状态变为“正常”，并向纳税人的税收管理员发送“××停业到期，纳税人未申请延期停业，也未申请复业，系统已进行自动复业登记”的提醒信息。

（2）提前复业或自动复业后，需通知纳税人领回税务登记证件、《发票领用簿》及发票。具体操作：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】—【停复业管理】—【自动复业资料领回】的路径进入功能模块。

（3）若纳税人存在多个停业期，应从纳税人最后一个停业期依次办理复业。

【表证单书填写范本】

**停业复业报告书**

填表日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人基本情况 | 纳税人名称 | | | | 纳税人识别号 | | | | 经营地点 | | | |
| **某某个体工商户** | | | | **税务登记证号**  **（统一社会信用代码）** | | | | **XX据实填写XX** | | | |
| 停业  期限 | **预计停业期间（不超过一年）**  **XXXX**年**XX**月**XX**日到**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | 复业  时间 | **预计复业期间，报告时据实填写**  **XXXX**年**XX**月**XX**日到**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | |
| 缴回  发票  情况 | 种类 | | 号码 | 本（份）数 | | | 领回  发票  情况 | 种类 | | | 号码 | 本（份）数 |
| **XXXX** | | **XX** | **XX** | | | **XXXX** | | | **XX** | **XX** |
|  | | **据实填写** |  | | |  | | | **据实填写** |  |
|  | |  |  | | |  | | |  |  |
| 缴存税务资料情况 | 发票领购簿 | | 税务登记证 | 其他资料  **根据实际**  **情况勾选** | | | 领用税务资料情况 | 发票领购簿 | | | 税务登记证 | 其他资料 |
| 是（否） | | 是（否） | 是（否） | | | 是（否） | | | 是（否） | 是（否） |
| 结清税  款情况 | 应纳税款 | | 滞纳金 | 罚款 | | | 停业期是（否）纳税 | 已缴  应纳税款 | | | 已缴  滞纳金 | 已缴罚款 |
| 是（否） | | 是（否） | 是（否） | | | 是（否） | | | 是（否） | 是（否） |
| 停业事由：**简要叙述停业原因。**  纳税人（签章）：**某某**  **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | | | | | |
| 税务  机关  复核 | | 经办人：某某  **XX**年**XX**月**XX**日 | | | | 负责人：某某  **XX**年**XX**月**XX**日 | | | | 税务机关（签章）  **XX**年**XX**月**XX**日 | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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号发布，国家税务总局令第44号修改） | 主动公开 |
| 2 | 《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于完善税务登记管理若干问题的通知》（国税发〔2006〕37号） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局关于推行办税无纸化免填单服务的通知》（税总发〔2016〕103号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于落实“三证合一”登记制度改革的通知》（税总函〔2015〕482号） | 主动公开 |
| 6 | 《国家税务总局关于在部分地区试点取消有关涉税事项和报送资料的通知》（税总函〔2017〕448号） | 依申请公开 |
| 7 | 《工商总局等四部门关于实施个体工商户营业执照和税务登记证”两证整合”的意见》（工商个字〔2016〕167号） | 主动公开 |

**1.5.5—029　　个人所得税递延纳税报告**

【事项名称】

个人所得税递延纳税报告

【业务描述】

1.非上市公司授予本公司员工的股票期权、股权期权、限制性股票和股权奖励，符合规定条件的，经向主管税务机关备案，可实行递延纳税政策。员工在取得股权激励时可暂不纳税，递延至转让该股权时纳税。

2.上市公司授予个人的股票期权、限制性股票和股权奖励，经向主管税务机关备案，个人可自股票期权行权、限制性股票解禁或取得股权奖励之日起，在不超过12个月的期限内缴纳个人所得税。

3.个人以技术成果投资入股到境内居民企业，被投资企业支付的对价全部为股票（权）的，经向主管税务机关备案，投资入股当期可暂不纳税，允许递延至转让股权时，按股权转让收入减去技术成果原值和合理税费后的差额计算缴纳所得税。

4.个人因非上市公司实施股权激励或以技术成果投资入股取得的股票（权），实行递延纳税期间，扣缴义务人应向主管税务机关报告。

5.建立年金计划以及年金方案、受托人、托管人发生变化的的企事业单位应向所在地主管税务机关报告企业年金、职业年金情况。

【设定依据】

1.《财政部 人力资源社会保障部 国家税务总局关于企业年金职业年金个人所得税有关问题的通知》（财税〔2013〕103号）第四条

2.《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）第一条第五款

【办理材料】

1.实施符合条件的股权激励，个人选择递延纳税的非上市公司：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《非上市公司股权激励个人所得税递延纳税备案表》 | 2份 |  |
| 2 | 股权激励计划复印件 | 1份 |  |
| 3 | 董事会或股东大会决议等复印件 | 1份 |  |
| 4 | 激励对象任职或从事技术工作情况说明 | 1份 |  |
| 5 | 本企业及其奖励股权标的企业上一纳税年度主营业务收入构成情况说明 | 1份 |  |

2.实施股权激励，个人选择在不超过12个月期限内缴税的上市公司：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《上市公司股权激励个人所得税延期纳税备案表》 | | 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 |
| 上市公司初次办理股权激励备案 | | 股权激励计划复印件 | 1份 |  |
| 董事会或股东大会决议复印件 | 1份 |  |

3.个人以技术成果投资入股境内公司并选择递延纳税的被投资公司：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《技术成果投资入股个人所得税递延纳税备案表》 | 2份 |  |
| 2 | 技术成果相关证书或证明材料原件及复印件 | 1份 | 原件查验后退回 |
| 3 | 技术成果投资入股协议复印件 | 1份 |  |
| 4 | 技术成果评估报告 | 1份 |  |

4.个人因非上市公司实施股权激励或以技术成果投资入股取得的股票（权），递延期间扣缴义务人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税递延纳税情况年度报告表》 | 2份 |  |

5.建立年金计划以及年金方案、受托人、托管人发生变化的的企事业单位：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《企业年金、职业年金个人所得税递延纳税备案表》 | 2份 |  |
| 2 | 年金方案复印件 | 1份 |  |
| 3 | 人力资源社会保障部门出具的方案备案函、计划确认函复印件 | 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.企业年金、职业年金情况报告可在全国通办。

【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、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。纳税人、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.纳税人、扣缴义务人提交的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

5.股权激励计划所列内容不同时满足递延纳税全部条件，或递延纳税期间公司情况发生变化，不再符合递延纳税条件的，不得享受递延纳税优惠，应于情况发生变化之次月15日内，按规定计算缴纳个人所得税。

6.纳税人取得符合条件、实行递延纳税政策的股权激励，与不符合递延纳税条件的股权激励应分别计算。

7.非上市公司实施符合条件的股权激励，个人选择递延纳税的，非上市公司应于股票（权）期权行权、限制性股票解禁、股权奖励获得之次月15日内，向主管税务机关报告备案。

8.上市公司实施股权激励，个人选择在不超过12个月期限内缴税的，上市公司应自股票期权行权、限制性股票解禁、股权奖励获得之次月15日内，向主管税务机关报告备案。

9.个人以技术成果投资入股境内公司并选择递延纳税的，被投资公司应于取得技术成果并支付股权之次月15日内，向主管税务机关报告备案。

10.个人因非上市公司实施股权激励或以技术成果投资入股取得的股票（权），实行递延纳税期间，扣缴义务人应于每个纳税年度终了后30日内，向主管税务机关报告备案。

11.建立年金计划的企事业单位应在建立年金计划的次月15日内，向所在地主管税务机关报告企业年金、职业年金情况。年金方案、受托人、托管人发生变化的，应于发生变化的次月15日内重新报告。

12.企业年金，是指根据《企业年金试行办法》的规定，企业及其职工在依法参加基本养老保险的基础上，自愿建立的补充养老保险制度。所称职业年金是指根据《事业单位职业年金试行办法》的规定，事业单位及其工作人员在依法参加基本养老保险的基础上，建立的补充养老保险制度。

13.个人享受企业年金、职业年金递延纳税政策的，达到国家规定的退休年龄领取企业年金、职业年金时，领取部分不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。其中按月领取的，适用月度税率表计算纳税;按季领取的，平均分摊计入各月，按每月领取额适用月度税率表计算纳税;按年领取的，适用综合所得税率表计算纳税。

14.年金托管人在第一次代扣代缴年金领取人的个人所得税时，应在《个人所得税基础信息表（A表）》“备注”中注明“年金领取”字样。

【基本规范】

1.受理

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.办理

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。

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返纳税人、扣缴义务人。

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】

1.税务机关提供在电子税务局办理个人所得税递延纳税报告服务。

2.不再报送激励对象任职或从事技术工作情况说明、本企业及其奖励股权标的企业上一纳税年度主营业务收入构成情况说明等材料，改为留存备查。

3.取消办理材料中复印件资料报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【个人税收管理】—【申报】—【一般申报】—【个人所得税递延纳税备案（ITS）】路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

非上市公司股权激励个人所得税递延纳税备案表

根据实际

情况勾选

备案编号（主管税务机关填写）：**XXXXX**单位：股，%，人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公司基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公司名称 | | | **XXXX** | | | 纳税人识别号 | | | | **XXXXXXXXXXXXXXX** | | | 联系人 | | | **某某** | | 联系电话 | | | **138XXXXXXXX** | | |
| 股权激励基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 股权激励形式 | | | □股票（权）期权□限制性股票□股权奖励 | | | | | | | 股权激励人数 | | |  | | | 近6个月平均人数 | | | | | **XX** | | |
| 该栏仅由实施股权奖励的公司填写 | | | 本公司是否为限制性行业 | | | □是 □否 | | | | 标的公司名称 | | | | | | **XX公司** | | | | | | | |
| 标的公司是否为限制性行业 | | | □是 □否 | | | | 标的公司纳税人识别号 | | | | | | **XXXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | |
| 股权激励明细情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 姓名 | 身份证照类型 | 身份证照号码 | 股票（权）期权 | | | | | | | 限制性股票 | | | | | | | | 股权奖励 | | | | |
| 授予  日 | 行权  日 | 可出  售日 | | 取得  成本 | 股数 | 持股  比例 | 授予  日 | 解禁  日 | 可出  售日 | 取得  成本 | | 股数 | 持股  比例 | | 授予  日 | 可出  售日 | | 股数 | 持股  比例 |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | **根据实际情况填写** |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| **谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及有关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。**  实施股权激励公司法定代表人签章：**某某 XXXX年XX月XX日** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公司签章：  经办人：**某某**  填报日期：**XXXX年XX月XX日** | | | | | | | 代理申报机构（人）签章：  经办人：  经办人执业证件号码：  代理申报日期： 年 月 日 | | | | | | | | 主管税务机关印章：  受理人：  受理日期： **年 月 日** | | | | | | | | |

上市公司股权激励个人所得税延期纳税备案表

备案编号（主管税务机关填写）：**XXXX**单位：股，人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公司基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公司名称 | | | | | **XXXX** | | 纳税人识别号 | | **XXXXXXXXXXXXXXX** | | | | 股票代码 | | **XXXX** | | | | | 联系人 | | **某某** | | 联系电话 | | | **138XXXXXXXX** | |
| 股权激励基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 股权激励形式 | | | | □股票期权□限制性股票□股权奖励 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 股权激励明细情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 姓名 | 身份证照类型 | 身份证照号码 | | | 任职受雇月数 | 股票期权 | | | | | 限制性股票 | | | | | | | | | | | | | 股权奖励 | | | |
| 行权日 | 行权日市价 | | 行权价 | 行权股数 | 股票登记日 | | 股票登记日市价 | | 解禁日 | 解禁日市价 | | 实际出资总额 | | 本批次解禁数 | | 总股票数 | | 授予日 | 授予日市价 | | 奖励股票数 |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  | **根据实际情况填写** |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
|  |  |  |  | | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |
| **谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及有关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。**  法定代表人签章：**某某XXXX年XX月XX日** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公司签章：  经办人：**某某**  填报日期：**XXXX年XX月XX日** | | | | | | | | | 代理申报机构（人）签章：  经办人：  经办人执业证件号码：  代理申报日期：年月日 | | | | | | | | | 主管税务机关印章：  受理人：  受理日期： **年 月 日** | | | | | | | | | | |

技术成果投资入股个人所得税递延纳税备案表

备案编号（主管税务机关填写）：**XXXX**单位：股，%，人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资公司基本情况 | | | | | | | | |
| 公司名称 | | **XXXX** | 纳税人识别号 | **XXXXXXXXXXXXXXX** | 联系人 | **某某** | 联系电话 | **138XXXXXXXX** |
| 技术成果基本情况 | | | | | | | | |
| 技术成果名称 | | **XXXX** | 技术成果类型 | **XXXX** | 发证部门 | **XXXX** | 技术成果证书编号 | **XXXX** |
| 技术成果投资入股情况 | | | | | | | | |
| 涉及人数 | | **XXXX** | 评估价（协议价） | **XXXX** | 技术成果原值 | **XXXX** | 合理税费 | **XXXX** |
| 技术成果投资入股个人基本情况 | | | | | | | | |
| 序号 | 姓名 | 身份证照类型 | 身份证照号码 | 联系地址 | | 联系电话 | 股数 | 持股比例 |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  | **根据实际情况填写** |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |
| **谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及相关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。**  被投资公司法定代表人签字：年月日 | | | | | | | | |
| 公司签章：  经办人：**某某**  填报日期：**XXXX年XX月XX日** | | | | 代理申报机构（人）签章：  经办人：  经办人执业证件号码：  代理申报日期：年月日 | | 主管税务机关印章：  受理人：  受理日期： **年 月 日** | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《财政部 人力资源社会保障部 国家税务总局关于企业年金职业年金个人所得税有关问题的通知》（财税〔2013〕103号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2016〕101号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 税务总局关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知》（财税〔2018〕164号） | 主动公开 |
| 6 | 《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 |
| 7 | 《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告2018年第12号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于推行办税无纸化免填单服务的通知》（税总发〔2016〕103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 |

**1.5.6—030　　科技成果转化暂不征收个人所得税备案**

【事项名称】

科技成果转化暂不征收个人所得税备案

【业务描述】

科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例等股权形式给予个人奖励，获奖人在取得股份、出资比例时，暂不缴纳个人所得税；取得按股份、出资比例分红或转让股权、出资比例所得时，应依法缴纳个人所得税。

将职务科技成果转化为股份、投资比例的科研机构、高等学校或者获奖人员，应在授（获）奖的次月15日内向主管税务机关备案。

【设定依据】

《国家税务总局关于3项个人所得税事项取消审批实施后续管理的公告》（国家税务总局公告2016年第5号）第一条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《科技成果转化暂不征收个人所得税备案表》 | 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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人、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.科研机构是指按中央机构编制委员会和国家科学技术委员会《关于科研事业单位机构设置审批事项的通知》（中编办发〔1997〕14号）的规定设置审批的自然科学研究事业单位机构；高等学校是指全日制普通高等学校（包括大学、专门学院和高等专科学校）。

5.奖励单位需将技术成果价值评估报告、股权奖励文件及其他证明材料留存备查。

6.享受此项政策的科技人员必须是科研机构和高等学校的在编正式职工。

7.在获奖人按股份、出资比例获得分红时，对其所得按“利息、股息、红利所得”应税项目征收个人所得税。获奖人转让股权、出资比例，对其所得按“财产转让所得”应税项目征收个人所得税，财产原值为零。

【基本规范】

1.受理

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.办理

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。

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、扣缴义务人。

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】

税务机关提供在电子税务局办理科技成果转化暂不征收个人所得税备案服务。

【操作规范】

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）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【资料报送与信息采集】路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

科技成果转化暂不征收个人所得税备案表

备案编号（主管税务机关填写）： 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 奖励单位基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 奖励单位名称 | | **XXXX** | | | 纳税人识别号 | | **XXXXXXXXXXXX** | | 地址 | | | **湖南省XX市XX区XX路** | | | 联系人 | **某某** | 电话 | **XXXXXXXXXX** | |
| 获奖人员基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 姓 名 | | 身份证照类型 | 身份证照号码 | | 职务 | | 获奖时间 | | 获得股权奖励形式及数量 | | | | 涉及单位名称 | | | 获奖金额 | | 签名 |
| 股份数量（股） | | | 出资比例（%） |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |  | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |  | |  |
|  |  | |  |  | |  | | **根据实际情况填写** | |  | | |  |  | | |  | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |  | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |  | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |  | |  |
|  |  | |  |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |  | |  |
| 科技成果基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 科技成果名称 | | | | | | 基本情况说明 | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| **谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及有关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 科研机构或高等学校签章:  经办人（获奖人）：**某某**  办理日期:**XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | | | | | | | | | 主管税务机关受理章:  受理人：  受理日期: 年 月 日 | | | | | | | | |
|
|

填报说明

本表适用于将职务科技成果转化为股份、投资比例的科研机构、高等学校或者获奖人员向主管税务机关办理暂不征收个人所得税备案事宜。本表一式二份，主管税务机关受理后，由科研机构、高等学校或者获奖人员和主管税务机关分别留存。

一、备案编号：由主管税务机关自行编制。

二、纳税人识别号：填写税务机关赋予的纳税人识别号。

三、职务：填写获得奖励的纳税人在科研机构或高等学校中担任的职务。

四、获奖时间：填写纳税人实际获得奖励的具体日期。纳税人在备案时限内多次取得奖励的，需分别填写。

五、获得股权奖励形式及数量：在对应奖励形式下填写纳税人实际取得的股份数量或出资比例。

六、涉及单位名称：填写股份或出资比例等被用作奖励的单位名称。纳税人奖励涉及多家单位的，可一并填写。

七、获奖金额：填写纳税人获得奖励的股份、出资比例等股权的价值。

八、科技成果名称：填写科技成果的标准名称。

九、基本情况说明：对科技成果的基本情况进行简要说明。

十、若获奖人员和科技成果基本情况填写不下，可另附纸填写。

十一、获奖人员办理时，所有项目均需填写，并在经办人（获奖人）处签字，同时加盖科研机构或高等学校签章。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《国家税务总局关于3项个人所得税事项取消审批实施后续管理的公告》（国家税务总局公告2016年第5号） | 主动公开 |
| 2 | 《国家税务总局关于促进科技成果转化有关个人所得税问题的通知》（国税发〔1999〕125号） | 主动公开 |
| 3 | 《国家税务总局关于取消促进科技成果转化暂不征收个人所得税审核权有关问题的通知》（国税函〔2007〕833号） | 主动公开 |

**1.5.7—031　　个人所得税分期缴纳报告**

【事项名称】

个人所得税分期缴纳报告

【业务描述】

1.个人以非货币性资产投资，一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案，自发生上述应税行为之日起不超过5个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税。

2.中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的，可自行制定分期缴税计划，由企业向主管税务机关办理报告备案，在不超过5个公历年度内（含）分期缴纳。

3.高新技术企业转化科技成果，给予本企业相关技术人员的股权奖励，个人一次缴纳税款有困难的，可自行制定分期缴税计划，由企业向主管税务机关办理报告备案，在不超过5个公历年度内（含）分期缴纳。

【设定依据】

1.《财政部国家税务总局关于个人非货币性资产投资有关个人所得税政策的通知》（财税〔2015〕41号）第三条

2.《财政部国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116号）第三条第一项、第四条第一项

3.《国家税务总局关于股权奖励和转增股本个人所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2015年第80号）第三条

【办理材料】

1.以非货币性资产投资选择分期纳税的纳税人：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《非货币性资产投资分期缴纳个人所得税备案表》 | | 2份 |  |
| 2 | 投资协议原件及复印件 | | 1份 |  |
| 3 | 纳税人身份证件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 4 | 非货币性资产评估价格证明材料 | | 1份 |  |
| 5 | 能够证明非货币性资产原值及合理税费的相关资料 | | 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 |
| 未完成自然人信息采集 | | 《个人所得税基础信息表（B表）》 | 2份 |  |

2.办理股权奖励分期纳税的企业：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税分期缴纳备案表（股权奖励）》 | 2份 |  |
| 2 | 高新技术企业认定证书原件及复印件 | 1份 | 原件查验后退回 |
| 3 | 股东大会或董事会决议复印件 | 1份 |  |
| 4 | 相关技术人员参与技术活动的说明材料 | 1份 |  |
| 5 | 企业股权奖励计划 | 1份 |  |
| 6 | 能够证明股权或股票价格的有关材料 | 1份 |  |
| 7 | 企业转化科技成果的说明 | 1份 |  |
| 8 | 最近一期企业财务报表 | 1份 |  |

3.办理转增股本分期纳税的企业：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《个人所得税分期缴纳备案表（转增股本）》 | 2份 |  |
| 2 | 高新技术企业认定证书原件及复印件 | 1份 | 原件查验后退回 |
| 3 | 股东大会或董事会决议复印件 | 1份 |  |
| 4 | 上年度及转增股本当月企业财务报表 | 1份 |  |
| 5 | 转增股本有关情况说明 | 1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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人、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.纳税人、扣缴义务人提交的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。

5.个人以非货币性资产投资，一次性缴税有困难的，应于取得被投资企业股权之日的次月15日内合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案。

6.中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，企业应于发生转增股本的次月15日内，向主管税务机关办理报告备案。

7.高新技术企业转化科技成果，给予本企业相关技术人员的股权奖励，企业应于发生股权奖励的次月15日内，向主管税务机关办理报告备案。

8.个人以非货币性资产投资交易过程中取得现金补价的，现金部分应优先用于缴税；现金不足以缴纳的部分，可分期缴纳。

9.个人在分期缴税期间转让其持有的全部或部分股权，并取得现金收入的，该现金收入应优先用于缴纳尚未缴清的税款。

10.非货币性资产投资，包括以非货币性资产出资设立新的企业，以及以非货币性资产出资参与企业增资扩股、定向增发股票、股权置换、重组改制等投资行为。

11.纳税人以不动产投资的，以不动产所在地税务机关为主管税务机关；纳税人以其持有的企业股权对外投资的，以该企业所在地税务机关为主管税务机关；纳税人以其他非货币资产投资的，以被投资企业所在地税务机关为主管税务机关。

12.可分期缴纳个人所得税的相关技术人员是指经公司董事会和股东大会决议批准获得股权奖励的以下两类人员：

（1）对企业科技成果研发和产业化作出突出贡献的技术人员，包括企业内关键职务科技成果的主要完成人、重大开发项目的负责人、对主导产品或者核心技术、工艺流程作出重大创新或者改进的主要技术人员。

（2）对企业发展作出突出贡献的经营管理人员，包括主持企业全面生产经营工作的高级管理人员，负责企业主要产品（服务）生产经营合计占主营业务收入（或者主营业务利润）50%以上的中、高级经营管理人员。

13.纳税人享受非货币性资产投资分期缴税政策期间需要变更原分期缴税计划的，应重新制定分期缴税计划，并向主管税务机关重新报送备案；纳税人享受股权激励或转增股本分期缴税政策期间需变更原分期缴税计划的，应重新制定分期缴税计划，由扣缴义务人向主管税务机关重新报送备案。

14.扣缴义务人在填写《个人所得税扣缴申报表》时，应将纳税人取得股权奖励或转增股本情况单独填列，并在“备注”栏中注明“股权奖励”或“转增股本”字样。

15.纳税人在分期缴税期间取得分红或转让股权的，扣缴义务人应及时代扣股权奖励或转增股本尚未缴清的个人所得税，并于次月15日内向主管税务机关申报纳税。

【基本规范】

1.受理

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.办理

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。

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、扣缴义务人。

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】

1.税务机关提供在电子税务局办理个人所得税分期缴纳报告服务。

2.取消证明材料、说明材料、企业计划、财务报表资料报送，改为留存备查。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【个人税收管理】—【申报】—【一般申报】—【个人所得税分期缴纳（ITS）】进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**个人所得税基础信息表（B表）**

**（适用于自然人填报）**

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **基本信息（带\*必填）** | | | | | | | | | |
| 基本  信息 | \*纳税人姓名 | 中文名 | **某某** | | 英文名 |  | | | |
| \*身份证件 | 证件类型一 | **身份证** | | 证件号码 | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** | | | |
| 证件类型二 |  | | 证件号码 |  | | | |
| \*国籍/地区 |  | | | \*出生日期 | **XXXX**年**XX**月**XX**日 | | | |
| 联系  方式 | 户籍所在地 | **湖南**省（区、市） **XX** 市 **XX** 区（县） **XX**  街道（乡、镇）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| 经常居住地 | 省（区、市） 市 区（县） 街道（乡、镇）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| 联系地址 | 省（区、市） 市 区（县） 街道（乡、镇）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| \*手机号码 | **XXXXXXXXXX** | | | 电子邮箱 |  | | | |
| 其他  信息 | 开户银行 |  | | | 银行账号 |  | | | |
| 学历 | □研究生 □大学本科 □大学本科以下 | | | | | | | |
| 特殊情形 | □残疾 残疾证号\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ □烈属 烈属证号\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ □孤老 | | | | | | | |
| **任职、受雇、从业信息** | | | | | | | | | |
| 任职受雇从业单位一 | 名称 | **XXXX** | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号  （统一社会信用代码） |  | | | 任职受雇从业日期 | 年 月 | 离职日期 | 年 月 | |
| 类型 | □雇员 □保险营销员 □证券经纪人 □其他 | | | 职务 | □高层 □其他 | | | |
| 任职受雇从业单位二 | 名称 |  | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号  （统一社会信用代码） |  | | | 任职受雇从业日期 | 年 月 | 离职日期 | 年 月 | |
| 类型 | □雇员 □保险营销员 □证券经纪人 □其他 | | | 职务 | □高层 □其他 | | | |
| **该栏仅由投资者纳税人填写** | | | | | | | | | |
| 被投资单位一 | 名称 |  | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号 （统一社会信用代码） |  | | | 投资额（元） |  | 投资比例 | |  |
| 被投资单位二 | 名称 |  | | | 国家/地区 |  | | | |
| 纳税人识别号 （统一社会信用代码） |  | | | 投资额（元） |  | 投资比例 | |  |
| **该栏仅由华侨、港澳台、外籍个人填写（带\*必填）** | | | | | | | | | |
| \*出生地 | |  | | | \*首次入境时间 | 年 月 日 | | | |
| \*性别 | |  | | | \*预计离境时间 | 年 月 日 | | | |
| \*涉税事由 | | □任职受雇 □提供临时劳务 □转让财产 □从事投资和经营活动 □其他 | | | | | | | |
| 谨声明：本表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。  纳税人（签字）: **某某**   **XXXX** 年 **XX** 月 **XX** 日 | | | | | | | | | |
| 经办人签字：**某某**  经办人身份证件号码：**XXXXXXXXXXXXXXXX**  代理机构签章：  代理机构统一社会信用代码： | | | | 受理人：    受理税务机关（章）：  受理日期： 年 月 日 | | | | | |

《个人所得税分期缴纳备案表（股权奖励）》

备案编号（主管税务机关填写）： 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 扣缴单位基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 扣缴单位名称 | | | **XXXX** | | | 纳税人识别号 | | | **XXXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | 高新技术企业证书编号 | | | | **No.XXXXXXXXXX** | | | | |
| 地 址 | | | **湖南省XX市XX区XX路** | | | 联系人 | | | **某某** | | | 电 话 | | **XXXXXXXXXXX** | | | | 总股本（实收资本） | | | **XX** | | |
| 分期缴税情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 股权价格确定方法 | | | | □上市公司股票 □净资产法 □类比法 □其他合理方法 | | | | | | | | | | | | | | 每股价格 | | |  | | |
| 序号 | 姓 名 | 身份证件类型 | | 身份证件号码 | 股权奖励时间 | | 获得股份数 | 持股比例 | 计税价格 | 应缴个人所得税 | | 分期缴税计划 | | | | | | | | | | | 签名 |
| 第一年 | | 第二年 | | | 第三年 | | 第四年 | | 第五年 | |
| 缴税时间 | 缴税金额 | 缴税时间 | | 缴税金额 | 缴税时间 | 缴税金额 | 缴税时间 | 缴税金额 | 缴税时间 | 缴税金额 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  | **根据实际情况填写** |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及有关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。**  扣缴单位负责人签字：**某某**  扣缴单位盖章： **XXXX** 年**XX**月 **XX** 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 代理申报机构（人）签章:  经办人：  经办人执业证件号码:  代理申报日期: 年 月 日 | | | | | | | | | | | 主管税务机关受理章:  受理人：    受理日期: 年 月 日 | | | | | | | | | | | | |

填报说明

本表适用于个人取得股权奖励，其扣缴义务人向主管税务机关办理分期缴纳个人所得税备案事宜。本表一式二份，主管税务机关受理后，由扣缴义务人和主管税务机关分别留存。

一、备案编号：由主管税务机关自行编制。

二、纳税人识别号：填写税务机关赋予的18位纳税人识别号。

三、高新技术企业证书编号：填写高新技术企业认定部门核发的有效期内的高新技术企业证书编号。

四、股权价格确定方法：根据适用的公平市场价格确定方法勾选。选择其他合理方法的，应在横线中写明具体方法名称。

五、每股价格：填写按照股权价格确定方法计算的每股价格。

六、股权奖励时间：填写纳税人实际获得股权奖励的具体日期。纳税人在一个月份中多次取得股权奖励的，可一并填写。

七、获得股份数、持股比例：填写纳税人实际取得的股权份额及持股比例。纳税人在一个月份中多次取得股权奖励的，可合并填写。

八、计税价格：计税价格=每股价格**×**获得股份数，或根据持股比例换算。

九、应缴个人所得税：应缴个人所得税=（计税价格÷规定月份数**×**税率－速算扣除数）**×**规定月份数。

税率按照《个人所得税法》中《个人所得税税率表一（工资、薪金所得适用）》确定。

规定月份数按照本公告有关规定确定。

十、计划缴税时间：按年度填写每一年度计划缴税的截止月份。

十一、计划缴税金额：填写每一年度计划分期缴纳的个人所得税金额。

《个人所得税分期缴纳备案表（转增股本）》

备案编号（主管税务机关填写）： 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 扣缴单位基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 扣缴单位名称 | | **XXXX** | | | 纳税人识别号 | | | | **XXXXXXXXXX** | | | | | | 高新技术企业证书编号 | | | | | **No.XXXXXXXXX** | | | | | |
| 地 址 | | **湖南省XX市XX区XX路** | | | 联系人 | | | | **某某** | | | | 电 话 | | **XXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | |
| 年销售额 | | **XXX** | | | 资产总额 | | | | **XXX** | | | | 员工人数 | | **XX人** | | | 总股本（实收资本） | | | | | **XXXX** | | |
| 转增股本情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 未分配利润转增金额 | | | | **XXXX** | | 盈余公积转增金额 | | | | | | **XXXX** | | | | 资本公积转增金额 | | | | | | **XXXX** | | | |
| 分期缴税情况 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 序号 | 姓 名 | 身份证件类型 | 身份证件号码 | | 持有股份数 | | 持股比例 | 计税金额 | | 应缴个人所得税 | 分期缴税计划 | | | | | | | | | | | | | | 签名 |
| 第一年 | | | 第二年 | | | 第三年 | | 第四年 | | | | 第五年 | |
| 缴税时间 | | 缴税金额 | 缴税时间 | 缴税金额 | | 缴税时间 | 缴税金额 | 缴税时间 | | 缴税金额 | | 缴税时间 | 缴税金额 |
|  |  |  |  | |  | | **根据实际情况填写** |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  |  |
| **谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及有关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。**  扣缴单位负责人签字：**某某** 扣缴单位盖章： **XXXX**年 **XX** 月 **XX** 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 代理申报机构（人）签章:  经办人：  经办人执业证件号码:  代理申报日期: 年 月 日 | | | | | | | | | | | | 主管税务机关受理章:  受理人：    受理日期: 年 月 日 | | | | | | | | | | | | | |

填报说明

本表适用于个人因转增股本取得所得，其扣缴义务人向主管税务机关办理分期缴纳个人所得税备案事宜。本表一式二份，主管税务机关受理后，由扣缴义务人和主管税务机关分别留存。

一、备案编号：由主管税务机关自行编制。

二、纳税人识别号：填写税务机关赋予的18位纳税人识别号。

三、高新技术企业证书编号：填写高新技术企业认定部门核发的有效期内的高新技术企业证书编号。

四、年销售额：填写企业上一个会计年度的主营业务收入。

五、资产总额、员工人数、总股本（实收资本）：填写企业转增股本当月相关数据。

六、转增股本情况：填写企业转增股本的相关情况。

七、计税金额：计税金额=（未分配利润转增金额＋盈余公积转增金额＋资本公积转增金额）**×**持股比例。

八、应缴个人所得税：应缴个人所得税=计税金额**×**20%。

九、计划缴税时间：按年度填写每一年度计划缴税的截止月份。

十、计划缴税金额：填写每一年度计划分期缴纳的个人所得税金额。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《中华人民共和国个人所得税法》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《财政部 国家税务总局关于个人非货币性资产投资有关个人所得税政策的通知》（财税〔2015〕41号） | 主动公开 |
| 4 | 《财政部 国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116号） | 主动公开 |
| 5 | 《财政部 国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2016〕101号） | 主动公开 |
| 6 | 《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2014年第67号） | 主动公开 |
| 7 | 《国家税务总局关于个人非货币性资产投资有关个人所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2015年第20号） | 主动公开 |
| 8 | 《国家税务总局关于股权奖励和转增股本个人所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2015年第80号） | 主动公开 |
| 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 |

**1.5.8—032　　个人所得税抵扣情况报告**

【事项名称】

个人所得税抵扣情况报告

【业务描述】

天使投资个人转让未上市的初创科技型企业股权，享受投资抵扣税收优惠时，应于股权转让次月15日内向主管税务机关报告。

合伙创投企业的个人合伙人享受投资抵扣税收政策的，合伙创投企业应在投资初创科技型企业满2年后的每个年度终了后3个月内，向合伙创投企业主管税务机关报告。

【设定依据】

《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）第二条第二款

【办理材料】

1.天使投资个人情况报告：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | [《天使投资个人所得税投资抵扣情况表》](file:///C:\Users\jojo\Desktop\6.30第一组讨论稿\链接文件\天使投资个人所得税投资抵扣情况表.doc) | 2份 |  |
| 2 | 初创科技型企业主管税务机关受理的[《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》](file:///C:\\Users\\jojo\\Desktop\\6.30第一组讨论稿\\链接文件\\天使投资个人所得税投资抵扣备案表.doc) | 1份 |  |

2.合伙创投企业情况报告：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | [《合伙创投企业个人所得税投资抵扣情况表》](file:///C:\Users\jojo\Desktop\6.30第一组讨论稿\链接文件\合伙创投企业个人所得税投资抵扣情况表.doc) | 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】



【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.税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人、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.天使投资个人、合伙创投企业、初创科技型企业提供虚假情况、故意隐瞒已投资抵扣情况或采取其他手段骗取投资抵扣，不缴或者少缴应纳税款的，按税收征管法有关规定处理，并将其列入失信纳税人名单，按规定实施联合惩戒措施。

5.享受投资抵扣税收政策的天使投资个人，应同时符合以下条件：不属于被投资初创科技型企业的发起人、雇员或其亲属（包括配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹，下同），且与被投资初创科技型企业不存在劳务派遣等关系；投资后2年内，本人及其亲属持有被投资初创科技型企业股权比例合计应低于50%。

6.享受投资抵扣税收政策的合伙创投企业，应同时符合以下条件:

（1）在中国境内（不含港、澳、台地区）注册成立、实行查账征收的合伙创投企业，且不属于被投资初创科技型企业的发起人。

（2）符合《创业投资企业管理暂行办法》（发展改革委等10部门令第39号）规定或者《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第105号）关于创业投资基金的特别规定，按照上述规定完成备案且规范运作。

（3）投资后2年内，创业投资企业及其关联方持有被投资初创科技型企业的股权比例合计应低于50%。

7.天使投资个人、公司制创业投资企业、合伙创投企业、合伙创投企业法人合伙人、被投资初创科技型企业应按规定办理优惠手续。

8.天使投资个人转让初创科技型企业股权需同时抵扣前36个月内投资其他注销清算初创科技型企业尚未抵扣完毕的投资额的，申报时应一并提供注销清算企业主管税务机关受理登记并注明注销清算等情况的《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》，及前期享受投资抵扣政策后税务机关受理的《天使投资个人所得税投资抵扣情况表》。

9.天使投资个人投资初创科技型企业满足投资抵扣税收优惠条件后，初创科技型企业在上海证券交易所、深圳证券交易所上市的，天使投资个人在转让初创科技型企业股票时，有尚未抵扣完毕的投资额的，应向证券机构所在地主管税务机关办理限售股转让税款清算，抵扣尚未抵扣完毕的投资额。清算时，应提供投资初创科技型企业后税务机关受理的《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》和《天使投资个人所得税投资抵扣情况表》。

10.天使投资个人投资的初创科技型企业注销清算的，应及时持《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》到主管税务机关办理情况登记。

11.享受投资抵扣税收政策的投资，仅限于通过向被投资初创科技型企业直接支付现金方式取得的股权投资，不包括受让其他股东的存量股权。

12.个人合伙人在个人所得税年度申报时，应将当年允许抵扣的投资额填至《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》“允许扣除的其他费用”栏，并同时标明“投资抵扣”字样。

【基本规范】

1.受理

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.办理

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。

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、扣缴义务人。

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】

1.税务机关提供在电子税务局办理个人所得税抵扣情况报告服务。

2.根据纳税信用评价结果逐步取消个人所得税抵扣情况报告资料的报送。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过大厅综合服务岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【申报】—【代扣代缴申报】—【税收抵扣情况报告（ITS）】路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

天使投资个人所得税投资抵扣情况表

单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 天使投资个人基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 姓名 | | **某某** | | | 身份证件类型 | | | **身份证** | | | 身份证件号码 | | | **XXXXXXXXX** | |
| 国籍（地区） | | **中国**  **（湖南）** | | | 联系电话 | | | **XXXXXXXXXX** | | | 联系地址 | | | **湖南省XX市** | |
| 投资抵扣备案编号 | | **No.XXXXXX** | | | 投资额 | | | **XXX** | | | 可抵扣投资额 | | | **XXXXX** | |
| 初创科技型企业基本情况 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 企业名称 | | | **XXXX** | | | | 纳税人识别号  （统一社会信用代码） | | | | | **XXXXXXXXXXXX** | | | |
| 投资抵扣情况 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 股权转让时间 | 股权转让应纳税所得额 | | | 从已清算企业结转待抵扣投资额 | | 本企业可抵扣投资额 | | | 可抵扣投资额合计 | 累计已抵扣投资额 | | | 本期抵扣投资额 | | 结转抵扣投资额 |
|  |  | | |  | | **根据实际情况填写** | | |  |  | | |  | |  |
| 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律责任。    天使投资个人签章：**某某**  **XXXX**年 **XX** 月 **XX** 日 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 代理机构印章：  联系人： 填报日期： | | | | | | | | | 主管税务机关印章：  受理人：  受理日期： | | | | | | |

国家税务总局监制

**填表说明**

**一、适用范围**

本表适用于天使投资个人投资境内种子期、初创期科技型企业（以下简称“初创科技型企业”），享受投资抵扣税收优惠时，向主管税务机关报告有关情况并办理投资抵扣手续。

**二、报送期限**

天使投资个人应于股权转让次月15日内或在限售股转让清算时，向主管税务机关报送本表。

**三、表内各栏**

（一）天使投资个人基本情况

1.姓名：填写天使投资个人姓名。中国境内无住所个人，其姓名应当用中、外文同时填写。

2.身份证件类型：填写能识别天使投资个人唯一身份的身份证、军官证、士兵证、护照、港澳居民来往内地通行证、台湾居民来往大陆通行证等有效证照名称。

3.身份证件号码：填写能识别天使投资个人唯一身份的有效证照号码。

4.国籍（地区）：填写天使投资个人的国籍或者地区。

5.联系电话、联系地址：填写天使投资个人的有效联系方式。

6.投资抵扣备案编号：填写天使投资个人办理投资情况备案时，税务机关受理《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》时赋予的备案编号。

7.投资额：填写天使投资个人在转让初创科技型企业股权时，符合投资抵扣税收优惠条件的投资额合计。

8.可抵扣投资额：可抵扣投资额=投资额**×**70%。

（二）初创科技型企业基本情况

1.企业名称：填写初创科技型企业名称全称。

2.纳税人识别号（统一社会信用代码）：填写初创科技型企业的纳税人识别号或统一社会信用代码。

（三）投资抵扣情况

1.股权转让时间：填写天使投资个人转让初创科技型企业股权的具体时间。

2.股权转让应纳税所得额：填写天使投资个人转让初创科技型企业股权取得的应纳税所得额。

3.从已清算企业结转待抵扣投资额：填写天使投资个人投资的其他初创科技型企业注销清算时尚未抵扣完毕的可抵扣投资额。

4.本企业可抵扣投资额：本企业可抵扣投资额=可抵扣投资额（“天使投资个人基本情况”栏）。

5.可抵扣投资额合计：可抵扣投资额合计=从已清算企业结转待抵扣投资额＋本企业可抵扣投资额。

6.累计已抵扣投资额：填写天使投资个人前期转让初创科技型企业股权时已抵扣投资额合计。

7.本期抵扣投资额：区别以下情况计算填写。

（1）股权转让应纳税所得额＜可抵扣投资额合计—累计已抵扣投资额时，

本期抵扣投资额=股权转让应纳税所得额；

（2）股权转让应纳税所得额≥可抵扣投资额合计—累计已抵扣投资额时，

本期抵扣投资额=可抵扣投资额合计—累计已抵扣投资额。

8.结转抵扣投资额：结转抵扣投资额=可抵扣投资额合计—累计已抵扣投资额—本期抵扣投资额。

**四、本表一式两份。**主管税务机关受理后，由天使投资个人和主管税务机关分别留存。

合伙创投企业个人所得税投资抵扣情况表

（ **20XX** 年度）

单位：%,人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 合伙创投企业情况 | | | | | | | | | | | | | |
| 企业名称 | | **XXXX** | | | | | 纳税人识别号  （统一社会信用代码） | | | **XXXXXXXXXX** | | | |
| 投资情况备案编号 | | **NO.XXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | | |
| 当年新增符合条件的投资额合计 | | | **XXXX** | | | | 新增可抵扣投资额 | | | **XXXX** | | | |
| 个人合伙人相关情况 | | | | | | | | | | | | | |
| 姓名 | 身份证件类型 | 身份证件  号码 | 出资额 | 出资  比例 | 分配  比例 | | | 当年度分配的经营所得 | 结转上年可抵扣投资额 | | 当年新增可抵扣投资额 | 当年实际抵扣投资额 | 结转抵扣投资额 |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  | **根据实际情况填写** |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  | |  |  |  |
| 谨声明：本人（单位）知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律责任。  合伙创投企业印章： 合伙创投企业负责人签章：**某某** **XXXX**年 **XX** 月**XX** 日 | | | | | | | | | | | | | |
| 代理机构印章：  联系人： 填报日期： | | | | | | 主管税务机关印章：  受理人：  受理日期： | | | | | | | |

国家税务总局监制

**填表说明**

**一、适用范围**

本表适用于有限合伙制创业投资企业（以下简称“合伙创投企业”）投资境内种子期、初创期科技型企业（以下简称“初创科技型企业”），在符合投资抵扣税收优惠年度及以后年度，向主管税务机关报告有关情况并办理投资抵扣手续。

**二、报送期限**

合伙创投企业自符合投资抵扣税收优惠年度起，每个年度终了3个月内，向其注册地主管税务机关报送本表。

**三、表内各栏**

（一）合伙创投企业情况

1.企业名称：填写合伙创投企业名称全称。

2.纳税人识别号（统一社会信用代码）：填写合伙创投企业的纳税人识别号或统一社会信用代码。

3.投资情况备案编号：填写合伙创投企业办理投资情况备案时，税务机关受理其填报的《合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表》赋予的备案编号。

4.当年新增符合条件的投资额合计：填写当年《合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表》投资额合计。若当年无新增符合投资抵扣税收优惠条件的投资，则无需填写。

5.新增可抵扣投资额：新增可抵扣投资额=当年新增符合条件的投资额合计**×**70%。

（二）个人合伙人相关情况

本栏填报个人合伙人报告年度实际投资抵扣的有关情况。

1.姓名：填写个人合伙人姓名。

2.身份证件类型：填写个人合伙人办理个人所得税年度申报时使用的身份证件类型。

3.身份证件号码：填写个人合伙人办理个人所得税年度申报时使用的身份证件号码。

4.出资额：填写个人合伙人在投资满两年当年年末，对合伙创投企业的实缴出资额。

5.出资比例：填写报告年度年末各合伙人对合伙创投企业的实缴出资额占所有合伙人全部实缴出资额的比例。

6.分配比例：填写个人合伙人办理个人所得税年度申报时填报的分配比例。

7.当年度分配的经营所得：填写报告年度个人合伙人按其分配比例自合伙创投企业计算分得的经营所得。

8.结转上年可抵扣投资额：填写上年度此表“结转抵扣投资额”，上年无结转抵扣投资额的填“0”。

9.当年新增可抵扣投资额：当年新增可抵扣投资额=新增可抵扣投资额**×**出资比例。

10.当年实际抵扣投资额：区别以下情况计算填写。

（1）当年度分配的经营所得＜结转上年可抵扣投资额＋当年新增可抵扣投资额时，

当年实际抵扣投资额=当年度分配的经营所得；

（2）当年度分配的经营所得≥结转上年可抵扣投资额＋当年新增可抵扣投资额时，

当年实际抵扣投资额=当年新增可抵扣投资额＋结转上年可抵扣投资额。

11.结转抵扣投资额：结转抵扣投资额=结转上年可抵扣投资额＋当年新增可抵扣投资额—当年实际抵扣投资额。

**四、本表一式两份。**主管税务机关受理后，由合伙创投企业和主管税务机关分别留存。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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 |
| 2 | 《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 |
| 3 | 《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 |

**1.5.9—033　　合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式报告**

【事项名称】

合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式报告

【业务描述】

符合《创业投资企业管理暂行办法》或者《私募投资基金监督管理暂行办法》有关规定完成备案且规范运作的合伙制创业投资企业（基金），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。上述合伙制创投企业选择按单一投资基金核算的，应当就其核算方式向主管税务机关报告备案。

【设定依据】

《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）第六条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式备案表》 | 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.创投企业选择按单一投资基金核算的，应当在按照《创业投资企业管理暂行办法》（发展改革委等10部门令第39号）或者《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第105号）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。

5.单一投资基金核算，是指单一投资基金（包括不以基金名义设立的创投企业）在一个纳税年度内从不同创业投资项目取得的股权转让所得和股息红利所得按下述方法分别核算纳税：

（1）股权转让所得。单个投资项目的股权转让所得，按年度股权转让收入扣除对应股权原值和转让环节合理费用后的余额计算，股权原值和转让环节合理费用的确定方法，参照股权转让所得个人所得税有关政策规定执行；单一投资基金的股权转让所得，按一个纳税年度内不同投资项目的所得和损失相互抵减后的余额计算，余额大于或等于零的，即确认为该基金的年度股权转让所得；余额小于零的，该基金年度股权转让所得按零计算且不能跨年结转。

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。

（2）股息红利所得。单一投资基金的股息红利所得，以其来源于所投资项目分配的股息、红利收入以及其他固定收益类证券等收入的全额计算。

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。

（3）除前述可以扣除的成本、费用之外，单一投资基金发生的包括投资基金管理人的管理费和业绩报酬在内的其他支出，不得在核算时扣除。

6.单一投资基金核算方法仅适用于计算创投企业个人合伙人的应纳税额。

7.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。创投企业选择按年度所得整体核算的，其个人合伙人应从创投企业取得的所得，按照“经营所得”项目、5%—35%的超额累进税率计算缴纳个人所得税。

8.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。创投企业选择一种核算方式满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。

9.选择按单一投资基金核算的合伙制创业投资企业按规定办理年度股权转让所得扣缴申报时，应在取得所得的次年3月31日前向主管税务机关报送《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》。

【基本规范】

1.受理

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.办理

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

3.反馈

办理结束后，在文书表单上加盖印章，一份返还扣缴义务人。

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】

税务机关提供在电子税务局办理合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式报告服务。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过申报征收岗权限，按照【自然人税收管理系统（ITS）】—【优惠】—【合伙创业投资企业单一投资基金核算方式备案（ITS）】路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式备案表

（ **201X** 至 **201X** 年度）

备案编号（主管税务机关填写）：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 创投企业（基金）名称 | **XXXX（创投企业的法定名称全称）** | |
| 纳税人识别号（统一社会信用代码） | **XXXXXXXXXXXX** | |
| 创投企业（基金）备案管理机构 | □发展改革部门 □证券监管部门  **（根据实际情况进行勾选）** | |
| 管理机构备案编号 | **No.XXXXXXX** | |
| 管理机构备案时间 | **XXXX年XX月XX日** | |
| 谨声明：本表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。    创投企业（基金）印章：  **XXXX**年 **XX** 月 **XX** 日 | | |
| 经办人签字：  经办人身份证件号码：  代理机构签章：  代理机构统一社会信用代码： | | 受理人：    受理税务机关（章）：  受理日期： 年 月 日 |

**国家税务总局监制**

填表说明

一、适用范围

本表适用于合伙制创业投资企业（含创投基金，以下统称创投企业）选择按单一投资基金核算，按规定向主管税务机关进行核算类型备案。

二、报送期限

选择按单一投资基金核算的创投企业，应当在管理机构完成备案的30日内，向主管税务机关进行核算方式备案，报送本表。

创投企业选择一种核算方式满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，报送本表。

三、本表各栏填写

**1.创投企业（基金）名称：**填写创投企业的法定名称全称。

**2.纳税人识别号（统一社会信用代码）：**填写创投企业的纳税人识别号或统一社会信用代码。

**3.创投企业（基金）备案管理机构：**选择创投企业备案的机构名称，在“发展改革部门”或“证券监管部门”备案的，分别在对应框中打“√”。

**4.管理机构备案编号：**填写创投企业在国家发展和改革委员会或中国证券投资基金业协会备案的编号。

**5.管理机构备案时间：**填写创投企业在国家发展和改革委员会或中国证券投资基金业协会备案的时间。

四、其他事项说明

以纸质方式报送本表的，应当一式两份，扣缴义务人、税务机关各留存一份。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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 |
| 2 | 《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 |
| 3 | 《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 |
| 4 | 《创业投资企业管理暂行办法》（发展改革委等10部门令第39号） | 主动公开 |
| 5 | 《私募投资基金监督管理暂行办法》（证监会令第105号） | 主动公开 |

**1.5.10—034　　企业所得税汇总纳税信息报告**

【事项名称】

企业所得税汇总纳税信息报告

【业务描述】

居民企业总机构及分支机构（包括不就地分摊缴纳企业所得税的二级分支机构）应填报《企业所得税汇总纳税总分机构信息备案表》，将总机构、所有上级分支机构及下属分支机构信息报送至各自所在地主管税务机关备案。

非居民企业汇总纳税的各机构、场所应在在首次办理汇总缴纳企业所得税申报时，向所在地主管税务机关报送全部机构、场所等信息。

【设定依据】

1.《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（国家税务总局公告2012年第57号公布，国家税务总局公告2015年第6号修改）第二十二条

2.《国家税务总局关于3项企业所得税事项取消审批后加强后续管理的公告》（国家税务总局公告2015年第6号）第二条

3.《国家税务总局　　财政部中国人民银行关于非居民企业机构场所汇总缴纳企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第12号）第六条

【办理材料】

1.企业所得税汇总纳税的居民企业总机构及分支机构：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《企业所得税汇总纳税总分机构信息备案表》 | | 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 |
| 未实行“一照一码”“两证整合”登记模式的纳税人 | | 税务登记证件原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 中央企业所属二级分支机构名单发生变化 | | 调整后情况及分支机构变化情况 | 1份 |  |
| 中央企业新增二级及以下分支机构 | | 加载统一社会信用代码的营业执照原件 | 1份 | 查验后退回 |
| 总机构出具的其为二级或二级以  下分支机构证明文件 | 1份 |  |
| 中央企业撤销（注销）二级及以下分支机构 | | 撤销（注销）二级及以下分支机构情况 | 1份 |  |

2.企业所得税汇总纳税的非居民企业各机构、场所：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《非居民企业所得税汇总纳税信息清册》 | 2份 |  |
| 2 | 符合汇总缴纳企业所得税条件的财务会计核算制度安排 | 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.居民企业总机构及分支机构报送的信息包括：总机构、所有上级分支机构及下属分支机构的名称、层级、地址、邮编、纳税人识别号及企业所得税主管税务机关名称、地址和邮编。

6.汇总纳税的非居民企业各机构、场所报送的信息包括：主要机构、场所名称及纳税人识别号；全部被汇总机构、场所名称及纳税人识别号；符合汇总缴纳企业所得税条件的财务会计核算制度安排。

7.报告信息发生变化的，居民企业总机构及分支机构应在内容变化后30日内，向各自所在地主管税务机关报告变化情况；非居民企业汇总纳税的各机构、场所应在发生变更后首次办理汇总缴纳企业所得税申报时，向所在地主管税务机关报告变化情况。

8.总机构和具有主体生产经营职能的二级分支机构，就地分摊缴纳企业所得税。二级分支机构，是指汇总纳税企业依法设立并领取非法人营业执照（登记证书），且总机构对其财务、业务、人员等直接进行统一核算和管理的分支机构。

【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

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.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。

【操作规范】

进入金三操作系统，通过所得税业务岗权限，按照【管理服务】—【文书管理】—【资格认定类】—【汇总纳税企业情况登记】路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**企业所得税汇总纳税总分机构信息备案表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | | | **XXXXXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | | 纳税人名称 | | **XX公司分公司** | | | | | | | | |
| 法定代表人（负责人） | | | | **XXX** | | | | | 注册地址 | | | **XX市XX区（县、镇）XX路XX号** | | | | | 注册地邮政编码 | | | | | | | **XXXXXX** | |
| 纳税人识别号 | 纳税人名称 | 总分机构类型 | 跨地区转移类型 | | 分支机构层级 | 分支机构是否继续分配 | | 不同税率地区标识 | | 就地缴纳标识 | 不就地缴纳原因 | 汇缴企业类型 | 月（季）度就地预缴比例 | | 年度就地预缴比例 | 月（季）度预缴预算科目 | 月（季）度预缴预算级次 | 年度汇算清缴预算科目 | | | | 年度汇算清缴预算级次 | 参与年度汇算清缴标识 | 有效期起 | 有效期止 |
| **XXX4XXXXXXXX** | **XX市XX公司** | **XXX** | **XXX** | | **XXX** | **是/否** | | **是/否** | | **是/否** |  | **XXX** | **XX%** | | **XX%** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | | | | **XXX** | **是/否** | **20XX年X月X日** | **20XX年X月X日** |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | | | |  |  |  |  |
| 上级机构信息 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人识别号 | | | 纳税人名称 | | | | | 主管税务科所 | | | | 总分机构类型 | | 跨地区转移类型 | | | 分支机构层级 | | | | 就地缴纳标识 | | | 汇缴企业  类型 | |
| **XXXXXXXXXXXXXXXXX** | | | **XX市XX公司** | | | | | **XX市XX局** | | | | **XXX** | | **XXX** | | | **XXX** | | | | | **是/否** | | **XXX** | |
| 分支机构信息 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人识别号 | | | 纳税人名称 | | | | 主管税务科所 | | | | | 总分机构类型 | | 跨地区转移类型 | | | 分支机构层级 | | | 就地缴纳标识 | | | | 汇缴企业类型 | |
| **XXXXXXXXXXXXXXXXX** | | | **XX市XX公司** | | | | **XX市XX局** | | | | | **XXX** | | **XXX** | | | **XXX** | | | **是/否** | | | | **XXX** | |
|  | | |  | | | |  | | | | |  | |  | | |  | | |  | | | |  | |
|  | | |  | | | |  | | | | |  | |  | | |  | | |  | | | |  | |
| 经办人 | | | **XXX** | | | | | | | | | | | 报告日期 | | | **20XX年X月X日** | | | | | | | | |
| 受理人 | | |  | | | | 受理日期 | | | | |  | | 主管税务机关 | | | | |  | | | | | | |

**填表说明**

1.本表依据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）设置。

2.本表适用汇总纳税企业总机构和分支机构办理信息备案或变更备案时使用。

基础项目：

（1）总分机构类型：分为总机构、分支机构、总机构项目部、总机构独立生产经营部门。

（2）分支机构层级：分支机构适用，分为2级、2级（有下级）、3级及3级以下、3级及3级以下（有下级）。选择有下级的需维护上级机构和下级分支机构，选择2级、3级及3级以下则只需维护上级机构。

（3）跨地区转移类型：分为“跨省、自治区、直辖市、计划单列市”、“跨地市”、“跨县区”、“跨地市（比例预缴）”、“跨县区（比例预缴）”、“非跨地区税收转移”。

（4）汇缴企业类型：分为“按应纳税额比例”、“按税率比例”、“按应税收入比例”三种。

（5）分支机构是否继续分配：分为“是”、“否”。

（6）不同税率地区标识：分为“是”、“否”。

（7）就地缴纳标识：分为“是”、“否”。

（8）月（季）度就地预缴比例、年度就地预缴比例：在0—100%之间。

（9）参与年度汇算清缴标识：分为“是”、“否”。

特殊规则：

（1）总分机构类型为“总机构”，且跨地区转移类型选择为“跨省、自治区、直辖市、计划单列市”、“跨地市”、“跨县区”、“跨地市（比例预缴）”、“跨县区（比例预缴）”的，不同税率地区标识、总机构年度汇算清缴预算科目、总机构年度汇算清缴预算级次、总机构独立生产经营部门月（季）度预缴预算科目、总机构独立生产经营部门月（季）度预缴预算级次、总机构独立生产经营部门年度汇算清缴预算科目、总机构独立生产经营部门年度汇算清缴预算级次、有效期起则需选择录入，有效期止为非必录，其他项目不可以录入。

（2）总分机构类型为“总机构”，且跨地区转移类型选择为“非跨地区税收转移”的，汇缴企业类型、月（季）度就地预缴比例、年度就地预缴比例、有效期起则需选择录入，有效期止为非必录，其他项目不可以录入。

（3）总分机构类型为分支机构，且跨地区转移类型选择为“跨省、自治区、直辖市、计划单列市”、“跨地市”、“跨县区”的，分支机构层级、不同税率地区标识、就地缴纳标识、分支机构年度汇算清缴预算科目、分支机构年度汇算清缴预算级次、有效期起则需选择录入；“分支机构是否继续分配”在分支机构层级为“2级（有下级）”、“3级及3级以下（有下级）”时则需选择录入，否则为“否”；“不就地缴纳原因”在“就地缴纳标识”为“否”时则必须录入，否则不可录入；其他项目不可录入。

（4）总分机构类型为分支机构，且跨地区转移类型选择为“跨地市（比例预缴）”、“跨县区（比例预缴”的，分支机构层级、不同税率地区标识、就地缴纳标识、汇缴企业类型、月（季）度就地预缴比例、年度就地预缴比例、分支机构年度汇算清缴预算科目、分支机构年度汇算清缴预算级次、有效期起则需选择录入；“不就地缴纳原因”在“就地缴纳标识”为“否”时则必须录入，否则不可录入；“参与年度汇算清缴标识”在“就地缴纳标识”为“是”时则需选择录入，“就地缴纳标识”为“否”时则“参与年度汇算清缴标识”也为“否”；其他项目不可录入。

（5）总分机构类型为“分支机构”，且跨地区转移类型选择为“非跨地区税收转移”的，分支机构层级、就地缴纳标识、汇缴企业类型、月（季）度就地预缴比例、年度就地预缴比例、参与年度汇算清缴标识、有效期起则需选择录入，有效期止为非必录；“不就地缴纳原因”在“就地缴纳标识”为“否”时则必须录入，否则不可录入；其他项目不可以录入。

（6）“维护（备案）区”允许多条，但只能一条无有效期止的信息，多条信息中有效期起、止不得交叉。“上级机构信息”只能一条。“分支机构信息”可以多条，但其纳税人识别号不得相同。

（7）分支机构维护时，其相关信息以“总机构”、“2级（有下级）”或“3级及3级以下（有下级）”维护其分支机构信息自动带出，如“就地缴纳标识”。若分支机构维护在先，“总机构”、“2级（有下级）”或“3级及3级以下（有下级）”维护分支机构在后或调整维护信息的，校验维护的分支机构信息是否与分支机构维护一致，不一致给出提示。

【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》 | 主动公开 |
| 2 | 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》 | 主动公开 |
| 3 | 《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（国家税务总局公告2012年第57号发布，国家税务总局公告2015年第6号修改） | 主动公开 |
| 4 | 《国家税务总局 财政部 中国人民银行关于非居民企业机构场所汇总缴纳企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第12号） | 主动公开 |

**1.5.11—035　　核定征收企业所得税重大变化报告**

【事项名称】

核定征收企业所得税重大变化报告

【业务描述】

核定征收企业所得税的居民企业生产经营范围、主营业务发生重大变化，或者应纳税所得额或应纳税额增减变化达到20％的，应及时向税务机关报告，申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

【设定依据】

《企业所得税核定征收办法（试行）》（国税发〔2008〕30号公布，国家税务总局公告2018年第31号修改）第九条

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 核定征收企业生产经营范围、主营业务发生  重大变化等情况说明 | 1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】

****

【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.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。

3.实行应税所得率方式核定征收企业所得税的纳税人，经营多业的，无论其经营项目是否单独核算，均由税务机关根据其主营项目确定适用的应税所得率。主营项目应为纳税人所有经营项目中，收入总额或者成本（费用）支出额或者耗用原材料、燃料、动力数量所占比重最大的项目。

【基本规范】

1.受理

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.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】

税务机关提供在电子税务局办理核定征收企业所得税重大变化报告服务。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《企业所得税核定征收办法（试行）》（国税发〔2008〕30号发布，国家税务总局公告2016年第88号修改） | 主动公开 |

**1.5.12—036　　综合税源信息报告**

【事项名称】

综合税源信息报告

【业务描述】

从事房地产开发的纳税人，应在取得土地使用权并获得房地产开发项目开工许可后，向主管税务机关报送《土地增值税项目报告表》，并在每次转让（预售）房地产时，依次填报表中规定栏目的内容。

纳税人在首次申报城镇土地使用税和房产税时，应进行城镇土地使用税税源明细采集和房产税税源明细采集。

税源信息变更和税源信息注销同样适用该事项。

【设定依据】

1.《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条

2.《中华人民共和国房产税暂行条例》第三条

3.《城镇土地使用税管理指引》（税总发〔2016〕18号）第七条第一款

4.《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）第一条

【办理材料】

1.城镇土地使用税纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《城镇土地使用税税源明细表》 | 2份 |  |
| 2 | 不动产权属、土地面积、土地用途等资料 | 1份 | 有条件的地区，税务部门可不要求纳税人提供相应资料 |

2.房产税纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 从价计征缴纳房产税的纳税人 | 《从价计征房产税税源明细表》 | 2份 |  |
| 不动产权属、房产原值等资料。 | 1份 | 有条件的地区，税务部门可不要求纳税人提供相应资料 |
| 从租计征缴纳房产税的纳税人 | 《从租计征房产税税源明细表》 | 2份 |  |
| 不动产权属、租赁协议等资料 | 1份 | 有条件的地区，税务部门可不要求纳税人提供相应资料 |

3.从事房地产开发纳税人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 取得土地使用权，并获得房地产开发项目开工许可后，以及每次转让（预售）房地产 | 《土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）》 | 3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.房产税源明细数据包括从价数据和从租数据，在报告从租数据之前，必须报告从价数据。同一产权证涉及多个房产的，应报告多条记录。

7.纳税人应逐一申报全部土地的税源明细信息；地理位置、土地证号、宗地号、土地等级、土地用途等不相同的土地，分别进行土地税源明细申报。

8.纳税人的土地及相关信息发生变化的，应申报税源变更明细信息，具体情形包括：

（1）房屋、土地权属发生转移或变更的，如出售、分割、赠与、继承等。

（2）减免税信息发生变化的。

（3）土地纳税等级或税额标准发生变化的，房产原值或租金发生变化的。

（4）面积、用途、坐落地址等基础信息发生变化的。

（5）其他导致税源信息变化的情形。

【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

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.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。

【**操作规范**】

首次申报城镇土地使用税的，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）】模块进入。

首次申报房产税的，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）】模块进入。

办理土地增值税项目报告的，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】模块进入。

【**表证单书范本**】

**城镇土地使用税税源明细表**

纳税人名称：某某公司 纳税人分类：单位□个人□**（据实在□里面划“√”）** 填表日期：**XXXX**年**XX**月**XX**日 金额单位：元至角分；面积单位：平方米

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | | **X** | **X** | **X** |  |  |  |
| 身份证件类型 | | | | | | | | | 身份证□ 护照□ 其他□**（据实在□里面划“√”）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 身份证件号码 | | | | **XXXXXXXXXXXXXXXXXXX** | | |
| 土地编号 | | | | | | | | | **X** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 地号 | | **XXXX** | | | | 土地名称 | | **XXXX** |
| 纳税人类型 | | | | | | | | | 土地使用权人□ 集体土地使用人□ 无偿使用人□ 代管人□  实际使用人□（必选）**（据实在□里面划“√”）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 土地使用权人  纳税识别号 | |  | | | | 土地使用权人名称 | |  |
| 土地使用权证号 | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 土地性质 | | 国有□ 集体□（必选） | | | | | | |
| 土地取得方式 | | | | | | | | | 划拨□ 出让□ 转让□ 租赁□  其他□ （必选）**（据实在□里面划“√”）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 土地用途 | | 工业□ 商业□ 居住□ 综合□ 房地产开发企业的开发用地□ 其他□  （必选）**（据实在□里面划“√”）** | | | | | | |
| 土地坐落地址（详细地址） | | | | | | | | | **XXXX**省（自治区、市）**XXXX** 市（区）**XXXX**县（区）**XXXX**街道 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土地所属主管税务所（科、分局） | | | | | | | | | 该土地的城镇土地使用税收入所属的主管税务机关。系统允许各地配置该项的确定规则。该项不需纳税人手动填写，根据确定规则自动带出。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土地取得时间 | | | | | | | | | **XXXX**年**XX**月 | | | | | | | | | | 变更类型 | | | | | | 纳税义务终止（权属转移□ 其他□）  信息项变更（土地面积变更□土地等级变更□ 减免税变更□其他□）**（据实在□里面划“√”）** | | | | | | | 变更时间 | | | **XXXX**年**XX**月 | |
| 占用土地面积 | | | | | | | | | **XXXX**㎡ | | | | | | | | | | 土地等级 | | | | | | | | | | | | XXXX级 | 税额标准 | | | **XX**元 | |
| 地价 | | | | | | | | | **XXXX**元 | | | | | | | | | | 其中取得土地使用权支付金额 | | | | | | | | | | | | XXXX | 其中土地开发成本 | | | **XXXX** | |
| 减免税部分 | | 序号 | | | | | | |  | | | | | | | | | | 减免项目名称 | | | | | | | | 经核准的困难减免起止时间 | | | | | 减免税土地面积 | | | 月减免税金额 | |
| 起始月份 | | | | 终止月份 |
| 1 | | | | | | | **XXXX** | | | | | | | | | | **XXXX** | | | | | | | | **XXXX**年**XX**月 | | | | **XXXX**年**XX** 月 | **XXXX**㎡ | | | **XXXX** | |
| 2 | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |  |  | | |  | |
| 3 | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |  |  | | |  | |
| 以下由纳税人填写： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人声明 | | | 此纳税申报表是根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》和国家有关税收规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人签章 | | | **某某** | | | | | | | | 代理人签章 | | | | | | | |  | | | | | | | | | | 代理人身份证号 | | | |  | | | |
| 以下由税务机关填写： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 受理人 | | |  | | | | | | | | 受理日期 | | | | | | | | 年 月 日 | | | | | | | | | | 受理税务机关签章 | | | |  | | | |

本表一式两份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

**从租计征房产税税源明细表**

纳税人名称： **XXXX** 纳税人分类：单位**√** 个人□ 填表日期：**XXXX年XX月XX日** 金额单位：元至角分；面积单位：平方米

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | **X** | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | | **X** |  |  |
| 身份证件类型 | | | | | | | | | | | 身份证□ 护照□ 其他□ | | | | | | | | | | | | | | | 身份证件号码  **根据实际**  **情况勾选** | **XXXXXXXXXXXXXXXXXX** | |
| 房产名称 | | | | | | | | | | | **办公楼** | | | | | | | | | | | | | | | 房产编号 | **X** | |
| 房产用途 | | | | | | | | | | | 工业□ 商业及办公**√** 住房□ 其他□ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房产坐落地址（详细地址） | | | | | | | | | | | **湖南**省（自治区、市） **XX**市（区） **XX楼区**县（区） **金鹗中路18号**街道 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房产所属主管税务所（科、分局） | | | | | | | | | | | 该房产的房产税收入所属的主管税务机关。系统允许各地配置该项的确定规则。该项不需纳税人手动填写，根据确定规则自动带出。 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 承租方纳税识别号 | | | | | | | | | | | **XXXXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | | | | | | 承租方名称 | **XX市XXXXX公司** | |
| 出租面积 | | | | | | | | | | | **900** | | | | | | | | | | | | | | | 合同租金总收入 | **240000** | |
| 合同约定租赁期起 | | | | | | | | | | | **2016年02月** | | | | | | | | | | | | | | | 合同约定租赁期止 | **2018年01月** | |
| 申报租金收入 | | | | | | | | | | | **10000元/月** | | | | | | | | | 申报租金所属租赁期起 | | | | | | **2016年02月** | 申报租金所属租赁期止 | **2018年01月** |
| 减免性质代码 | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | 减免项目名称 | | | | | |  | 减免税租金收入 |  |
| 减免税额 | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 以下由纳税人填写： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人声明 | | | 此纳税申报表是根据《中华人民共和国房产税暂行条例》和国家有关税收规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人签章 | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | 代理人签章 | | | | |  | 代理人身份证号 |  | |
| 以下由税务机关填写： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 受理人 | **某某** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 受理日期 | | | | | **XXXX年XX月XX 日** | 受理税务机关签章 |  | |

本表一式两份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

**从价计征房产税税源明细表**

纳税人名称：**湖南省XXXXXX公司** 纳税人分类：**单位√**  个人 □ 填表日期：**XXXX年XX月XX日** 金额单位：元至角分；面积单位：平方米

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | **X** | **X** | **X** | | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** | **X** |  | |  |
| 身份证件类型 | | | | | 身份证□ 护照□ 其他□ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 身份证件号码 | | |  | | |
| 房产编号 | | | | | **X** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 产权证书号 | | | **岳国地权证（XXXX）XX号** | | |
| 房产名称 | | | | | **办公楼** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房屋坐落地址  （详细地址） | | | | | **湖南**省（自治区、市） **XX**市（区） **XX楼区**县（区） **金鹗中路18号**街道 （必填） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 房产所属主管税务所（科、分局） | | | | | 该房产的房产税收入所属的主管税务机关。系统允许各地配置该项的确定规则。该项不需纳税人手动填写，根据确定规则自动带出。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 纳税人类型 | | | | | 产权所有人**√**、经营管理人□、承典人□、房屋代管人□、房屋使用人□、融资租赁承租人□（必选） | | | | | | | | | | | | | | | | | | 所有权人纳税识别码 | | | | | **XXXXXXXXXXXXXX** | | 所有权人名称 | **湖南省XXXXXX公司** |
| 房屋所在土地编号 | | | | | | **X** | | | | | | | | | | | | | | | | | 房产用途 | | | | | 工业□ 商业及办公**√** 住房□ 其他□（必选） | | | |
| 房产取得时间 | | | | | | **2015年8月** | | | | | | | | | 变更类型 | | | | | | | | 纳税义务终止（权属转移□ 其他□）  信息项变更（房产原值变更□出租房产原值变更**√** 减免税变更□ 其他□） | | | | | | | 变更时间 | **2016年2月** |
| 建筑面积 | | | | | **1800（必填）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | 其中：出租房产面积 | | | | | **900** | | | |
| 房产原值 | | | | | **2000000（必填）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | 其中：出租房产原值 | | | | | **1000000** | | 计税比例 | 系统设定 |
| 减免税部分 | 序号 | | | | 减免性质代码 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 减免项目名称 | | | | 经核准的困难减免起止时间 | | | 减免税房产原值 | 月减免税金额 |
| 起始月份 | 终止月份 | |
| 1 | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  |  | |  |  |
| 2 | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  |  | |  |  |
| 3 | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  |  | |  |  |
| 以下由纳税人填写： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人声明 | 此纳税申报表是根据《中华人民共和国房产税暂行条例》和国家有关税收规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。 | | | | |
| 纳税人签章 |  | 代理人签章 |  | 代理人身份证号 |  |
| 以下由税务机关填写： | | | | | |
| 受理人 | **某某** | 受理日期 | **XXXX年 XX月XX 日** | 受理税务机关签章 |  |

本表一式两份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **土地增值税项目登记表（从事房地产开发的纳税人适用）** | | | | | |
| 纳税人识别号：**XXXXXXXXXXXXX** | | 纳税人名称： | **XXXXXX** | 填表日期： **XXXXX**年**XX**月 **XXX** 日 | |
| 金额单位：人民币元 |  |  | 面积单位：平方米 | |  |
| \*项目名称 | **\*\*项目** | \*项目地址 | **\*\*路\*\*号** | 业别 | **房地产业——房地产开发经营** |
| 经济性质 |  | 主管部门 |  | | |
| \*开户银行 |  | \*银行账号 | **\*\*\*\*** |  |  |
| 经营地址 | **\*\*区\*\*路\*\*号\*\*\*** | 邮政编码 |  | 电话 |  |
| 土地使用权受让（行政划拨）合同号 | | | 受让（行政划拨）时间 | | |
| **据实填写** | | | **据实填写** | | |
|  | | |  | | |
| \*建设项目起讫时间 | **据实填写** | \*总预算成本 | **据实填写** | \*单位预算成本 | **据实填写** |
| \*项目详细座落地点 | **市\_\_\*\*\_区\_\_\*\*\_街道（镇）\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | |
| 不动产项目编号 | | | 不动产项目名称 | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | |
| \*开发土地总面积 | **XXXXXX** | \*开发建筑总面积 | **XXXXXX** | \*房地产转让合同名称 | **商品房买卖合同** |
| 转让次序 | 转让土地面积（按次填写） | 转让建筑面积（按次填写） | | 转让合同签订日期（按次填写） | |
|
| 第1次 |  |  | |  | |
| 第2次 |  |  | |  | |
| …… |  |  | |  | |
| 纳税人 盖章 | **XXX** | 法人代表 签章 | **XXX** | 经办人员 （代理申报人） 签章 | **XXX** |
| 备注 |  | | | | |
| 受理人：**XXX** |  | 税务机关受理登记日期： 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 | 《中华人民共和国土地增值税法》 | 主动公开 |
| 3 | 《中华人民共和国房产税暂行条例》 | 主动公开 |
| 4 | 《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》 | 主动公开 |
| 5 | 《城镇土地使用税管理指引》（税总发〔2016〕18号） | 主动公开 |
| 6 | 《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 |

**1.5.13—037　　增量房房源信息报告**

【事项名称】

增量房房源信息报告

【业务描述】

房地产开发企业应在取得预售许可证30日内，进行增量房房源信息报告，申报预售许可证所列房源信息。

【设定依据】

《房地产税收一体化管理业务规程》（国税发〔2007〕114号）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《增量房房源信息表》 | 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.纳税人在办理增量房房源信息报告前，需先进行不动产项目报告。

6.完成增量房房源信息报告后，生成的房源编号为该房源的唯一识别号，为后续的增值税、契税、土地增值税等税种申报提供依据。

【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

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.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。

【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】—【税源管理项目报告】—【增量房房源信息报告及变更】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**增量房房源信息表**

时间：**XXXX**年**XX**月**XX**日 税务机关：**国家税务总局XX税务局**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | | **XXXXXXXX** | | 所属乡镇街道 | | **XXXXXX** | |
| 不动产项目编号 | | **按实填写** | | 地址 | | **按实填写** | |
| 预售许可证号 1： | |  | | | | | |
| 预售许可证号 2： | | **按实填写** | | | | | |
| 预售许可证号…： | |  | | | | | |
| 房屋信息 | | | | | | | |
| 房产类型 | 幢号 | 单元号 | 楼层 | 房间号 | 建筑面积 | | 套内面积 |
|  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  | **根据实际情况填写** |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |

【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》 | 主动公开 |
| 3 | 《房地产税收一体化管理业务规程》（国税发〔2007〕114号） | 主动公开 |

**1.5.14—038　　建筑业项目报告**

【事项名称】

建筑业项目报告

【业务描述】

纳税人提供建筑服务的，应在取得建筑工程施工许可证30日内，向建筑项目所在地税务机关办理建筑业项目报告。

纳税人提供异地建筑服务的，应同时按照上述规定向机构所在地主管税务机关进行建筑业工程项目报告。

【设定依据】

1.《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）

2.《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号）

【办理材料】

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《建筑业工程项目情况报告表》 | | 2份 |  |
| 2 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件 | | 1份 | 查验后退回 |
| 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 |
| 取得建筑工程项目证书 | | 中标通知书等建筑业工程项目证书复印件 | 1份 |  |
| 未取得项目工程项目证书 | | 写明工程施工地点、工程总造价、参建单位、联系人、联系电话等的书面材料 | 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）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.纳税人建筑业工程项目报告内容发生变化，应自报告内容发生变化之日起30日内，持《建筑业工程项目情况报告表》向建筑服务发生地主管税务机关进行项目报告。

【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

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.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】

取消中标通知书等建筑业工程项目证书复印件以及相关书面材料报送。

【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】—【税源管理项目报告】—【建筑业项目报告及变更】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**建筑业工程项目情况报告表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 工程项目名称 | | **XXXX** | | | | | | | | | | | 工程项目编号 | | **No.XXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 工程项目地址 | | **湖南省XX市XX区XX路** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 开工时间 | | **20XX年X月X日** | | | | | 竣工时间 | | | | | | **20XX年X月X日** | | | | | 项目用途 | | | **XXXX** | | | |
| 项目预算（万元） | | **XXXX** | | | | | 建筑面积（平方米） | | | | | | **XXXX** | | | | | 承包方式 | | | **XXXX** | | | |
| 建设单位名称 | | **XXXX** | | | | | 建设单位纳税人识别号 | | | | | | **XXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | | |
| 施工单位名称 | | **XXXX** | | | | | 施工单位纳税人识别号 | | | | | | **XXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | | |
| 施工单位注册地址 | | **湖南省XX市XX区** | | | | | 外出经营管理证发放单位 | | | | | | | **XXXX税务局** | | | | 外出经营管理证编号 | | | | | | **No.XXXX** |
| 施工许可证发证机关 | | **XXXX** | | | | | 施工许可证编号 | | | | | **No.XXXX** | | | |  | | | | | |  | | |
| **工程分包情况（如有分包，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 分包人名称 | | | | | | 分包人税务登记证号 | | | | | | | | | 分包工程价款（万元） | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **项目变更后情况（如有变更，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 变更原因 | |  | | 变更后项目预算（万元） | | | | | |  | | | | | 变更后建筑面积（平方米） | | | | |  | | | | |
| **变更后工程分包情况（如有变更，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 分包人名称 | | | | | | 分包人税务登记证号 | | | | | | | | | 分包工程款（万元） | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **停缓建及复工情况（如有停缓建及复工，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 停缓建原因 | | |  | | | | | | 停缓建时间 | | | |  | | | | | | 复工时间 | | | | |  |
| 停缓建时工程进度 | | |  | | | | | | 停缓建时已竣工价款（万元） | | | | | |  | | | | | | | | | |
| 停缓建时已纳税额（元） | | | 营业税 | | |  | | | | | | | 城建税 | |  | | | | 教育费附加 | | | | |  |
| **项目注销情况（项目注销的时候，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 工程决算 核准文号 | |  | | | | 竣工工程价款（万元） | | | | |  | | | | | | | | 项目注销时间 | | | | |  |
| 注销时已纳税情况（金额单位：万元） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 营业税 |  | | | | 城建税 | | |  | | | | | 教育费附加 | |  | | | | 其他 | | | | |  |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 项目所在地税务机关 | |  | | | | | | | | | | | 项目所在地税务机关编码 | | | |  | | | | | | | |
| 税收管理员 | |  | | | | 项目管理起始时间 | | | | | | |  | | | | 项目管理结束时间 | | | | | |  | |
| 税收管理员意见： 年 月 日 | | | | | | 调查人员意见： 年 月 日 | | | | | | | | | 主管税务机关意见（章）： 年 月 日 | | | | | | | | | |
| 备注： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 填报单位（章）： 填报人：**某某**  填报日期：**20XX年XX月XX日** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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 |
| 2 | 《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 |
| 3 | 《国家税务总局关于创新跨区域涉税事项报验管理制度的通知》（税总发〔2017〕103号） | 主动公开 |
| 4 | 《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号） | 主动公开 |

**1.5.15—039　　注销建筑业项目报告**

【事项名称】

注销建筑业项目报告

【业务描述】

纳税人建筑业工程项目完工后，应自建筑业工程项目完工之日起30日内向建筑服务发生地主管税务机关进行项目报告。

【设定依据】

1.《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）

2.《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《建筑业工程项目情况报告表》 | 2份 |  |
| 2 | 建筑业工程项目竣工结算报告或工程结算报告书复印件 | 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。

【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

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.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】

取消建筑业工程项目竣工结算报告或工程结算报告书复印件资料报送。

【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】—【税源管理项目报告】—【注销建筑业项目报告】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**建筑业工程项目情况报告表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 工程项目名称 | | **XXXX** | | | | | | | | | | | 工程项目编号 | | **No.XXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 工程项目地址 | | **湖南省XX市XX区XX路** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 开工时间 | | **20XX年X月X日** | | | | | 竣工时间 | | | | | | **20XX年X月X日** | | | | | 项目用途 | | | **XXXX** | | | |
| 项目预算（万元） | | **XXXX** | | | | | 建筑面积（平方米） | | | | | | **XXXX** | | | | | 承包方式 | | | **XXXX** | | | |
| 建设单位名称 | | **XXXX** | | | | | 建设单位纳税人识别号 | | | | | | **XXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | | |
| 施工单位名称 | | **XXXX** | | | | | 施工单位纳税人识别号 | | | | | | **XXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | | | |
| 施工单位注册地址 | | **湖南省XX市XX区** | | | | | 外出经营管理证发放单位 | | | | | | | **XXXX税务局** | | | | 外出经营管理证编号 | | | | | | **No.XXXX** |
| 施工许可证发证机关 | | **XXXX** | | | | | 施工许可证编号 | | | | | **No.XXXX** | | | |  | | | | | |  | | |
| **工程分包情况（如有分包，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 分包人名称 | | | | | | 分包人税务登记证号 | | | | | | | | | 分包工程价款（万元） | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **项目变更后情况（如有变更，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 变更原因 | |  | | 变更后项目预算（万元） | | | | | |  | | | | | 变更后建筑面积（平方米） | | | | |  | | | | |
| **变更后工程分包情况（如有变更，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 分包人名称 | | | | | | 分包人税务登记证号 | | | | | | | | | 分包工程款（万元） | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **停缓建及复工情况（如有停缓建及复工，按实际情况填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 停缓建原因 | | |  | | | | | | 停缓建时间 | | | |  | | | | | | 复工时间 | | | | |  |
| 停缓建时工程进度 | | |  | | | | | | 停缓建时已竣工价款（万元） | | | | | |  | | | | | | | | | |
| 停缓建时已纳税额（元） | | | 营业税 | | |  | | | | | | | 城建税 | |  | | | | 教育费附加 | | | | |  |
| **项目注销情况** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 工程决算 核准文号 | | **NO.XXXX** | | | | 竣工工程价款（万元） | | | | | **XXXX** | | | | | | | | 项目注销时间 | | | | | **20XX年X月X日** |
| 注销时已纳税情况（金额单位：万元） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 营业税 | **XXXX** | | | | 城建税 | | | **XXXX** | | | | | 教育费附加 | | **XXXX** | | | | 其他 | | | | | **XXXX** |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 项目所在地税务机关 | |  | | | | | | | | | | | 项目所在地税务机关编码 | | | |  | | | | | | | |
| 税收管理员 | |  | | | | 项目管理起始时间 | | | | | | |  | | | | 项目管理结束时间 | | | | | |  | |
| 税收管理员意见： 年 月 日 | | | | | | 调查人员意见： 年 月 日 | | | | | | | | | 主管税务机关意见（章）： 年 月 日 | | | | | | | | | |
| 备注： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 填报单位（章）： 填报人：**某某**  填报日期：**20XX年XX月XX日** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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 |
| 2 | 《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 |
| 3 | 《国家税务总局关于创新跨区域涉税事项报验管理制度的通知》（税总发〔2017〕103号） | 主动公开 |
| 4 | 《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号） | 主动公开 |

**1.5.16—040　　不动产项目报告**

【事项名称】

不动产项目报告

【业务描述】

纳税人销售不动产的，应在取得《建设工程规划许可证》30日内，向不动产所在地税务机关办理不动产项目报告。

【设定依据】

1.《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）

2.《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《不动产项目情况报告表》 | 2份 |  |
| 2 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件 | 1份 | 查验后退回 |

【办理地点】

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

【办理机构】

主管税务机关

【收费标准】

不收费

【办理时间】

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.纳税人不动产项目报告内容发生变化，应自报告内容发生变化之日起30日内，持《不动产项目情况报告表》向不动产所在地主管税务机关进行项目报告。

6.不动产项目登记以规划部门签发的《建设工程规划许可证》作为项目登记的依据。

【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

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.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。

【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】—【税源管理项目报告】—【不动产项目报告及变更】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**不动产项目情况报告表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 不动产项目名称 | | | **XXXXXX** | | | | | | | | | | 不动产项目编号 | | | | | | | **XXXXXX** | | | | | | | | | |
| 不动产项目地址 | | | **XX市XX区（县、镇）XX路XX号** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 开发单位名称 | | | **XX市XX公司** | | | | | | | 开发单位纳税人识别号 | | | | | | | | | | **9144XXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 建设期工程项目名称 | | | **XXXXXX** | | | | | | | 建设期工程项目编号 | | | | | | | | | | **XXXXXX** | | | | | | | | | |
| 建设单位名称 | | | **XX市XX公司** | | | | | | | 建设单位纳税人识别号 | | | | | | | | | | **9144XXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 项目用途 | | | □自用 □房地产开发 □市政工程 □园林工程 □绿化工程  □人防工程 □其他（请划√选择）**（据实勾选）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土地使用  证发放单位 | | | **XXXX** | | | 土地使用证  编号 | | | | **XXXX** | | | | | 规划许可证  发证机关 | | | | | **XXXX** | | | 规划许可证号码 | | | | | | **XXXX** |
| 销售许可证发放单位 | | | | | | **XXXX** | | | | | | | | | 销售许可证编号 | | | | | | | | **XXXX** | | | | | | |
| 建筑面积（㎡） | | **XX** | | | | 项目总[投资](http://www.chinaacc.com/web/licai/)  （万元） | | | | | **XXX.XX** | | | | | | | | | 工程总造价  （万元） | | | | | | **XXX.XX** | | | |
| 开工时间 | | **20XX年X月X日** | | | | 预计竣工时间 | | | | | **20XX年X月X日** | | | | | | | | | 预计售房时间 | | | | | | **20XX年X月X日** | | | |
| **如不动产对外捐赠，请填写以下栏次（按需填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 捐赠意向书编号 | |  | | | | | 受赠单位名称 | | | | |  | | | | | | | 受赠单位纳税人识别号 | | | | | |  | | | | |
| **如不动产低偿债务，请填写以下栏次（按需填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 抵债合同书编号 | |  | | | | | 债权人  单位名称 | | | | |  | | | | | | | 债权人纳税人  识别号 | | | | |  | | | | | |
| **不动产项目变更后情况（按需填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 变更原因 | **XXXX** | | | | | 变更事项 | | | | **XXXX** | | | | | | | 变更后建筑面积（㎡） | | | | | | | | **XX** | | | | |
| 变更后项目总投资  （万元） | | | | **XXX.XX** | | | | | | | | | | 变更后项目总造价  （万元） | | | | | | | | **XXX.XX** | | | | | | | |
| 变更后建设  单位名称 | | **XX市XX公司** | | | | | | | | 变更后建设单位纳税人  识别号 | | | | | | | | | | **9144XXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 变更后项目用途 | | □自用 □房地产开发 □市政工程 □园林工程 □绿化工程  □人防工程 □其他（请划√选择）**（据实勾选）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **其他变更情况** | | **XXX（如实填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **不动产项目注销情况（不动产项目注销的时候，如实填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销售总面积（㎡） | |  | | | | | | 不动产销售总收入  （万元） | | | | | | | |  | | | | | 项目注销  时间 | | | | | | |  | |
| 注销时已纳税情况（金额单位：万元） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 营业税 |  | | | | 城建税 | | | |  | | | | [教育](http://www.chinaacc.com/web/lc_sh_1)费附加 | | | | |  | | | 其他 | | | | | | |  | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 项目所在地税务机关 | |  | | | | | | | | | | | 项目所在地税务机关编码 | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| 税收管理员 | |  | | | | | 项目管理  起始时间 | | | | | |  | | | | | | | 项目管理  结束时间 | | | | | | |  | | |
| 税收管理员意见：  年 月 日 | | | | | | | [调查](http://www.chinaacc.com/zhuanti/diaocha/)人员意见：  年 月 日 | | | | | | | | | | | | | 主管税务机关意见（章）：  年 月 日 | | | | | | | | | |
| 备注： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

填报单位（章）：**XXX** 填报人：**XXX** 填报日期： **20XX年X月X日**

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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 |
| 2 | 《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 |
| 3 | 《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 |
| 4 | 《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发〈房地产税收一体化管理业务规程〉的通知》（国税发〔2007〕114号） | 主动公开 |

**1.5.17—041　　注销不动产项目报告**

【事项名称】

注销不动产项目报告

【业务描述】

纳税人不动产销售完毕后，应自不动产销售完毕之日起30日内向不动产所在地主管税务机关申请办理注销项目报告。

【设定依据】

1.《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）

2.《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号）

【办理材料】

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《不动产项目情况报告表》 | 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】



【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。

【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

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.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。

【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】—【税源管理项目报告】—【注销不动产项目报告】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**不动产项目情况报告表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 不动产项目名称 | | | **XXXXXX** | | | | | | | | | | 不动产项目编号 | | | | | | | **XXXXXX** | | | | | | | | | |
| 不动产项目地址 | | | **XX市XX区（县、镇）XX路XX号** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 开发单位名称 | | | **XX市XX公司** | | | | | | | 开发单位纳税人识别号 | | | | | | | | | | **9144XXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 建设期工程项目名称 | | | **XXXXXX** | | | | | | | 建设期工程项目编号 | | | | | | | | | | **XXXXXX** | | | | | | | | | |
| 建设单位名称 | | | **XX市XX公司** | | | | | | | 建设单位纳税人识别号 | | | | | | | | | | **9144XXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 项目用途 | | | □自用 □房地产开发 □市政工程 □园林工程 □绿化工程  □人防工程 □其他（请划√选择）**（据实勾选）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 土地使用  证发放单位 | | | **XXXX** | | | 土地使用证  编号 | | | | **XXXX** | | | | | 规划许可证  发证机关 | | | | | **XXXX** | | | 规划许可证号码 | | | | | | **XXXX** |
| 销售许可证发放单位 | | | | | | **XXXX** | | | | | | | | | 销售许可证编号 | | | | | | | | **XXXX** | | | | | | |
| 建筑面积（㎡） | | **XX** | | | | 项目总[投资](http://www.chinaacc.com/web/licai/)  （万元） | | | | | **XXX.XX** | | | | | | | | | 工程总造价  （万元） | | | | | | **XXX.XX** | | | |
| 开工时间 | | **20XX年X月X日** | | | | 预计竣工时间 | | | | | **20XX年X月X日** | | | | | | | | | 预计售房时间 | | | | | | **20XX年X月X日** | | | |
| **如不动产对外捐赠，请填写以下栏次（按需填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 捐赠意向书编号 | |  | | | | | 受赠单位名称 | | | | |  | | | | | | | 受赠单位纳税人识别号 | | | | | |  | | | | |
| **如不动产低偿债务，请填写以下栏次（按需填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 抵债合同书编号 | |  | | | | | 债权人  单位名称 | | | | |  | | | | | | | 债权人纳税人  识别号 | | | | |  | | | | | |
| **不动产项目变更后情况（按需填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 变更原因 | **XXXX** | | | | | 变更事项 | | | | **XXXX** | | | | | | | 变更后建筑面积（㎡） | | | | | | | | **XX** | | | | |
| 变更后项目总投资  （万元） | | | | **XXX.XX** | | | | | | | | | | 变更后项目总造价  （万元） | | | | | | | | **XXX.XX** | | | | | | | |
| 变更后建设  单位名称 | | **XX市XX公司** | | | | | | | | 变更后建设单位纳税人  识别号 | | | | | | | | | | **9144XXXXXXXXXXXXXX** | | | | | | | | | |
| 变更后项目用途 | | □自用 □房地产开发 □市政工程 □园林工程 □绿化工程  □人防工程 □其他（请划√选择）**（据实勾选）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **其他变更情况** | | **XXX（如实填写）** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **不动产项目注销情况** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销售总面积（㎡） | | **XX** | | | | | | 不动产销售总收入  （万元） | | | | | | | | **XXX.XX** | | | | | 项目注销  时间 | | | | | | | **20XX年X月X日** | |
| 注销时已纳税情况（金额单位：万元） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 营业税 | **XXX.XX** | | | | 城建税 | | | | **XXX.XX** | | | | [教育](http://www.chinaacc.com/web/lc_sh_1)费附加 | | | | | **XXX.XX** | | | 其他 | | | | | | | **XXX.XX** | |
| **以下由税务机关填写** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 项目所在地税务机关 | |  | | | | | | | | | | | 项目所在地税务机关编码 | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| 税收管理员 | |  | | | | | 项目管理  起始时间 | | | | | |  | | | | | | | 项目管理  结束时间 | | | | | | |  | | |
| 税收管理员意见：  年 月 日 | | | | | | | [调查](http://www.chinaacc.com/zhuanti/diaocha/)人员意见：  年 月 日 | | | | | | | | | | | | | 主管税务机关意见（章）：  年 月 日 | | | | | | | | | |
| 备注： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

填报单位（章）：**XXX** 填报人：**XXX** 填报日期： **20XX年X月X日**

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《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 |
| 2 | 《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 |
| 3 | 《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 |
| 4 | 《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》（国税发〔2006〕128号） | 主动公开 |
| 5 | 《国家税务总局关于印发〈房地产税收一体化管理业务规程〉的通知》（国税发〔2007〕114号） | 主动公开 |

**1.5.18—042　　房地产税收一体化信息报告**

【事项名称】

房地产税收一体化信息报告

【业务描述】

房地产税收一体化管理过程中，纳税人应在土地使用权取得、房地产开发、交易和保有等环节，向税务机关报告土地出（转）让、税源申报明细报告、增量房销售、存量房销售等信息。

【设定依据】

《房地产税收一体化管理业务规程》（国税发〔2007〕114号）

【办理材料】

1.土地出（转）让信息报告：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《土地出让（转让）合同》原件及复印件 | 1份 | 原件查验后退回 |
| 2 | 《土地使用证》复印件 | 1份 |  |

2.税源申报明细报告：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《税源申报明细报告表》 | 2份 |  |

3.增量房销售信息报告：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《增量房销售信息表》 | | 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 |
| 开发商与购房者初次签订购房合同 | | 《房屋销售合同》原件 | 1份 | 查验后退回 |

4.存量房销售信息报告：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | | 数量 | 备注 |
| 1 | 《存量房销售信息表》 | | 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 |
| 纳税人进行交易的存量房房产之前未进行过登记 | | 房屋转让合同复印件或不动产权属资料复印件 | 1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】



【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.房地产税收一体化管理，是以涉及房地产各税种日常管理为基础，通过各级税务与自然资源、住房建设、发改委、监察等部门协作，涉税信息共享，先税后证、以票控税、源泉控管，提高房地产税收管理的科学化、精细化、规范化水平，方便纳税人办理房地产涉税事项的重要举措。

5.房地产税收包括土地使用权取得和房地产开发、交易、保有等环节涉及的增值税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、个人所得税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、印花税、耕地占用税、契税等税种。

【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

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.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.税务机关提供在电子税务局办理房地产税收一体化信息报告服务。

2.取消《土地使用证》复印件、《房屋转让合同》复印件、《房产证》复印件资料报送。

【操作规范】

1.土地出（转）让信息报告：

进入金三操作系统，通过税税务登记岗权限，按照【申报征收】—【资料报送与信息采集管理】—【土地出（转让）信息采集】的路径进入功能模块。

2.税源申报明细报告：

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】—【税源申报明细报告（补偿）】的路径进入功能模块。

3.增量房销售信息报告：

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】—【增量房销售信息采集】的路径进入功能模块。

4.存量房销售信息报告：

进入金三操作系统，通过税务登记岗权限，按照【申报征收】—【资料报送与信息采集管理】—【存量房销售信息采集】的路径进入功能模块。

【表证单书填写范本】

**税源申报明细报告表**

纳税人识别号：**91XXXXXXXXXXXXXXXX**纳税人名称：**XXXX**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 税源标志 | **XXXXXX** | 税源编号 | **XXXXXX** | 税源  坐落 | **XX市XX区（县、镇）XX路XX号** | |
| 房源所在不动产项目编号 | **XXXXXX** | 房源所在不动产项目地址 | **XX市XX区（县、镇）XX路XX号** | | | |
| 征收品目 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 计税依据 | 税率 | 税额 | 扣除税额 |
| **XXXX** | **20XX年X月X日** | **20XX年X月X日** | **XXX.XX** | **XX**  **%** | **XXX.XX** | **XXX.XX** |
| **……** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— | —— | **XXX.XX** | **XXX.XX** |

**\_\_XXX\_\_（地区）增量房销售信息表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 开发企业名称: | | | **XX市XX公司** | | 开发企业纳税识人别号： | **9144XXXXXXXXXXXXXX** | | | | 法定代表人： | **XXX** |
| 序号 | 购房者  姓名 | | 房号 | 面积 | 单价 | 合同金额 | | 当期应收房款 | 交易  价格 | 销售不动产发票号码 | 备注 |
| 1 | **XXX** | | **XXX** | **XXX** | **XXXXX** | **XXX** | | **XXX** | **XXX** | **XXX** |  |
| 2 | **……** | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 3 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 4 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 5 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 6 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 7 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 8 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 9 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 10 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 小计 |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| 说明：（1）备注指门市（面）、安置房（还房）、税收优惠政策；（2）附分户购房合同；（3）房号指小区名称+楼号+门号。 | | | | | | | | | | | |
| 填报单位（部门）: | | **XX市XX公司** | | | 制表人员： | | **XXX** | | 收表人员： |  | |

**\_\_\_XXX\_\_\_（地区）存量房销售信息表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 买方姓名 | 识别码 | 联系方式 | | 卖方  姓名 | 识别码 | 联系  方式 | 房号 | 面积 | 合同  金额 | 交易  价格 | 销售不动产发票号码 | 备注 |
| 1 | **XXX** | **XXX** | **XXX** | | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** |  |
| 2 | **……** |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  | **XXX** | **XXX** | | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** | **XXX** |  |  |
| 说明：（1）房号是指小区名称+楼号+门号。（2）无发票的应注明。 | | | | | | | | | | | | | |
| 填报单位（部门）: | | | | **XX市XX公司（部门）** | | | | | 制表人员： | | **XXX** | | |

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《房地产税收一体化管理业务规程》（国税发〔2007〕114号） | 主动公开 |

**1.5.19—043　　税收统计调查数据采集**

【事项名称】

税收统计调查数据采集

【业务描述】

被调查企业向税务机关提供税收、财务、经营等第一手数据，为国家推进税制改革和研究制定财税政策提供重要依据。

税收统计调查数据采集范围包括：税收资料调查企业数据采集、企业集团数据采集、重点税源企业数据采集、消费税涉税信息采集等。

【设定依据】

《中华人民共和国税收征收管理法》

【办理材料】

1.报送成品油消费税涉税信息的企业：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《成品油消费税涉税信息采集表》 | 1份 |  |

2.经税务机关认定为企业集团需每年定期报送企业集团及其成员单位税收调查数据的企业：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《企业集团税收调查表》 | 1份 |  |
| 2 | 《企业集团成员单位税收调查表》 | 1份 |  |

3.经税务机关认定为税收资料调查数据采集，需每年定期报送企业集团及其成员单位税收调查数据的企业：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《全国企业税收调查表（**××**B信息表）》 | 1份 |  |
| 2 | 《全国企业税收调查表（B0企业表）》 | 1份 |  |
| 3 | 《全国企业税收调查表（B1货物劳务表）》 | 1份 |  |

4.经税务机关认定为重点税源企业数据采集，需每年定期报送企业集团及其成员单位税收调查数据的企业：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 材料名称 | 数量 | 备注 |
| 1 | 《2019年重点税源企业基本信息表（**××**B表）》 | 1份 |  |
| 2 | 《2019年月重点税源企业税收信息（月报）表（B1表）》 | 1份 |  |
| 3 | 《2019年月重点税源企业主要产品与税收信息（月报）表（B2表）》 | 1份 |  |
| 4 | 《2019年季度重点税源企业财务信息（季报）表（B3表）》 | 1份 |  |
| 5 | 《重点税源企业景气调查问卷（季报）表（B4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】



【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.税收资料调查企业数据采集是指税收资料调查企业认定后需要定期向税务机关报送税收调查数据，反映分户基本信息、积累税收资料调查企业档案资料。

6.企业集团数据采集是指经认定为企业集团的纳税人需要每年定期向税务机关报送企业集团及其成员单位税收调查数据。

7.重点税源企业数据采集是指税务机关依据重点税源报表制度，采集已标识为重点税源企业的纳税人涉税资料，形成信息表、税收表、财务表（季报）、主要产品与税收表、调查问卷（季报）等五种报表信息，并且将全部信息采集到核心征管系统。涉税资料主要包括税务登记信息、申报征收信息、财务报表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的涉税资料。

8.成品油消费税涉税信息采集是指每年度5月底之前，主管税务机关应就成品油消费税税目采集消费税纳税人信息和消费税货物信息，便于总局对全国消费税涉税信息进行统计分析和供各级国家税务局做消费税纳税评估、税收核查等应用，以便及时掌握消费税税源变化情况，评估分析消费税税收政策执行效应，为消费税税收政策调整提供数据支持。

【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

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.反馈

办理结束后，向纳税人进行反馈；电子税务局办理的，将办理结果通过电子税务局反馈给纳税人。

4.归档

将资料进行归档。不得将纳税人的办理材料用于与政务服务无关的用途。

【操作规范】

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】路径进入功能模块，资料报送大类选择“税收调查相关资料”。

【政策依据】

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 文件名称 | 信息公开选项 |
| 1 | 《国家税务总局关于印发〈消费税涉税信息采集和应用管理办法（试行）〉的通知》（国税函〔2012〕207号） | 不予公开 |
| 2 | 《国家税务总局收入规划核算司关于2018年重点税源监控报表制度有关事项的通知》（税总收便函〔2017〕126号） | 不予公开 |
| 3 | 《国家税务总局收入规划核算司关于2018年重点税源监控报表有关事项的通知》（税总收便函〔2018〕10号） | 不予公开 |