目录

[设立登记 5](#_Toc12389408)

[一照一码户信息采集 8](#_Toc12389409)

[变更登记 10](#_Toc12389410)

[自然人基础信息报告 12](#_Toc12389411)

[代扣代缴报告 13](#_Toc12389412)

[存款账户账号报告 15](#_Toc12389413)

[财务会计制度及核算软件备案报告 16](#_Toc12389414)

[授权（委托）划缴协议 18](#_Toc12389415)

[欠税人处置不动产或大额资产报告 19](#_Toc12389416)

[纳税人合并分立情况报告 20](#_Toc12389417)

[发包、出租情况报告 22](#_Toc12389418)

[建筑业项目登记 23](#_Toc12389419)

[不动产项目登记 25](#_Toc12389420)

[注销建筑业项目登记 26](#_Toc12389421)

[注销不动产项目登记 27](#_Toc12389422)

[定期定额户停（复）业报告 28](#_Toc12389423)

[企业年金、职业年金扣缴报告 30](#_Toc12389424)

[个人所得税递延纳税报告 31](#_Toc12389425)

[个人所得税分期缴纳报告 34](#_Toc12389426)

[天使投资个人所得税投资抵扣报告 36](#_Toc12389427)

[有限合伙制创投企业个人所得税投资抵扣报告 38](#_Toc12389428)

[文化事业建设费缴费信息报告 40](#_Toc12389429)

[汽油、柴油生产企业基本情况报告 41](#_Toc12389430)

[企业所得税汇总纳税总分机构信息备案 43](#_Toc12389431)

[跨区域经营涉税事项报告 44](#_Toc12389432)

[跨区域涉税事项报验 46](#_Toc12389433)

[跨区域经营涉税事项反馈 47](#_Toc12389434)

[发票票种核定 49](#_Toc12389435)

[发票领用 51](#_Toc12389436)

[增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批（行政许可事项） 54](#_Toc12389437)

[增值税税控系统专用设备初始发行 57](#_Toc12389438)

[增值税税控系统专用设备变更发行 59](#_Toc12389439)

[增值税税控系统专用设备注销发行 61](#_Toc12389440)

[发票验旧 62](#_Toc12389441)

[发票缴销 64](#_Toc12389442)

[代开增值税专用发票 65](#_Toc12389443)

[代开增值税普通发票 70](#_Toc12389444)

[代开发票作废 74](#_Toc12389445)

[红字增值税专用发票开具申请 75](#_Toc12389446)

[作废开具红字发票信息表 77](#_Toc12389447)

[发票认证 78](#_Toc12389448)

[海关完税凭证数据报送 80](#_Toc12389449)

[发票丢失（损毁）报备 82](#_Toc12389450)

[发票真伪鉴别 84](#_Toc12389451)

[有奖发票兑奖 85](#_Toc12389452)

[增值税一般纳税人登记 87](#_Toc12389453)

[选择按增值税小规模纳税人纳税 89](#_Toc12389454)

[增值税一般纳税人选择简易计税方法计算缴纳增值税 91](#_Toc12389455)

[一般纳税人转为小规模纳税人 96](#_Toc12389456)

[增值税一般纳税人申报 97](#_Toc12389457)

[增值税小规模纳税人（非定期定额户）申报 105](#_Toc12389458)

[航空运输企业年度清算申报 108](#_Toc12389459)

[增值税预缴申报 109](#_Toc12389460)

[烟类应税消费品消费税申报 113](#_Toc12389461)

[酒类应税消费品消费税申报 116](#_Toc12389462)

[成品油消费税申报 118](#_Toc12389463)

[小汽车消费税申报 122](#_Toc12389464)

[电池消费税申报 124](#_Toc12389465)

[涂料消费税申报 126](#_Toc12389466)

[其他类消费税申报 128](#_Toc12389467)

[车辆购置税申报 132](#_Toc12389468)

[居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报（适用查账征收） 138](#_Toc12389469)

[居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报（适用核定） 143](#_Toc12389470)

[居民企业所得税年度纳税申报（适用查账征收） 145](#_Toc12389471)

[居民企业所得税年度纳税申报（适用核定征收） 174](#_Toc12389472)

[居民企业清算企业所得税申报 176](#_Toc12389473)

[关联申报 179](#_Toc12389474)

[房产税申报 181](#_Toc12389475)

[城镇土地使用税申报 182](#_Toc12389476)

[土地增值税预征申报 184](#_Toc12389477)

[土地增值税清算申报 185](#_Toc12389478)

[房地产项目尾盘销售土地增值税申报 187](#_Toc12389479)

[整体转让在建工程土地增值税申报 189](#_Toc12389480)

[旧房转让土地增值税申报 190](#_Toc12389481)

[其他情况土地增值税申报 192](#_Toc12389482)

[耕地占用税申报 194](#_Toc12389483)

[资源税申报 196](#_Toc12389484)

[契税申报 198](#_Toc12389485)

[印花税申报 199](#_Toc12389486)

[车船税申报 201](#_Toc12389487)

[烟叶税申报 203](#_Toc12389488)

[环境保护税申报 204](#_Toc12389489)

[城市维护建设税申报 206](#_Toc12389490)

[废弃电器电子产品处理基金申报 207](#_Toc12389491)

[文化事业建设费申报 209](#_Toc12389492)

[教育费附加和地方教育费附加申报 211](#_Toc12389493)

[残疾人就业保障金缴费申报 212](#_Toc12389494)

[可再生能源发展基金申报 214](#_Toc12389495)

[大中型水库移民后期扶持基金申报 215](#_Toc12389496)

[定期定额个体工商户申报 217](#_Toc12389497)

[通用申报 218](#_Toc12389498)

[财务报告报送与信息采集（企业会计准则） 220](#_Toc12389499)

[财务报告报送与信息采集（小企业会计准则） 227](#_Toc12389500)

[财务报告报送与信息采集（企业会计制度） 229](#_Toc12389501)

[财务报告报送与信息采集（事业单位会计制度） 230](#_Toc12389502)

[财务报告报送与信息采集（农民专业合作社） 235](#_Toc12389503)

[财务报告报送与信息采集（民间非营利组织） 236](#_Toc12389504)

[财务报告报送与信息采集（村集体经济组织） 238](#_Toc12389505)

[财务报告报送与信息采集（个体工商户） 239](#_Toc12389506)

[委托代征申报 241](#_Toc12389507)

[代收代缴车船税申报 243](#_Toc12389508)

[个人所得税扣缴申报 244](#_Toc12389509)

[代扣代缴文化事业建设费申报 247](#_Toc12389510)

[代扣代缴证券交易印花税申报 248](#_Toc12389511)

[其他代扣代缴、代收代缴申报 250](#_Toc12389512)

[申报错误更正 252](#_Toc12389513)

[增值税优惠备案 253](#_Toc12389514)

[消费税优惠备案 280](#_Toc12389515)

[车辆购置税优惠备案 285](#_Toc12389516)

[个人所得税优惠备案 290](#_Toc12389517)

[土地增值税优惠备案 299](#_Toc12389518)

[耕地占用税优惠备案 303](#_Toc12389519)

[契税优惠备案 305](#_Toc12389520)

[车船税优惠备案 316](#_Toc12389521)

[环境保护税优惠备案 319](#_Toc12389522)

[纳税人放弃增值税免（减）税权声明 321](#_Toc12389523)

[开具税收完税证明 322](#_Toc12389524)

[开具个人所得税完税证明 324](#_Toc12389525)

[开具《丢失增值税专用发票已报税证明单》 326](#_Toc12389526)

[《车辆购置税完税证明》补办 327](#_Toc12389527)

[《车辆购置税完税证明》更正 329](#_Toc12389528)

[出口退（免）税备案 331](#_Toc12389529)

[集团公司成员企业备案 336](#_Toc12389530)

[融资租赁企业退税备案 338](#_Toc12389531)

[边贸代理出口备案 341](#_Toc12389532)

[出口企业放弃退（免）税权备案 342](#_Toc12389533)

[出口企业申请出口退（免）税业务提醒服务 344](#_Toc12389534)

[跨境应税行为免征增值税备案 346](#_Toc12389535)

[生产企业委托代办出口退税备案 349](#_Toc12389536)

[外贸综合服务企业代办退税备案 351](#_Toc12389537)

[生产企业消费税特准退税核准 352](#_Toc12389538)

[研发机构采购国产设备退税备案 354](#_Toc12389539)

[出口退（免）税凭证无相关电子信息备案 356](#_Toc12389540)

[进料加工企业计划分配率备案 357](#_Toc12389541)

[《委托出口货物证明》开具 359](#_Toc12389542)

[补办和作废出口退（免）税有关证明 360](#_Toc12389543)

[非居民合同项目备案 361](#_Toc12389544)

[服务贸易等项目对外支付税务备案 363](#_Toc12389545)

[同期资料报告 366](#_Toc12389546)

[非居民企业间接转让财产事项报告 368](#_Toc12389547)

[非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的备案 370](#_Toc12389548)

[扣缴非居民增值税申报 372](#_Toc12389549)

[扣缴非居民企业所得税申报 374](#_Toc12389550)

[非居民企业所得税季度纳税申报（适用据实申报） 375](#_Toc12389551)

[非居民企业所得税季度纳税申报（适用核定征收）及不构成常设机构和国际运输免税申报 378](#_Toc12389552)

[非居民企业所得税年度纳税申报（适用据实申报） 381](#_Toc12389553)

[非居民企业所得税年度纳税申报（适用核定征收）及不构成常设机构和国际运输免税申报 385](#_Toc12389554)

[非居民企业享受税收协定待遇办理 387](#_Toc12389555)

[非居民个人享受税收协定待遇办理 391](#_Toc12389556)

[涉税专业服务机构（人员）基本信息报送 396](#_Toc12389557)

[涉税专业服务协议要素信息报送 397](#_Toc12389558)

[涉税专业服务年度报告报送 399](#_Toc12389559)

[涉税专业服务专项报告报送 400](#_Toc12389560)

[委托办理涉税业务信息报送 401](#_Toc12389561)

设立登记

【事项描述】

按照“多证合一”等商事制度改革要求，领取加载统一社会信用代码证件的，企业、农民专业合作社、个体工商户及其他组织无需单独到税务机关办理该事项，其领取的证件作为税务登记证件使用。

“多证合一”改革之外的其他组织，如事业单位、社会组织、律师事务所、境外非政府组织等，应当依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证件。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01001《税务登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 有关合同、章程、协议书复印件 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 3 | 法定代表人（负责人）居民身份证、护照或其他合法身份证件 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 4 | 登记证件原件及复印件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 5 | 报送项目合同或协议原件及复印件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 6 | 注册地址及经营地址证明（产权证、租赁协议）原件及复印件；如为自有房产，应提供产权证或买卖契约等合法的产权证明原件及复印件；如为租赁的场所，应提供租赁协议原件及复印件，出租人为自然人的还应提供产权证明的原件及复印件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 7 | 首席代表（负责人）护照或其他合法身份证件的原件及复印件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 8 | 外国企业设立代表机构的相关决议文件及在中华人民共和国境内设立的其他代表机构名单（包括名称、地址、联系方式、首席代表姓名等） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 9 | 居民身份认定书、境外注册登记证件 |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．登记证件原件及复印件的报送条件为经有关部门登记（或批准、归口管理）的；

2．报送项目合同或协议原件及复印件的报送条件为承包承租人及境外企业；

3．注册地址及经营地址证明（产权证、租赁协议）原件及复印件；如为自有房产，应提供产权证或买卖契约等合法的产权证明原件及复印件；如为租赁的场所，应提供租赁协议原件及复印件，出租人为自然人的还应提供产权证明的原件及复印件、首席代表（负责人）护照或其他合法身份证件的原件及复印件、外国企业设立代表机构的相关决议文件及在中华人民共和国境内设立的其他代表机构名单（包括名称、地址、联系方式、首席代表姓名等）的报送条件为外国企业常驻代表机构；

4．居民身份认定书、境外注册登记证件的报送条件为境外注册中资控股居民企业；

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关发放《税务登记证》（正、副本）或《临时税务登记证》（正、副本）。

【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．纳税人应按照法律、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．税务机关提供新办纳税人“套餐式”服务的，纳税人可以一并办理存款账户账号报告、发票领用等多个事项。具体事项范围由省税务机关确定。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

3．《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号）

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）

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）

6．《关于贯彻落实〈国务院办公厅关于加快推进三证合一登记制度改革的意见〉的通知》（工商企注字〔2015〕121号）

7．《国家工商行政管理总局关于推进全国统一“多证合一”改革的意见》（工商企注字〔2018〕31号）

8．《国家发展改革委办公厅关于在办理相关业务中使用统一社会信用代码的通知》（发改办财金〔2018〕277号）

9．《国家宗教事务局关于做好统一社会信用代码赋码和〈宗教活动场所登记证〉换发工作的通知》

一照一码户信息采集

**【事项描述】**

各省税务机关在交换平台获取“三证合一”企业登记信息后，依据企业住所（以统一代码为标识）按户分配至县（区）税务机关；对于工商登记已采集信息，税务机关不再重复采集；其他必要涉税基础信息，可在企业办理有关涉税事宜时，及时采集，陆续补齐。新设立企业、农民专业合作社（以下统称“企业”）领取由工商行政管理部门核发加载法人和其他组织统一社会信用代码（以下称统一代码）的营业执照后，无需再次进行税务登记，不再领取税务登记证。企业办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭加载统一代码的营业执照可代替税务登记证使用。

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（以下统称信息共享平台）并实现登记信息实时传递的，可以参照企业、农民专业合作社“三证合一、一照一码”的做法，对已取得统一社会信用代码的社会组织纳税人进行“三证合一”登记模式改革试点，由民政部门受理申请，只发放标注统一社会信用代码的社会组织（社会团体、基金会、民办非企业单位）法人登记证，赋予其税务登记证的全部功能，不再另行发放税务登记证件。

除以上情形外，其他税务登记按照原有法律制度执行。

改革前核发的原税务登记证件在过渡期继续有效。

该事项适用于同城通办业务。

**【资料处理】**

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

一照一码户信息采集报送资料如下表：

一照一码户信息采集报送资料清单

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 工商营业执照或其他核准执业证件 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 2 | 经办人身份证明 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 3 | A01062《纳税人首次办税补充信息表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【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．纳税人应按照法律、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．税务机关提供新办纳税人“套餐式”服务的，纳税人可以一并办理存款账户账号报告、发票领用等多个事项。具体事项范围由省税务机关确定。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1.《国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见》（国办发〔2015〕50号）全文

2.《工商总局等六部委关于贯彻落实<国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见>的通知》（工商企注字〔2015〕121号）全文

3.《工商总局税务总局关于做好三证合一有关工作衔接的通知》（工商企注字〔2015〕147号）全文

4.《国家税务总局关于修订纳税人识别号代码标准的公告》（国家税务总局公告2015年第66号）全文

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）全文

6.《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）全文

7.《国家税务总局关于印发〈国家税务局地方税务局合作工作规范（2.0版）〉的通知》（税总发〔2015〕159号）

8.《国家税务总局关于加快推行办税事项同城通办的通知》（税总发〔2016〕46号）全文

9.《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）全文

10.《国务院关于批转发展改革委等部门法人和其他组织统一社会信用代码制度建设总体方案的通知》（国发〔2015〕33号）全文

11.《国家税务总局办公厅关于修订〈全国税收征管规范（1.0）〉“三证合一”有关业务事项的通知》（税总办发〔2015〕178号）全文

变更登记

**【事项描述】**

领取《税务登记证》或《临时税务登记证》的纳税人，登记信息发生变化的，应向主管税务机关办理变更税务登记。

“多证合一”纳税人，生产经营地址、财务负责人、核算方式、从业人数、办税人等登记信息发生变化的，应向主管税务机关办理变更登记。除上述信息以外的其他登记信息发生变化的，应向设立登记机关（如工商部门）办理变更登记。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01062《纳税人首次办税补充信息表》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 2 | A01011《变更税务登记表》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 变更信息的有关资料或证明材料（或复印件） | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 4 | 经办人身份证明 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 5 | 《税务登记证》（正、副本） | √ |  |  |  |  | √ |  |

上述资料报送条件为：

1．《纳税人首次办税补充信息表》报送条件为涉及工商营业执照或其他核准执业证件内容发生变更的；

2.《变更税务登记表》报送条件为不涉及工商营业执照或其他核准执业证件内容发生变更的；

3．《税务登记证》正本及副本的报送条件为税务登记证件内容发生变化的；

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关重新打印发放税务登记证件。

**【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

3．《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号）

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）

5．《关于贯彻落实〈国务院办公厅关于加快推进三证合一登记制度改革的意见〉的通知》（工商企注字〔2015〕121号）

6．《国家工商行政管理总局 国家税务局关于做好“三证合一”有关工作衔接的通知》（工商企注字〔2015〕147号）

自然人基础信息报告

**【事项描述】**

负有纳税义务的中国公民、外籍人员和港澳台地区人员（简称自然人），应当向税务机关报告基础信息。基础信息发生变化的应当及时向税务机关报告。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 |  | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《个人所得税基础信息表》（B表） | √ |  |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 居民身份证或护照以及其他证明身份的合法证 件 | √ |  |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 外籍人员护照 |  |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 4 | 港澳居民来往内地通行证、台湾居民来往大陆通行证 |  |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 5 | 任职证书或者任职证明 |  |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 6 | 从事劳务或服务的合同、协议 |  |  | √ |  | √ |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《个人所得税基础信息表（B表）》。

**【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．未及时报告变更信息的自然人，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。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1. 《中华人民共和国个人所得税法》

2. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

3. 《国家税务总局关于发布个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2013年第21号）

代扣代缴报告

**【事项描述】**

根据法律、法规的规定负有扣缴税款义务的单位和个人，应当向税务机关报告基础信息，具体指以下情形：

1．履行个人所得税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，向机构所在地税务机关报告。

2．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，应当自合同签订之日起30日内，向税务机关报告。

3．境外机构和个人向非居民发包工程作业或劳务项目，被税务机关指定为扣缴义务人的，应按照规定向税务机关报告。

4．负有扣缴义务的非境内注册居民企业，应当自扣缴义务发生之日起30日内向主管税务机关报告。

5．非居民纳税人在中国境内发生应税行为的，扣缴义务人应当向主管税务机关报告。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01014《扣缴义务人登记表》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《个人所得税扣缴税款登记表》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《扣缴义务人登记表》或《个人所得税扣缴税款登记表》。

**【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．境外单位或者个人在中国境内发生增值税应税行为，在境内未设立经营机构的，以购买方为扣缴义务人。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

3. 《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号）

存款账户账号报告

**【事项描述】**

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，向主管税务机关报告其全部账户账号；账户账号发生变化的，应当自发生变化之日起15日内，向主管税务机关报告。

**【报送资料】**

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A01037《纳税人存款账户账号报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《纳税人存款账户账号报告表》。

**【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．纳税人未按规定进行存款账户账号报告的，将影响纳税信用评价结果。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

财务会计制度及核算软件备案报告

【事项描述】

从事生产、经营的纳税人应当自首次办理涉税事宜之日起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。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A01038《财务会计制度及核算软件备案报告书》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《财务会计制度及核算软件备案报告书》。

【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．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，并在办理基础信息报告之日起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。

4．未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案的，将影响纳税信用评价结果。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

授权（委托）划缴协议

【事项描述】

纳税人缴纳税款的方式有：到开户银行缴纳、联网电子缴纳、现金缴纳、银行卡缴纳等等。纳税人需要使用联网电子缴纳的，可以通过与税务机关、开户银行签署授权（委托）划缴协议，实现税款的实时划缴。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《委托划转税款协议书》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

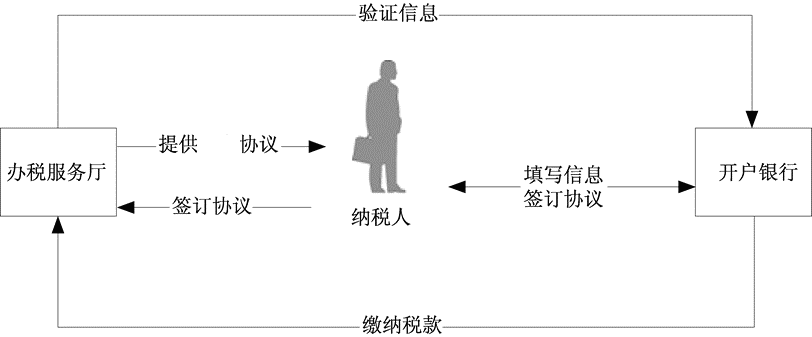
1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办事流程】

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《委托划转税款协议书》及验证结果。

【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．纳税人在办理该事项前，应当先办理完成“ 存款账户账号报告”事项。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《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）

2．《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）

欠税人处置不动产或大额资产报告

【事项描述】

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。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06243《欠税人处置不动产或者大额资产报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 处分不动产或大额资产清单 | √ |  |  |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《欠税人处置不动产或大额资产报告表》。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

纳税人合并分立情况报告

【事项描述】

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，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。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01031《纳税人合并（分立）情况报告书》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 合并、分立的批准文件或企业决议（或复印件） | √ |  |  |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《纳税人合并（分立）情况报告书》。

【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．纳税人有合并、分立情形的，可以参照办理“1.1基础信息报告”“8.1清税注销”等事项。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

发包、出租情况报告

【事项描述】

发包人（出租人）应当自发包（出租）之日起30日内，将承包人（承租人）的有关情况向税务机关报告。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 承包（承租）协议合同复印件 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《税务事项通知书》。

【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．除法律、行政法规另有规定外，承包人（承租人）有独立的生产经营权，在财务上独立核算，并定期向发包人（出租人）上缴承包费（租金）的，承包人（承租人）应当就其生产、经营收入和所得纳税，并接受税务管理。

4．发包人（出租人）没有报告发包出租情况的，发包人（出租人）与承包人（承租人）承担纳税连带责任。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

3．《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号）

[建筑业项目登记](#_Toc458589354)

【事项描述】

营改增前,纳税人提供建筑业应税劳务的，应在建筑业工程合同签订并领取建筑施工许可证之日起30日内，持有关资料建筑业应税劳务发生地主管税务机关进行建筑工程项目登记。

纳税人提供异地建筑业应税劳务的，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登记。

【报送资料】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A01046《建筑业工程项目情况登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 营业执照副本 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 建设工程施工许可证 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 4 | 建筑业工程施工合同 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 5 | 中标通知书等建筑业工程项目证书 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 6 | 书面材料 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 7 | 纳税人开户银行、账号 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．建筑工程施工许可证及其复印件的报送条件为根据《建筑工程施工许可管理办法》的规定需要申请领取施工许可证的；

2．中标通知书等建筑业工程项目证书及其复印件的报送条件为取得项目证书的；

3．书面材料的报送条件为无项目证书的工程项目。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《建筑业工程项目情况登记表》。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于集体土地城镇土地使用税有关政策的通知》（财税〔2006〕56号）全文

《国家税务总局关于印发〈不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2006〕128号）全文

《国家税务总局关于做好房屋土地车船信息登记工作的通知》（国税函〔2006〕416号）全文

《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）全文

[不动产项目登记](#_Toc458589355)

【事项描述】

营改增前,纳税人销售不动产的，应在不动产销售合同签订之日起30日内，持有关资料向不动产所在地主管税务机关进行不动产项目登记。

【报送资料】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《不动产项目情况登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 营业执照副本 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 不动产销售许可证 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 4 | 不动产销售合同 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 5 | 纳税人的开户银行、账号 | √ |  | √ |  |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《不动产项目情况登记表》。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于集体土地城镇土地使用税有关政策的通知》（财税〔2006〕56号）全文

《国家税务总局关于换发税务登记证件的通知》（国税发〔2006〕38号）全文

《国家税务总局关于印发〈不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2006〕128号）全文

《国家税务总局关于做好房屋土地车船信息登记工作的通知》（国税函〔2006〕416号）全文

《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）全文

[注销建筑业项目登记](#_Toc458589356)

【事项描述】

营改增前,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日内向建筑业应税劳务发生地主管税务机关进行项目登记。

【报送资料】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《建筑业工程项目情况登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 建筑业工程项目的税收缴款书 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 建筑业工程项目竣工结算报告或工程结算报告书 | √ |  |  | √ |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《建筑业工程项目情况登记表》。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《国家税务总局关于印发〈不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2006〕128号）第四条

[注销不动产项目登记](#_Toc458589357)

【事项描述】

营改增前,纳税人不动产销售完毕的，应自不动产销售完毕之日起30日内持下列资料向不动产所在地主管税务机关办理注销不动产项目登记。

【报送资料】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A01045《不动产项目情况登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 不动产项目的完税凭证 | √ |  |  | √ |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《不动产项目情况登记表》。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《国家税务总局关于印发〈不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2006〕128号）第四条

定期定额户停（复）业报告

【事项描述】

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暂停经营的，应当在停业前向主管税务机关办理停业报告。办理停业报告的纳税人，恢复生产经营的，应当向主管税务机关办理复业报告。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01012《停业复业报告书》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 税务登记证件 |  | √ |  |  | √ |  |  |
| 3 | A02009《发票领购簿》 |  | √ |  |  | √ |  |  |
| 4 | 未验旧、未使用的发票 |  | √ |  |  | √ |  |  |

上述资料报送条件为：

1．发票领用簿的报送条件为已发放《发票领用簿》的纳税人；

2．未验旧、未使用的发票的报送条件为纳税人持有未验旧或未使用的发票的。

3. 税务登记证件的报送条件为未实行“三证合一、一照一码”登记模式的纳税人。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

1．税务机关反馈《停业复业报告书》。

2．办理复业的纳税人领取收存的税务登记证件、《发票领用簿》及空白发票。

【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．纳税人在停业期间发生纳税义务的或提前复业的，应当按照税收法律、法规的规定申报缴纳税款。

3．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税务机关申请延长停业。

4．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。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号）

企业年金、职业年金扣缴报告

【事项描述】

实行补充养老保险制度，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。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 年金方案复印件 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 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 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 3 | 主管税务机关要求报送的其他相关资料 | √ |  |  |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《税务事项通知书》。

【纳税人注意事项】

1．报告单位对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2．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．建立年金计划的单位、年金托管人，应按照税收法律、法规的规定，实行全员全额扣缴明细申报。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国个人所得税法》

2．《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

3．《财政部 国家税务总局人力资源和社会保障部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）

个人所得税递延纳税报告

【事项描述】

非上市公司授予本公司员工股权激励，员工选择递延纳税的，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，向主管税务机关备案。

上市公司实施股权激励，个人选择自股票期权行权、限制性股票解禁或取得股权奖励之日起不超过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日内备案。

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，个人选择递延纳税的，被投资公司应于取得技术成果并支付股权之次月15日内，向主管税务机关备案。

【报送资料】

1. 非上市公司实施符合条件的股权激励，员工选择递延纳税的,非上市公司备案资料：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《非上市公司股权激励个人所得税递延纳税备案表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 股权激励计划复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 董事会或股东大会决议等复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 4 | 激励对象任职或从事技术工作情况说明 | √ | 。 | 。 | 。 |  |  | √ |
| 5 | 实施股权奖励的企业同时报送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 | √ | 。 | 。 | 。 |  |  | √ |

2．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,上市公司备案资料：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《上市公司股权激励个人所得税延期纳税备案表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 股权激励计划复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 董事会或股东大会决议复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |

3. 个人以技术成果投资入股境内公司并选择递延纳税的，被投资公司备案资料：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《技术成果投资入股个人所得税递延纳税备案表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 技术成果相关证书或证明材料复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 技术成果投资入股协议复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 4 | 技术成果评估报告 |  | √ |  |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈相应的备案表或报告表。

【纳税人注意事项】

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．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。

3．未办理备案手续的，不得享受递延纳税优惠政策。

4．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，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。

5．员工取得符合条件、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当分别计算。

6.企业实施股权激励或个人以技术成果投资入股，以实施股权激励或取得技术成果的企业为个人所得税扣缴义务人。递延纳税期间，扣缴义务人应在每个纳税年度终了后向主管税务机关报告递延纳税有关情况。

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国个人所得税法》

2．《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

3．《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）

4.《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）

个人所得税分期缴纳报告

【事项描述】

个人以非货币性资产投资一次性缴税有困难，选择自发生应税行为之日起不超过5个公历年度内（含）分期缴纳的，应当于取得被投资企业股权之日的次月15日内向主管税务机关报告。

非上市公司及未在全国中小企业股份转让系统挂牌的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，选择自发生应税行为之日起不超过5个公历年度内（含）分期缴纳的，应当于发生转增股本的次月15日内将有关资料报主管税务机关备案。

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，获得股权奖励的企业技术人员一次缴纳个人所得税有困难的，选择自发生应税行为之日起不超过5个公历年度内（含）分期缴纳的，应当于发生股权奖励的次月15日内将有关资料报主管税务机关备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《非货币性资产投资分期缴纳个人所得税备案表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 纳税人身份证明 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 投资协议 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 4 | 非货币性资产评估价格证明材料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 5 | 能够证明非货币性资产原值及合理税费的相关资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 6 | 《个人所得税基础信息表（B表）》 | √ |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《非货币性资产投资分期缴纳个人所得税备案表》。

【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．非货币性资产投资个人所得税以发生非货币性资产投资行为并取得被投资企业股权的个人为纳税人，应按照“财产转让所得”项目，依法计算缴纳个人所得税。。

4．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。

5.纳税人分期缴税期间提出变更原分期缴税计划的，应重新报送《非货币性资产投资分期缴纳个人所得税备案表》。

6.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国个人所得税法》

2．《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

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）

4．《国家税务总局关于发布《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》的公告》（国家税务总局公告2014年第67号）

5．《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）

天使投资个人所得税投资抵扣报告

【事项描述】

天使投资个人投资初创科技型企业满2年的，可以按照投资额的70%抵扣转让该初创科技型企业股权取得的应纳税所得额。天使投资个人应于投资满24个月的次月15日内，与初创科技型企业共同向初创科技型企业主管税务机关办理个人所得税投资抵扣备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | [《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》](file:///C:\Bsfw\Desktop\办税指南调研\链接文件\天使投资个人所得税投资抵扣备案表.doc) | √ | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | 天使投资个人身份证件原件等相关资料 | √ | √ | √ |  |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈[《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》](file:///C:\Users\Bsfw\Desktop\办税指南调研\链接文件\天使投资个人所得税投资抵扣备案表.doc)。

【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．税务机关对备案资料的审核是对纳税人提供资料完整性的审核，不改变纳税人真实申报责任。

3．本事项所指的天使投资个人，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%；

4．天使投资个人多次投资同一初创科技型企业的，应分次备案。

5.天使投资个人转让初创科技型企业股权，应于股权转让次月15日内，向主管税务机关报告抵扣情况（详见“个人所得税申报”事项）。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第20号）

2．《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）

有限合伙制创投企业个人所得税投资抵扣报告

【事项描述】

有限合伙制创业投资企业（以下简称合伙创投企业）采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满2年的，其个人合伙人可以按照对初创科技型企业投资额的70%抵扣个人合伙人从合伙创投企业分得的经营所得。合伙创投企业应在投资满2年的年度终了3个月内，向主管税务机关办理个人所得税投资抵扣备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | [《合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表》](file:///C:\Bsfw\Desktop\办税指南调研\链接文件\合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表.doc) | √ | √ | √ |  |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈[《合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表》](file:///C:\Users\Bsfw\Desktop\办税指南调研\链接文件\合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表.doc)。

【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．税务机关对备案资料的审核是对纳税人提供资料完整性的审核，不改变纳税人真实申报责任。

3．本事项所指的合伙创投企业，应同时符合以下条件:

——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；

——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；

——投资后2年内，合伙创投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%；

5．合伙创投企业办理个人所得税投资抵扣备案的，应同时将以下资料留存备查：

——发展改革或证监部门出具的符合创业投资企业条件的年度证明材料；

——初创科技型企业接受现金投资时的投资合同(协议)、章程、实际出资的相关证明材料；

——创业投资企业与其关联方持有初创科技型企业的股权比例的说明；

——被投资企业符合初创科技型企业条件的有关资料，包括：接受投资时从业人数、资产总额、年销售收入和大学本科以上学历的从业人数比例的情况说明；接受投资时设立时间不超过5年的证明材料；接受投资时以及接受投资后2年内未在境内外证券交易所上市情况说明；研发费用总额占成本费用总额比例的情况说明。

6.合伙创投企业多次投资同一初创科技型企业的，应按年度分别备案。

7.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3个月内，向主管税务机关报告抵扣情况。

8.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第20号）

2.《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）

文化事业建设费缴费信息报告

【事项描述】

在境内提供广告服务的广告媒介单位和户外广告经营单位以及提供娱乐服务的单位和个人，应按照有关规定，缴纳文化事业建设费。缴纳人、扣缴人在办理税务登记或扣缴税款登记的同时，办理缴费登记。

已经办理税务登记或扣缴税款登记，但未办理缴费登记的缴纳人、扣缴人，应在首次申报缴纳文化事业建设费前，补办缴费登记。

不经常发生文化事业建设费应费行为或按规定不需要办理税务登记、扣缴税款登记的缴纳人、扣缴人，可以在首次应费行为发生后，办理缴费登记。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《文化事业建设费报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈[《文化事业建设费报告表》](file:///C:\Users\Bsfw\Desktop\办税指南调研\链接文件\合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表.doc)。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《财政部国家税务总局关于对外商投资企业外国企业和外籍个人征收文化事业建设费问题的通知》（财税字〔1998〕14号）全文

《国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费登记与申报事项的公告》（国家税务总局公告2013年第64号）全文

《财政部国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费政策及征收管理问题的通知》（财税〔2016〕25号）全文

《财政部国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费政策及征收管理问题的补充通知》（财税〔2016〕60号）全文

《财政部国家税务总局关于对小微企业免征有关政府性基金的通知》（财税〔2014〕122号）第一条

《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)

《新疆维吾尔自治区国家税务局新疆维吾尔自治区地方税务局关于实行办税人员实名办税的公告》（2017年7号）

汽油、柴油生产企业基本情况报告

【事项描述】

1．纳税人应按照征管法及其实施细则的有关规定办理税务登记，除依照有关规定提供相关资料外，还必须提供下列资料：

（1）生产企业基本情况表；

（2）生产装置及工艺路线的简要说明；

（3）企业生产的所有油品名称、产品标准及用途；

（4）税务机关要求报送的其他资料。

2．已经办理税务登记的纳税人，其原油加工能力、生产装置、储油设施、油品名称、产品标准及用途发生变化的，应自发生变化之日起30日内向主管税务机关报告。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《生产企业基本情况表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 生产装置及工艺路线的简要说明 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 企业生产的所有油品名称、产品标准及用途说明 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 4 | 税务机关要求报送的其他资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈[《生产企业基本情况表》](file:///C:\Users\Bsfw\Desktop\办税指南调研\链接文件\合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表.doc)。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

   《国家税务总局关于印发〈汽油、柴油消费税管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2005〕133号）第五条，第六条，第七条

企业所得税汇总纳税总分机构信息备案

【事项描述】

总机构应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内，填报《企业所得税汇总纳税总分机构信息备案表》，将其所有二级及以下分支机构（包括不就地分摊缴纳企业所得税的二级分支机构）信息报其所在地主管税务机关备案，内容包括分支机构名称、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。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）应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内，填报《企业所得税汇总纳税总分机构信息备案表》，将其总机构、上级分支机构和下属分支机构信息报其所在地主管税务机关备案，内容包括总机构、上级机构和下属分支机构名称、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。上述备案信息发生变化的，除另有规定外，应在内容变化后30日内报总机构和分支机构所在地主管税务机关备案，并办理变更税务登记。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06612《企业所得税汇总纳税总分机构信息备案表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈[《生产企业基本情况表》](file:///C:\Users\Bsfw\Desktop\办税指南调研\链接文件\合伙创投企业个人所得税投资抵扣备案表.doc)。

【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《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）第四章第二十一条、二十二条

《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）第三条

跨区域经营涉税事项报告

【事项描述】

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，应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》。

纳税人在省内跨县（市）临时从事生产经营活动的，是否进行跨区域经营信息报告，由省税务机关确定。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《跨区域涉税事项报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

机构所在地税务机关将跨区域涉税信息共享到经营地税务机关。

【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．合同延期的，纳税人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限延期手续。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

2. 《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号）

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）

跨区域涉税事项报验

【事项描述】

跨区域涉税事项由纳税人首次在经营地办理涉税事宜时，向经营地的税务机关报验。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 加载统一社会信用代码的营业执照（或加盖纳税人公章的复印件） |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 2 | A01008《税务登记证》（副本）（或加盖纳税人公章的复印件） |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．加载统一社会信用代码的营业执照（或加盖纳税人公章的复印件）的报送条件为使用统一社会信用代码的纳税人。

2．《税务登记证》（副本）（或加盖纳税人公章的复印件）的报送条件为未使用统一社会信用代码的纳税人。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【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．合同延期的，纳税人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限延期手续。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（中华人民共和国国务院令第362号）第二十一条

《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号)第三十四条

《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函〔2010〕156号）第六条

《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）

《新疆维吾尔自治区国家税务局关于推行无纸化办税的公告》（新疆维吾尔自治区国家税务局公告2017年第8号）

《新疆维吾尔自治区国家税务局新疆维吾尔自治区地方税务局关于实行办税人员实名办税的公告》（2017年7号）

跨区域经营涉税事项反馈

【事项描述】

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

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《经营地涉税事项反馈表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

经营地税务机关将相关信息反馈给机构所在地税务机关。

【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．纳税人在向经营地的税务机关预缴税款后,应当及时向经营地的税务机关申报缴纳相应的税费。

4．纳税人结清经营地的税务机关应纳税款以及其他涉税事项后，才能填报《经营地涉税事项反馈表》。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1. 《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

2. 《国家税务总局关于修改〈税务登记管理办法〉的决定》（国家税务总局令第36号）

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）

发票票种核定

【事项描述】

纳税人在申请领用发票之前需要到税务机关进行发票票种核定。已办理发票票种核定的纳税人，当前领用发票的种类、数量或者开具额度不能满足经营需要的，可以向主管税务机关申请调整。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A02008《纳税人领用发票票种核定表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 经办人居民身份证或其他证明身份的合法证件 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 3 | 发票专用章印模 |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1.发票专用章印模的报送条件为:仅使用增值税电子普通发票的纳税人无需报送。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理流程】



【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，增值税普通发票、增值税专用发票（10万元以下）票种核定即时办结，增值税专用发票（10万元以上）票种核定限时办结。

【办理结果】

纳税人领取《发票领用簿》。

【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．资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，增值税普通发票票种核定可即时办结。

4．电子发票只发放电子数据。增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

5．纳税人申请领用增值税专用发票，还需办理增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批事项（详见“2.1.3—026 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批”事项）。

6.有税务机关规定的风险情形的纳税人，按照风险管理相关规定，适用票种核定方面的限制性措施。

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）

2．《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令第37号）

3．《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号）

4．《国家税务总局关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第84号）

5.《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第11号）

6.国家税务总局关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告（国家税务总局公告2018年第29号）

发票领用

【事项描述】

纳税人根据实际生产经营需要，在税务机关核定的范围内领用发票。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A02009《发票领用簿》 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 2 | 金税盘、税控盘、报税盘 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 税控收款机用户卡 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 4 | 经办人身份证明 | √ |  |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．金税盘、税控盘、报税盘的报送条件为领用增值税专用发票、防伪税控“一机多票”系统普通发票、增值税电子发票、二手车销售统一发票、机动车销售统一发票时提供；

2．税控收款机用户卡的报送条件为领用税控收款机发票时提供；

上述资料报送条件为：

1.发票专用章印模的报送条件为:仅使用增值税电子普通发票的纳税人无需报送。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

纳税人领取纸质发票或者电子发票。

【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. 需要开具增值税专用发票的纳税人，还要进行增值税一般纳税人登记，经税务机关审批增值税专用发票最高开票限额后，领用增值税专用发票。已纳入增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围的纳税人，可以不办理增值税一般纳税人登记手续，经税务机关审批增值税专用发票最高开票限额后，领用增值税专用发票。

4. 非首次领用发票纳税人，应事前办理发票“2.1.7—030发票验旧” 事项。

5．纳税人在每个申报期内首次领用发票前，需要完成纳税申报和报税清卡事项。

6．纳税信用级别为A级的纳税人可一次领取不超过3个月的增值税发票用量，B级的纳税人可一次领取不超过2个月的增值税发票用量。

上述纳税人2年内有涉税违法行为、移交司法机关处理记录，或者正在接受税务机关立案稽查的，不适用本条。

7．纳税信用级别为A级的纳税人按需核定其普通发票用量。

8．纳税信用级别为D级的，增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理，增值税普通发票领用实行交（验）旧供新、严格限量供应。

9．辅导期纳税人一个月内多次领用专用发票的,应从当月第二次领用专用发票起，按照上一次已领用并开具的专用发票销售额的3%预缴增值税。

10．通过电子税务局申领发票的纳税人需要开通网上办税服务功能，经办人须经单位在网上办税平台授权。

11．纳税信用等级A级、B级纳税人，以及地市税务机关确定的税收风险等级低、尚未评级的纳税人（不包括新办小型商贸企业），可自愿选择使用网上申领方式领用增值税发票。

12. 单位和个人可以登录全国增值税发票查验平台（https://inv-veri.chinatax.gov.cn），对增值税发票管理系统开具的增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票信息进行查验。

13．纳税信用等级A级、B级纳税人，以及地市税务机关确定的税风险等级低、尚未评级的纳税人（不包括新办小型商贸企业），可自愿选择使用网上申领方式领用增值税发票。

14.有税务机关规定的风险情形的纳税人，按照风险管理相关规定，适用发票领用方面的限制性措施。

15．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）

2．《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令第37号）

3．《国家税务总局关于按照纳税信用等级对增值税发票使用实行分类管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第71号）

4. 《国家税务总局关于发布〈纳税信用管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2014年第40号）

5． 《国家税务总局关于全面推行增值税发票网上申领有关问题的通知》（税总函[2016]638号）

6. 《国家税务总局关于启用全国增值税发票查验平台的公告》（国家税务总局公告2016年第87号）

7.国家税务总局关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告（国家税务总局公告2018年第29号）

增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批（行政许可事项）

【事项描述】

纳税人在首次次申请使用增值税专用发票以及变更增值税专用发票最高开票限额时，向税务机关申请办理增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A13005《税务行政许可申请表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | A06489《增值税专用发票最高开票限额申请单》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 经办人身份证件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 代理委托书 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 5 | 代理人身份证件 |  | √ |  |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理流程】



【办理时限】

申请增值税专用发票最高开票限额不超过十万元的，主管税务机关即时办结。最高开票限额十万元以上，资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关自受理之日起20个工作日内办结。对20个工作日内无法作出决定的，经决定机构负责人批准可以延长10个工作日。

【办理结果】

纳税人领取《准予税务行政许可决定书》或《不予税务行政许可决定书》，签收《税务文书送达回证》。

【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．办理该事项的纳税人，需事先进行增值税专用发票票种核定。

4．经税务机关审批批准后，纳税人应凭《准予税务行政许可决定书》，在税务机关的税控设备发行窗口办理税控设备的初始发行或变更发行。

5． 部分行业月销售额超过3万元（或季销售额超过9万元）的小规模纳税人，需要开具增值税专用发票的，可以通过增值税发票管理系统自行开具：

——住宿业小规模纳税人提供住宿服务、销售货物或发生其他应税行为；

——鉴证咨询业增值税小规模纳税人提供认证服务、鉴证服务、咨询服务、销售货物或发生其他增值税应税行为；

——建筑业增值税小规模纳税人提供建筑服务、销售货物或发生其他增值税应税行为；

——工业以及信息传输、软件和信息技术服务业增值税小规模纳税人发生增值税应税行为。

——已作增值税专用发票票种核定的一般纳税人申请转登记为小规模纳税人后发生增值税应税行为。

——租赁和商务服务业增值税小规模纳税人发生增值税应税行为。

——科学研究和技术服务业增值税小规模纳税人发生增值税应税行为。

——居民服务、修理和其他服务业增值税小规模纳税人发生增值税应税行为。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号）

2．《国家税务总局关于公布税务行政许可事项目录的公告》（国家税务总局公告2015年第87号）

3．《国家税务总局关于简化税务行政许可事项办理程序的公告 》（国家税务总局公告2017年第21号 ）

4. 《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第11号）

5.《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》（国家税务总局公告2019年第8号）

增值税税控系统专用设备初始发行

【事项描述】

纳税人在初次使用或重新领购增值税税控系统专用设备开具发票之前，税务机关需要对税控设备进行初始化处理，将开票所需的各种信息载入金税盘（税控盘）、报税盘。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 金税盘（税控盘）、报税盘。 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 2 | 税控系统最高开票限额《准予税务行政许可决定书》（适用于增值税专用发票） |  |  |  | √ |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关将纳税人档案登记、发行信息授权写入防伪税控设备。

【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．纳税人办理增值税发票票种核定后，凭《增值税税控系统安装使用告知书》，在税控服务单位购买税控专用设备，再将专用设备报税务机关进行初始发行，将开票所需的各种信息载入专用设备。

4．纳税人进行初始发行后，可携带相关资料领取增值税发票。

5．使用增值税发票管理系统的纳税人应每月进行抄报税。

6．纳税人初次购买增值税税控系统专用设备(包括分开票机)支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减(抵减额为价税合计额)，不足抵减的可结转下期继续抵减。增值税纳税人非初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用，由其自行负担，不得在增值税应纳税额中抵减。

纳税人缴纳的技术维护费，可凭技术维护服务单位开具的技术维护费发票，在增值税应纳税额中全额抵减，不足抵减的可结转下期继续抵减。

增值税税控系统专用设备、技术维护费按照价格主管部门核定的标准执行。

7．集团总部采取集中购买税控一体化解决方案的纳税人，可在经营地税务机关办理税控专用设备发行，领取发票。

8．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版工作有关问题的通知》（税总发〔2015〕42号）

2．《国家税务总局关于进一步做好增值税电子普通发票推行工作的指导意见》（税总发〔2017〕31号）

3．《国家税务总局关于做好增值税电子普通发票推行所需税控设备管理工作的通知 》（税总函〔2017〕232号）

4. 《财政部 国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税〔2012〕15号）

5.国家发展改革委关于降低增值税税控系统产品及维护服务价格等有关问题的通知（发改价格〔2017〕1243号）

增值税税控系统专用设备变更发行

【事项描述】

纳税人基本信息和发票信息发生变化的，需要到税务机关对金税盘（税控盘）、报税盘及数据库中的信息作相应变更。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 金税卡、IC 卡或金税盘（税控盘）、报税盘。 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 2 | 税控系统最高开票限额《准予税务行政许可决定书》（适用于增值税专用发票） |  |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关对税控设备载入的信息进行变更写盘。

【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．变更的内容包括：纳税人名称变更；发票票种、票量、最高开票限额调整；纳税人发行授权信息变更；因纳税人开票机数量变化而进行发行变更；增值税发票管理系统离线开票时限和离线开票总金额变更。

4．专用设备信息中涉及发票票种、票量、最高开票限额调整的，需进行发票票种调整及增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批（详见“2.1.2—026 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批” 事项）。

5．纳税人需要增加分开票机的，必须对原有的主开票机专用设备进行变更。

6．集团总部采取集中购买税控一体化解决方案的纳税人，可在经营地税务机关办理税控专用设备变更发行。

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第73号）

2．《国家税务总局关于推行增值税发票系统升级版工作有关问题的通知》（税总发〔2014〕156号）

3．《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版工作有关问题的通知》（税总发〔2015〕42号）

4. 《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）

增值税税控系统专用设备注销发行

【事项描述】

纳税人发生清税注销、终止纳税义务和减少分开票机等情况的，应到税务机关办理增值税税控系统专用设备注销发行。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《增值税发票税控系统专用设备注销发行登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 金税卡、IC 卡或金税盘（税控盘）、报税盘 | √ |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《增值税税控系统专用设备注销发行登记表》。

【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．注销发行前，应事前办理空白发票的退回或缴销，以及抄报税。

4．纳税人有下列情形之一的，需要上缴税控系统专用设备：

（1）依法清税注销、终止纳税义务。

（2）减少分开票机。

（3）根据国家税务总局的统一部署，需更换新型号防伪税控设备的，其旧型号防伪税控设备需办理注销发行。

（4）纳税人当前使用的税控设备发生损毁或盗失等情况，若继续使用的，做更换金税设备处理，不再继续使用的，报税务机关备案并办理注销发行。

5．纳税人因生产经营地变更，需要调整主管税务机关，或集团总部采取集中购买税控一体化解决方案的纳税人，仅做注销发行，不上缴税控系统专用设备。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于印发〈增值税防伪税控系统管理办法〉的通知》（税务发〔1999〕221号）

2.《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版工作有关问题的通知》（税总发〔2015〕42号）

发票验旧

【事项描述】

纳税人应当将已开具发票的相关信息通过电子或纸质方式，报送税务机关查验。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 已开具发票存根联（记账联） | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 2 | 作废发票全部联次 | √ |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈验旧结果。

【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．纳税人开具发票作废的，验旧时应提供全部联次。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）

2．《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令第37号）

3. 《国家税务总局关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第19号 ）

4. 《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号 ）

发票缴销

【事项描述】

纳税人发生清税注销或发票换版、损毁等情况的，应当到税务机关缴销空白纸质发票。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A02009《发票领用簿》 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 2 | 需缴销的发票 | √ |  |  |  |  | √ |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关退还已缴销的空白发票。

【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．办税服务厅地址可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）

2．《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令第37号）

3．《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号）

代开增值税专用发票

【事项描述】

纳税人申请代开增值税专用发票：

已办理税务登记的小规模纳税人（包括个体经营者）以及国家税务总局确定的其他可予代开增值税专用发票的纳税人发生增值税应税行为、需要开具增值税专用发票时，可向其主管税务机关申请代开。

1.增值税纳税人申请代开增值税专用发票时，应填写《代开增值税发票缴纳税款申报单》，到主管税务机关按增值税专用发票上注明的税额全额申报缴纳税款。

2.代开专用发票遇有填写错误、销货退回或销售折让等情形的，按照专用发票有关规定处理。

税务机关代开专用发票时填写有误的，应及时在防伪税控代开票系统中作废，重新开具。代开专用发票后发生退票的，税务机关应按照增值税一般纳税人作废或开具负数专用发票的有关规定进行处理。对需要重新开票的，税务机关应同时进行新开票税额与原开票税额的清算，多退少补；对无需重新开票的，按相关规定退还增值税纳税人已缴的税款或抵顶下期正常申报税款。

3.税务机关为小规模纳税人代开专用发票需要开具红字专用发票的，比照一般纳税人开具红字专用发票的处理办法，信息表第二联交代开税务机关。

4.2016年5月1日起，增值税小规模纳税人销售其取得的不动产以及其他个人出租不动产，购买方或承租方不属于其他个人的，纳税人缴纳增值税后可以向税务机关申请代开增值税专用发票。

5.2016年5月1日起，小规模纳税人销售自行开发的房地产项目，自行开具增值税普通发票。购买方需要增值税专用发票的，小规模纳税人向主管税务机关申请代开。

6.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。纳税人应将营运资质和营运机动车、船舶信息向主管税务机关进行备案。完成上述备案后，纳税人可向代开单位申请代开增值税专用发票。

该事项适用于同城通办业务。

通过网上办税服务厅办理此项业务的，根据《新疆维吾尔自治区国家税务局关于推行无纸化办税的公告》（新疆维吾尔自治区国家税务局公告2017年第8号）要求报送附报资料。

此业务属于实名办税范围，按实名办税要求办理。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代开增值税发票缴纳税款申报单》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 经办人身份证明 | √ |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关为纳税人代开增值税专用发票。

【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．自2019年4月1日起，增值税小规模纳税人月销售额不超过10万元（按季纳税30万元）的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在发票全部联次追回后可以向税务机关申请退还。

4．因开具错误、销货退回、销售折让、服务中止等原因，已代开增值税发票需作废的，在代开当月，纳税人可向原代开机关申请作废已代开的发票；不符合作废条件的，可以通过开具红字发票处理。

5． 接受税务机关委托代征税款的保险业、证券业、信用卡业和旅游业企业，向代理人或经纪人支付佣金费用后，可代代理人或经纪人统一向主管税务机关申请汇总代开增值税普通发票或增值税专用发票，代开发票时应出具个人代理人的姓名、身份证号码、联系方式、付款时间、付款金额、代征税款的详细清单。

6．申请代开增值税普通发票经营额达不到省、自治区、直辖市税务机关确定的按次起征点的，只代开不征税。属于同一申请代开发票的单位和个人，在一个纳税期内累计开票金额达到按月起征点的，应在达到起征点的当次一并计算征税。

7．自然人申请代开增值税普通发票的，申请人无法到场的，可由经办人携带本人身份证原件及复印件、申请人身份证原件及复印件办理。

8．国家税务总局确定的试点行业小规模纳税人，发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。试点纳税人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。

9．中国境内提供公路货物运输和内河货物运输且具备相关运输资格并已纳入税收管理的小规模纳税人，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中任何一地，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

10．自然人销售其取得的不动产和出租不动产，购买方或承租方不属于其他个人的，纳税人缴纳增值税后可以申请代开增值税专用发票。

11．纳税人办理产权过户手续需要使用发票的，可以使用增值税专用发票第六联或者增值税普通发票第三联。

12．增值税纳税人应在代开增值税专用发票的备注栏上，加盖本单位的发票专用章（为其他个人代开的特殊情况除外）。税务机关在代开增值税普通发票以及为其他个人代开增值税专用发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章。

13．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）第十六条

《国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知》（国税发〔1994〕122号）第六条第一款第二项

《财政部国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142号）第二条

《财政部国家税务总局关于铂金及其制品税收政策的通知》（财税〔2003〕86号）第三条

《国家税务总局关于取消小规模企业销售货物或应税劳务由税务所代开增值税专用发票审批后有关问题的通知》（国税函〔2004〕895号） 第二条、第三条

《国家税务总局关于印发〈税务机关代开增值税专用发票管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2004〕153号）

《国家税务总局关于加强税务机关代开增值税专用发票管理问题的通知》（国税函〔2004〕1404号）

《国家税务总局关于国家税务局为小规模纳税人代开发票及税款征收有关问题的通知》（国税发〔2005〕18号）

《国家税务总局关于国家税务局代地方税务局征收城市维护建设税和教育费附加票据使用问题的通知》（国税函〔2006〕815号）

《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发〔2006〕156号）第十条

《财政部国家税务总局关于黄金期货交易有关税收政策的通知》（财税〔2008〕5号）第一条

《国家税务总局关于印发上海期货交易所黄金期货交易增值税征收管理办法的通知》（国税发〔2008〕46号）

《国家税务总局关于取消发票工本费有关问题的通知》（国税函〔2012〕608号）第一条

《国家税务总局办公厅关于印发<全国税务机关纳税服务规范>2.3版更新事项的通知》(税总办发〔2015〕224号)

《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第57号）第三条

《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）

《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税局代征税款和代开增值税发票的通知》（税总函〔2016〕145号）

《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）第十条、第十一条

《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号）第十一条、第十二条

《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）第九条

《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）第二十三条、第二十四

《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税机关代征税款和代开增值税发票的公告》（国家税务总局公告2016年第19号）

《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）第四条

《国家税务总局关于纳税人申请代开增值税发票办理流程的公告》（国家税务总局公告2016年第59号）

《国家税务总局关于发布《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》的公告》（国家税务总局公告2017年第55号）

《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）

《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》（国家税务总局公告2019年第8号）

代开增值税普通发票

【事项描述】

税务依据纳税人申请，为符合代开条件的单位和个人开具增值税普通发票。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代开增值税发票缴纳税款申报单》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 经办人身份证明 | √ |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关为纳税人代开增值税普通发票。

【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．自2019年4月1日起，增值税小规模纳税人月销售额不超过10万元（按季纳税30万元）的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在发票全部联次追回后可以向税务机关申请退还。

4．因开具错误、销货退回、销售折让、服务中止等原因，已代开增值税发票需作废的，在代开当月，纳税人可向原代开机关申请作废已代开的发票；不符合作废条件的，可以通过开具红字发票处理。

5． 接受税务机关委托代征税款的保险业、证券业、信用卡业和旅游业企业，向代理人或经纪人支付佣金费用后，可代代理人或经纪人统一向主管税务机关申请汇总代开增值税普通发票或增值税专用发票，代开发票时应出具个人代理人的姓名、身份证号码、联系方式、付款时间、付款金额、代征税款的详细清单。

6．申请代开增值税普通发票经营额达不到省、自治区、直辖市税务机关确定的按次起征点的，只代开不征税。属于同一申请代开发票的单位和个人，在一个纳税期内累计开票金额达到按月起征点的，应在达到起征点的当次一并计算征税。

7．自然人申请代开增值税普通发票的，申请人无法到场的，可由经办人携带本人身份证原件及复印件、申请人身份证原件及复印件办理。

8．国家税务总局确定的试点行业小规模纳税人，发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。试点纳税人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。

9．中国境内提供公路货物运输和内河货物运输且具备相关运输资格并已纳入税收管理的小规模纳税人，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中任何一地，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

10．自然人销售其取得的不动产和出租不动产，购买方或承租方不属于其他个人的，纳税人缴纳增值税后可以申请代开增值税专用发票。

11．纳税人办理产权过户手续需要使用发票的，可以使用增值税专用发票第六联或者增值税普通发票第三联。

12．增值税纳税人应在代开增值税专用发票的备注栏上，加盖本单位的发票专用章（为其他个人代开的特殊情况除外）。税务机关在代开增值税普通发票以及为其他个人代开增值税专用发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章。

13．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）第十六条

《国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知》（国税发〔1994〕122号）第六条第一款第二项

《财政部国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142号）第二条

《财政部国家税务总局关于铂金及其制品税收政策的通知》（财税〔2003〕86号）第三条

《国家税务总局关于取消小规模企业销售货物或应税劳务由税务所代开增值税专用发票审批后有关问题的通知》（国税函〔2004〕895号） （第一条部分内容失效）

《国家税务总局关于印发〈税务机关代开增值税专用发票管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2004〕153号）

《国家税务总局关于加强税务机关代开增值税专用发票管理问题的通知》（国税函〔2004〕1404号）

《国家税务总局关于国家税务局为小规模纳税人代开发票及税款征收有关问题的通知》（国税发〔2005〕18号）

《国家税务总局关于国家税务局代地方税务局征收城市维护建设税和教育费附加票据使用问题的通知》（国税函〔2006〕815号）

《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发〔2006〕156号）第十条

《财政部国家税务总局关于黄金期货交易有关税收政策的通知》（财税〔2008〕5号）第一条

《国家税务总局关于印发上海期货交易所黄金期货交易增值税征收管理办法的通知》（国税发〔2008〕46号）

《国家税务总局关于取消发票工本费有关问题的通知》（国税函〔2012〕608号）第一条

《国家税务总局办公厅关于印发<全国税务机关纳税服务规范>2.3版更新事项的通知》(税总办发〔2015〕224号)

《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第57号）第三条

《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）

《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税局代征税款和代开增值税发票的通知》（税总函〔2016〕145号）

《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）第十条、第十一条

《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号）第十一条、第十二条

《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）第九条

《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）第二十三条、第二十四

《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税机关代征税款和代开增值税发票的公告》（国家税务总局公告2016年第19号）

《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）第四条

《国家税务总局关于纳税人申请代开增值税发票办理流程的公告》（国家税务总局公告2016年第59号）

《国家税务总局关于发布《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》的公告》（国家税务总局公告2017年第55号）

《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）（自2019年4月1日起执行）

《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》（国家税务总局公告2019年第8号）（自2019年3月1日起施行）

代开发票作废

【事项描述】

税务机关为纳税人代开发票后，如果纳税人发生销货退回或销售折让的，必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具销售发票或取得对方有效证明后开具红字发票。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 已开具发票各联次 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 作废原因的书面证明材料 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | 经办人居民身份证或其他证明身份的合法证件 | √ |  |  |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结。

【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. 办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《中华人民共和国发票管理办法实施细则》（国家税务总局令第37号）第二十七条

《国家税务总局关于印发〈税务机关代开增值税专用发票管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2004〕153号）第十二条

《国家税务总局关于取消小规模企业销售货物或应税劳务由税务所代开增值税专用发票审批后有关问题的通知》（国税函〔2004〕895号）第三条

《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发〔2006〕156号）第十三条，第二十条

《国家税务总局办公厅关于印发〈全国税务机关纳税服务规范〉2.3版更新事项的通知》（税总办发〔2015〕224号）

红字增值税专用发票开具申请

【事项描述】

一般纳税人开具增值税专用发票后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止以及发票抵扣联、发票联均无法认证等情形但不符合作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让，需要开具红字专用发票的，需取得税务机关系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》（以下统称《信息表》）方能开具。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A02001《开具红字增值税专用发票申请单》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 2 | A02056《开具红字增值税专用发票信息表》（电子信息或纸质资料） |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．开具红字增值税专用发票申请单的报送条件为暂未使用增值税发票系统升级版纳税人；

2．开具红字增值税专用发票信息表（电子信息或纸质资料）的报送条件为已使用增值税发票系统升级版纳税人。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结

**【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.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《国家税务总局关于红字增值税专用发票通知单管理系统推行工作的通知》（国税函〔2008〕761号）

《国家税务总局关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第19号）第四条

《国家税务总局关于推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第73号）第四条，第五条

《国家税务总局办公厅关于印发<全国税务机关纳税服务规范>2.3版更新事项的通知》(税总办发〔2015〕224号)

《国家税务总局关于推行增值税发票系统升级版工作有关问题的通知》（税总发〔2014〕156号）第十五条，第十六条

《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号）第五条

《国家税务总局关于纳税人认定或登记为一般纳税人前进项税额抵扣问题的公告》（国家税务总局公告2015年第59号）第二条第一款

《国家税务总局办公厅关于印发〈全国税务机关纳税服务规范〉2.3版更新事项的通知》（税总办发〔2015〕224号）

《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件《1.营业税改征增值税试点实施办法》第四十二条

《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）

作废开具红字发票信息表

【事项描述】

《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）填开错误且尚未使用的，纳税人可申请作废《信息表》。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件  报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 已开具《信息表》全部联次 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A02092《作废红字发票信息表申请表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结

**【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. 办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发〔2006〕156号）第十四条，第十五条，第十六条，第十七条，第十八条，第十九条等

《国家税务总局关于修订增值税专用发票使用规定的补充通知》（国税发〔2007〕18号）第一条第（一）至（四）项，第二条

《国家税务总局关于在全国开展营业税改征增值税试点有关征收管理问题的公告》（国家税务总局公告201339号）第四条

《国家税务总局关于发布第二批取消简并涉税文书报表的公告》（国家税务总局公告2014年第30号）

《国家税务总局关于停止使用货物运输业增值税专用发票有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第99号）

发票认证

【事项描述】

纳税人取得增值税专用发票或机动车销售统一发票的，应自开具之日起360天内进行认证，对发票信息进行识别、确认。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 增值税专用发票或者机动车销售统一发票的抵扣联原件 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 2 | 发票联原件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 相应专用发票记账联复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 发票联原件的报送条件为抵扣联无法认证的纳税人

2. 相应专用发票记账联复印件的报送条件为纳税人丢失已开具增值税专用发票的发票联和抵扣联且丢失前未认证的。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈认证结果。

【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。

3．一般纳税人申请抵扣的增值税专用发票和机动车销售统一发票，必须自开具之日起360日内进行认证。

4．纳税人对认证通过的发票在次月申报抵扣，未及时申报抵扣的详见“2.1.12—035未按期申报增值税扣税凭证继续抵扣申请”事项。

5. 纳税人初次购买增值税税控系统专用设备及其缴纳的技术维护费用在增值税应纳税额中全额抵减的，其取得的增值税专用发票不作为增值税抵扣凭证，无需认证。

6．增值税一般可通过增值税发票选择确认平台选择抵扣，不再进行扫描认证。纳税人通过增值税发票选择确认平台未查询到对应发票信息的，可到税务机关认证。

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于纳税信用A级纳税人取消增值税发票认证有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第7号）

2．《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）

3．《国家税务总局关于优化完善增值税发票选择确认平台功能及系统维护有关事项的公告》 （国家税务总局公告2016年第57号）

4. 《 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）

5. 《国家税务总局关于纳税信用评价有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第8号 ）

6.《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》（国家税务总局公告2019年第8号）

海关完税凭证数据报送

【事项描述】

纳税人取得属于增值税扣税范围的海关进口增值税专用缴款书，自开具之日起360天内向税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》（电子数据），申请稽核比对，经税务机关稽核比对相符后，其增值税额作为进项税额在销项税额中抵扣。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A02089《“异常”海关缴款书数据核对申请书》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 海关缴款书 | √ |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈数据接收结果。

【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．纳税人应在稽核比对通过后的规定时限内进行抵扣。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局海关总署关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关问题的公告》（国家税务总局海关总署公告2013年第31号）

2．《国家税务总局海关总署关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关事项的通知》（税总发〔2013〕76号）

3. 《 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）

发票丢失（损毁）报备

【事项描述】

纳税人发生发票丢失、被盗、损毁致无法辨认代码或号码、灭失的，应当向税务机关报告备案。

【报送资料】

纳税人通过网上办税平台办理时无需报送，到实体办税厅办理按以下规定报送。

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A02023《发票挂失/损毁报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | A02024《挂失/损毁发票清单》 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 3 | 公安部门受理报案的有关材料 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 4 | 刊登遗失声明的报刊版面（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |

1．《挂失/损毁发票清单》的报送条件为发票数量较大，在报告表中无法全部反映的；

2．公安部门受理报案的有关材料的报送条件为丢失、被盗增值税专用发票的；

3．刊登遗失声明版面的报送条件为丢失发票的。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关将丢失、被盗、毁损发票录入系统，并向纳税人反馈。

【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．丢失机动车销售发票的消费者按照以下流程办理：

——到机动车销售单位取得销售统一发票存根联复印件（加盖销售单位发票专用章）；

——到机动车销售方所在地主管税务机关盖章确认并登记备案；

——由机动车销售单位重新开具与原销售发票存根联内容一致的机动车销售发票。消费者凭重新开具的机动车销售发票办理相关手续。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1. 《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令第37号）

2．《国家税务总局关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第19号）

3． 《国家税务总局关于被盗、丢失增值税专用发票有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第50号）

4．《国家税务总局关于消费者丢失机动车销售发票处理问题的批复》（国税函〔2006〕227号）

发票真伪鉴别

【事项描述】

用票单位和个人、法定第三方需鉴别本省、自治区、直辖市税务机关监制的发票真伪以及国家税务总局监制的发票真伪的，可以向税务机关提出鉴别需求。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 待鉴定发票 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 2 | 待鉴定发票复印件或者电子数据 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 税务登记证件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 4 | 居民身份证或其他证明身份的合法证件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 5 | 单位介绍信 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 6 | 经办人身份证明 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 7 | 组织机构代码证 |  | √ |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关告知申请人鉴定结果。

【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．取得增值税发票的单位和个人可登陆全国增值税发票查验平台，对增值税发票管理系统开具的增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票和增值税电子普通发票的发票信息进行查验。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）

2．《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令第37号）

3．《国家税务总局关于普通发票真伪鉴定问题的通知》（国税函〔2008〕第948号）

4．《国家税务总局关于启用全国增值税发票查验平台的公告》（国家税务总局公告2016年第87号）

有奖发票兑奖

【事项描述】

税务机关为发票中奖者及垫付奖金者兑付奖金。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 中奖发票 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 2 | 中奖个人或经办人身份证明（自然人居民身份证、护照或其他证明身份的合法原件及复印件） | √ |  |  | √ |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

中奖者当场领取奖金（如中奖者奖金所得需要缴纳个人所得税，按规定征收个人所得税）。

【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（第一次兑奖无需报送以上资料，税务机关直接电子兑付）。

2．中奖者奖金所得需要缴纳个人所得税的，由支付奖金的部门代扣代缴。

3．有奖发票采取两次兑奖。

第一次开奖原则上最高奖金不超过100元，最低奖金不低于5元，采取即开即兑方式，中奖奖金以试点地区税务局确定的电子支付方式即时给付中奖者。

第二次开奖采取定期开奖方式，开奖周期由试点地区税务局确定，每年不超过4次。同时满足下列条件的普通发票进入二次待开奖普通发票库，参与定期开奖：

（1）参与第一次开奖的；

（2）通过有奖发票管理系统采集普通发票持有人个人信息的；

（3）购买方为个人的；

（4）经过系统校验后的。

中奖者应在开奖结果公布之日起60日内到税务局指定地点兑奖，提供身份证明、有奖发票系统采集的手机号码、中奖发票，供税务机关核对。逾期未兑奖视为放弃。中奖奖金以银行转账或支票方式给付。

4．兑奖单位可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国个人所得税法》（中华人民共和国主席令48号）

2．《财政部 国家税务总局关于个人取得有奖发票奖金征免个人所得税问题的通知》（财税〔2007〕34号）

增值税一般纳税人登记

**【事项描述】**

纳税人在连续不超过12个月（或4个季度）的经营期内年应征增值税销售额超过500万元规定标准的，除特殊情形外，应在年应税销售额超过规定标准的月份（或季度）的所属申报期结束后15日内按照规定当向其机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记手续。

年应征增值税销售额未超过500万元规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01057《增值税一般纳税人资格登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《税务事项通知书》、《增值税一般纳税人登记表》。

**【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．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。

4．纳税人应征增值税销售额已超过规定标准，未按规定时限办理的，应在收到《税务事项通知书》后5日内向税务机关办理增值税一般纳税人登记手续或者选择按照小规模纳税人纳税的手续；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，直至纳税人办理相关手续为止。

5．下列纳税人不办理增值税一般纳税人资格登记：

（1）按照政策规定，选择按照小规模纳税人纳税的；

（2）应税销售额超过规定标准的自然人。

7．税务机关反馈的《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。

8．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

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）

4．《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）

5．《财政部 国家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）

6．《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）

7．《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）

8.《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）

9．《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）

10．《国家税务总局关于发布〈航空运输企业增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2013年第68号）

10．《国家税务总局关于发布〈电信企业增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2014年第26号）

11.《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》（国家税总局公告2018年第6号）全文

选择按增值税小规模纳税人纳税

**【事项描述】**

非企业性单位,年应征增值税销售额超500万元规定标准且不经常发生销售货物、提供加工修理修配劳务和销售服务、无形资产、不动产的单位和个体工商户，可选择按照小规模纳税人纳税。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01058《选择按小规模纳税人纳税的情况说明》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

个体工商户以外的其他个人年应税销售额超过规定标准的，不需要向主管税务机关提交书面说明。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《税务事项通知书》。

**【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．年应征增值税销售额超过500万元规定标准的自然人按小规模纳税人纳税。

4．纳税人选择按小规模纳税人纳税的，在申报期结束后15个工作日内办理。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》

2.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

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）

4.《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）

5.《财政部 国家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）

6.《国家税务总局关于调整增值税一般纳税人管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第18号）

7.《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）

8.《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）

增值税一般纳税人选择简易计税方法计算缴纳增值税

**【事项描述】**

增值税一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，适用简易计税方法计税，可向税务机关办理选择适 用简易计税方法计算缴纳增值税备案。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A04038《增值税一般纳税人选择简易办法征收备案表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 一般纳税人选择简易办法征收备案事项说明 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 3 | 选择简易征收的产品、服务符合条件的证明材料，或者企业符合条件的证明材料 | √ |  |  | √ |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《增值税一般纳税人简易征收备案表》。

**【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．增值税一般纳税人生产销售特定的货物、提供特定应税行为，具体包括：

（1）小型水力发电单位。

（2）砂、土、石料、砖、瓦、石灰等建筑材料生产企业。

（3）商品混凝土生产企业。

（4）生物制品生产企业。

（5）药品经营企业销售生物制品。

（6）自来水生产和销售企业。

（7）旧货经营单位。

（8）单采血浆站销售非临床用人体血液。

（9）寄售商店代销寄售商品。

（10）典当业销售死当物品。

（11）拍卖行。

（12）公共交通运输服务。

（13）有形动产租赁。

（14）经认定的动漫企业。

（15）电影放映服务。

（16）仓储服务。

（17）装卸搬运服务。

（18）收派服务。

（19）中外开采原油、天然气。

（20）房地产开发企业中的一般纳税人出租自行开发的房地产老项目。

（21）房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目。

（22）公路经营企业收取试点前开工的高速公路通行费。

（23）销售2016年4月30日前取得的不动产。

（24）为建筑工程老项目提供的建筑服务。

（25）为甲供工程提供的建筑服务。

（26）以清包工方式提供的建筑服务。

（27）文化体育服务。

（28）转让2016年4月30日前取得的土地使用权。

（29）2016年4月30日前签订的不动产融资租赁合同，或以2016年4月30日前取得的不动产提供的融资租赁服务。

（30）农村信用社、村镇银行、农村资金互助社、由银行业机构全资发起设立的贷款公司、法人机构在县（县级市、区、旗）及县以下地区的农村合作银行和农村商业银行提供金融服务收入。

（31）提供劳务派遣服务。

（32）中国农业银行纳入“三农金融事业部”改革试点的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行和新疆生产建设兵团分行下辖的县域支行（也称县事业部），提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入。

（33）提供人力资源外包服务。

（34）收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费。

（35）出租2016年4月30日前取得的不动产。

（36）提供非学历教育服务。

（37）安全保护服务。

（38）提供物业服务的纳税人代收自来水水费。

（39）兽用药品经营企业销售兽用生物制品。

（40）非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，以及符合营改增试点过渡政策规定的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

（41）生产销售和批发、零售抗癌药品

（42）教育辅助服务。

（43）销售电梯同时提供的安装服务。

（44）其他选择简易办法征收的事项。

4．一般纳税人选择适用简易计税方法计税的，一经选择，36个月内不得变更。

5．纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。

6．专用于简易计税方法计税项目，免征增值税项目，集体福利或者个人消费的进项税额不得从销项税额中抵扣。

7．增值税一般纳税人提供建筑服务，按规定适用或选择适用简易计税方法计税的，实行一次备案制。纳税人备案后提供其他适用或选择适用简易计税方法的建筑服务，不再备案。

8．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》

2.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

3.《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）

4.《财政部海关总署国家税务总局关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》（财税〔2015〕90号）

5.《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）

6.《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号）

7.《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知》（财税〔2016〕47号）

8.《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》（财税〔2016〕68号）

9.《财政部税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58号）

10.《财政部海关总署税务总局国家药品监督管理局关于抗癌药品增值税政策的通知》（财税〔2018〕47号）

11.《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第20号）

12.《国家税务总局关于营业税改征增值税试点期间有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第90号）

13.《国家税务总局关于兽用药品经营企业销售兽用生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2016年第8号）

14．《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）

15.《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号）

16.《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）

17.《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）

18.《国家税务总局关于物业管理服务中收取的自来水水费增值税问题的公告》（国家税务总局公告2016年54号）

19.《国家税务总局关于简化建筑服务增值税简易计税方法备案事项的公告》（国家税务总局公告2017年第43号）

20.《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》（国税函〔2009〕90号）

21.《财政部国家税务总局关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140号）

22.《财政部国家税务总局关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税〔2017〕56号）

23.《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第11号）

一般纳税人转为小规模纳税人

**【事项描述】**

转登记日前连续12个月（按月申报纳税人）或连续4个季度（按季申报纳税人）累计应税销售额未超过500万元的一般纳税人，在2019年12月31日前，可转登记为小规模纳税人。如果纳税人在转登记日前的经营期尚不满12个月或4个季度，则按照月（或季度）平均销售额估算12个月或4个季度的累计销售额。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《一般纳税人转为小规模纳税人登记表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 税务登记证件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 加载统一社会信用代码的营业执照 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1.税务登记证件的报送条件为：未办理统一社会信用代码的纳税人报送

2.加载统一社会信用代码的营业执照的报送条件为：已办理统一社会信用代码的纳税人报送。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《一般纳税人转为小规模纳税人登记表》。

**【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．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1.《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）

2.《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 ）

3.《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39号）

增值税一般纳税人申报

**【事项描述】**

增值税一般纳税人应依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容，办理增值税一般纳税人申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06493《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06487《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细） | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06488《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细） | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | A06452《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A06453《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A06734《增值税纳税申报表附列资料（五）》（不动产分期抵扣计算表） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A06005《成品油购销存情况明细表》（适用于发生成品油零售业务的纳税人） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A06006《成品油购销存数量明细表》（适用于从事成品油零售业务的加油站） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | A06456《加油站月销售油品汇总表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | A06451《加油站××月份加油信息明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | 加油IC卡 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 12 | A06007《机动车辆生产企业销售明细表》及电子信息 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 13 | A06008《机动车辆生产企业销售情况统计表》及电子信息 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 14 | A06009《机动车销售统一发票清单》及电子信息 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 15 | A06010《机动车销售统一发票领用存月报表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 16 | 已开具的税控机动车销售统一发票的存根联 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 17 | A06011《机动车辆经销企业销售明细表》及电子信息 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 18 | 金税盘、税控盘 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 19 | 稽核比对结果通知书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 20 | A02088《海关缴款书核查结果通知书》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 21 | A06269《电力企业增值税销项税额和进项税额传递单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 22 | A06329《农产品核定扣除增值税进项税额计算表（汇总表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 23 | A06330《投入产出法核定农产品增值税进项税额计算表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 24 | A06331《成本法核定农产品增值税进项税额计算表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 25 | A06332《购进农产品直接销售核定农产品增值税进项税额计算表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 26 | A06333《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》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 27 | 已开具的农产品收购凭证存根联或报查联 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 28 | A01051《增值税一般纳税人资产重组进项留抵税额转移单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 29 | A06457《代扣代缴税收通用缴款书抵扣清单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 30 | A06511《航空运输企业分支机构传递单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 31 | A06513《邮政企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 32 | A06514《铁路运输企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 33 | A06542《电信企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 34 | 符合抵扣条件且在本期申报抵扣的税收完税凭证及其清单，书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 35 | 符合抵扣条件且在本期申报抵扣的海关进口增值税专用缴款书、购进农产品取得的普通发票的复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 36 | 符合抵扣条件且在本期申报抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）的抵扣联 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 37 | A06631《增值税减免税申报明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 38 | 纳税人销售服务、不动产和无形资产，在确定服务、不动产和无形资产销售额时，按照有关规定从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的合法凭证及其清单 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 39 | 已开具的税控普通发票的存根联 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 40 | 主管税务机关规定的其他资料 |  | √ |  | √ |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）的报送条件为销售服务、不动产和无形资产，在确定服务、不动产和无形资产销售额时，按照有关规定可以从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的一般纳税人。

2．《增值税纳税申报表附列资料四（税额抵减情况表）》的报送条件为发生增值税税控系统专用设备费用和技术维护费的纳税人、应税服务按规定汇总计算缴纳增值税的营业税改征增值税的总机构纳税人、销售建筑服务并按规定预缴增值税的纳税人、销售不动产并按规定预缴增值税的纳税人及出租不动产并按规定预缴增值税的纳税人填写。

3.《增值税纳税申报表附列资料（五）》（不动产分期抵扣计算表）的报送条件为分期抵扣不动产进项税额的纳税人。

4．《成品油购销存情况明细表》（适用于发生成品油零售业务的纳税人）、《成品油购销存数量明细表》（适用于从事成品油零售业务的加油站）、加油IC卡的报送条件为从事成品油销售业务的一般纳税人；从事成品油零售业务的加油站还需报送《加油站月销售油品汇总表》和《加油站××月份加油信息明细表》。

5．《机动车辆生产企业销售明细表》及其电子信息、《机动车辆生产企业销售情况统计表》及其电子信息报送条件为机动车生产企业；每年第一个增值税纳税申报期，报送上一年度的《机动车辆生产企业销售情况统计表》及其电子信息。

6．《机动车销售统一发票清单》及其电子信息、《机动车销售统一发票领用存月报表》、的报送条件为机动车生产企业及经销企业。

7．《机动车辆经销企业销售明细表》及其电子信息报送条件为机动车经销企业。

8．税控盘的报送条件为从事机动车生产、经销企业及零售企业业务的纳入税控系统开具机动车销售统一发票的增值税一般纳税人；金税盘或税控盘的报送条件为为2015年4月1日起使用增值税发票系统升级版的，按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的特定纳税人。

9．《稽核比对结果通知书》的报送条件为本期需抵扣进项税额的辅导期一般纳税人。

10．《海关缴款书核查结果通知书》的报送条件为海关回函结果为“有一致的入库信息”的海关缴款书。

11．《电力企业增值税销项税额和进项税额传递单》的报送条件为实行预缴方式缴纳增值税的电力产品增值税纳税人，即生产、销售电力产品的单位和个人。

12．《农产品核定扣除增值税进项税额计算表（汇总表）》、《投入产出法核定农产品增值税进项税额计算表》《成本法核定农产品增值税进项税额计算表》《购进农产品直接销售核定农产品增值税进项税额计算表》和《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》的报送条件为纳入购进农产品抵扣增值税进项税额试点范围的增值税一般纳税人，即试点纳税人。

13．《增值税一般纳税人资产重组进项留抵税额转移单》的报送条件为增值税一般纳税人接收其他增值税一般纳税人资产重组的全部资产、负债和劳动力时，可以继续申报抵扣的来源于原纳税人在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额并由其主管税务机关传递来的尚未抵扣的留抵进项税额。

14．《代扣代缴税收通用缴款书抵扣清单》的报送条件为增值税一般纳税人发生代扣代缴事项的。

15．《航空运输企业分支机构传递单》的报送条件为实行预缴方式缴纳增值税的航空运输企业分支机构纳税申报时。

16．《邮政企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》的报送条件为实行预缴方式缴纳增值税的邮政企业分支机构纳税申报时。

17.《铁路运输企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》的报送条件为实行预缴方式缴纳增值税的中国铁路总公司所属运输企业纳税申报时。

18.《电信企业分支机构增值税汇总纳税信息传递单》的报送条件为实行预缴方式缴纳增值税的电信企业分支机构纳税申报时。

19.《增值税减免税申报明细表》的报送条件为享受增值税减免税优惠政策的纳税人，2015年7月1日起施行。

20.已开具的税控机动车销售统一发票的存根联，已开具的税控普通发票的存根联，符合抵扣条件且在本期申报抵扣的增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）的抵扣联，符合抵扣条件且在本期申报抵扣的海关进口增值税专用缴款书、购进农产品取得的普通发票的复印件，符合抵扣条件且在本期申报抵扣的税收完税凭证及其清单，书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票，已开具的农产品收购凭证的存根联或报查联，纳税人销售服务、不动产和无形资产，在确定服务、不动产和无形资产销售额时，按照有关规定从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的合法凭证及其清单，以及主管税务机关规定的其他资料的报送条件由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局确定。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4.增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

6.使用增值税发票管理系统的纳税人，应当在申报期内完成抄报税事项。

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

8.2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。纳税人申报适用16%、10%等原增值税税率应税项目时，按照申报表调整前后的对应关系，分别填写相关栏次。

9.2019年4月1日起，增值税一般纳税人购进农产品，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。

10.2019年4月1日起，原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%；原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。

2019年6月30日前（含2019年4月1日前），纳税人出口前款所涉货物劳务、发生前款所涉跨境应税行为，适用增值税免退税办法的，购进时已按调整前税率征收增值税的，执行调整前的出口退税率，购进时已按调整后税率征收增值税的，执行调整后的出口退税率；适用增值税免抵退税办法的，执行调整前的出口退税率，在计算免抵退税时，适用税率低于出口退税率的，适用税率与出口退税率之差视为零参与免抵退税计算。

出口退税率的执行时间及出口货物劳务、发生跨境应税行为的时间，按照以下规定执行：报关出口的货物劳务（保税区及经保税区出口除外），以海关出口报关单上注明的出口日期为准；非报关出口的货物劳务、跨境应税行为，以出口发票或普通发票的开具时间为准；保税区及经保税区出口的货物，以货物离境时海关出具的出境货物备案清单上注明的出口日期为准。

11.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。适用加计抵减政策的生产、生活性服务业纳税人，应在年度首次确认适用加计抵减政策时，通过电子税务局（或前往办税服务厅）提交《适用加计抵减政策的声明》（见附件）。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。

12.2019年4月1日起，废止原《增值税纳税申报表附列资料（五）》及原《营改增税负分析测算明细表》,减轻纳税人申报负担。纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。此前按照规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣，结转填入《附列资料（二）》第8b栏“其他”。

13.2019年4月1日起，纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

**【政策依据】**

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》

2.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

3.《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令43号）

4.《成品油零售加油站增值税征收管理办法》（国家税务总局令第2号）

5.《电力产品增值税征收管理办法》（国家税务总局令第10号）

6.《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）

7.《国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第35号）

8.《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号）

9.《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第27号）

10.《国家税务总局关于营业税改征增值税部分试点纳税人增值税纳税申报有关事项调整的公告》（国家税务总局公告2016年第30号）（自2019年5月1日起废止）

11.《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第17号）（自2019年5月1日起废止）

12.《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国家税务总局公告2018年6号）

13.《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）

14.《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）

15.《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第15号）

16.《财政部　国家税务总局　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）

增值税小规模纳税人（非定期定额户）申报

**【事项描述】**

增值税小规模纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容申报缴纳增值税。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06491《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06454《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06631《增值税减免税申报明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 税控收款机用户卡 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 5 | 金税盘或税控盘 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 6 | A06011《机动车辆经销企业销售明细表》及电子信息 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A06009《机动车销售统一发票清单》及电子信息 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A06010《机动车销售统一发票领用存月报表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | 已开具的税控机动车销售统一发票的存根联 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 10 | 已开具的税控普通发票的存根联 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 11 | 主管税务机关规定的其他资料 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》的报送条件为小规模纳税人销售服务、不动产和无形资产，在确定销售额时，按照有关规定可以从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的纳税人。

2．《增值税减免税申报明细表》的报送条件为享受增值税减免税优惠政策的小规模纳税人，不包括仅享受月销售额不超过3万元（按季纳税9万元）免征增值税政策或未达起征点的增值税小规模纳税人，2015年7月1日起施行。

3．税控收款机用户卡的报送条件为使用税控收款机的纳税人。

4．金税盘或税控盘的报送条件为2015年4月1日起使用增值税发票系统升级版的，按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的特定纳税人。

5．《机动车辆经销企业销售明细表》及其电子信息、《机动车销售统一发票清单》及其电子信息、《机动车销售统一发票领用存月报表》报送条件为机动车经销企业。

6.已开具的税控机动车销售统一发票的存根联、已开具的税控普通发票的存根联以及主管税务机关规定的其他资料的报送条件由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局确定。。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）的，免征增值税。具体内容详见《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）。

4.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

5.增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

6.按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

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

8.使用增值税发票管理系统的纳税人，应当在申报期内完成抄报税事项。

9.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》

2.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

3.《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）

4.《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号）

5.《国家税务总局关于在境外提供建筑服务等有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第69号）

6.《国家税务总局关于开展鉴证咨询业增值税小规模纳税人自开增值税专用发票试点工作有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第4号）

7.《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第11号）

8.《国家税务总局关于增值税发票管理若干事项的公告》（国家税务总局公告2017年第45号）

9.《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）

10.《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准有关出口退（免）税问题的公告》（国家税务总局公告2018年第20号）

11.《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）

航空运输企业年度清算申报

**【事项描述】**

经财政部和国家税务总局批准，按照《总分机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法》计算缴纳增值税的航空运输企业总机构，在年度终了后25个工作日内，计算分支机构发生《应税服务范围注释》所列业务年度清算的应纳税额，办理航空运输企业年度清算申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06512《\_\_\_年度航空运输企业年度清算表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

3．《国家税务总局关于发布<航空运输企业增值税征收管理暂行办法>的公告》（国家税务总局公告2013年第68号）

增值税预缴申报

**【事项描述】**

纳税人有下列情形之一的，应预缴税款：

1.纳税人（不含其他个人）跨县（市）提供建筑服务。

2.纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产。

3.房地产开发企业预售自行开发的房地产项目。

4.纳税人提供建筑服务取得预收款。

5.纳税人（不含其他个人）转让其取得的不动产。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06735《增值税预缴税款表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 与发包方签订的建筑合同原件或复印件 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 3 | 与分包方签订的分包合同原件或复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 4 | 从分包方取得的发票原件或复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．与分包方签订的分包合同原件或复印件的报送条件为纳税人跨县（市、区）提供建筑服务；

2．从分包方取得的发票原件或复印件的报送条件为纳税人跨县（市、区）提供建筑服务；

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

1.办税服务厅（场所）。

（1）纳税人（不含其他个人）跨县（市）提供建筑服务：在建筑服务发生地税务机关办税服务厅（场所）办理。

（2）纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产：在不动产所在地税务机关办税服务厅（场所）办理。

（3）房地产开发企业预售自行开发的房地产项目：在主管税务机关办税服务厅（场所）办理。

（4）纳税人提供建筑服务取得预收款：在建筑服务发生地税务机关办税服务厅（场所）办理；无需在建筑服务发生地预缴增值税的项目，在机构所在地税务机关办税服务厅（场所）办理预缴增值税。

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

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

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

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

（3）国家税务总局规定的其他凭证。

5.纳税人（不含其他个人）跨县（市）提供建筑服务：

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

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

（3）纳税人在同一地级行政区范围内跨县（市、区）提供建筑服务，不适用《纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》。

6.纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产：

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

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

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

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

7.房地产开发企业预售自行开发的房地产项目：

（1）纳税人应在取得预收款的次月纳税申报期向税务机关预缴税款。

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

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

8.纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按照规定的预征率预缴增值税。

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

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

9.纳税人（不含其他个人）转让其取得的不动产：

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

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

10.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

11.根据《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），自2019年1月1日起，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。该公告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。

**【政策依据】**

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.《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号）

3.《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）

4.《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号）

5.《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）

6.《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）

7.《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第53号）

8.《财政部税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58号）

9.《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第11号）

10. 《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）

烟类应税消费品消费税申报

**【事项描述】**

从事烟类应税消费品生产、委托加工、批发的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容办理消费税纳税申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《烟类应税消费品消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《卷烟批发环节消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 外购应税消费品增值税专用发票抵扣联 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 由销售方开具并加盖财务专用章或发票专用章的销货清单原件或复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 5 | 《代扣代收税款凭证》 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 6 | 《海关进口消费税专用缴款书》 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 7 | 《本期减（免）税额明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 外购应税消费品增值税专用发票抵扣联、由销售方开具并加盖财务专用章或发票专用章的销货清单原件和复印件的报送条件为外购已税烟丝用于连续生产卷烟的纳税人

2. 《代扣代收税款凭证》的报送条件为委托加工收回应税消费品连续生产应税消费品时。

3. 《海关进口消费税专用缴款书》的报送条件为进口已税烟丝用于连续生产卷烟的纳税人

4. 《本期减（免）税额明细表》的报送条件为享受消费税减免税优惠政策的纳税人。

【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt。](http://12366.chinatax.gov.cn/BsdtAllBLH_bsdtMain.do%E3%80%82)

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4.烟类应税消费品是指以烟叶为原料加工生产的产品，包括卷烟、雪茄烟、烟丝3个子目。

5．消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国消费税暂行条例》

2．《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于〈中华人民共和国消费税暂行条例实施细则〉有关条款解释的通知》（财法〔2012〕8号）

4．《卷烟消费税计税价格信息采集和核定管理办法》（国家税务总局令第26号）

５．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号）

６．《国家税务总局关于卷烟消费税政策调整后纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第35号）

７．《国家税务总局关于印发〈调整和完善消费税政策征收管理规定〉的通知》（国税发〔2006〕49号）

8．《财政部 国家税务总局关于调整烟产品消费税政策的通知》（财税〔2009〕84号）

9．《国家税务总局关于烟类应税消费品消费税征收管理有关问题的通知》（国税函〔2009〕272号）

10．《财政部 国家税务总局关于调整卷烟消费税的通知》（财税〔2015〕60号）

酒类应税消费品消费税申报

**【事项描述】**

从事酒类应税消费品生产、委托加工的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容办理消费税纳税申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《酒类应税消费品消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《已核定最低计税价格白酒清单》 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 《本期减（免）税额明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 《代扣代收税款凭证》 |  | √ |  | √ |  |  |  |

1. 《已核定最低计税价格白酒清单》的报送条件为白酒生产企业

2. 《本期减（免）税额明细表》的报送条件为享受消费税减免税优惠政策的纳税人

3. 《代扣代收税款凭证》的报送条件为委托加工收回应税消费品连续生产应税消费品时

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4.酒类应税消费品包括薯类白酒、粮食白酒、黄酒、啤酒、其他酒5个子目。

5．消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国消费税暂行条例》

2．《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于〈中华人民共和国消费税暂行条例实施细则〉有关条款解释的通知》（财法〔2012〕8号）

4．《财政部国家税务总局关于调整消费税政策的通知》（财税〔2014〕93号）

5．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报表有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第72号）

6．《国家税务总局关于修订〈葡萄酒消费税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告 2015年第15号）

7．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号）

8．《国家税务总局关于印发〈调整和完善消费税政策征收管理规定〉的通知》（国税发〔2006〕49号）

9．《国家税务总局关于加强白酒消费税征收管理的通知》（国税函〔2009〕380号）

成品油消费税申报

**【事项描述】**

从事成品油应税消费品生产、委托加工的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容办理消费税纳税申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《成品油消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《代扣代收税款凭证》 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 《海关进口消费税专用缴款书》 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 4 | 《生产企业销售含税石脑油、燃料油完税情况明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | 《使用企业外购石脑油、燃料油凭证明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | 《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | 《乙烯、芳烃生产装置投入产出流量计统计表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | 《使用企业外购石脑油、燃料油凭证明细表》中“外购含税油品”项“消费税税款缴纳凭证号码”所对应的消费税税款缴纳凭证的复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 9 | 当期外购石脑油、燃料油取得认证相符的普通版及汉字防伪版（非DDZG）增值税专用发票复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 10 | 进口货物报关单、海关进口消费税专用缴款书、自动进口许可证等材料复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 11 | 《本期减（免）税额明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 《代扣代收税款凭证》的报送条件为委托加工收回应税消费品连续生产应税消费品时。

2. 《海关进口消费税专用缴款书》的报送条件为进口已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油的纳税人

3. 《生产企业销售含税石脑油、燃料油完税情况明细表》的报送条件为石脑油、燃料油生产企业

4. 《使用企业外购石脑油、燃料油凭证》、《石脑油、燃料油生产、外购、耗用、库存月度统计表》、《乙烯、芳烃生产装置投入产出流量计统计表》、《使用企业外购石脑油、燃料油凭证明细表》中“外购含税油品”项“消费税税款缴纳凭证号码”所对应的消费税税款缴纳凭证的复印件、当期外购石脑油、燃料油取得认证相符的普通版及汉字防伪版（非DDZG）增值税专用发票复印件、进口货物报关单、海关进口消费税专用缴款书、自动进口许可证等材料复印件的报送条件为油、燃料油使用企业

5. 《本期减（免）税额明细表》的报送条件为消费税减免税优惠政策的纳税人

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4．成品油应税消费品包括汽油、柴油、航空煤油、石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油7个子目。

5．消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国消费税暂行条例》

2．《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于提高成品油消费税税率的通知》（财税〔2008〕167号）

4．《财政部国家税务总局关于提高成品油消费税税率后相关成品油消费税政策的通知》（财税〔2008〕168号）

5．《财政部中国人民银行国家税务总局关于延续执行部分石脑油燃料油消费税政策的通知》（财税〔2011〕87号）

6．《国家税务总局海关总署关于石脑油燃料油生产乙烯芳烃类化工产品消费税退税问题的公告》（国家税务总局海关总署公告2013年第29号）

7．《国家税务总局关于发布用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油退（免）消费税暂行办法的公告》（国家税务总局公告2012年第36号）

8．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号）

9．《国家税务总局关于印发〈调整和完善消费税政策征收管理规定〉的通知》（国税发〔2006〕49号）

10.《国家税务总局关于印发〈石脑油、燃料油退（免）消费税管理操作规程（试行）〉的通知》（税总函〔2014〕412号）

11.《财政部 国家税务总局关于继续提高成品油消费税的通知》（财税〔2015〕11号）

12.《国家税务总局关于成品油消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第1号）

小汽车消费税申报

**【事项描述】**

从事小汽车应税消费品生产、委托加工、零售环节的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容办理消费税纳税申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《小汽车消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《其他应税消费品消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 《本期减（免）税额明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 《代扣代收税款凭证》 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 《本期减（免）税额明细表》的报送条件为享受消费税减免税优惠政策的纳税人

2. 《代扣代收税款凭证》的报送条件为委托加工收回应税消费品连续生产应税消费品时

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4.小汽车应税消费品包括乘用车、中轻型商用客车、超豪华小汽车3个子目。

5.超豪华小汽车的征收范围为每辆零售价格130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车。对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税基础上，在零售环节加征消费税，税率为10%。

6.将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人。

7．消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

9.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国消费税暂行条例》

2．《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于〈中华人民共和国消费税暂行条例实施细则〉有关条款解释的通知》（财法〔2012〕8号）

4.《财政部国家税务总局关于对超豪华小汽车加征消费税有关事项的通知》（财税〔2016〕129号）

5．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号）

6．《国家税务总局关于印发〈调整和完善消费税政策征收管理规定〉的通知》（国税发〔2006〕49号）

7.《国家税务总局关于调整〈小汽车消费税纳税申报表〉有关内容的通知》（国税函〔2008〕757号）

8.《财政部 国家税务总局关于调整乘用车消费税政策的通知》（财税〔2008〕105号）

9.《国家税务总局关于超豪华小汽车消费税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第74号）

电池消费税申报

**【事项描述】**

从事电池生产、委托加工的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容办理消费税纳税申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《电池消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《本期减（免）税额明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | 《代扣代收税款凭证》 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 《本期减（免）税额明细表》的报送条件为享受消费税减免税优惠政策的纳税人

2. 《代扣代收税款凭证》的报送条件为委托加工收回应税消费品连续生产应税消费品时。

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4.电池应税消费品包括原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池5个子目。

5．消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

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

8.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国消费税暂行条例》

2．《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于对电池涂料征收消费税的通知》（财税〔2015〕16号）

4．《国家税务总局关于电池涂料消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第5号）

5．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号）

6．《国家税务总局关于明确电池涂料消费税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第95号）

涂料消费税申报

**【事项描述】**

从事涂料生产、委托加工的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容办理消费税纳税申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《涂料消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《本期减（免）税额明细表》 |  | √ |  |  |  |  |  |
| 3 | 《代扣代收税款凭证》 |  | √ |  |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 《本期减（免）税额明细表》的报送条件为享受消费税减免税优惠政策的纳税人

2. 《代扣代收税款凭证》的报送条件为委托加工收回应税消费品连续生产应税消费品时。

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4．消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

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

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国消费税暂行条例》

2．《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于对电池涂料征收消费税的通知》（财税〔2015〕16号）

4．《国家税务总局关于电池涂料消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第5号）

5．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号）

6．《国家税务总局关于明确涂料涂料消费税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第95号）

其他类消费税申报

**【事项描述】**

从事高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、气缸容量250毫升（含）以上摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子及实木地板等应税消费品生产、委托加工、零售的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容申报缴纳消费税。

**【报送资料】**

| 序号 | 提交资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《其他应税消费品消费税纳税申报表》及其附报资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | ——外购应税消费品增值税专用发票抵扣联  ——由销售方开具并加盖财务专用章或发票专用章的销货清单原件和复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 《代扣代收税款凭证》 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 4 | 《海关进口消费税专用缴款书》 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 5 | 《本期减（免）税额明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 外购应税消费品增值税专用发票抵扣联、由销售方开具并加盖财务专用章或发票专用章的销货清单原件和复印件的报送条件为（1）纳税人以外购的已税高档化妆品生产的高档化妆品（2）纳税人以外购的已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石（3）纳税人以外购的已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火（4）纳税人以外购的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆（5）纳税人以外购的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子（6）纳税人以外购的已税实木地板为原料生产的实木地板（7）纳税人以外购的已税摩托车连续生产的应税摩托车

2. 《代扣代收税款凭证》的报送条件为（1）纳税人以委托收回的已税高档化妆品生的产高档化妆品（2）纳税人以委托收回的已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石（3）纳税人以委托收回的已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火（4）纳税人以委托收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆（5）纳税人以委托收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子（6）纳税人以委托收回的已税实木地板为原料生产的实木地板（7）纳税人以委托收回的已税摩托车连续生产的应税摩托车（8）委托方以高于受托方的计税价格出售应税消费品时

3. 《海关进口消费税专用缴款书》的报送条件为（1）纳税人以进口的已税高档化妆品生产的高档化妆品（2）纳税人以进口的已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石（3）纳税人以进口的已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火（4）纳税人以进口的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆（5）纳税人以进口的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子（6）纳税人以进口的已税实木地板为原料生产的实木地板（7）纳税人以进口的已税摩托车连续生产的应税摩托车

4. 《本期减（免）税额明细表》的报送条件为享受消费税减免税优惠政策的纳税人

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4. 其他类消费税品目包括：

（1）高档化妆品应税消费品，包括各种高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。

（2）贵重首饰及珠宝玉石应税消费品包括金、银、白金、宝石、珍珠、钻石、翡翠、珊瑚、玛璃等高贵稀有物质以及其他金属、人造宝石等制作的各种纯金银首饰及镶嵌首饰（含人造金银、合成金银首饰等）。

（3）鞭炮焰火应税消费品包括各种鞭炮和焰火。

（4）气缸容量250毫升（含）以上摩托车应税消费品包括轻便摩托车和摩托车2个子目。

（5）高尔夫球及球具应税消费品包括高尔夫球、高尔夫球杆及高尔夫球包（袋）等。

（6）高档手表应税消费品包括销售价格（不含增值税）每只在10000元（含）以上的各类手表。

（7）游艇应税消费品包括无动力艇、帆艇和机动艇3个子目。

（8）木制一次性筷子应税消费品包括各种规格的木制一次性筷子。

（9）实木地板应税消费品实木地板按生产工艺不同，可分为独板（块）实木地板、实木指接地板、实木复合地板三类；按表面处理状态不同，可分为未涂饰地板（白坯板、素板）和漆饰地板两类。

5．消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

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

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国消费税暂行条例》

2．《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于〈中华人民共和国消费税暂行条例实施细则〉有关条款解释的通知》（财法〔2012〕8号）

4．《财政部国家税务总局关于调整消费税政策的通知》（财税〔2014〕93号）

5．《财政部国家税务总局关于调整化妆品消费税政策的通知》（财税〔2016〕103号）

6．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报表有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第72号）

7．《国家税务总局关于调整消费税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第32号）

8．《国家税务总局关于高档化妆品消费税征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2016年第66号）

9．《国家税务总局关于印发〈调整和完善消费税政策征收管理规定〉的通知》（国税发〔2006〕49号）

10．《国家税务总局关于超豪华小汽车消费税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第74号）

车辆购置税申报

**【事项描述】**

发生车辆购置税应税行为的纳税人，依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容，向税务机关申报缴纳车辆购置税。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《车辆购置税纳税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 自然人身份证明 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 3 | 《我国驻外使领馆人员离任回国证明书》或者《驻外使领馆人员身份证明》 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 本人有效护照原件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 5 | 有效机构证明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 6 | 机动车销售统一发票报税联或有效凭证 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 7 | 整车出厂合格证明原件或者车辆合格证电子信息单 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 8 | 中华人民共和国海关货物进口证明书或中华人民共和国海关监管车辆进（出）境领（销）牌照通知书或没收走私汽车、摩托车证明书原件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 9 | 车辆购置税征管系统专用进口车辆电子信息 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 10 | 机动车行驶证 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 11 | 进口旧车证明资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 12 | 因不可抗力因素导致车辆受损证明资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 13 | 库存超过3年车辆证明资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 14 | 行驶8万公里以上试验车辆的证明资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 15 | 海关进口关税专用缴款书、海关进口消费税专用缴款书或海关进口征免税证明 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 16 | 订货计划证明原件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 17 | 车辆内、外观彩色5寸照片 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 18 | 中华人民共和国驻留学生学习所在国的大使馆或领事馆（中央人民政府驻香港联络办公室教育科技部、中央人民政府驻澳门联络办公室宣传文化部）出具的留学证明；本人护照；海关核发的《回国人员购买国产小汽车准购单》的原件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 19 | 国家外国专家局或其授权单位核发的专家证、公安部门出具的境内居住证明的原件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 20 | 其他车辆，提供国务院或者国务院授权的主管部门的批准文件（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 21 | A06123《车辆购置税完税证明》（删除） |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 22 | 机动车登记证书 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 23 | 拍卖公司（行）开具的发票 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 24 | 调出单位开具的调拨单 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 25 | 调出单位购买该车的机动车销售统一发票报税联 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 26 | 捐赠单位的捐赠证明 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 27 | 捐赠单位购买该车的机动车销售统一发票报税联 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 28 | 中奖证明 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 29 | 开奖单位购买该车的机动车销售统一发票报税联 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 30 | 车辆一致性证书 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 31 | 二手车销售统一发票 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 32 | 车辆价格证明（删除） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 33 | 税务机关要求提供的其他资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．自然人身份证明的报送条件为新办理车辆购置税申报的自然人；

2. 有效机构证明（或复印件）的报送条件为除自然人以外的持社会信用代码证、营业执照或税务登记证件的纳税人报送。

3．《我国驻外使领馆人员离任回国证明书》或者《驻外使领馆人员身份证明》以及本人有效护照的原件的报送条件为驻外使领馆工作人员；

4．《机动车销售统一发票》发票联或有效凭证的报送条件为除已使用未完税车辆纳税人主动申请补办纳税申报手续，因不可抗力因素无法提供《机动车销售统一发票》或有效凭证的情况外新办理车辆购置税申报的境内购置车辆，有效凭证包括标注有车辆价格的法院裁决书、拍卖文书、二手车交易发票、车辆评估报告、公证文书等证明；

5．海关进口关税专用缴款书、海关进口消费税专用缴款书或海关进口征免税证明的报送条件为新办理车辆购置税申报的进口自用车辆；

6．整车出厂合格证明或者车辆电子信息单的报送条件为新办理车辆购置税申报的国产车辆；

7．车辆电子信息单、中华人民共和国海关货物进口证明书或中华人民共和国海关监管车辆进（出）境领（销）牌照通知书或没收走私汽车、摩托车证明书的报送条件为新办理车辆购置税申报的进口车辆；

8．《车辆购置税征管系统专用进口车辆电子信息》的报送条件为应用车辆购置税电子合格证信息后非进口机动车生产企业进口车辆、车辆进口单位（或纳税人）新办理车辆购置税申报的进口自用车辆；

9．《机动车行驶证》原件的报送条件为已办理车辆登记注册手续的车辆，纳税人补办纳税申报手续（删除）；

10．进口旧车证明资料原件的报送条件为新办理车辆购置税申报的取得进口旧车的纳税人；

11．因不可抗力因素导致车辆受损证明资料原件的报送条件为取得因不可抗力因素导致受损车辆的纳税人；

12．库存超过3年车辆证明资料原件的报送条件为取得库存超过3年车辆的纳税人；

13．行驶8万公里以上试验车辆的证明资料原件的报送条件为取得行驶8万公里以上试验车辆的纳税人；

14．车辆购置税完税证明的报送条件为免税条件消失重新办理车辆购置税纳税申报的纳税人（删除）；

15．机动车登记证书的报送条件为因底盘发生变更而需要重新办理纳税申报的车主需要报送；（删除）

16．拍卖公司（行）开具的发票的报送条件为购买罚没车辆的，应提供拍卖公司（行）开具的发票；

17．调出单位开具的调拨单和调出单位购买该车的机动车销售统一发票报税联的报送条件为接受内部调拨车辆的纳税人；

18．捐赠单位的捐赠证明和捐赠单位购买该车的机动车销售统一发票报税联的报送条件为：接受捐赠车辆的纳税人；

19．中奖证明和开奖单位购买该车的机动车销售统一发票报税联的报送条件为获得中奖车辆的纳税人；

20．《车辆一致性证书》的报送条件为购置进口车辆的纳税人；

21．《二手车销售统一发票》复印件的报送条件为免税条件消失的车辆且发生二手车交易行为的；

22．《订货计划证明》的报送条件为中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆；

23．彩色5寸照片的报送条件为设有固定装置的非运输专用作业车辆；

24．中华人民共和国驻留学生学习所在国的大使馆或领事馆（中央人民政府驻香港联络办公室教育科技部、中央人民政府驻澳门联络办公室宣传文化部）出具的留学证明、个人护照、海关核发的《回国人员购买国产小汽车准购单》的报送条件为留学人员；

25．国家外国专家局或其授权单位核发的专家证、公安部门出具的境内居住证明的报送条件为来华专家自用车辆；

26．国务院或者国务院授权的主管部门的批准文件的报送条件为其他车辆。

27.车辆价格证明、税务机关要求提供的其他资料的报送条件均为设有固定装置的非运输车辆（建议修改为税务机关要求提供的其他资料的报送条件为国务院或者国务院授权的主管部门批准文件中的其他车辆。）

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈的《车辆购置税完税证明》正、副本。

**【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．纳税人身份证明具体指：

（1）内地居民，提供内地《居民身份证》或者《居民户口簿》（上述证件上的签发机关所在地与车辆登记注册地不一致的，纳税人在申报纳税时需同时提供车辆登记注册地户籍管理部门出具的居住证明或者其他相关证明文书）或者军人（含武警）身份证明；

（2）香港、澳门特别行政区、台湾地区居民，提供入境的身份证明和境内居住证明；

（3）外国人，提供入境的身份证明和境内居住证明；

（4）组织机构，提供加载统一社会信用代码的营业执照或其他有效机构证明。

4．车辆合格证明具体指：

（1）国产车辆，提供整车出厂合格证明（以下简称“合格证”）或者车辆电子信息单。

（2）进口车辆，提供车辆电子信息单、车辆一致性证书、《中华人民共和国海关货物进口证明书》或者《中华人民共和国海关监管车辆进（出）境领（销）牌照通知书》或者《没收走私汽车、摩托车证明书》。

5．车辆价格证明具体指：

（1）境内购置车辆，提供销售者开具给纳税人购买应税车辆所支付的全部价款和价外费用的凭证，包括统一发票（发票联和报税联）或者其他有效凭证。

（2）进口自用车辆，提供《海关进口关税专用缴款书》或者《海关进口消费税专用缴款书》或者海关进出口货物征免税证明。

6．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

7．应税车辆包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车5类。

8．纳税人办理本事项的时限要求为：

（1）纳税人购买自用应税车辆的，应自购买之日起60日内申报纳税。

（2）进口自用应税车辆的，应自进口之日起60日内申报纳税。

（3）自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用应税车辆的，应自取得之日起60日内申报纳税。

（4）免税车辆因转让、改变用途等原因，其免税条件消失的，纳税人应在免税条件消失之日起60日内到主管税务机关重新申报纳税。

9．车辆购置税的计税价格根据不同情况按下列规定确定：

（1）纳税人购买自用的应税车辆的计税价格，为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用，不包括增值税税款。

（2）纳税人进口自用的应税车辆的计税价格的计算公式为：计税价格=关税完税价格+关税+消费税

（3）纳税人购买自用或者进口自用应税车辆，申报的计税价格低于同类型应税车辆的最低计税价格，又无正当理由的，计税价格为国家税务总局核定的最低计税价格；

（4）纳税人自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并自用的应税车辆的计税价格，主管税务机关参照国家税务总局规定的最低计税价格核定；

（5）国家税务总局未核定最低计税价格的车辆，计税价格为纳税人提供的有效价格证明注明的价格。有效价格证明注明的价格明显偏低的，主管税务机关有权核定应税车辆的计税价格；

（6）进口旧车、因不可抗力因素导致受损的车辆、库存超过3年的车辆、行驶8万公里以上的试验车辆、国家税务总局规定的其他车辆，计税价格为纳税人提供的有效价格证明注明的价格。纳税人无法提供车辆有效价格证明的，主管税务机关有权核定应税车辆的计税价格；

（7）免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满10年的，计税价格以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满1年扣减10%；未满1年的，计税价格为免税车辆的原计税价格；使用年限10年（含）以上的，计税价格为0。

10.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国车辆购置税暂行条例》

2．《车辆购置税征收管理办法》（国家税务总局令第33号）

3．《国家税务总局关于修改〈车辆购置税征收管理办法〉的决定》（国家税务总局令第38号）

4．《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第4号）

5．《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的补充公告》（国家税务总局公告2016年第52号）

6．《中华人民共和国车辆购置税法》

居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报（适用查账征收）

**【事项描述】**

实行查账征收方式的居民企业，应当就其来源于中国境内、境外的所得，在季度或月份终了后15日内向主管税务机关办理企业所得税月（季）度预缴申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A200000 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A202000《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | A202000《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（复印件） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 各分支机构上一年度的年度财务报表（或年度财务状况和营业收支情况） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A06636《不征税收入和税基类减免应纳税所得额明细表（附表1）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A201020《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A201030《减免所得税优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A06547《居民企业参股外国企业信息报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | 在同一省、自治区、直辖市和计划单列市内跨地、市（区、县）设立的，实行汇总纳税办法的居民企业，总分机构应报送省税务机关规定的相关资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | 建筑企业总机构直接管理的跨地区经营项目部就地预缴税款的完税证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | 中央企业所属二级分支机构调整后情况及分支机构变化情况 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 12 | 营业执照和总机构出具的其为二级或二级以下分支机构证明文件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 13 | 营业执照和总机构出具的其为三级或三级以下分支机构证明文件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 14 | 撤销(注销)二级及以下分支机构情况 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．A200000《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》的报送条件为在中国境内跨省、自治区、直辖市设立营业机构，并实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调节”汇总纳税办法的居民企业（总机构及其分支机构）。

2．A202000《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》的报送条件为实行汇总纳税的分支机构进行企业所得税月（季）度纳税申报时。

3．各分支机构上一年度的年度财务报表（或年度财务状况和营业收支情况）的报送条件为汇总纳税企业总机构，在一个纳税年度内原则上只需要报送一次。

4. A06636《不征税收入和税基类减免应纳税所得额明细表（附表1）》的报送条件为享受不征税收入，以及享受免税收入、减计收入、所得减免、研发费用加计扣除及抵扣应纳税所得额等税基类优惠政策的查账征税的纳税人填报。

5．A201020《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》的报送条件为享受固定资产加速折旧和一次性扣除优惠政策的查账征税的纳税人填报。

6．A201030《减免所得税优惠明细表》的报送条件为享受减免所得税额优惠政策的查账征税的纳税人填报。

7．A06547《居民企业参股外国企业信息报告表》的报送条件为居民企业成立或参股外国企业，或者处置已持有的外国企业股份或有表决权股份，符合以下情形之一，且按照中国会计制度可确认的，应当在办理企业所得税预缴申报时向税务机关报送：

（1）居民企业直接或间接持有外国企业股份或有表决权股份达到10%（含）以上；

（2）居民企业在被投资外国企业中直接或间接持有的股份或有表决权股份自不足10%的状态改变为达到或超过10%的状态；

（3）居民企业在被投资外国企业中直接或间接持有的股份或有表决权股份自达到或超过10%的状态改变为不足10%的状态。

在《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》(国家税务总局公告2014年第38号）实施前，企业已按照《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表〉的通知》(国税发〔2008〕114号)的规定填报有关对外投资信息，且未发生变化的，在2014年9月1日后可不再重复报送。

8．“在同一省、自治区、直辖市和计划单列市内跨地、市（区、县）设立的，实行汇总纳税办法的居民企业，总分机构应报送省税务机关规定的相关资料”的报送条件为在同一省、自治区、直辖市和计划单列市内跨地、市（区、县）设立的，实行汇总纳税办法的居民企业总分机构。

9．“建筑企业总机构直接管理的跨地区经营项目部就地预缴税款的完税证明”的报送条件为跨省、自治区、直辖市和计划单列市经营的建筑企业总机构在办理企业所得税预缴时报送。

10．收入全额归属中央的企业(本条简称中央企业)所属二级及二级以下分支机构名单发生变化的，按照以下规定分别向其主管税务机关报送相关资料：

(1)中央企业所属二级分支机构名单发生变化的，中央企业总机构应将调整后情况及分支机构变化情况报送主管税务机关。

(2)中央企业新增二级及以下分支机构的，二级分支机构应将营业执照和总机构出具的其为二级或二级以下分支机构证明文件，在报送企业所得税预缴申报表时，附送其主管税务机关。

新增的三级及以下分支机构，应将营业执照和总机构出具的其为三级或三级以下分支机构证明文件，报送其主管税务机关。

(3)中央企业撤销(注销)二级及以下分支机构的，被撤销分支机构应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》规定办理注销手续。二级分支机构应将撤销(注销)二级及以下分支机构情况报送其主管税务机关。

**【受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

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

5．纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

6.符合享受企业所得税优惠条件的纳税人，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《财政部国家税务总局中国人民银行关于印发〈跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法〉的通知》（财预〔2012〕40号）

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》（财预〔2016〕101号）

5．《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第57号）

6．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

7．《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号）

8．《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）

9．《国家税务总局中国人民银行财政部关于跨省合资铁路企业跨地区税收分享入库有关问题的通知》（国税发〔2012〕116号）

10．《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函〔2010〕156号）

11. 《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）；

12. 国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告（国家税务总局公告2018年第23号）；

13. 国家税务总局关于发布《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》等报表的公告（国家税务总局公告2018年第26号）。

14.国家税务总局关于修订《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类2018年版）》等部分表单样式及填报说明的公告（国家税务总局公告2019年第3号）)

15.国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告(（国家税务总局公告2019年第23号）

居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报（适用核定）

**【事项描述】**

实行企业所得税核定征收方式的居民企业，应当就其来源于中国境内、境外的所得，在季度或月份终了后15日内办理企业所得税月（季）度预缴申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | B100000《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06547《居民企业参股外国企业信息报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

《居民企业参股外国企业信息报告表》的报送条件为居民企业成立或参股外国企业，或者处置已持有的外国企业股份或有表决权股份，符合以下情形之一，且按照中国会计制度可确认的，应当在办理企业所得税预缴申报时向主管税务提交：

1．居民企业直接或间接持有外国企业股份或有表决权股份达到10%（含）以上；

2．居民企业在被投资外国企业中直接或间接持有的股份或有表决权股份自不足10%的状态改变为达到或超过10%的状态；

3．居民企业在被投资外国企业中直接或间接持有的股份或有表决权股份自达到或超过10%的状态改变为不足10%的状态。

在《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》(国家税务总局公告2014年第38号）实施前，企业已按照《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表〉的通知》(国税发〔2008〕114号)的规定填报有关对外投资信息，且未发生变化的，在2014年9月1日后可不再重复报送。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

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

5．纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

6. 符合享受企业所得税优惠条件的纳税人，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《国家税务总局关于企业所得税核定征收有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第27号）

4．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

5．《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号）

6．《国家税务总局关于印发〈企业所得税核定征收办法〉（试行）的通知》（国税发〔2008〕30号）

7．《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》（国税函〔2009〕377号）

8. 《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）；

9. 《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）〉等报表的公告》（国家税务总局公告2018年第26号）

10. 国家税务总局关于修订《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类2018年版）》等部分表单样式及填报说明的公告（国家税务总局公告2019年第3号）)

11.国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告（国家税务总局公告2019年第23号）)。

居民企业所得税年度纳税申报（适用查账征收）

**【事项描述】**

实行查账征收企业所得税的纳税人，依照税收法律法规及相关规定确定的申报内容，向税务机关申报年度企业所得税，并办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06608《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）封面》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 《企业所得税年度纳税申报表填报表单》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A000000《企业基础信息表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 5 | A101010《一般企业收入明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A102010《一般企业成本支出明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A101020《金融企业收入明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A102020《金融企业支出明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | A103000《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | A104000《期间费用明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | A105000《纳税调整项目明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 12 | A105010《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 13 | A105020《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 14 | A105030《投资收益纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 15 | A105040《专项用途财政性资金纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 16 | A105050《职工薪酬纳税调整明细表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 17 | A105060《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 18 | A105070《捐赠支出纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 19 | A105080《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 20 | A105090《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 21 | A105100《企业重组纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 22 | A105110《政策性搬迁纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 23 | A105120《特殊行业准备金纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 24 | A106000《企业所得税弥补亏损明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 25 | A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 26 | A107011《符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 27 | A107012《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 28 | A107020《所得减免优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 29 | A107030《抵扣应纳税所得额明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 30 | A107040《减免所得税优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 31 | A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 32 | A107042《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 33 | A107050《税额抵免优惠明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 34 | A108000《境外所得税收抵免明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 35 | A108010《境外所得纳税调整后所得明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 36 | A108020《境外分支机构弥补亏损明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 37 | A108030《跨年度结转抵免境外所得税明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 38 | A109000《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 39 | A109010《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 40 | 财务报表 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 41 | A200000 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 42 | A109010《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（复印件） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 43 | 各分支机构的年度财务报表 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 44 | 各分支机构参与企业年度纳税调整情况的说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 45 | 房地产开发产品实际毛利额与预计毛利额之间差异调整情况的报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 46 | 委托中介机构代理纳税申报的代理合同及中介机构出具的包括纳税调整的项目、原因、依据、计算过程、调整金额等内容的报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 47 | A06258《海上油气生产设施弃置费情况表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 48 | 企业资产损失税前扣除申请资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 49 | 资产损失汇总清单 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 50 | 资产损失的逐项（或逐笔）申请报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 51 | 保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 52 | 被投资企业破产、关闭、解散或撤销、吊销等的证明以及不能清算的原因说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 53 | 被投资企业破产公告、破产清偿文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 54 | 被投资企业终止经营、停止交易的法律或其他证明文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 55 | 被投资企业资产处置方案、成交及入账材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 56 | 成交及入账证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 57 | 出售过程的情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 58 | 出售合同或协议 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 59 | 存货保管人对于盘亏的情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 60 | 存货计税成本的确定依据 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 61 | 存货盘点表 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 62 | 抵押合同或协议书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 63 | 法定代表人、企业负责人和企业财务负责人对特定事项真实性承担法律责任的声明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 64 | 法院驳回起诉的证明，或法院不予受理或不予支持证明，或仲裁机构裁决免除债务人责任的文书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 65 | 法院裁定证明和资产清偿证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 66 | 法院或破产清算管理人出具的未完成清算证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 67 | 符合法律规定的其他证据 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 68 | 各类资产作价依据 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 69 | 工程项目停建原因说明及相关材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 70 | 工程项目投资账面价值确定依据 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 71 | 工商部门出具的注销、吊销营业及停业执照证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 72 | 工商行政管理部门注销、吊销被投资单位营业执照文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 73 | 公安机关、人民检察院的立案侦查情况或人民法院的判决书等损失原因证明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 74 | 公安机关的报案记录 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 75 | 公安机关立案、破案和结案的证明材料、回复 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 76 | 公安机关等有关部门对债务人个人的死亡、失踪证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 77 | 股权投资计税基础证明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 78 | 固定资产的计税基础相关资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 79 | 固定资产盘点表 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 80 | 固定资产盘亏、丢失情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 81 | 国务院批准文件或经国务院同意后由国务院有关部门批准的文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 82 | 行政机关的公文 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 83 | 会计核算资料等其他相关证据材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 84 | 技术鉴定意见和企业法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实无形资产已无使用价值或转让价值的书面申明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 85 | 金融机构出具的假币收缴证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 86 | 金融机构破产、清算的法律文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 87 | 金融机构清算后剩余资产分配情况资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 88 | 具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 89 | 拍卖或变卖证明、清单 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 90 | 责任的认定、赔偿情况的说明等 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 91 | 企业存款类资产的原始凭据 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 92 | 企业的破产清算公告或清偿文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 93 | 企业法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实有关投资（权益）性损失的书面申明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 94 | 企业内部关于存货报废、毁损、变质、残值情况说明及核销资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 95 | 企业内部核批文件及有关情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 96 | 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 97 | 企业内部有关部门出具的鉴定材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 98 | 企业内部有关责任认定、责任人赔偿说明和核销资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 99 | 人民法院裁定文书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 100 | 人民法院的判决书或裁决书或仲裁机构的仲裁书，或者被法院裁定终（中）止执行的法律文书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 101 | 人民法院的破产、清算公告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 102 | 生产性生物资产盘点表 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 103 | 生产性生物资产盘亏情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 104 | 司法机关出具的相关材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 105 | 司法机关的判决或者裁定 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 106 | 损失情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 107 | 损失原因证明材料或业务监管部门定性证明、损失专项说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 108 | 投资的原始凭证、合同或协议、会计核算资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 109 | 无形资产的法律保护期限文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 110 | 现金保管人对于短缺的说明及相关核准文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 111 | 现金保管人确认的现金盘点表（包括倒推至基准日的记录） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 112 | 相关经济行为的业务合同 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 113 | 相关事项合同、协议或说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 114 | 向公安机关的报案记录 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 115 | 有关会计核算资料和原始凭证 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 116 | 债务人和担保人破产、关闭、解散证明、撤销文件、工商行政管理部门注销证明或查询证明以及追索记录等（包括司法追索、电话追索、信件追索和上门追索等原始记录） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 117 | 债务人受灾情况说明以及放弃债权申明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 118 | 债务人遭受重大自然灾害或意外事故证明、保险赔偿证明、资产清偿证明等 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 119 | 债务重组协议及其债务人重组收益纳税情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 120 | 政府有关部门对被投资单位的行政处理决定文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 121 | 中介机构出具的专项报告及其相关的证明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 122 | 仲裁机构的仲裁文书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 123 | 专项报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 124 | 专业技术鉴定意见或报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 125 | 法定资质中介机构出具的专项报告等 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 126 | 资产处置方案 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 127 | 资产计税基础 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 128 | 资产清偿证明或者遗产清偿证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 129 | A06358《中华人民共和国企业政策性搬迁清算损益表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 130 | 政府搬迁文件或公告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 131 | 搬迁重置总体规划 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 132 | 拆迁补偿协议 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 133 | 资产处置计划 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 134 | 其他与搬迁相关的事项 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 135 | 棚户区改造支出书面说明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 136 | 申报抵免境外所得税应提交的书面资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 137 | 房地产开发企业成本对象管理专项报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 138 | A06548《受控外国企业信息报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 139 | A06083《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 140 | A06084《关联关系表（表一）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 141 | A06085《关联交易汇总表（表二）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 142 | A06086《购销表（表三）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 143 | A06087《劳务表（表四）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 144 | A06088《无形资产表（表五）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 145 | A06089《固定资产表（表六）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 146 | A06090《融通资金表（表七）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 147 | A06092《对外支付款项情况表（表九）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 148 | A06657《非货币性资产投资递延纳税调整明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 149 | 依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料， |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 150 | 法人执照副本（复印件） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 151 | 融资性担保机构监管部门颁发的经营许可证（复印件） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 152 | 具有资质的中介机构鉴证的年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 153 | 巨灾风险准备金提取、使用情况的说明和报表 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 154 | 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 155 | 境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 156 | 具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 157 | 集团组织架构图 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 158 | 被投资公司章程复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 159 | 境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 160 | 项目合同原件或者复印件等 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 161 | 本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的原件或者复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 162 | 企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明原件或者复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 163 | 间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 164 | 由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 165 | 企业申请及有关情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 166 | 来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明原件或者复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 167 | 企业申请及有关情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 168 | 符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证原件或者复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 169 | A06661《企业重组所得税特殊性税务处理报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 170 | A06662《企业重组所得税特殊性税务处理报告表(债务重组)》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 171 | A06663《企业重组所得税特殊性税务处理报告表(股权收购)》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 172 | A06664《企业重组所得税特殊性税务处理报告表(资产收购)》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 173 | A06665《企业重组所得税特殊性税务处理报告表(企业合并)》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 174 | A06666《企业重组所得税特殊性税务处理报告表(企业分立)》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 175 | 债务重组的总体情况说明，包括债务重组方案、基本情况、债务重组所产生的应纳税所得额，并逐条说明债务重组的商业目的；以非货币资产清偿债务的，还应包括企业当年应纳税所得额情况； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 176 | 清偿债务或债权转股权的合同（协议）或法院裁定书，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 177 | 债权转股权的，提供相关股权评估报告或其他公允价值证明；以非货币资产清偿债务的，提供相关资产评估报告或其他公允价值证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 178 | 重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 179 | 债权转股权的，还应提供工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料，以及债权人12个月内不转让所取得股权的承诺书； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 180 | 重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 181 | 按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 182 | 股权收购业务总体情况说明，包括股权收购方案、基本情况，并逐条说明股权收购的商业目的； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 183 | 股权收购、资产收购业务合同(协议)，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 184 | 相关股权评估报告或其他公允价值证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 185 | 12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 186 | 工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 187 | 重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 188 | 涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 189 | 重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 190 | 按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 191 | 资产收购业务总体情况说明，包括资产收购方案、基本情况，并逐条说明资产收购的商业目的； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 192 | 资产收购业务合同(协议)，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 193 | 相关资产评估报告或其他公允价值证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 194 | 被收购资产原计税基础的证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 195 | 12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 196 | 工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 197 | 重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 198 | 涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 199 | 重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 200 | 按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 201 | 企业合并的总体情况说明，包括合并方案、基本情况，并逐条说明企业合并的商业目的； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 202 | 企业合并协议或决议，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 203 | 企业合并当事各方的股权关系说明，若属同一控制下且不需支付对价的合并，还需提供在企业合并前，参与合并各方受最终控制方的控制在12个月以上的证明材料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 204 | 被合并企业净资产、各单项资产和负债的账面价值和计税基础等相关资料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 205 | 12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 206 | 工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 207 | 合并企业承继被合并企业相关所得税事项（包括尚未确认的资产损失、分期确认收入和尚未享受期满的税收优惠政策等）情况说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 208 | 涉及可由合并企业弥补被合并企业亏损的，需要提供其合并日净资产公允价值证明材料及主管税务机关确认的亏损弥补情况说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 209 | 重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 210 | 涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 211 | 重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 212 | 按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 213 | 企业分立的总体情况说明，包括分立方案、基本情况，并逐条说明企业分立的商业目的； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 214 | 被分立企业董事会、股东会(股东大会)关于企业分立的决议，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 215 | 被分立企业的净资产、各单项资产和负债账面价值和计税基础等相关资料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 216 | 12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 217 | 工商管理部门等有权机关认定的分立和被分立企业股东股权比例证明材料；分立后，分立和被分立企业工商营业执照原件或者复印件； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 218 | 重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 219 | 涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 220 | 分立企业承继被分立企业所分立资产相关所得税事项（包括尚未确认的资产损失、分期确认收入和尚未享受期满的税收优惠政策等）情况说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 221 | 若被分立企业尚有未超过法定弥补期限的亏损，应提供亏损弥补情况说明、被分立企业重组前净资产和分立资产公允价值的证明材料； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 222 | 重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明； |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 223 | 按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 224 | 财务报表主表及相关附表 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 225 | 会计报表附注 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 226 | 财务情况说明书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 227 | 审计报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 228 | A06730《汇总纳税企业分支机构已备案优惠事项清单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 229 | 经备案管理部门核实后出具的年检合格通知书（副本） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 230 | 关于创业投资企业投资运作情况的说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 231 | 中小高新技术企业投资合同或章程的复印件、实际所投资金验资报告等相关材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 232 | 中小高新技术企业基本情况（包括企业职工人数、年销售（营业）额、资产总额等）说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 233 | 由省、自治区、直辖市和计划单列市高新技术企业认定管理机构出具的中小高新技术企业有效的高新技术企业证书原件或者复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 234 | 创业投资企业的验资报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 235 | A06659《居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 236 | 股权或资产划转总体情况说明，包括基本情况、划转方案等，并详细说明划转的商业目的 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 237 | 交易双方或多方签订的股权或资产划转合同（协议），需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 238 | 被划转股权或资产账面净值和计税基础说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 239 | 交易双方按账面净值划转股权或资产的说明（需附会计处理资料） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 240 | 交易双方均未在会计上确认损益的说明（需附会计处理资料） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 241 | 12个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动的承诺书 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 242 | A06740《研发项目可加计扣除研发费用情况归集表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 243 | 以前年度发生应扣未扣支出书面说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 244 | 有关符合特殊性税务处理的条件未发生改变的书面证明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 245 | 金融企业的同期同类贷款利率情况说明 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《一般企业收入明细表（A101010）》《一般企业成本支出明细表（A102010）》的报送条件为执行除事业单位会计准则、非营利企业会计制度以外的其它国家统一会计制度的非金融居民企业。

2．《金融企业收入明细表（A101020）》《金融企业支出明细表（A102020）》的报送条件为执行企业会计准则的金融企业（包括商业银行、保险公司、证券公司等金融企业）。

3．《期间费用明细表（A104000）》的报送条件为执行企业会计准则、小企业会计准则、企业会计制度、分行业会计制度的查账征收居民纳税人。

4．《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表（A103000）》的报送条件为执行事业单位会计准则的事业单位以及执行民间非营利组织会计制度的社会团体、民办非企业单位、非营利性组织等查账征收居民纳税人。。

5．《纳税调整项目明细表（A105000）》的报送条件为财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致需要进行纳税调整的纳税人。

6．《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表（A105010）》的报送条件为发生视同销售行为、房地产企业销售未完工产品、未完工产品转完工产品特定业务，会计处理与税法规定不一致的纳税人。

7．《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表（A105020）》的报送条件为发生会计上按照权责发生制确认收入，而税法规定不按照权责发生制确认收入的纳税人。

8．《投资收益纳税调整明细表（A105030）》的报送条件为发生投资收益，会计处理与税法规定不一致的纳税人。

9．《专项用途财政性资金纳税调整明细表（A105040）》的报送条件为发生符合不征税收入条件的专项用途财政性资金，会计处理与税法规定不一致的纳税人。

10．《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表（A105060）》的报送条件为本年发生的广告费和业务宣传费支出，会计处理与税法规定不一致的纳税人。

11．《捐赠支出纳税调整明细表（A105070）》的报送条件为发生捐赠支出，会计处理与税法规定不一致的纳税人。

12．《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表（A105080）》的报送条件为发生资产折旧、摊销及存在资产折旧、摊销纳税调整的纳税人。

13．《资产损失税前扣除及纳税调整明细表（A105090）》报送条件为发生资产损失税前扣除项目及纳税调整项目的纳税人。

14．《企业重组纳税调整明细表（A105100）》的报送条件为发生企业重组所涉及的所得或损失，会计处理与税法规定不一致的纳税人。

15．《政策性搬迁纳税调整明细表（A105110）》的报送条件为发生政策性搬迁所涉及的所得或损失，会计处理与税法规定不一致的纳税人。

16．《特殊行业准备金纳税调整明细表（A105120）》的报送条件为保险公司、证券行业等特殊行业纳税人发生特殊行业准备金，会计处理与税法规定不一致的纳税人填报。

17．《企业所得税弥补亏损明细表（A106000）》的报送条件为以前年度发生的亏损，需要在本年度结转弥补的纳税人。

18．《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表（A107010）》的报送条件为本年度所享受免税收入、减计收入、加计扣除等优惠的纳税人。

19．《符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表（A107011）》的报送条件为本年度享受居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免税的纳税人。

20．《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表（A107012）》的报送条件为本年度发生的综合利用资源生产产品取得的收入减计收入的纳税人。

21．《所得减免优惠明细表（A107020）》的报送条件为本年度享受减免所得额（包括农、林、牧、渔项目和国家重点扶持的公共基础设施项目、环境保护、节能节水项目以及符合条件的技术转让项目等）的纳税人。

22．《抵扣应纳税所得额优惠明细表（A107030）》的报送条件为本年度享受创业投资企业抵扣应纳税所得额优惠的纳税人。

23．《减免所得税优惠明细表（A107040）》的报送条件为本年度享受减免所得税（包括小微企业、高新技术企业、民族自治地方企业、其他专项优惠等）的纳税人。

24．《高新技术企业优惠情况及明细表（A107041）》的报送条件为本年度享受高新技术企业优惠的纳税人。

25．《软件、集成电路企业优惠情况及明细表（A107042）》的报送条件为本年度享受软件、集成电路企业优惠的纳税人。

26．《税额抵免优惠明细表（A107050）》的报送条件为享受税额抵免优惠的纳税人。

27．《境外所得税收抵免明细表（A108000）》的报送条件为本年度来源于或发生于不同国家、地区的所得，按照我国税法规定计算应缴纳和应抵免的企业所得税的纳税人。

28．《境外所得纳税调整后所得明细表（A108010）》的报送条件为本年度来源于或发生于不同国家、地区的所得，按照我国税法规定计算调整后的所得的纳税人。

29．《境外分支机构弥补亏损明细表（A108020）》的报送条件为境外分支机构本年度及以前年度发生的税前尚未弥补的非实际亏损额和实际亏损额、结转以后年度弥补的非实际亏损额和实际亏损额的纳税人。

30．《跨年度结转抵免境外所得税明细表（A108030）》的报送条件为本年度发生的来源于不同国家或地区的境外所得按照我国税收法律、法规的规定可以抵免的所得税额的纳税人。

31．《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）的报送条件为跨地区经营汇总纳税的纳税人。

32．《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（A109010）的报送条件为跨地区经营汇总纳税的总机构。

33．A200000 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》和A109010《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（复印件）报送条件为在中国境内跨省、自治区、直辖市设立营业机构，并实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调节”汇总纳税办法的分支机构进行年度纳税申报时。

34．各分支机构的年度财务报表、各分支机构参与企业年度纳税调整情况的说明的报送条件为实行汇总纳税的总机构、分支机构。

35．房地产开发产品实际毛利额与预计毛利额之间差异调整情况的报告以及税务机关需要的其他相关资料的报送条件为从事房地产开发经营的企业。

36．委托中介机构代理纳税申报的代理合同及中介机构出具的包括纳税调整的项目、原因、依据、计算过程、调整金额等内容的报告的报送条件为委托中介机构代理纳税申报的企业。

37．A06258《海上油气生产设施弃置费情况表》的报送条件为参与开采海上油气资源的中国企业和外国企业在申报当年度企业所得税汇算清缴资料时。

38．“企业资产损失税前扣除申请资料”“资产损失汇总清单”“资产损失的逐项（或逐笔）申请报告”的报送条件为企业所得税年度汇算清缴申报有税前资产损失扣除的纳税人。

（1）企业资产损失按其申报内容和要求的不同，分为清单申报和专项申报两种申报形式。其中，属于清单申报的资产损失，企业可按会计核算科目进行归类、汇总，然后再将汇总清单报送税务机关，有关会计核算资料和纳税资料留存备查；属于专项申报的资产损失，企业应逐项（或逐笔）报送申请报告，同时附送会计核算资料及其他相关的纳税资料；

下列资产损失，应以清单申报的方式向税务机关申报扣除：

①企业在正常经营管理活动中，按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的损失；

②企业各项存货发生的正常损耗；

③企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失；

④企业生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失；

⑤企业按照市场公平交易原则，通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失。

（2）上述描述以外的资产损失，应以专项申报的方式向税务机关申报扣除。企业无法准确判别是否属于清单申报扣除的资产损失，可以采取专项申报的形式申报扣除。

39．纳税人需要办理税前扣除资产损失事项的应根据下面不同情况提供证据确认资料清单：

（1）企业资产损失应提供具有法律效力的外部证据和特定事项的企业内部证据清单。

①具有法律效力的外部证据，是指司法机关、行政机关、专业技术鉴定部门等依法出具的与本企业资产损失相关的具有法律效力的书面文件，主要包括：司法机关的判决或者裁定，公安机关的立案结案证明、回复，工商部门出具的注销、吊销及停业证明；企业的破产清算公告或清偿文件，行政机关的公文，专业技术部门的鉴定报告，具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明，仲裁机构的仲裁文书，保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等保险单据，符合法律规定的其他证据；

②特定事项的企业内部证据，是指会计核算制度健全、内部控制制度完善的企业，对各项资产发生毁损、报废、盘亏、死亡、变质等内部证明或承担责任的声明，主要包括：有关会计核算资料和原始凭证，资产盘点表，相关经济行为的业务合同，企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料，企业内部核批文件及有关情况说明，对责任人由于经营管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况说明，法定代表人、企业负责人和企业财务负责人对特定事项真实性承担法律责任的声明。

（2）现金损失应提供现金保管人确认的现金盘点表（包括倒推至基准日的记录），现金保管人对于短缺的说明及相关核准文件，对责任人由于管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况的说明，涉及刑事犯罪的，应有司法机关出具的相关材料，金融机构出具的假币收缴证明。

（3）企业因金融机构清算而发生的存款类资产损失应提供：企业存款类资产的原始凭据，金融机构破产、清算的法律文件，金融机构清算后剩余资产分配情况资料；金融机构应清算而未清算超过三年的，企业可将该款项确认为资产损失，但应有法院或破产清算管理人出具的未完成清算证明。

（4）企业应收及预付款项坏账损失应提供：相关事项合同、协议或说明，属于债务人破产清算的，应有人民法院的破产、清算公告，属于诉讼案件的，应出具人民法院的判决书或裁决书或仲裁机构的仲裁书，或者被法院裁定终（中）止执行的法律文书，属于债务人停止营业的，应有工商部门注销、吊销营业执照证明，属于债务人死亡、失踪的，应有公安机关等有关部门对债务人个人的死亡、失踪证明，属于债务重组的，应有债务重组协议及其债务人重组收益纳税情况说明，属于自然灾害、战争等不可抗力而无法收回的，应有债务人受灾情况说明以及放弃债权申明；企业逾期三年以上的应收款项在会计上已作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告；企业逾期一年以上，单笔数额不超过五万或者不超过企业年度收入总额万分之一的应收款项，会计上已经作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告。

（5）存货或工程物资损失

①存货或工程物资盘亏损失应提供：存货计税成本确定依据，企业内部有关责任认定、责任人赔偿说明和内部核批文件，存货盘点表，存货保管人对于盘亏的情况说明。

②存货或工程物资报废、毁损或变质损失，为其计税成本扣除残值及责任人赔偿后的余额，应提供：存货计税成本的确定依据，企业内部关于存货报废、毁损、变质、残值情况说明及核销资料，涉及责任人赔偿的，应当有赔偿情况说明，损失数额较大的（指占企业该类资产计税成本10%以上，或减少当年应纳税所得、增加亏损10%以上，下同），应有专业技术鉴定意见或法定资质中介机构出具的专项报告等。

③存货或工程物资被盗损失应提供：存货计税成本的确定依据，向公安机关的报案记录，涉及责任人和保险公司赔偿的，应有赔偿情况说明等。

（6）固定资产损失

①固定资产盘亏、丢失损失应提供：企业内部有关责任认定和核销资料，固定资产盘点表，固定资产的计税基础相关资料，固定资产盘亏、丢失情况说明，损失金额较大的，应有专业技术鉴定报告或法定资质中介机构出具的专项报告等。

②固定资产报废、毁损损失应提供：固定资产的计税基础相关资料，企业内部有关责任认定和核销资料，企业内部有关部门出具的鉴定材料，涉及责任赔偿的，应当有赔偿情况的说明，损失金额较大的或自然灾害等不可抗力原因造成固定资产毁损、报废的，应有专业技术鉴定意见或法定资质中介机构出具的专项报告等。

③固定资产被盗损失应提供：固定资产计税基础相关资料，公安机关的报案记录，公安机关立案、破案和结案的证明材料，涉及责任赔偿的，应有赔偿责任的认定及赔偿情况的说明等。

（7）在建工程停建、报废损失应提供：工程项目投资账面价值确定依据，工程项目停建原因说明及相关材料，因质量原因停建、报废的工程项目和因自然灾害和意外事故停建、报废的工程项目，应出具专业技术鉴定意见和责任认定、赔偿情况的说明等。

（8）生产性生物资产损失

①生产性生物资产盘亏损失应提供：生产性生物资产盘点表，生产性生物资产盘亏情况说明，生产性生物资产损失金额较大的，企业应有专业技术鉴定意见和责任认定、赔偿情况的说明等。

②因森林病虫害、疫情、死亡而产生的生产性生物资产损失应提供：损失情况说明，责任认定及其赔偿情况的说明，损失金额较大的，应有专业技术鉴定意见。

③对被盗伐、被盗、丢失而产生的生产性生物资产损失应提供：生产性生物资产被盗后，向公安机关的报案记录或公安机关立案、破案和结案的证明材料，责任认定及其赔偿情况的说明。

（9）企业由于未能按期赎回抵押资产，使抵押资产被拍卖或变卖，其账面净值大于变卖价值的差额，可认定为资产损失，应提供：抵押合同或协议书，拍卖或变卖证明、清单，会计核算资料等其他相关证据材料。

（10）被其他新技术所代替或已经超过法律保护期限，已经丧失使用价值和转让价值，尚未摊销的无形资产损失，应提供：会计核算资料，企业内部核批文件及有关情况说明，技术鉴定意见和企业法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实无形资产已无使用价值或转让价值的书面申明，无形资产的法律保护期限文件。

（11）企业债权投资损失应提供投资的原始凭证、合同或协议、会计核算资料等相关证据材料确认清单。下列情况债权投资损失的，还应出具相关证据材料：

①债务人或担保人依法被宣告破产、关闭、被解散或撤销、被吊销营业执照、失踪或者死亡等，应出具资产清偿证明或者遗产清偿证明。无法出具资产清偿证明或者遗产清偿证明，且上述事项超过3年以上的，或债权投资（包括信用卡透支和助学贷款）余额在300万元以下的，应出具对应的债务人和担保人破产、关闭、解散证明、撤销文件、工商行政管理部门注销证明或查询证明以及追索记录等（包括司法追索、电话追索、信件追索和上门追索等原始记录）；

②债务人遭受重大自然灾害或意外事故，企业对其资产进行清偿和对担保人进行追偿后，未能收回的债权，应出具债务人遭受重大自然灾害或意外事故证明、保险赔偿证明、资产清偿证明等；

③债务人因承担法律责任，其资产不足归还所借债务，又无其他债务承担者的，应出具法院裁定证明和资产清偿证明；

④债务人和担保人不能偿还到期债务，企业提出诉讼或仲裁的，经人民法院对债务人和担保人强制执行，债务人和担保人均无资产可执行，人民法院裁定终结或终止（中止）执行的，应出具人民法院裁定文书；

⑤债务人和担保人不能偿还到期债务，企业提出诉讼后被驳回起诉的、人民法院不予受理或不予支持的，或经仲裁机构裁决免除（或部分免除）债务人责任，经追偿后无法收回的债权，应提交法院驳回起诉的证明，或法院不予受理或不予支持证明，或仲裁机构裁决免除债务人责任的文书；

⑥经国务院专案批准核销的债权，应提供国务院批准文件或经国务院同意后由国务院有关部门批准的文件。

（12）企业股权投资损失应提供：股权投资计税基础证明材料，被投资企业破产公告、破产清偿文件，工商行政管理部门注销、吊销被投资单位营业执照文件，政府有关部门对被投资单位的行政处理决定文件，被投资企业终止经营、停止交易的法律或其他证明文件，被投资企业资产处置方案、成交及入账材料，企业法定代表人、主要负责人和财务负责人签章证实有关投资（权益）性损失的书面申明，会计核算资料等其他相关证据材料。

（13）被投资企业依法宣告破产、关闭、解散或撤销、吊销营业执照、停止生产经营活动、失踪等，应出具资产清偿证明或者遗产清偿证明。

上述事项超过3年以上且未能完成清算的，应出具被投资企业破产、关闭、解散或撤销、吊销等的证明以及不能清算的原因说明。

（14）企业按独立交易原则向关联企业转让资产而发生的损失，或向关联企业提供借款、担保而形成的债权损失，准予扣除，但企业应作专项说明，同时出具中介机构出具的专项报告及其相关的证明材料。

（15）企业将不同类别的资产捆绑（打包），以拍卖、询价、竞争性谈判、招标等市场方式出售，其出售价格低于计税成本的差额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除，但应出具资产处置方案、各类资产作价依据、出售过程的情况说明、出售合同或协议、成交及入账证明、资产计税基础等确定依据。

（16）企业正常经营业务因内部控制制度不健全而出现操作不当、不规范或因业务创新但政策不明确、不配套等原因形成的资产损失，应由企业承担的金额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除，但应出具损失原因证明材料或业务监管部门定性证明、损失专项说明。

（17）企业因刑事案件原因形成的损失，应由企业承担的金额，或经公安机关立案侦查两年以上仍未追回的金额，可以作为资产损失并准予在税前申报扣除，但应出具公安机关、人民检察院的立案侦查情况或人民法院的判决书等损失原因证明材料。

40．《中华人民共和国企业政策性搬迁清算损益表》的报送条件为完成政策性搬迁的纳税人。

41．“政府搬迁文件或公告”“搬迁重置总体规”“拆迁补偿协”“资产处置计划”“其他与搬迁相关的事项”的报送条件为政策性搬迁企业，应当自搬迁开始年度，至次年5月31日前，向税务机关（包括迁出地和迁入地）报送。

42．棚户区改造支出书面说明材料的报送条件为符合《财政部国家税务总局关于企业参与政府统一组织的棚户区改造有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2013〕65号）第2条规定条件的。

43．申报抵免境外所得税应提交的书面资料的报送条件是依照《中华人民共和国企业所得税法》第23条、第24条的有关规定应在其应纳税额中抵免在境外缴纳的所得税额的居民企业以及非居民企业在中国境内设立的机构、场所。

44．房地产开发企业成本对象管理专项报告的报送条件为房地产开发企业在开发产品完工当年企业所得税年度纳税申报时，应将成本对象管理专项报告随同年度纳税申报表一并报送主管税务机关。房地产开发企业将已确定的成本对象报送主管税务机关后，不得随意调整或相互混淆。如确需调整成本对象的，应就调整的原因、依据和调整前后成本变化情况等出具专项报告，在调整当年企业所得税年度纳税申报时报送主管税务机关。

45．《受控外国企业信息报告表》的报送条件为居民企业在办理企业所得税年度申报时有适用《中华人民共和国企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发〔2009〕2号）第84条规定时。

46．《非货币性资产投资递延纳税调整明细表》的报送条件为实行查账征收的居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，在自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续5个纳税年度的期间内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额的，应在非货币性资产转让所得递延确认期间每年企业所得税汇算清缴时报送。

47．依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料，报送条件为企业税前扣除手续费及佣金支出的时报送。

48．法人执照副本（复印件）、融资性担保机构监管部门颁发的经营许可证（复印件）、具有资质的中介机构鉴证的年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等）的报送条件为申请享受中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的企业汇算清缴时报送。

49．巨灾风险准备金提取、使用情况的说明和报表的报送条件为保险公司提取巨灾风险准备金税前扣除的，在向主管税务机关报送企业所得税纳税申报表时报送。

50．企业申报抵免境外所得税收时应向其主管税务机关提交如下书面资料：

（1）与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件）。

（2）不同类型的境外所得申报税收抵免还需分别提供：

境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料；具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等；

①取得境外股息、红利所得需提供集团组织架构图；被投资公司章程复印件；境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等；

②取得境外利息、租金、特许权使用费、转让财产等所得需提供依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程；项目合同复印件等。

（3）申请享受税收饶让抵免的还需提供：本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件；企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明复印件；间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程；由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料。

（4）采用简易办法计算抵免限额的还需提供：

①取得境外分支机构的营业利润所得需提供企业申请及有关情况说明；来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明复印件；

②取得符合境外税额间接抵免条件的股息所得需提供企业申请及有关情况说明；符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证复印件。

以上提交备案资料使用非中文的，企业应同时提交中文译本复印件。上述资料已向税务机关提供的，可不再提供；上述资料若有变更的，须重新提供；复印件须注明与原件一致，译本须注明与原本无异义，并加盖企业公章。

51．《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》的报送条件为企业重组业务适用特殊性税务处理申报时报送，涉及两个及以上重组交易类型的，应分别填报。

（1）除法律形式简单改变外，重组各方应在该重组业务完成当年，办理企业所得税年度申报时，分别向各自主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》和申报资料。

（2）合并、分立中重组一方涉及注销的，应在尚未办理注销税务登记手续前进行申报。重组主导方申报后，其他当事方向其主管税务机关办理纳税申报。申报时还应附送重组主导方经主管税务机关受理的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》（复印件）。

52．不同类型的企业重组所得税特殊性税务处理需分别提供的申报资料如下：

（1）债务重组需要提供的申报资料：

①债务重组的总体情况说明，包括债务重组方案、基本情况、债务重组所产生的应纳税所得额，并逐条说明债务重组的商业目的；以非货币资产清偿债务的，还应包括企业当年应纳税所得额情况；

②清偿债务或债权转股权的合同（协议）或法院裁定书，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③债权转股权的，提供相关股权评估报告或其他公允价值证明；以非货币资产清偿债务的，提供相关资产评估报告或其他公允价值证明；

④重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑤债权转股权的，还应提供工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料，以及债权人12个月内不转让所取得股权的承诺书；

⑥重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑦按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

（2）股权收购需要提供的申报资料：

①股权收购业务总体情况说明，包括股权收购方案、基本情况，并逐条说明股权收购的商业目的；

②股权收购、资产收购业务合同(协议)，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③相关股权评估报告或其他公允价值证明；

④12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑤工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料；

⑥重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑦涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；

⑧重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑨按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

（3）资产收购需要提供的申报资料：

①资产收购业务总体情况说明，包括资产收购方案、基本情况，并逐条说明资产收购的商业目的；

②资产收购业务合同(协议)，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③相关资产评估报告或其他公允价值证明；

④被收购资产原计税基础的证明；

⑤12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑥工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料；

⑦重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑧涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；

⑨重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑩按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

（4）合并需要提供的申报资料：

①企业合并的总体情况说明，包括合并方案、基本情况，并逐条说明企业合并的商业目的；

②企业合并协议或决议，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③企业合并当事各方的股权关系说明，若属同一控制下且不需支付对价的合并，还需提供在企业合并前，参与合并各方受最终控制方的控制在12个月以上的证明材料；

④被合并企业净资产、各单项资产和负债的账面价值和计税基础等相关资料；

⑤12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑥工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料；

⑦合并企业承继被合并企业相关所得税事项（包括尚未确认的资产损失、分期确认收入和尚未享受期满的税收优惠政策等）情况说明；

⑧涉及可由合并企业弥补被合并企业亏损的，需要提供其合并日净资产公允价值证明材料及主管税务机关确认的亏损弥补情况说明；

⑨重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑩涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

（5）分立需要提供的申报资料：

①企业分立的总体情况说明，包括分立方案、基本情况，并逐条说明企业分立的商业目的；

②被分立企业董事会、股东会(股东大会)关于企业分立的决议，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③被分立企业的净资产、各单项资产和负债账面价值和计税基础等相关资料；

④12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑤工商管理部门等有权机关认定的分立和被分立企业股东股权比例证明材料；分立后，分立和被分立企业工商营业执照复印件；

⑥重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑦涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；

⑧分立企业承继被分立企业所分立资产相关所得税事项（包括尚未确认的资产损失、分期确认收入和尚未享受期满的税收优惠政策等）情况说明；

⑨若被分立企业尚有未超过法定弥补期限的亏损，应提供亏损弥补情况说明、被分立企业重组前净资产和分立资产公允价值的证明材料；

⑩重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易,与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

53．财务报表主表及相关附表报送条件为居民企业在办理企业所得税年度申报时，与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业的情况下报送。

54．会计报表附注报送条件为居民企业在办理企业所得税年度申报时，与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业的情况下报送。

55．财务情况说明书报送条件为居民企业在办理企业所得税年度申报时，与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业的情况下报送。

56．审计报告报送条件为居民企业在办理企业所得税年度申报时，与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业的情况下报送。

57．进行特殊性税务处理的股权或资产划转的交易双方在年度汇算清缴时报送下列表和资料

（1）《居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表》

（2）股权或资产划转总体情况说明，包括基本情况、划转方案等，并详细说明划转的商业目的；

（3）交易双方或多方签订的股权或资产划转合同（协议），需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

（4）被划转股权或资产账面净值和计税基础说明；

（5）交易双方按账面净值划转股权或资产的说明（需附会计处理资料）；

（6）交易双方均未在会计上确认损益的说明（需附会计处理资料）；

（7）12个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动的承诺书。

58．《汇总纳税企业分支机构已备案优惠事项清单》的报送条件为总机构汇总所属二级分支机构已备案优惠事项情况，随同企业所得税年度纳税申报表一并报送其主管税务机关。

59．《研发项目可加计扣除研发费用情况归集表》报送条件为符合研发费用加计扣除优惠备案的企业在年度申报时随申报表一并报送。

60．以前年度发生应扣未扣支出书面说明报送条件为企业发现以前年度实际发生的、按照税收规定应在企业所得税前扣除而未扣除或者少扣除的支出，企业做出专项申报时报送。

61．有关符合特殊性税务处理的条件未发生改变的书面证明材料报送条件为企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动，企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续12个月内，不得转让所取得的股权两类特殊性税务处理第二年二次备案时报送。

62．金融企业的同期同类贷款利率情况说明报送条件为非金融企业向非金融企业借款的利息支出，企业按照合同要求首次支付利息并进行税前扣除时报送。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

具体内容详见《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）。

4.企业向税务机关申报扣除资产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，不再报送资产损失相关资料，由企业留存备查。

留存备查资料请参照《国家税务总局关于发布〈企业资产损失所得税税前扣除管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2011年第25号）以及《国家税务总局关于取消20项税务证明事项的公告》（国家税务总局公告2018年第65号）的相关规定。

5．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

6．纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

7．居民企业实行查账征收方式的，在纳税年度终了之日起5个月内办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

居民企业实行查账征收方式在年度中间新开业（包括试生产、试经营）的，在纳税年度终了之日起5个月内办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

居民企业实行查账征收方式在年度中间终止经营活动的，在实际终止经营之日起60日内办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

8．符合享受企业所得税优惠条件的纳税人，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。

9．税务机关为查账征收且通过互联网进行纳税申报的居民企业纳税人提供税收政策风险提示服务。税收政策风险提示服务不改变纳税人依法自行计算申报缴纳税额、享受法定权益、承担法律责任的权利和义务。

10．实行查账征收的居民企业向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表时，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报。

11．纳税人税前扣除相关凭证请参照《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》(国家税务总局公告2018年第28号)的相关规定。

12．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《财政部国家税务总局关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策的通知》（财税〔2009〕29号）

4．《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）

5．《财政部国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知》（财税（2014）116号）

6．《财政部国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》（财税〔2014〕109号）

7．《国家税务总局关于发布〈企业境外所得税收抵免操作指南〉的公告》（国家税务总局公告2010年第1号）

8．《国家税务总局关于发布〈企业重组业务企业所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2010年第4号）

9．《国家税务总局关于发布〈企业资产损失所得税税前扣除管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2011年第25号）

10．《国家税务总局关于发布〈企业政策性搬迁所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第40号）

11．《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）

12．《国家税务总局关于企业政策性搬迁所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第11号）

13．《国家税务总局关于商业零售企业存货损失税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告2014年第3号）

14．《国家税务总局关于企业因国务院决定事项形成的资产损失税前扣除问题的公告》（国家税务总局公告2014年第18号）

15．《国家税务总局关于房地产开发企业成本对象管理问题的公告》（国家税务总局公告2014年第35号）

16．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

17．《国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2015年第33号）

18．《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告2015年第48号）

19.《国家税务总局关于为纳税人提供企业所得税税收政策风险提示服务有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第10号）

20.《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）〉的公告》（国家税务总局公告2017年第54号）

21.《国家税务总局关于企业所得税资产损失资料留存备查有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第15号）

22．《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发〔2009〕2号）

23．《国家税务总局关于印发〈房地产开发经营业务企业所得税处理办〉的通知》（国税发〔2009〕31号）

24．《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号）

25．《国家税务总局关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函〔2010〕156号）

26.《财政部 国家税务总局 中国人民银行关于印发〈跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法〉的通知》（财预〔2012〕40号）；

27.《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）；

28.《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）。

29.《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告2018年第45号）

30.《国家税务总局关于责任保险费企业所得税税前扣除有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第52号）

31.《国家税务总局关于修订<中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）>部分表单样式及填报说明的公告》（国家税务总局公告2018年第57号）

居民企业所得税年度纳税申报（适用核定征收）

**【事项描述】**

采用核定应税所得率方式征收企业所得税的纳税人，依照税收法律法规及相关规定确定的申报内容，向税务机关申报年度企业所得税，并办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | B100000《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06548《受控外国企业信息报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《受控外国企业信息报告表》的报送条件为居民企业在办理企业所得税年度申报时有适用《中华人民共和国企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发〔2009〕2号）第84条规定时。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

具体内容详见《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）。

4．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

5．居民企业实行核定应税所得率方式的，在纳税年度终了之日起5个月内办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

居民企业实行核定应税所得率方式的在年度中间新开业（包括试生产、试经营）的，自纳税年度终了之日起5个月内办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

居民企业实行核定应税所得率方式的，在年度中间终止经营活动的，在实际终止经营之日起60日内办理汇算清缴，结清应缴应退税款。

6．纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

7．符合享受企业所得税优惠条件的纳税人，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。

8．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《国家税务总局关于企业所得税核定征收有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第27号）

4．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

5．《国家税务总局关于印发〈企业所得税核定征收办法〉（试行）的通知》（国税发〔2008〕30号）

6．《特别纳税调整实施办法（试行）》（国税发〔2009〕2号）

7．《国家税务总局印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号）

8．《国家税务总局关于企业所得税核定征收若干问题的通知》（国税函〔2009〕377号）

9.《财政部 税务总局关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》（财税〔2017〕84号）；

10.《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）；

11.《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）〉等报表的公告》（国家税务总局公告2018年第26号）。

居民企业清算企业所得税申报

**【事项描述】**

纳税人有下列情形之一的，应办理居民企业清算所得税申报：

1．因解散、破产、重组等原因终止生产经营活动的纳税人，应在办理注销登记之前，以整个清算期间作为一个纳税年度，计算清算所得及其应纳所得税，在清算结束之日起15日内办理申报。

2．不再持续经营的纳税人，应在办理注销登记之前，以整个清算期间作为一个纳税年度，计算清算所得及其应纳所得税，在清算结束之日起15日内办理申报。

3．企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区），应在办理注销登记之前，以整个清算期间作为一个纳税年度，计算清算所得及其应纳所得税，在清算结束之日起15日内办理申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06213《中华人民共和国企业清算所得税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06214《资产处置损益明细表》（附表一） | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06215《负债清偿损益明细表》（附表二） | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | A06216《剩余财产计算和分配明细表》（附表三） | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 5 | 企业改变法律形式的工商部门或其他政府部门的批准文件（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 6 | 企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 7 | 企业债权、债务处理或归属情况说明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 8 | 企业合并的工商部门或其他政府部门的批准文件（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 9 | 企业全部资产和负债的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 10 | 被合并企业债务处理或归属情况说明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 11 | 企业分立的工商部门或其他政府部门的批准文件（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 12 | 被分立企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 13 | 被分立企业债务处理或归属情况说明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．“企业改变法律形式的工商部门或其他政府部门的批准文件”、“企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告”和“企业债权、债务处理或归属情况说明”的报送条件为企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区）时。

2．“企业合并的工商部门或其他政府部门的批准文件”、“企业全部资产和负债的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告”和“被合并企业债务处理或归属情况说明”的报送条件为被合并企业。

3．“企业分立的工商部门或其他政府部门的批准文件”、“被分立企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告”和“被分立企业债务处理或归属情况说明”的报送条件为被分立企业。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4.完成居民企业清算企业所得税申报后，可继续办理清税注销或开具清税证明等事宜。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）

4．《财政部国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕60号）

5．《国家税务总局关于发布〈企业重组业务企业所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2010年第4号）

6．《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业清算所得税申报表〉的通知》（国税函〔2009〕388号）

7.《国家税务总局关于企业清算所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕684号）

关联申报

**【事项描述】**

实行查账征收的居民企业和在中国境内设立机构、场所并据实申报缴纳企业所得税的非居民企业，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表时，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报。符合条件的企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016年版)》 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 2 | 国别报告 |  | √ |  |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1.国别报告的报送条件为符合国别报告准备条件的纳税人

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4．关联申报应与年度企业所得税纳税申报同时进行。

5. 企业与关联方签订（变更）成本分摊协议的，应于签订之日起30日内，向主管税务机关报送成本分摊协议副本，并在年度企业所得税纳税申报时，附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》。

6．作为跨国企业集团的最终控股企业且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过55亿元的居民企业，或被跨国企业集团指定为国别报告报送企业的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第49号）

2．《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）

3．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（中华人民共和国国务院令第362号）

4．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令第512号）

5．《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第42号）

房产税申报

**【事项描述】**

在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的房产税纳税义务人，应当在省、自治区、直辖市人民政府规定的纳税期限内办理房产税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《房产税纳税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 《从价计征房产税税源明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | 《从租计征房产税税源明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 不动产权证（房屋产权证、土地使用权证）或购房合同、发票等证明房地产权属的材料、房屋租赁合同原件及复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 5 | 《房产税减免税明细申报表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

1.上述资料报送条件为：

2.《从价计征房产税税源明细表》、不动产权证（房屋产权证、土地使用权证）或购房合同、发票等证明房地产权属的材料原件及复印件的报送条件为自用房产的纳税人

3. 《从租计征房产税税源明细表》、不动产权证（房屋产权证、土地使用权证）或购房合同、发票等证明房地产权属的材料、房屋租赁合同原件及复印件的报送条件为出租房产的纳税人

4.《房产税减免税明细申报表》的报送条件为存在减免税情形的纳税人

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

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

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

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国房产税暂行条例》

城镇土地使用税申报

**【事项描述】**

在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的城镇土地使用税纳税人，应当依照省、自治区、直辖市人民政府规定的缴纳期限内办理城镇土地使用税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 提交资料 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06105《城镇土地使用税纳税申报表》（免填单 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06615《城镇土地使用税税源明细表》  土地使用权证或购地合同、发票等证明土地使用权属的材料 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 3 | A06673《城镇土地使用税减免税明细申报表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 《城镇土地使用税纳税申报表》的报送条件为申报土地数量小于 10 个（含10）的纳税人；

2．《城镇土地使用税税源明细表》的报送条件为首次申报或税源信息发生变化时。提供土地使用权证或购房合同、发票等，证明土地使用权属的材料的报送条件为首次申报或土地信息发生变化时。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

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

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》

土地增值税预征申报

**【事项描述】**

从事房地产开发并转让的土地增值税纳税人，依照法律法规的规定向主管税务机关办理土地增值税预征申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《土地增值税项目报告表（从事房地产开发的纳税人适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 《土地增值税纳税申报表（一）（从事房地产开发的纳税人预征适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

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

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国土地增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》

土地增值税清算申报

**【事项描述】**

从事房地产开发的纳税人有下列情形之一的，应办理土地增值税清算申报：

1．房地产开发项目全部竣工、完成销售的。

2．整体转让未竣工决算房地产开发项目的。

3．直接转让土地使用权的。

**【报送资料】**

一、清算方式为查账征收的纳税人，应报送：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |  |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（二）（从事房地产开发的纳税人清算适用）》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 房地产开发项目清算说明 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 项目竣工决算报表、取得土地使用权所支付的地价款凭证、国有土地使用权出让合同、银行贷款利息结算通知单、项目工程合同结算单、商品房购销合同统计表、销售明细表、预售许可证等与转让房地产的收入、成本和费用有关的证明资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 4 | 记账凭证复印件 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 5 | 减免土地增值税证明材料原件及复印件 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1. 记账凭证复印件的报送条件为主管税务机关需要其提供相应项目记账凭证的纳税人

2. 减免土地增值税证明材料原件及复印件的报送条件为享受土地增值税优惠的纳税人

二、清算方式为核定征收的纳税人，应报送：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（五）（从事房地产开发的纳税人清算方式为核定征收适用）》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 税务机关出具的核定文书 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 对于符合应进行土地增值税清算条件的项目，纳税人应当在满足条件之日起90日内到主管税务机关办理清算手续。

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

3. 对符合以下条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

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

（2）取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕的。

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

（4）省（自治区、直辖市、计划单列市）税务机关规定的其他情况。

4．纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国土地增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》

3．《国家税务总局关于印发〈土地增值税清算管理规程〉的通知》（国税发〔2009〕91号）

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）

房地产项目尾盘销售土地增值税申报

**【事项描述】**

从事房地产开发的纳税人在土地增值税清算时未转让的房地产，清算后销售或有偿转让的，应办理尾盘销售土地增值税纳税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（四）（从事房地产开发的纳税人清算后尾盘销售适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 《清算后尾盘销售土地增值税扣除项目明细表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | 减免土地增值税证明材料原件及复印件 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

1.上述资料报送条件为：

2. 减免土地增值税证明材料原件及复印件的报送条件为享受土地增值税优惠的纳税人

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国土地增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》

3．《国家税务总局关于印发〈土地增值税清算管理规程〉的通知》（国税发〔2009〕91号）

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）

整体转让在建工程土地增值税申报

**【事项描述】**

整体转让在建工程的纳税人，应办理整体转让在建工程土地增值税申报。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（六）（纳税人整体转让在建工程适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 转让合同、评估报告原件及复印件 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | 其他与整体转让在建工程有关的资料产的收入、成本和费用有关的证明资料 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | 减免土地增值税证明材料原件及复印件 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1. 减免土地增值税证明材料原件及复印件的报送条件为享受土地增值税优惠的纳税人

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国土地增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》

3．《国家税务总局关于印发〈土地增值税清算管理规程〉的通知》（国税发〔2009〕91号）

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）

旧房转让土地增值税申报

**【事项描述】**

非从事房地产开发的纳税人转让房地产，应办理旧房转让土地增值税申报。

从事房地产开发的纳税人将开发产品转为自用、出租等用途且已达到主管税务机关旧房界定标准后，又将该旧房对外出售的，应办理旧房转让土地增值税申报。

**【报送资料】**

1. 适用查账征收条件的纳税人，应报送：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《土地增值税纳税申报表（三）（非从事房地产开发的纳税人适用）》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 不动产权证（房屋产权证、土地使用权证）、土地转让、房产买卖合同、房地产评估报告原件及复印件。 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 减免土地增值税证明材料原件及复印件 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

二、适用核定征收条件的纳税人，应报送：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 土地增值税纳税申报表（七）（非从事房地产开发的纳税人核定征收适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 税务机关出具的核定文书 | √ |  |  | √ |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国土地增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》

其他情况土地增值税申报

**【事项描述】**

转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物（以下简称转让房地产）并取得收入的非房地产开发的纳税人应当依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，自转让房地产合同签订之日起 7日内提交房屋及建筑物产权、土地使用权证书，土地转让、房产买卖合同，房地产评估报告及其他与转让房地产有关的资料，向税务机关进行纳税申报，缴纳土地增值税。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06108《土地增值税纳税申报表（三）（非从事房地产开发的纳税人适用）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06677《土地增值税纳税申报表（七）（非从 事房地产开发的纳税人核定征收适用）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | 房屋所有权证 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 4 | 房屋所有权证复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | 土地使用权证 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 6 | 土地使用权证复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | 房屋买卖合同 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 8 | 房屋买卖合同复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | 房地产评估报告原件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 10 | 房地产评估报告复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 26 | 减免土地增值税证明材料原件 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 27 | 减免土地增值税证明材料复印件 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．土地增值税纳税申报表（三）（非从事房地产开发的纳税人适用）的报送条件为非从事房地产开发的纳税人在签订房地产转让合同后7日内。

2．土地增值税纳税申报表（七）（非从事房地产开发的纳税人核定征收适用）的报送条件为非从事房地产开发的纳税人核定征收时报送。

3．《房屋及建筑物产权证书原件》《房屋及建筑物产权证书复印件》《土地使用权证书原件》《土地使用权证书复印件》《土地转让、房产买卖合同原件》《土地转让、房产买卖合同复印件》《房地产评估报告原件》《房地产评估报告复印件》的报送条件为非从事房地产开发的纳税人申报土地增值税。

4．减免土地增值税证明材料原件及复印件的报送条件为享受土地增值税优惠的纳税人。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【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. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条，第二十六条，第二十七条

《中华人民共和国土地增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第138号）第二条，第十条

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（中华人民共和国国务院令第362号）第三十条，第三十一条，第三十二条，第三十三条，第三十四条，第三十五条，第三十六条，第三十七条

《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》（财法字〔1995〕第6号）第十五条，第十六条第十七条

《财政部 国家税务总局关于企业改制重组有关土地增值税政策的通知》（财税〔2015〕5号）全文

《国家税务总局关于修订财产行为税部分税种申报表的通知》（税总发〔2015〕114号）全文

《关于营改增后契税 房产税 土地增值税个人所得税计税依据问题的通知》（财税〔2016〕43 号）全文

《财政部 税务总局关于继续实施企业改制重组有关土地增值税政策的通知》（财税〔2018〕57）全文

耕地占用税申报

**【事项描述】**

占用应税土地建房或者从事非农业建设的纳税人，应按照法律法规的规定办理耕地占用税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06114《耕地占用税纳税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 有效身份证明原件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 有效身份证明复印件 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | 农用地转用审批文件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 5 | 农用地转用审批文件复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | 减免耕地占用税证明材料原件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 7 | 减免耕地占用税证明材料复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | 实际占用耕地的相关证明的材料原件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 9 | 实际占用耕地的相关证明的材料复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 农用地转用审批文件及其复印件的报送条件为经批准占用应税土地的.

2．减免耕地占用税证明材料原件及复印件的报送条件为享受耕地占用税优惠的。

3．实际占用耕地的相关证明的材料原件及复印件的报送条件为未经批准占用耕地的。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．经批准占用应税土地的纳税人应在收到土地管理部门通知之日起30日内办理耕地占用税申报。

未经土地管理部门批准占用应税土地的纳税人，应在实际占地之日起30日内办理耕地占用税申报。

4．纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国耕地占用税暂行条例》

2．《中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则》

3．《国家税务总局关于发布〈耕地占用税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2016年第2号）

资源税申报

**【事项描述】**

在中华人民共和国领域及管辖海域开采应税矿产品或者生产盐的单位和个人，应按照法律法规的规定办理资源税申报。

在水资源税试点地区的水资源税纳税人，应当按照规定办理水资源税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06613《资源税纳税申报表（一）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06614《资源税纳税申报表（二）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06273《中外合作及海上自营油气田资源税纳税申报表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 《资源税纳税申报表附表（三）（减免税明细）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《资源税纳税申报表（一）》的报送条件为按从价定率办法计算应纳税额的纳税人。

2．《资源税纳税申报表（二）》的报送条件为按从量定额办法计算应纳税额的纳税人。

3．《资源税纳税申报表附表（三）（减免税明细）》的报送条件为享受减免税的纳税人。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国资源税暂行条例》

2．《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》

3．《财政部税务总局水利部关于印发〈扩大水资源税改革试点实施办法〉的通知》（财税〔2017〕80号）

4. 《国家税务总局关于发布〈中外合作及海上自营油气田资源税纳税申报表〉的公告》（国家税务总局公告2012年第3号）

5．《国家税务总局关于发布修订后的〈资源税纳税申报表〉的公告》（国家税务总局公告2016年第38号）

6.《国家税务总局关于发布〈资源税征收管理规程〉的公告》（国家税务总局公告2018年第13号）

契税申报

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人，应向土地、房屋所在地税务机关办理契税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06115《契税纳税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 土地管理部门、房产管理部门办理土地、房屋 权属变更登记手续的有关土地、房屋权属、土 地出让费用、成交价格以及其他权属变更方面 的资料原件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 土地管理部门、房产管理部门办理土地、房屋 权属变更登记手续的有关土地、房屋权属、土 地出让费用、成交价格以及其他权属变更方面 的资料复印件 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | 减免契税证明材料原件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 5 | 减免契税证明材料复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | 交易双方身份证明原件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 7 | 交易双方身份证明复印件 | √ |  | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

减免契税证明材料原件及复印件的报送条件为享受契税优惠的。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

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

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

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国契税暂行条例》

2．《中华人民共和国契税暂行条例细则》

3．《国家税务总局关于契税纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第67号）

印花税申报

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内书立、领受印花税应税凭证的单位和个人，在合同签订时、书据立据时、账簿启用时和证照领受时，应办理印花税申报：

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06111《印花税纳税申报（报告）表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 适用“自行购花、自行粘贴、自行划销”方式完成纳税义务的纳税人，也应向主管税务机关报告完税情况。

4. 应税凭证包括：购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；产权转移书据；营业账簿；权利、许可证照；经财政部确定征税的其他凭证。

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

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

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

8．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国印花税暂行条例》

2．《国家税务总局关于发布《印花税管理规程（试行）》的公告》（国家税务总局公告2016年第77号）

车船税申报

**【事项描述】**

应税车辆、船舶未被代缴车船税的，其所有人或者管理人应当自行办理车船税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06110《车船税纳税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06553《车船税税源明细表（车辆）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06555《车船税税源明细表（船舶）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | 车船登记管理部门核发的车船登记证书或者行 驶证原件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 5 | 车船登记管理部门核发的车船登记证书或者行 驶证复印件 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 6 | 车船出厂合格证明或者进口凭证原件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 7 | 车船出厂合格证明或者进口凭证复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | 车船的所有人或者管理人身份证明材料原件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 9 | 车船的所有人或者管理人身份证明材料复印件 | √ |  | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．不能提供车船登记证书、行驶证的车船，提供车船出厂合格证明或者进口凭证原件或复印件。

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

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

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

4．纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国车船税法》

2．《中华人民共和国车船税法实施条例》

3．《国家税务总局关于发布〈车船税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2015年第83号）

烟叶税申报

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内收购烟叶（指晾晒烟叶、烤烟叶）的单位，应按照法律法规的规定向收购地税务机关办理烟叶税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06112《烟叶税纳税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06113《烟叶收购情况表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 自2018年7月1日起，烟叶税按月计征。

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

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1.《中华人民共和国烟叶税法》

环境保护税申报

**【事项描述】**

在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者，应依照法律法规的规定办理环境保护税申报。

**【报送资料】**

未对环境保护税基础信息进行采集的：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子  档案 |
| 1 | 环境保护税基础信息采集表 | √ | √ | √ |  |  |  |  |

2、（1）纳税人安装使用符合国家规定和监测规范的污染物自动监测设备的，按照污染物自动监测数据计算；（2）纳税人未安装使用污染物自动监测设备的，按照监测机构出具的符合国家有关规定和监测规范的监测数据计算；（3）因排放污染物种类多等原因不具备监测条件的，按照国务院环境保护主管部门规定的排污系数、物料衡算方法计算；

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子  档案 |
| 1 | 环境保护税纳税申报表（A类） | √ | √ | √ |  |  |  |  |

不能按照本条第一项至第三项规定的方法计算的，按照省、自治区、直辖市人民政府环境保护主管部门规定的抽样测算的方法核定计算的：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子  档案 |
| 1 | 环境保护税纳税申报表（B类） | √ | √ | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【纳税人注意事项】**

1．纳税人应当依法如实办理纳税申报，对申报的真实性和完整性承担责任。

2．纳税人基础信息发生变化的，应在基础信息发生变化当季的纳税申报期结束前，向主管税务机关申报办理变更手续。

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

4．环境保护税按月计算，按季申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

5．纳税人按季申报缴纳的，应当自季度终了之日起15日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起15日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

6．纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国环境保护税法》

2．《中华人民共和国环境保护税法实施条例》

3．《国家税务总局国家海洋局关于发布〈海洋工程环境保护税申报征收办法〉的公告》（国家税务总局公告2017年第50号）

4．《国家税务总局关于发布〈环境保护税纳税申报表〉的公告》（国家税务总局公告2018年第7号）

城市维护建设税申报

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内缴纳增值税、消费税的单位和个人，应向税务机关办理城市维护建设税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子  档案 |
| 1 | 《城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报表 | √ | √ | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.增值税小规模纳税人随增值税、消费税附征的城市维护建设税，原则上实行按季申报。纳税人要求不实行按季申报的，由主管税务机关根据其应纳税额大小核定纳税期限。

4．纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》

2．《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号）

废弃电器电子产品处理基金申报

**【事项描述】**

基金缴纳义务人从事电器电子产品的生产，应当自季度终了之日起15日内向税务机关申报缴纳废弃电器电子产品处理基金。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06679《废弃电器电子产品处理基金申报表（2015年版）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【基金缴纳义务人注意事项】**

1．基金缴纳义务人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2．基金缴纳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。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《财政部环境保护部国家发展改革委工业和信息化部海关总署国家税务总局关于印发〈废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法〉的通知》（财综〔2012〕34号）

2．《财政部国家税务总局关于进一步明确废弃电器电子产品处理基金征收产品范围的通知》（财综〔2012〕80号）

3．《国家税务总局关于发布〈废弃电器电子产品处理基金征收管理规定〉的公告》（国家税务总局公告2012年第41号）

4．《国家税务总局关于修订〈废弃电器电子产品处理基金申报表〉的公告》（国家税务总局公告2015年第62号）

文化事业建设费申报

**【事项描述】**

在境内提供广告服务的广告媒介单位和户外广告经营单位以及提供娱乐服务的单位和个人，应依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容，向税务机关申报缴纳文化事业建设费。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06340《文化事业建设费申报表》（营改增） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06366《应税服务减除项目清单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

《文化事业建设费申报表》（营改增）和《应税服务减除项目清单》的报送条件为提供广告服务的广告媒介单位和户外广告经营单位以及从事娱乐服务的单位和个人，当纳税人《文化事业建设费登记表》中“广告业是否允许差额扣除”为“是”时，需要报送《应税服务减除项目清单》。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【缴费人注意事项】**

1．缴费人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2．缴费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．文化事业建设费的申报期限与缴纳人、扣缴人的增值税申报期限相同。其中，增值税小规模纳税人缴纳文化事业建设费，原则上实行按季申报。

4.缴费人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

5．缴费人应将合法有效凭证的复印件加盖财务印章后编号并装订成册，留存备查。

6.增值税小规模纳税人中月销售额不超过2万元（按季纳税6万元）的企业和非企业性单位提供的应税服务，免征文化事业建设费。

7.自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，在应缴费额50%的幅度内减征。

8.广告领域文化事业建设费征收范围严格限定在广告媒介单位和户外广告经营单位。

9．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《国务院关于进一步完善文化经济政策的若干规定》（国发〔1996〕37号）

2．《国务院关于支持文化事业发展若干经济政策的通知》（国发〔2000〕41号）

3．《财政部国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费政策及征收管理问题的通知》（财税〔2016〕25号）

4．《财政部国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费政策及征收管理问题的补充通知》（财税〔2016〕60号）

5《国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费登记与申报事项的公告》（国家税务总局公告2013年第64号）

6．《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号）

7.财政部《关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税﹝2019﹞46号）。

8.《国务院关于推进文化创意和设计服务与相关产业融合发展的若干意见》(国发〔2014〕10号)。

教育费附加和地方教育费附加申报

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内缴纳增值税和消费税的单位和个人，应向税务机关办理教育费附加和地方教育附加申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子  档案 |
| 1 | 《城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报表 | √ | √ | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【缴费人注意事项】**

1．缴费人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2．缴费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．增值税小规模纳税人随增值税、消费税附征的教育费附加和地方教育附加，原则上实行按季申报。纳税人要求不实行按季申报的，由主管税务机关根据其应纳税额大小核定纳税期限。

4.自然人、缴纳消费税的纳税人和一般纳税人，按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加。

5.自2019年1月1日至2021年12月31日，对增值税小规模纳税人按50%税额幅度减征教育费附加、地方教育附加。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《征收教育费附加的暂行规定》（国发〔1986〕50号）

2．《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》（国务院令第448号）

3．《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号）

4.《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号）。

5.《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）。

6.《关于贯彻落实小微企业普惠性税收减免政策的通知》（新政发〔2019〕13号）。

残疾人就业保障金缴费申报

**【事项描述】**

安排残疾人就业达不到其所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的用人单位，依照法律法规的规定向税务机关办理残疾人就业保障金缴费申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
|  | A06725《残疾人就业保障金缴费申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【缴费人注意事项】**

1．缴费人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2．自工商注册登记之日起3年内，在职职工总数30人（含）以下的企业免征残疾人就业保障金。

3.自2018年4月1日起，将残疾人就业保障金征收标准上限，由当地社会平均工资的3倍降低至2倍。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国残疾人保障法》

2．《残疾人就业条例》

3．《财政部国家税务总局中国残疾人联合会关于印发〈残疾人就业保障金征收使用管理办法〉的通知》（财税〔2015〕72号）

4．《财政部关于取消、调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2017〕18号）

5．《国家税务总局关于发布〈社会保险费及其他基金规费文书式样〉的公告》（国家税务总局公告2015年98号）

6.《财政部关于降低部分政府性基金征收标准的通知》（财税〔2018〕39号）

可再生能源发展基金申报

**【事项描述】**

可再生能源发展基金包括国家财政公共预算安排的专项资金和依法向电力用户征收的可再生能源电价附加收入等。2019年1月1日起由新疆维吾尔自治区税务机关负责征收。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《非税收入通用申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 《申报表作废申请单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】**

不收费

**【资料类型】**

纸质

**【份数】**

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【缴费人注意事项】**

1.缴费人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2.《申报表作废申请单》：发现申报表错误，需要对申报数据进行作废时需要提供此申请单。

3.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1.《国家发展改革委 关于提高西北电网电价的通知》（发改价格〔2008〕1679号）

2.财政部 国家发展改革委 国家能源局 关于印发《可再生能源发展基金征收使用管理暂行办法》的通知（财综〔2011〕115号）。

3.根据《财政部关于对分布式光伏发电自发自用电量免征政府性基金有关问题的通知》（财综〔2013〕103号）。

4.《国家税务总局关于国家重大水利工程建设基金等政府非税收入项目征管职责划转有关事项的公告》（2018年第63号）。

大中型水库移民后期扶持基金申报

**【事项描述】**

可再生能源发展基金包括国家财政公共预算安排的专项资金和依法向电力用户征收的可再生能源电价附加收入等。2019年1月1日起由新疆维吾尔自治区税务机关负责征收。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《非税收入通用申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 《申报表作废申请单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】**

不收费

**【资料类型】**

纸质

**【份数】**

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【缴费人注意事项】**

1.缴费人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2.《申报表作废申请单》：发现申报表错误，需要对申报数据进行作废时需要提供此申请单。

3.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

4.下列电量实行免征：（1）农业生产用电量；（2）省级电网企业网间销售电量（由买入方在最终销售环节向用户收取）；（3）经国务院批准，可以免除交纳后期扶持基金的其他电量。

**【政策依据】**

1.财政部 关于印发《大中型水库移民后期扶持基金征收使用管理暂行办法》的通知（财综〔2006〕29号）。

2.财政部 关于印发《财政监察专员办事处大中型水库移民后期扶持基金征收管理操作规程》的通知（财监〔2006〕95号）。

3.《财政部关于对分布式光伏发电自发自用电量免征政府性基金有关问题的通知》（财综〔2013〕103号）。

4.《财政部 关于降低国家重大水利工程建设基金和大中型水库移民后期扶持基金征收标准的通知》（财税〔2017〕51号）。

5.《国家税务总局关于国家重大水利工程建设基金等政府非税收入项目征管职责划转有关事项的公告》（2018年第63号）。

定期定额个体工商户申报

**【事项描述】**

实行定期定额征税的个体工商户，应依照法律、行政法规规定或税务机关规定的申报期限、申报内容，可向主管税务机关进行简易申报或自行申报。

经税务机关确定采取简易申报方式的定期定额个体工商户，按期缴清应纳税款后，可以不办理申报手续。

定期定额个体工商户出现不适用简易申报、简易申报委托银行或其他金融机构办理税款划缴失败、未达起征点纳税人达到起征点、超定额申报等情形时，应按照税收法律法规及相关规定，向税务机关办理自行申报手续。

**【报送资料】**

1.采取简易申报方式的，不需报送资料。

2.采取自行申报方式：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
|  | 相关税种相应纳税申报表 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国增值税暂行条例》

2.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

3．《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）

4．《国家税务总局关于合理简并纳税人申报缴税次数的公告》（国家税务总局公告2016年第6号）

5．《国家税务总局关于个体工商户定期定额征收管理有关问题的通知》（国税发〔2006〕183号）

通用申报

**【事项描述】**

通用申报是税务机关为了方便纳税人办理纳税（缴费）申报业务，提高征收单位的办公效率，综合了流转税、所得税、财产税、行为税及相关规费申报的基本元素而设计的一项申报业务，纳税人可以通过一张通用申报表完成多项税（费）种的申报。

如纳税人在履行纳税义务时，其所申报税费种无专项申报表，或者专项申报表不适用而无法完成申报行为，则通过本事项的《通用申报表（税及附征税费）》和《通用申报表（基金规费）》进行纳税申报。

采用通用申报进行纳税申报的纳税人，其申报期限及附送资料，参照所申报税费种的相关规定执行。相关地方规费的申报，其申报期限及附送资料由各省、自治区、直辖市根据实际需要，结合税收管理制定。

房产交易申报是税务机关为了方便纳税人办理二手房交易纳税申报缴税业务，提高征收单位的办公效率，综合了流转税、所得税、财产税、行为税及相关规费申报的基本元素而设计的一项申报业务，纳税人可以通过一张房产交易申报表完成多项税（费）种的申报。

营改增全面推开后，二手房交易增值税由原地税局统一代原国税局征收。单位和个体工商户（不含其它个人）发生二手房交易，在税务机关缴纳完毕后，应向注册地税务机关履行纳税申报义务，申报其二手房交易销售额并扣减已缴税额。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06119《通用申报表（税及附征税费）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06309《通用申报表（基金规费）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《通用申报表（税及附征税费）》的报送条件为申报缴纳税及税费的纳税人；

2．《通用申报表（基金规费）》的报送条件为申报地方规费的纳税人。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条，第二十六条，第二十七条

《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（中华人民共和国国务院令第362号）第三十条，第三十一条，第三十二条，第三十三条，第三十四条，第三十五条，第三十六条，第三十七条

《财政部 国家税务总局关于对小微企业免征有关政府性基金的通知》（财税〔2014〕122号）第一条

《财政部关于取消、停征和整合部分政府性基金项目等有关问题的通知》（财税〔2016〕11 号）全文

《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）全文

财务报告报送与信息采集（企业会计准则）

**【事项描述】**

一般企业（包括上市公司）、银行金融、保险公司、证券公司、担保公司以及符合《[中小企业划型标准规定](http://baike.baidu.com/view/6044836.htm)》所规定的小型企业标准但执行《企业会计准则》的企业，应依照《企业会计准则》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《利润表》《现金流量表》《所有者权益变动表》及附注，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

信托投资公司、租赁公司、财务公司、典当公司应当执行商业银行财务报表格式和附注规定，资产管理公司、基金公司应当执行证券公司财务报表格式和附注规定。如有特别需要，可以结合本企业的实际情况，进行必要调整和补充。

企业根据执行的《企业会计准则》，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | C00119《资产负债表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | C00125《资产负债表（适用执行企业会计准则的商业银行）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | C00128《资产负债表（适用执行企业会计准则的保险公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A06152《资产负债表（适用执行企业会计准则的证券公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A06394《资产负债表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A06404《资产负债表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A06414《资产负债表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A06423《资产负债表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | A06430《资产负债表（适用执行金融企业财务决算报表的金融控股集团公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | A06439《资产负债表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | A06392《信托业务资产负债表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 12 | C00120《利润表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 13 | C00126《利润表（适用执行企业会计准则的商业银行）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 14 | C00129《利润表（适用执行企业会计准则的保险公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 15 | A06153《利润表（适用执行企业会计准则的证券公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 16 | A06387《利润表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 17 | A06399《利润表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 18 | A06409《利润表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 19 | A06426《利润表（适用执行金融企业财务决算报表的金融控股集团公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 20 | A06434《利润表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 21 | A06391《信托业务利润表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 22 | A06419《利润及利润分配表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 23 | C00121《现金流量表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 24 | C00127《现金流量表（适用执行企业会计准则的商业银行）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 25 | C00130《现金流量表（适用执行企业会计准则的保险公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 26 | A06154《现金流量表（适用执行企业会计准则的证券公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 27 | A06390《现金流量表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 28 | A06402《现金流量表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 29 | A06412《现金流量表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 30 | A06437《现金流量表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 31 | A06144《所有者权益变动表（适用执行企业会计准则的一般企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 32 | A06148《所有者权益变动表（适用执行企业会计准则的商业银行）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 33 | A06367《所有者权益变动表（适用执行企业会计准则的保险公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 34 | A06341《所有者权益变动表（适用执行企业会计准则的证券公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 35 | A06389《所有者权益变动表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 36 | A06401《所有者权益变动表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 37 | A06411《所有者权益变动表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 38 | A06421《所有者权益（或股东权益）增减变动表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 39 | A06428《所有者权益变动表（适用执行金融企业财务决算报表的金融控股集团公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 40 | A06436《所有者权益变动表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 41 | A06385《固定资产情况表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 42 | A06407《固定资产情况表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 43 | A06397《固定资产情况表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 44 | A06417《固定资产情况表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 45 | A06432《固定资产情况表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 46 | A06386《基本情况表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 47 | A06408《基本情况表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 48 | A06398《基本情况表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 49 | A06418《基本情况表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 50 | A06441《基本情况表（适用执行金融企业财务决算报表的金融控股集团公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 51 | A06433《基本情况表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 52 | A06388《税金及社会保险费用缴纳情况表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 53 | A06410《税金及社会保险费用缴纳情况表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 54 | A06400《税金及社会保险费用缴纳情况表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 55 | A06420《税金及社会保险费用缴纳情况表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 56 | A06427《税金及社会保险费用缴纳情况表（适用执行金融企业财务决算报表的金融控股集团公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 57 | A06435《税金及社会保险费用缴纳情况表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 58 | A06393《业务及管理费与营业外收支明细表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 59 | A06413《业务及管理费与营业外收支明细表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 60 | A06403《业务及管理费与营业外收支明细表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 61 | A06429《业务及管理费与营业外收支明细表（适用执行金融企业财务决算报表的金融控股集团公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 62 | A06438《业务及管理费与营业外收支明细表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 63 | A06422《营业费用及营业外收支明细表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 64 | A06395《资产减值准备（呆账准备）明细表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 65 | A06415《资产减值准备明细表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 66 | A06405《资产减值准备明细表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 67 | A06424《资产减值准备明细表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 68 | A06431《资产减值准备（呆账准备）明细表（适用执行金融企业财务决算报表的金融控股集团公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 69 | A06440《资产减值准备（呆账准备）明细表（适用执行金融企业财务决算报表的金融资产管理公司类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 70 | A06396《资产质量、表外应收利息及资本充足率情况表（适用执行金融企业财务决算报表的银行类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 71 | A06416《资产质量情况表（适用执行金融企业财务决算报表的保险类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 72 | A06406《资产质量情况表（适用执行金融企业财务决算报表的证券类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 73 | A06425《资产质量情况表（适用执行金融企业财务决算报表的担保类）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《资产负债表》《利润表》《固定资产情况表》《基本情况表》《税金及社会保险费用缴纳情况表》《业务及管理费与营业外收支明细表》《营业费用及营业外收支明细表》《资产减值准备（呆账准备）明细表》报送条件为相应类型企业必须报送相应报表。

2．《现金流量表》《所有者权益变动表》一般为纳税人报送年度财务报表时报送。

3．《资产质量、表外应收利息及资本充足率情况表》的报送条件为企业总行（总公司）及在境内外设立的子公司。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《国家税务总局关于印发纳税人财务会计报表报送管理办法的通知》（国税发〔2005〕20号）（附件2失效）

《财政部关于修改〈企业会计准则--基本准则〉的决定》（中华人民共和国财政部令第76号）全文

《财政部关于印发〈企业会计准则——应用指南〉的通知》（财会〔2006〕18号）全文

《关于保险业实施新会计准则有关事项的通知》（保监发〔2006〕96号）全文

《企业会计准则》（财政部令33号）全文

《典当企业执行〈企业会计准则〉若干衔接规定》（财会〔2009〕11号）全文

《关于证券公司执行〈企业会计准则〉的通知》（证监会计字〔2006〕22号）全文

《关于银行业金融机构全面执行〈企业会计准则〉的通知》（银监通〔2007〕22号）全文

《关于印发2012年度金融企业财务决算报表（银行类）的通知》（财金〔2012〕142号）全文

《关于印发2012年度金融企业财务决算报表（证券类）的通知》（财金〔2012〕143号）全文

《关于印发2012年度金融企业财务决算报表（保险类）的通知》（财金〔2012〕144号）全文

《关于印发2012年度金融企业财务决算报表（担保类）的通知》（财金〔2012〕145号）全文

《关于印发2012年度金融企业财务决算报表（金融控股集团公司类）的通知》（财金〔2012〕146号）全文

《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）全文

财务报告报送与信息采集（小企业会计准则）

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内依法设立的、符合《[中小企业划型标准规定](http://baike.baidu.com/view/6044836.htm)》所规定的小型企业标准，执行《小企业会计准则》的企业，应依照《小企业会计准则》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《利润表》《现金流量表》及附注，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

符合规定的小企业，可以执行《小企业会计准则》，也可以执行《企业会计准则》。

执行《小企业会计准则》的小企业，发生的交易或者事项本准则未作规范的，可以参照《企业会计准则》中的相关规定进行处理。但执行《企业会计准则》的小企业，不得在执行《企业会计准则》的同时，选择执行《小企业会计准则》的相关规定。

执行《小企业会计准则》的小企业公开发行股票或债券的，应当转为执行《企业会计准则》；因经营规模或企业性质变化而成为大中型企业或金融企业的，应当从次年1月1日起转为执行《企业会计准则》。

企业根据执行的《小企业会计准则》财务会计制度，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06370《资产负债表（适用执行小企业会计准则的企业）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06348《利润表\_月报（适用执行小企业会计准则的企业）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06356《利润表\_年报（适用执行小企业会计准则的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A06368《现金流量表\_月报（适用执行小企业会计准则的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A06349《现金流量表\_年报（适用执行小企业会计准则的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《财政部关于印发〈小企业会计准则〉的通知》（财会〔2011〕17号）全文

《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）全文

财务报告报送与信息采集（企业会计制度）

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内设立的，除不对外筹集资金、经营规模较小的企业，以及金融保险企业外，执行《企业会计制度》的企业。应依照《企业会计制度》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《利润表》《利润分配表》《现金流量表》《资产减值准备明细表》《所有者权益增减变动表》及附注，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

企业根据执行的《企业会计制度》，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06155《资产负债表（适用执行企业会计制度的企业）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06156《利润表（适用执行企业会计制度的企业）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06157《现金流量表（适用执行企业会计制度的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A06158《所有者权益（或股东权益）增减变动表（适用执行企业会计制度的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A06722《资产负债表（适用执行投资公司会计核算办法的公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A06723《现金流量表（适用执行投资公司会计核算办法的公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A06724《利润表（适用执行投资公司会计核算办法的公司）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《现金流量表》《所有者权益增减变动表》的报送条件为纳税人报送年度财务报表时报送。

2．《资产负债表（适用执行投资公司会计核算办法的公司）》、《现金流量表（适用执行投资公司会计核算办法的公司）》、《利润表（适用执行投资公司会计核算办法的公司）》的报送条件为投资公司。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《企业会计制度》（财会〔2000〕25号）全文

《财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》的通知》（财会〔2002〕18号）全文

《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）全文

财务报告报送与信息采集（事业单位会计制度）

**【事项描述】**

各级各类执行《事业单位会计制度》的事业单位，应依照《事业单位会计制度》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《收入支出表》《财政补助（拨款）收入支出表》及附注，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

纳入企业财务管理体系的事业单位执行企业会计准则或小企业会计准则，参公管理的行政事业单位的会计制度，财政部另有规定。

企业根据执行的《事业单位会计制度》，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

该事项适用于网上办税服务厅办理。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06510《资产负债表（适用执行事业单位会计制度的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06522《资产负债表（适用执行中小学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06530《资产负债表（适用执行高等学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A06692《资产负债表（适用执行医院会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A06526《资产负债表（适用执行科学事业单位会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | 资产负债表（测绘事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | 资产负债表（文化事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | 资产负债表（广播电视事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | 资产负债表（体育事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | 资产负债表（文物事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | 资产负债表（人口和计划生育事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 12 | 资产负债表（彩票机构） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 13 | A06173《资产负债表（适用执行基层医疗卫生机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 14 | A06718《资产负债表（适用执行工会会计制度的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 15 | A06379《收入支出表\_月报（适用执行事业单位会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 16 | A06523《收入支出表\_月报（适用执行中小学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 17 | A06531《收入支出表\_月报（适用执行高等学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 18 | A06693《收入费用总表（适用执行医院会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 19 | A06527《收入支出表\_月报（适用执行科学事业单位会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 20 | 收入支出表（测绘事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 21 | 收入支出表（文化事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 22 | 收入支出表（广播电视事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 23 | 收入支出表（体育事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 24 | 收入支出表（文物事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 25 | 收入支出表（人口和计划生育事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 26 | A06519《收入支出表\_月报（适用执行彩票机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 27 | A06380《收入支出表\_年报（适用执行事业单位会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 28 | A06524《收入支出表\_年报（适用执行中小学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 29 | A06532《收入支出表\_年报（适用执行高等学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 30 | A06528《收入支出表\_年报（适用执行科学事业单位会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 31 | A06714《收入支出总表（适用执行基层医疗卫生机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 32 | A06175《业务收支明细表（适用执行基层医疗卫生机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 33 | A06719《收入支出表（适用执行工会会计制度的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 34 | A06720《往来款项明细表（适用执行工会会计制度的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 35 | A06721《经费收缴情况表（适用执行工会会计制度的企业）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 36 | A06381《财政补助收入支出表（适用执行事业单位会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 37 | A06525《财政补助收入支出表（适用执行中小学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 38 | A06533《财政补助收入支出表（适用执行高等学校会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 39 | A06696《财政补助收支情况表（适用执行医院会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 40 | A06529《财政补助收入支出表（适用执行科学事业单位会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 41 | 财政补助（拨款）收入支出表（测绘事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 42 | 财政补助（拨款）收入支出表（文化事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 43 | 财政补助（拨款）收入支出表（广播电视事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 44 | 财政补助（拨款）收入支出表（体育事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 45 | 财政补助（拨款）收入支出表（文物事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 46 | 财政补助（拨款）收入支出表（人口和计划生育事业） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 47 | 财政补助（拨款）收入支出表（彩票机构） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 48 | A06716《财政补助收支明细表（适用执行基层医疗卫生机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 49 | A06717《净资产变动表（适用执行基层医疗卫生机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 50 | A06516《资产负债表（适用执行彩票机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 51 | A06520《收入支出表\_年报（适用执行彩票机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 52 | A06521《财政专户核拨资金收入支出表（适用执行彩票机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 53 | A06517《返奖奖金变动明细表（适用执行彩票机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 54 | A06518《彩票资金分配明细表（适用执行彩票机构会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 55 | 医疗收支明细表 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 56 | 药品收支明细表 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《资产负债表》《收入支出表》《财政补助（拨款）收入支出表》《财政补助收支明细表》报送条件为相应类型事业单位必须报送相应报表。

2．《资产负债表（适用执行彩票机构会计制度的单位）》《收入支出表\_年报（适用执行彩票机构会计制度的单位）》《财政专户核拨资金收入支出表（适用执行彩票机构会计制度的单位）》《返奖奖金变动明细表》《彩票资金分配明细表》的报送条件为彩票机构；《往来款项明细表（适用执行工会会计制度的企业）》、《经费收缴情况表（适用执行工会会计制度的企业）》的报送条件为工会；《净资产变动表（适用执行基层医疗卫生机构会计制度的单位）》的报送条件为基层医疗卫生机构。

3．《医疗收支明细表》《药品收支明细表》的报送条件为医院等医疗机构。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《财政部关于印发〈事业单位会计制度〉的通知》（财会〔2012〕22号）全文

《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）全文

财务报告报送与信息采集（农民专业合作社）

**【事项描述】**

依照《中华人民共和国农民专业合作社法》设立并取得法人资格的合作社，执行《农民专业合作社财务会计制度（试行）》，应依照《农民专业化合作社财务会计制度（试行）》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《盈余及盈余分配表》《成员权益变动表》及附注，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

企业根据执行的《农民专业合作社财务会计制度（试行）》，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06480《资产负债表（适用执行农民专业合作社财务会计制度的单位）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06481《盈余及盈余分配表（适用执行农民专业合作社财务会计制度的单位）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06477《成员权益变动表（适用执行农民专业合作社财务会计制度的单位）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

《成员权益变动表》的报送条件为纳税人报送财务报表年度报表时报送。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《农民专业合作社财务会计制度（试行）》（财会〔2007〕15号）全文

《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）全文

财务报告报送与信息采集（民间非营利组织）

**【事项描述】**

在[中华人民共和国](http://baike.baidu.com/view/1256.htm)境内依法设立的符合本制度规定特征的民间非营利组织，包括依照国家法律、行政法规登记的社会团体、基金会、[民办非企业单位](http://baike.baidu.com/view/139778.htm)和寺院、宫观、[清真寺](http://baike.baidu.com/view/57530.htm)、教堂等，执行《民间非营利组织会计制度》，应依照《民间非营利组织会计制度》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《业务活动表》《现金流量表》及附注，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

民间非营利组织应当同时具备以下特征：该组织不以营利为目的和宗旨、资源提供者向该组织投入资源并不得以取得经济回报为目的、资源提供者不享有该组织的所有权。

企业根据执行的《民间非营利组织会计制度》，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A06478《资产负债表（适用执行民间非营利组织会计制度的组织）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06486《业务活动表（适用执行民间非营利组织会计制度的组织）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06485《现金流量表\_年报（适用执行民间非营利组织会计制度的组织）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

《现金流量表》的报送条件为纳税人报送财务报表年度报表时报送。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《民间非营利组织会计制度》（财会〔2004〕7号）全文

《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）全文

财务报告报送与信息采集（村集体经济组织）

**【事项描述】**

按村或村民小组设置的社区性集体经济组织，执行《村集体经济组织会计制度》。代行村集体经济组织职能的村民委员会执行本制度。应依照《村集体经济组织会计制度》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《收益及收益分配表》及附注，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

企业根据执行的《村集体经济组织会计制度》，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06537《资产负债表（适用执行村集体经济组织会计制度的单位）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06538《收益及收益分配表（适用执行村集体经济组织会计制度的单位）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《财政部关于印发〈村集体经济组织会计制度〉的通知》（财会〔2004〕12号）全文

《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）全文

财务报告报送与信息采集（个体工商户）

**【事项描述】**

在中华人民共和国境内所有按规定需要建账的，执行《个体工商户会计制度》的个体工商户，应依照《个体工商户会计制度》、税收法律法规及相关规定，填制《资产负债表》《应税所得表》《留存利润表》，分中期财务报表和年度财务报表，按时向税务机关报送财务报告。

个体工商户根据执行的《个体工商户会计制度》，应在税务机关进行财务报表的备案。

该事项适用于同城通办业务。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06534《资产负债表（适用执行个体工商户会计制度的单位）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06535《应税所得表（适用执行个体工商户会计制度的单位）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06536《留存利润表（适用执行个体工商户会计制度的单位）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．纳税人财务会计报告报送周期由省税务机关确定，国家税务总局另有规定的除外。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

《财政部国家税务局关于印发〈个体工商户会计制度（试行）〉的通知》（财会字〔1997〕19号）全文

《个体工商户建账管理暂行办法》（国家税务总局令第17号）

《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）全文

委托代征申报

**【事项描述】**

受税务机关委托代征零星、分散和异地缴纳税收的单位和人员，应依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容，依法代征税款，按时申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《车船税代收代缴报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2  2 | 委托代征税款开具的合法凭证 | √ | √ | √ | √ |  |  |  |
| 3  3 | 《委托代征税款明细报告表》 |  | √  √ | √ |  |  |  |  |  |
| 4 | 《中华人民共和国税收缴款书（银行经收专用）》 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1.《委托代征税款明细报告表》的报送条件为签订了《委托代征协议》且选择报送明细的代征人

2.《中华人民共和国税收缴款书（银行经收专用）》的报送条件为采用委托代征人直接汇总缴库的代征人

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【受托代征人注意事项】**

1．受托代征人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2. 受托代征人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。

3．受托代征人不得将其受托代征税款事项再行委托其他单位、组织或人员办理。

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

5．受托代征人应按规定期限解缴税款。在税款解缴期内向税务机关报送《代征代扣税款结报单》，以及受托代征税款的纳税人当期已纳税、逾期未纳税、管户变化等相关情况。未按规定期限解缴税款的，由税务机关责令限期解缴，并可从税款滞纳之日起按日加收未解缴税款万分之五的违约金。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《财政部国家税务总局中国人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2005〕365号）

2．《国家税务总局关于发布〈委托代征管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2013年第24号）

代收代缴车船税申报

**【事项描述】**

从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构作为车船税的扣缴义务人，在收取保险费时依法代收车船税后，依照法律法规的规定办理代收代缴车船税申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 《车船税代收代缴报告表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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. 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。

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

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

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

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国车船税法》

2．《中华人民共和国车船税法实施条例》

3．《国家税务总局关于发布〈车船税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2015年第83号）

4．《国家税务总局关于保险机构代收车船税开具增值税发票问题的公告》（国家税务总局公告2016年第51号）

个人所得税扣缴申报

**【事项描述】**

个人所得税以向个人支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。扣缴义务人应当在代扣税款的次月15日内，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料。扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款，应当在次月15日内缴入国库。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代扣代缴、代收代缴税款报告表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．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。

3．扣缴申报情形分为：

——扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理扣缴申报。

——扣缴义务人向居民个人支付劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得时，应当按次或者按月预扣预缴税款。

——扣缴义务人向非居民个人支付工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得时，应当按月或者按次代扣代缴税款。

——扣缴义务人支付利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得或者偶然所得时，应当依法按次或者按月代扣代缴税款。

4．居民个人要求扣缴义务人依法办理专项附加扣除的，扣缴义务人应当按照规定在工资、薪金所得按月预扣预缴税款时予以扣除，不得拒绝。

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

6．扣缴义务人向非居民个人支付工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得的，在一个纳税年度内扣缴方法保持不变。

7．支付工资、薪金所得的扣缴义务人应当于年度终了后两个月内，向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。纳税人年度中间需要提供上述信息的，扣缴义务人应当提供。

8．扣缴义务人对纳税人提供的《个人所得税专项附加扣除信息表》，应当按照规定妥善保存备查，并依法对纳税人报送的专项附加扣除等相关涉税信息和资料保密。

9．纳税人拒绝扣缴义务人依法履行代扣代缴义务的，扣缴义务人应当及时报告税务机关。扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符，纳税人拒绝修改的，扣缴义务人应当报告税务机关。

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

10．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国个人所得税法》

2．《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

3．《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》（国发〔2018〕41号）

4．《国家税务总局关于发布〈个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2018年第60号）

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

6．《财政部 税务总局关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告》（财政部 税务总局公告2018年第177号）

代扣代缴文化事业建设费申报

**【事项描述】**

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。扣缴义务人依照法律、行政法规规定或者税务机关确定的申报期限、申报内容，向税务机关申报代扣代缴的文化事业建设费。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《文化事业建设费代扣代缴报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．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。

3．文化事业建设费的申报期限与扣缴义务人的增值税申报期限相同。

4．扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

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

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《财政部国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费政策及征收管理问题的通知》（财税〔2016〕25号）

3．《国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费登记与申报事项的公告》（国家税务总局公告2013年第64号）

代扣代缴证券交易印花税申报

**【事项描述】**

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

在全国中小企业股份转让系统买卖、继承、赠与股票所书立的股权转让书据，依书立时实际成交金额，由出让方按 1‰的税率计算缴纳证券（股票）交易印花税。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代扣代缴证券交易印花税报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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．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。

3．扣缴义务人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果。

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

5．扣缴义务人扣缴的A种股票税款，以一个交易周为解缴期，自期满之日起5日内将税款解缴入库，于次月1日起10日内结清上月代扣的税款；扣缴的B种股票税款，以两个交易周为解缴期，自期满之日起10日内将税款解缴入库，于次月1日起10日内结清上月代扣的税款；扣缴的非交易转让税款，以一个月为解缴期，于次月1日起10日内将税款解缴入库。

6．香港市场投资者通过沪港通和深港通买卖、继承、赠与深交所上市A股，按照内地现行税制规定缴纳证券（股票）交易印花税。内地投资者通过深港通买卖、继承、赠与香港联交所上市股票，按照香港特别行政区现行税法规定缴纳印花税。

7．对香港市场投资者通过沪股通和深股通参与股票担保卖空涉及的股票借入、归还，暂免征收证券（股票）交易印花税。

8．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

3．《财政部　国家税务总局　证监会关于深港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》（财税〔2016〕127号）

4．《国家税务总局关于加强证券交易印花税征收管理工作的通知》（国税发〔1997〕129号）

其他代扣代缴、代收代缴申报

**【事项描述】**

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

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代扣代缴、代收代缴税款报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈申报结果。

**【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.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。

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

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

3．《财政部国家税务总局中国人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2005〕365号）

4．《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）

5．《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国资源税代扣代缴管理办法〉的通知》（国税发〔1998〕49号）

6．《国家税务总局关于代征代扣税款会计核算问题的通知》（国税发〔2002〕49号）

申报错误更正

**【事项描述】**

纳税人、扣缴义务人办理纳税申报后，发现申报表存在错误，向税务机关申请修改更正申报。

**【报送资料】**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | 相关税（费）种纳税申报表 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 《申报表作废申请单》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1. 《申报表作废申请单》的报送条件为纳税人、扣缴义务人办理纳税申报后，发现申报表错误，需要对申报表数据进行作废，申请办理申报表作废业务。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈办理结果。

**【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．作废申报仅针对申报期限内已申报未缴款的情况。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

增值税优惠备案

**【事项描述】**

符合增值税优惠条件的纳税人，如需享受相应税收优惠，应向主管税务机关申请办理增值税优惠备案。

**【报送资料】**

1．鲜活肉蛋产品免征增值税优惠（减免性质代码：01010503，政策依据：财税〔2012〕75号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

2．蔬菜免征增值税优惠（减免性质代码：01010504，政策依据：财税〔2011〕137号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

3．救灾救济粮免征增值税优惠（减免性质代码：01011606，政策依据：财税字〔1999〕198号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）救灾救济粮的单位、供应数量等有关证明资料。

4．个人销售自建自用住房免征增值税优惠（减免性质代码：01011701，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

5．为了配合国家住房制度改革，企业、行政事业单位按房改成本价、标准价出售住房取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01011702，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

6．个人将购买2年以上（含2年）的住房对外销售免征增值税优惠（减免性质代码：01011703，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

7．公共租赁住房经营管理单位出租公共租赁住房免征增值税优惠（减免性质代码：01011704，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

8．个人出租住房应按照5%的征收率减按1.5%计算应纳增值税（减免性质代码：01011705，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

9．随军家属从事个体经营免征增值税优惠（减免性质代码：01011806，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

师（含）以上政治机关出具的随军家属证明复印件。

10．军转干部从事个体经营免征增值税优惠（减免性质代码：01011807，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

军队转业干部必须持有师以上部队颁发的转业证件。

11．企业安置随军家属免征增值税优惠（减免性质代码：01011809，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

（1）军（含）以上政治和后勤机关出具的证明

（2）师以上政治机关出具的可以表明其身份的证明。

12．企业安置军转干部免征增值税优惠（减免性质代码：01011810，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

军队转业干部必须持有师以上部队颁发的转业证件。

13．退役士兵从事个体经营扣减增值税优惠（减免性质代码：01011811，政策依据：财税〔2017〕46号，财税〔2019〕21号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

14．企业招用退役士兵扣减增值税优惠（减免性质代码：01011812，政策依据：财税〔2017〕46号，财税〔2019〕21号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（3）企业与新招用自主就业退役士兵签订的劳动合同（副本）复印件。

（4）企业为职工缴纳的社会保险费记录。

（5）自主就业退役士兵本年度在企业工作时间表。

15．残疾人专用物品免征增值税优惠（减免性质代码：01012707，政策依据：中华人民共和国增值税暂行条例），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

16．托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税优惠（减免性质代码：01012708，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

17．养老机构提供的养老服务免征增值税优惠（减免性质代码：01012709，政策依据：财税〔2016〕36号，财税〔2019〕20号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

18．残疾人福利机构提供的育养服务免征增值税优惠（减免性质代码：01012710，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

19．婚姻介绍服务免征增值税优惠（减免性质代码：01012711，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

20．殡葬服务免征增值税优惠（减免性质代码：01012712，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

21．住房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放的个人住房贷款取得的利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01012713，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

22．家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01012714，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

23．残疾人员本人为社会提供的服务免征增值税优惠（减免性质代码：01012715，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

24．安置残疾人就业增值税即征即退优惠（减免性质代码：01012716，政策依据：财税〔2016〕52号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）安置的残疾人的《中华人民共和国残疾人证》或者《中华人民共和国残疾军人证（1至8级）》复印件，注明与原件一致，并逐页加盖公章。

（3）安置精神残疾人的，提供精神残疾人同意就业的书面声明以及其法定监护人签字或印章的证明精神残疾人具有劳动条件和劳动意愿的书面材料。

（4）安置的残疾人的身份证明复印件，注明与原件一致，并逐页加盖公章。

25．残疾人个人提供劳务免征增值税优惠（减免性质代码：01012717，政策依据：财税〔2016〕52号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

26．重点群体从事个体经营扣减增值税优惠（减免性质代码：01013608，政策依据：财税〔2017〕49号，财税〔2019〕22号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）①建档立卡贫困人口从事个体经营的，向主管税务机关申报纳税时享受优惠，无需留存资料备查。

②登记失业半年以上的人员，零就业家庭、城市低保家庭的登记失业人员，以及毕业年度内高校毕业生享受本项税收优惠的，由其留存《就业创业证》（注明“自主创业税收政策”或“毕业年度内自主创业税收政策”）备查。

27．招录重点群体就业扣减增值税优惠（减免性质代码：01013609，政策依据：财税〔2017〕49号，财税〔2019〕22号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）享受税收优惠政策的登记失业半年以上的人员，零就业家庭、城市低保家庭的登记失业人员，以及毕业年度内高校毕业生的《就业创业证》（注明“企业吸纳税收政策”）。

（3）县以上人力资源社会保障部门核发的《企业吸纳重点群体就业认定证明》。

（4）《重点群体人员本年度实际工作时间表》。

28．粮食企业免征增值税优惠（减免性质代码：01019902，政策依据：财税字〔1999〕198号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

29．储备大豆免征增值税优惠（减免性质代码：01019905，政策依据：财税〔2014〕38号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

30．政府储备食用植物油免征增值税优惠（减免性质代码：01019906，政策依据：财税字〔1999〕198号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）县及县以上政府批准储备食用植物油的批文复印件。

31．福利彩票、体育彩票的发行收入免征增值税优惠（减免性质代码：01019907，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

32．涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权免征增值税优惠（减免性质代码：01019908，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

（1）《个人无偿赠与不动产登记表》。

（2）无偿转让双方当事人的身份证明原件及复印件（继承或接受遗赠的，只须提供继承人或接受遗赠人的身份证明原件及复印件）。

（3）房屋产权证原件及复印件。

（4）下列情形分别还应报送：

——无偿赠与配偶的，提供结婚证原件及复印件；

——离婚财产分割的，提供离婚证、离婚协议或者人民法院判决书或者人民法院调解书、民政部门确认的财产分割协议原件及复印件；

——继承不动产、土地使用权的，提供能证明其继承权的有关证明；

——遗嘱人处分不动产、土地使用权的，提供公证机关出具的遗嘱公证书和遗嘱继承权公证书或接受遗赠公证书原件及复印件；

——无偿赠与对其承担直接抚养或赡养义务的抚养人或赡养人的，提供证明赠与人和受赠人双方抚养关系或赡养关系的证明资料原件及复印件：户口簿或出生证明或人民法院判决书或人民法院调解书或公证机构出具的公证书或乡镇政府、街道办事处出具的抚养关系或赡养关系证明；

——其他情况，提供证明赠与人和受赠人亲属关系的人民法院判决书或公证机构出具的公证书原件及复印件；房产所有人赠与公证书和受赠人接受赠与公证书，或双方共同办理的赠与合同公证书原件及复印件。

33．边销茶免征增值税优惠（减免性质代码：01019909，政策依据：财税〔2016〕73号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

34．技术转让、技术开发免征增值税优惠（减免性质代码：01021203，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

35．光伏发电增值税即征即退优惠（减免性质代码：01021903，政策依据：财税〔2016〕81号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）自产的利用太阳能生产的电力产品的相关材料。

36．国家大学科技园收入免征增值税（减免性质代码：01021904，政策依据：财税〔2016〕98号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

37．科技企业孵化器收入免征增值税（减免性质代码：01021905，政策依据：财税〔2016〕89号，财税〔2018〕120号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

38．软件产品增值税即征即退优惠（减免性质代码：01024103，政策依据：财税〔2011〕100号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料原件及复印件。

（3）软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》或著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》原件及复印件。

39．台湾航运公司、航空公司从事海峡两岸海上直航、空中直航业务在大陆取得的运输收入免征增值税优惠（减免性质代码：01032103，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

40．从事与新疆国际大巴扎项目有关的营改增应税业务免征增值税（减免性质代码：01033303，政策依据：财税〔2017〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

41．横琴、平潭企业销售货物免征增值税优惠（减免性质代码：01039901，政策依据：财税〔2014〕51号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

42．符合条件的担保机构从事中小企业信用担保或者再担保业务取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01041501，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）免税的项目、依据、范围、期限等资料。

（3）《公司章程》原件及复印件。

43.小微企业等小额贷款利息免征增值税优惠（减免性质代码：01041502，政策依据：财税〔2017〕77号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

44. 小微企业等融资担保、再担保免征增值税优惠（减免性质代码：01041503，政策依据：财税〔2017〕90号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

45．小微企业免征增值税优惠（减免性质代码： 01042801、01042804、01042805、01045301、01045303、01045304、01045305、01045306、01045307，政策依据：中华人民共和国增值税暂行条例、财政部令第65号、财税〔2016〕36号、财税〔2013〕52号、财税〔2017〕76号，财税〔2019〕13号），无需向税务机关报送资料。

46．资产重组免征增值税优惠（减免性质代码：01052402、01052403、01059901，政策依据：财税〔2011〕116号、财税〔2013〕53号、财税〔2011〕13号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

47．合同能源管理项目免征增值税优惠（减免性质代码：01064001、01069902，政策依据：财税〔2010〕110号、财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

48．污水处理费免征增值税优惠（减免性质代码：01064007，政策依据：财税〔2001〕97号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

49．新型墙体材料增值税即征即退优惠（减免性质代码：01064017，政策依据：财税〔2015〕73号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）不属于国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录》中的禁止类、非限制类项目和环境保护部《环境保护综合名录》中的“高污染、高环境风险”产品或者非重污染工艺的声明材料。

50．风力发电增值税即征即退优惠（减免性质代码：01064018，政策依据：财税〔2015〕74号），应报送：

《税务资格备案表》2份。

51．资源综合利用产品及劳务增值税即征即退优惠（减免性质代码：01064019，政策依据：财税〔2015〕78号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）综合利用的资源，属于环境保护部《国家危险废物名录》列明的危险废物的，应提供省级及以上环境保护部门颁发的《危险废物经营许可证》复印件。

（3）不属于国家发展改革委《产业结构调整指导目录》中的禁止类、限制类项目和环境保护部《环境保护综合名录》中的“高污染、高环境风险”产品或者重污染工艺，以及符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》规定的技术标准和相关条件的书面声明材料。

52.供热企业免征增值税优惠（减免税性质代码：01064020，政策依据：财税〔2016〕94号，财税〔2019〕38号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

53．被撤销金融机构转让财产免征增值税优惠（减免性质代码：01081501，政策依据：财税〔2003〕141号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）被撤销金融机构文件复印件。

55．黄金期货交易免征增值税优惠（减免性质代码：01081502，政策依据：财税〔2008〕5号），应报送：

（1）纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）黄金期货交易资格证明材料原件及复印件。

56．上海期货保税交割免征增值税优惠（减免性质代码：01081503，政策依据：财税〔2010〕108号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

57．钻石交易免征增值税优惠（减免性质代码：01081505，政策依据：财税〔2006〕65号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）上海钻石交易所会员资格证明复印件。

58．原油和铁矿石期货保税交割业务增值税政策（减免性质代码：01081506，政策依据：财税〔2015〕35号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）当期期货保税交割的书面说明。

（3）上海国际能源交易中心股份有限公司或大连商品交易所的交割结算单、保税仓单等资料。

59．国债、地方政府债利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081507，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

60．外汇管理部门在从事国家外汇储备经营过程中，委托金融机构发放的外汇贷款取得的利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081508，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

61．统借统还业务取得的利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081509，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

62．被撤销金融机构以货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等财产清偿债务免征增值税优惠（减免性质代码：01081510，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

63．香港市场投资者（包括单位和个人）通过沪港通买卖上海证券交易所上市A股取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081511，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

64．香港市场投资者（包括单位和个人）通过基金互认买卖内地基金份额取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081512，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

65．证券投资基金（封闭式证券投资基金，开放式证券投资基金）管理人运用基金买卖股票、债券取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081513，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

66．金融同业往来利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081515、01081521、01081522，政策依据：财税〔2016〕36号、财税〔2016〕46号、财税〔2016〕70号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

67．合格境外投资者（简称QFII）委托境内公司在我国从事证券买卖业务取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081517，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

68．个人从事金融商品转让业务取得的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081518，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

69．人民银行对金融机构的贷款的利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081519，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

70．黄金期货交易增值税即征即退优惠（减免性质代码：01081520，政策依据：财税〔2008〕5号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）黄金期货交易资格证明材料原件及复印件。

71．邮政代理金融收入免征增值税优惠（减免性质代码：01081523，政策依据：财税〔2016〕83号，应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

72．金融资产管理公司免征增值税优惠（减免性质代码：01083901、01083903、01083904、01083911，政策依据：财税〔2003〕21号、财税〔2001〕10号、财税〔2003〕212号、财税〔2013〕56号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

73．熊猫普制金币免征增值税优惠（减免性质代码：01083907，政策依据：财税〔2012〕97号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）“中国熊猫普制金币授权经销商”相关资格证书复印件。

（3）《中国熊猫普制金币经销协议》复印件。

74．保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入免征增值税优惠（减免性质代码：01083913，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）保监会对保险产品的备案回执或批复文件复印件。

（3）保险产品的保险条款（查验）。

（4）保险产品费率表。

75．有形动产融资租赁服务增值税即征即退优惠（减免性质代码：01083916，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

76．金融机构农户小额贷款取得的利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01091502，政策依据：财税〔2017〕44号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

77. 小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01091503，政策依据：财税〔2017〕48号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

78．饲料产品免征增值税优惠（减免性质代码：01092202、01092212，政策依据：财税〔2001〕121号、财税〔2001〕30号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

79．有机肥免征增值税优惠（减免性质代码：01092203，政策依据：财税〔2008〕56号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）污染物排放地环境保护部门确定的该纳税人应予执行的污染物排放标准。

（3）污染物排放地环境保护部门出具的该纳税人的污染物排放符合污染物排放标准的证明材料。

（4）生产有机肥产品的纳税人，还应报送：

——由农业部或省、自治区、直辖市农业行政主管部门批准核发的在有效期内的肥料登记证复印件。

——由肥料产品质量检验机构一年内出具的有机肥产品质量技术检测合格报告原件及复印件。出具报告的肥料产品质量检验机构须通过相关资质认定；

（5）批发、零售有机肥产品的纳税人，还应报送：

——生产企业提供的在有效期内的肥料登记证原件及复印件。

——生产企业提供的产品质量技术检验合格报告原件及复印件；

80．农业生产资料免征增值税优惠（减免性质代码：01092301、01092312，政策依据：财税〔2002〕89号、财税〔2001〕113号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

81．农村电网维护费免征增值税优惠（减免性质代码：01092303，政策依据：财税字〔1998〕47号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

82．农民专业合作社免征增值税优惠（减免性质代码：01092311，政策依据：财税〔2008〕81号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

83．农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税优惠（减免性质代码：01092313，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

84．农村饮水安全工程免征增值税优惠（减免性质代码：01092314，政策依据：财税〔2016〕19号，财政部 税务总局公告2019年第67号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

85.承包地流转给农业生产者用于农业生产免征增值税优惠（减免性质代码：01092316，政策依据：财税〔2017〕58号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

86．滴灌带和滴灌管产品免征增值税优惠（减免性质代码：01099901，政策依据：财税〔2007〕83号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）具有相关资质的产品质量检验机构出具的质量技术检测合格报告复印件。

87．将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产免征增值税（减免性质代码：01099903，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

88．特殊教育校办企业增值税优惠（减免性质代码：01101401，政策依据：财税〔2004〕39号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

89．从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税优惠（减免性质代码：01101402，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

90．学生勤工俭学提供的服务免征增值税优惠（减免性质代码：01101403，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

91．国家助学贷款取得的利息收入免征增值税优惠（减免性质代码：01101404，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

92．政府举办的从事学历教育的高等、中等和初等学校（不含下属单位），举办进修班、培训班取得的全部归该学校所有的收入免征增值税优惠（减免性质代码：01101405，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

93．政府举办的职业学校设立的企业从事“现代服务”、“生活服务”业务活动取得的收入免征增值税免征增值税优惠（减免性质代码：01101406，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

94．高校学生食堂餐饮服务收入、高校学生公寓住宿费收入免征增值税优惠（减免性质代码：01101407，政策依据：财税〔2016〕82号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

95.对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会取得的分成收入免征增值税（减免性质代码：01102902，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

96.对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会取得的赞助收入、特许权收入、销售门票收入免征增值税（减免性质代码：01102903，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

97.对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会取得的发行纪念邮票、纪念币收入免征增值税（减免性质代码：01102904，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

98.对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会取得的媒体收入免征增值税（减免性质代码：01102905，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

99.对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会向分支机构划拨所获赞助物资免征增值税（减免性质代码：01102906，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

100.对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会赛后再销售物品和出让资产收入免征增值税（减免性质代码：01102907，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

101.对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会取得的餐饮服务、住宿、租赁、介绍服务和收费卡收入免征增值税（减免性质代码：01102908，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

102.对国际奥委会取得的收入免征增值税（除转播权收入）（减免性质代码：01102909，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

103.对国际奥委会取得的转播权收入免征增值税（减免性质代码：01102910，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

104. 对中国奥委会取得的由北京冬奥组委支付的收入免征增值税（减免性质代码：01102911，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

105. 对国际残奥委会取得的与北京2022年冬残奥会有关的收入免征增值税（减免性质代码：01102912，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

106. 对中国残奥委会取得的由北京冬奥组委分期支付的收入免征增值税（减免性质代码：01102913，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

107. 企业根据赞助协议向北京冬奥组委免费提供的服务免征增值税（免税清单由北京冬奥组委报财政部、税务总局确定）（减免性质代码：01102914，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

108. 免征参与者向北京冬奥组委无偿提供服务和无偿转让无形资产的增值税（减免性质代码：01102915，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

109. 对外籍技术官员取得的由北京冬奥组委、测试赛赛事组委会支付的劳务报酬免征增值税（减免性质代码：01102916，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

110.对中方技术官员取得的由北京冬奥组委、测试赛赛事组委会支付的劳务报酬免征增值税（减免性质代码：01102917，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

111．进口图书、报刊资料免征增值税优惠（减免性质代码：01103203、01103207、01103208、01103209、01103210、01103211，政策依据：财税字〔1998〕69号、财税字〔1998〕68号、财税字〔1998〕67号、财税字〔1999〕255号、财税〔2004〕69号、财税字〔1997〕66号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

112．文化事业单位转制免征增值税优惠（减免性质代码：01103215、01103216、01103217，政策依据：财税〔2011〕3号、财税〔2011〕27号、财税〔2011〕120号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）工商营业执照复印件。（已实名认证取消报送）

（3）相关部门批准文件原件及复印件。

113．图书批发、零售环节免征增值税优惠（减免性质代码：01103220，政策依据：财税〔2013〕87号，财税〔2018〕53号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

114．动漫企业增值税即征即退增值税优惠（减免性质代码：01103222，政策依据：财税〔2018〕38号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

115．电影产业免征增值税优惠（减免性质代码：01103224，政策依据：财税〔2014〕85号，财税〔2019〕17号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

116．转制文化企业免征增值税优惠（减免性质代码：01103225，政策依据：财税〔2014〕84号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

117．纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入免征增值税优惠（减免性质代码：01103227，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

118．寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入免征增值税优惠（减免性质代码：01103228，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

119．科普单位的门票收入，以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入免征增值税优惠（减免性质代码：01103229，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

120．个人转让著作权免征增值税（减免性质代码：01103230，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

121. 有线电视基本收视费免征增值税优惠（减免性质代码：01103231，政策依据：财税〔2017〕35号，财税〔2019〕17号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

122．飞机维修劳务增值税即征即退优惠（减免性质代码：01120401，政策依据：财税〔2000〕102号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）从事飞机维修劳务的相关资质材料原件及复印件。

123.生产销售新支线飞机减按5%征收增值税（减免性质代码：01120404，政策依据：财税〔2016〕141号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

124．军队空余房产租赁收入免征增值税优惠（减免性质代码：01120706，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

125．铁路货车修理免征增值税优惠（减免性质代码：01121301，政策依据：财税〔2001〕54号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）证明为铁路系统内部单位的文件复印件。

126．国际货物运输代理服务免征增值税优惠（减免性质代码：01121310，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

127．管道运输服务增值税即征即退优惠（减免性质代码：01121311，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

128．国家商品储备管理单位及其直属企业承担商品储备任务，从中央或者地方财政取得的利息补贴收入和价差补贴收入免征增值税优惠（减免性质代码：01122601，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

129．医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠（减免性质代码：01123406，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

130.抗艾滋病药品免征增值税优惠（减免性质代码：01123407，政策依据：财税〔2016〕97号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

131．无偿援助项目免征增值税优惠（减免性质代码：01124302，政策依据：财税〔2002〕2号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

132．铂金增值税即征即退优惠（减免性质代码：01129901，政策依据：财税〔2003〕86号），应报送：

（1）《税务资格备案表》2份。

（2）国内生产企业自产自销铂金的证明材料原件及复印件。

（3）上海黄金交易所开具的《上海黄金交易所发票》结算联（查验）。

133．已使用固定资产减征增值税（减免性质代码：01129902、01129924，政策依据：财税〔2009〕9号、财税〔2014〕57号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

134．黄金交易免征增值税优惠（减免性质代码：01129907、01129916，政策依据：财税〔2002〕142号、财税〔2000〕3号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）伴生金含量的有效证明。

135．拍卖货物免征增值税优惠（减免性质代码：01129911，政策依据：国税发〔1999〕40号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

136．购置增值税税控系统专用设备抵减增值税（减免性质代码：01129914、01129917，政策依据：财税〔2012〕15号、财税〔2004〕167号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票或技术维护费发票原件及复印件。

137．土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者免征增值税优惠（减免性质代码：01129927，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

138．县级以上地方人民政府或自然资源行政主管部门出让、转让或收回自然资源使用权（不含土地使用权）免征增值税优惠（减免性质代码：01129928，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

139．行政单位之外的其他单位收取的符合条件的政府性基金和行政事业性收费免征增值税优惠（减免性质代码：01129931，政策依据：财税〔2016〕36号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

140．血站免征增值税优惠（减免性质代码：01129999，政策依据：财税字〔1999〕264号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

141．医疗卫生机构免征增值税优惠（减免性质代码：01129999，政策依据：财税〔2000〕42号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

142．避孕药品和用具免征增值税优惠（减免性质代码：01129999，政策依据：中华人民共和国增值税暂行条例），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

143．古旧图书免征增值税优惠（减免性质代码：01129999，政策依据：中华人民共和国增值税暂行条例），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

144．自产农产品免征增值税优惠（减免性质代码：01129999，政策依据：中华人民共和国增值税暂行条例），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《纳税人减免税备案登记表》或《税务资格备案表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

4．纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。

5．按照《国家税务总局关于取消20项税务证明事项的公告》（2018年第65号）规定，取消报送的相关证明资料改为纳税人自行留存的，纳税人应留存以备税务机关事后核查。

6．每一个纳税期内，拍卖行发生拍卖免税货物业务，均应在办理纳税申报时，向主管税务机关履行免税备案手续。

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

3．《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号）

4．《财政部 国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137号）

5．《财政部 国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》（财税字〔1999〕198号）

6. 《财政部 税务总局 民政部关于继续实施扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（ 财税〔2017〕46号）

7．《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）

10．《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税政策的通知》（财税〔2016〕52号）

11．《国家税务总局关于发布〈促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第33号）

12. 《财政部 税务总局 人力资源社会保障部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（ 财税〔2017〕49号）

13．《财政部国家税务总局关于免征储备大豆增值税政策的通知》（财税〔2014〕38号）

14．《财政部 国家税务总局关于延长边销茶增值税政策执行期限的通知》（财税〔2016〕73号）

15．《财政部 国家税务总局关于继续执行光伏发电增值税政策的通知》（财税〔2016〕81号）

16．《财政部 国家税务总局关于国家大学科技园税收政策的通知》（财税〔2016〕98号）

17．《财政部 国家税务总局关于科技企业孵化器税收政策的通知》（财税〔2016〕89号）

18．《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）

19．《财政部 国家税务总局关于部分营业税和增值税政策到期延续问题的通知》（财税〔2016〕83号）

20．《财政部海关总署国家税务总局关于横琴平潭开发有关增值税和消费税政策的通知》（财税〔2014〕51号）

21. 《财政部 税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的通知》（ 财税〔2017〕77号）

22. 《财政部 税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》 （财税〔2017〕90号）

23．《财政部国家税务总局关于修改〈中华人民共和国增值税暂行条例实施细则〉和〈中华人民共和国营业税暂行条例实施细则〉的决定》（财政部令第65号）

24．《财政部国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》（财税〔2014〕71号）

25．《财政部国家税务总局关于继续执行小微企业增值税和营业税政策的通知》（财税〔2015〕96号）

26．《财政部国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知》（财税〔2013〕52号）

27. 《财政部 税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》 （财税〔2017〕76号）

28．《财政部国家税务总局关于中国邮政集团公司邮政速递物流业务重组改制有关税收问题的通知》（财税〔2011〕116号）

29．《财政部国家税务总局关于中国邮政储蓄银行改制上市有关税收政策的通知》（财税〔2013〕53号）

30．《财政部国家税务总局关于中国联合网络通信集团有限公司转让CDMA网及其用户资产企业合并资产整合过程中涉及的增值税营业税印花税和土地增值税政策问题的通知》（财税〔2011〕13号）

31．《财政部国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110号）

32．《财政部国家税务总局关于污水处理费有关增值税政策的通知》（财税〔2001〕97号）

33．《财政部国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》（财税〔2015〕73号）

34．《财政部国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税〔2015〕74号）

35．《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号）

36.《财政部 国家税务总局关于供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2016〕94号）

37．《财政部国家税务总局关于被撤销金融机构有关税收政策问题的通知》（财税〔2003〕141号）

39．《财政部国家税务总局关于黄金期货交易有关税收政策的通知》（财税〔2008〕5号）

40．《财政部国家税务总局关于上海期货交易所开展期货保税交割业务有关增值税问题的通知》（财税〔2010〕108号）

41．《财政部海关总署国家税务总局关于调整钻石及上海钻石交易所有关税收政策的通知》（财税〔2006〕65号）

42．《财政部国家税务总局关于原油和铁矿石期货保税交割业务增值税政策的通知》（财税〔2015〕35号）

43．《财政部国家税务总局关于4家资产管理公司接收资本金项下的资产在办理过户时有关税收政策问题的通知》（财税〔2003〕21号）

44．《财政部国家税务总局关于中国信达等4家金融资产管理公司税收政策问题的通知》（财税〔2001〕10号）

45．《财政部国家税务总局关于中国东方资产管理公司处置港澳国际（集团）有限公司有关资产税收政策问题的通知》（财税〔2003〕212号）

46．《财政部国家税务总局关于中国信达资产管理股份有限公司等4家金融资产管理公司有关税收政策问题的通知》（财税〔2013〕56号）

47．《财政部国家税务总局关于熊猫普制金币免征增值税政策的通知》（财税〔2012〕97号）

48．《国家税务总局关于发布<熊猫普制金币免征增值税管理办法（试行）>的公告 》（国家税务总局公告2013年第6号）

49. 《财政部 税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策的通知》 （财税〔2017〕44号）

50．《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号）

51．《财政部国家税务总局关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕30号）

52．《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号）

53．《财政部国家税务总局关于不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车增值税政策的通知》（财税〔2002〕89号）

54．《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113号）

55．《财政部国家税务总局关于免征农村电网维护费增值税问题的通知》（财税字〔1998〕47号）

56．《财政部国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号）

57．《财政部国家税务总局关于继续实行农村饮水安全工程建设运营税收优惠政策的通知》（财税〔2016〕19号）

58. 《财政部 税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》 （财税〔2017〕58号）

59．《财政部国家税务总局关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》（财税〔2007〕83号）

60．《财政部国家税务总局关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39号）

61.《财政部 国家税务总局关于继续执行高校学生公寓和食堂有关税收政策的通知》（财税〔2016〕82号）

62.《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》 （财税〔2017〕60号）

63．《财政部国家税务总局关于北京中科进出口公司销售给高等学校科研单位和北京图书馆的进口图书报刊资料免征增值税问题的通知》（财税字〔1998〕69号）

64．《财政部国家税务总局关于中国国际图书贸易总公司销售给高等学校教育科研单位和北京图书馆的进口图书报刊资料免征增值税问题的通知》（财税字〔1998〕68号）

65．《财政部国家税务总局关于中国教育图书进出口公司销售给高等学校教育科研单位和北京图书馆的进口图书报刊资料免征增值税问题的通知》（财税字〔1998〕67号）

66．《财政部国家税务总局关于中国经济图书进出口公司中国出版对外贸易总公司销售给大专院校和科研单位的进口书刊资料免征增值税的通知》（财税字〔1999〕255号）

67．《财政部国家税务总局关于中国科技资料进出口总公司销售进口图书享受免征国内销售环节增值税政策的通知》（财税〔2004〕69号）

68．《财政部国家税务总局关于中国图书进出口总公司销售给科研教学单位的进口书刊资料免征增值税问题的通知》（财税字〔1997〕66号）

69．《财政部国家税务总局中宣部关于下发红旗出版社有限责任公司等中央所属转制文化企业名单的通知》（财税〔2011〕3号）

70．《财政部国家税务总局中宣部关于下发人民网股份有限公司等81家中央所属转制文化企业名单的通知》（财税〔2011〕27号）

71．《财政部国家税务总局中宣部关于下发世界知识出版社等35家中央所属转制文化企业名单的通知》（财税〔2011〕120号）

72．《财政部国家税务总局关于动漫产业增值税和营业税政策的通知》（财税〔2018〕38号）

73．《财政部海关总署国家税务总局关于继续实施支持文化企业发展若干税收政策的通知》（财税〔2014〕85号）

74．《财政部国家税务总局中宣部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税〔2014〕84号）

75. 《财政部 国家税务总局关于继续执行有线电视收视费增值税政策的通知》（财税〔2017〕35号）

76．《财政部国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知》（财税〔2000〕102号）

77. 《财政部 国家税务总局关于大型客机和新支线飞机增值税政策的通知》（ 财税〔2016〕141号）

78．《财政部国家税务总局关于铁路货车修理免征增值税的通知》（财税〔2001〕54号）

79．《财政部 国家税务总局关于延续免征国产抗艾滋病病毒药品增值税政策的通知》（财税〔2016〕97号）

80．《财政部国家税务总局外经贸部关于外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征增值税问题的通知》（财税〔2002〕2号）

81．《财政部国家税务总局关于铂金及其制品税收政策的通知》（财税〔2003〕86号）

82．《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）

83．《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号）

84．《财政部国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142号）

85．《国家税务总局关于拍卖行取得的拍卖收入征收增值税、营业税有关问题的通知》（国税发〔1999〕40号）

86．《财政部国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税〔2012〕15号）

87．《国家发展改革委关于降低增值税税控系统产品及维护服务价格等有关问题的通知》（发改价格〔2017〕1243号）

88．《财政部国家税务总局关于推广税控收款机有关税收政策的通知》（财税〔2004〕167号）

89．《国家税务总局关于明确部分增值税优惠政策审批事项取消后有关管理事项的公告》（国家税务总局公告2015年第38号）

90．《国家税务总局关于取消20项税务证明事项的公告》（国家税务总局公告2018年第65号）

91.《财政部 国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2018〕53号）

92.《财政部 税务总局 科技部 教育部关于科技企业孵化器大学科技园和众创空间税收政策的通知》（财税〔2018〕120号）

93.《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）

94. 《财政部 税务总局关于继续实施支持文化企业发展增值税政策的通知》（财税〔2019〕17号）

95.《财政部 税务总局关于明确养老机构免征增值税等政策的通知》（财税〔2019〕20号）

96.《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21号）

97.《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22号）

98.《财政部 税务总局关于延续供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕38号）

99.《财政部 税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第61号）

100.《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）

101.《国家税务总局关于取消一批税务证明事项的决定》（国家税务总局令第46号）

消费税优惠备案

**【事项描述】**

符合消费税优惠条件的纳税人，如需享受相应税收优惠，应向主管税务机关申请办理消费税优惠备案。

**【报送资料】**

1．横琴、平潭区内企业销售货物免征消费税（减免性质代码：02039901，政策依据：财税〔2014〕51号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

2．节能环保电池免税（减免性质代码：02061003，政策依据：财税〔2015〕16号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）省级以上质量技术监督部门认定的检测机构出具的产品检测报告复印件。

3．节能环保涂料免税（减免性质代码：02061004，政策依据：财税〔2015〕16号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）省级以上质量技术监督部门认定的检测机构出具的产品检测报告复印件。

4．废弃动植物油生产纯生物柴油免税（减免性质代码：02064001，政策依据：财税〔2010〕118号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）有关部门资格证书、证明或检测报告复印件。

5．用废矿物油生产的工业油料免税（减免性质代码：02064003，政策依据：财税〔2013〕105号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）产品质量检测报告原件及复印件。

（3）不属于国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录》中的禁止类、非限制类项目和环境保护部《环境保护综合名录》中的“高污染、高环境风险”产品或者非重污染工艺的声明材料。

（4）省级或以上环境保护部门颁发的《危险废物（综合）经营许可证》复印件，且该证件上核准生产经营范围应包括“利用”或“综合经营”字样。

（5）生产经营范围为“综合经营”的纳税人，还应同时提供颁发《危险废物（综合）经营许可证》的环境保护部门出具的能证明其生产经营范围包括“利用”的材料。

（6）《危险废物转移联单》（列明纳税人回收的废矿物油名称、特性、数量、接受日期等项目）。

6．对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会赛后再销售物品和出让资产收入免征消费税（减免性质代码：02102901，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

7．对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会委托加工生产的高档化妆品免征消费税（减免性质代码：02102902，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

8．对国际奥委会取得的与北京2022年冬奥会有关的收入免征消费税（减免性质代码：02102903，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

9．对中国奥委会取得的由北京冬奥组委支付的收入免征消费税（减免性质代码：02102904，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

10．对国际残奥委会取得的与北京2022年冬残奥会有关的收入免征消费税（减免性质代码：02102905，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

11．对中国残奥委会取得的由北京冬奥组委分期支付的收入免征消费税（减免性质代码：02102906，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

12．生产成品油过程中消耗的自产成品油部分免税（减免性质代码：02125204，政策依据：财税〔2010〕98号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）成品油生产企业在生产成品油过程中，作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油相关证明材料。

13．自产石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃产品免税（减免性质代码：02125205，政策依据：财税〔2011〕87号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）《石脑油、燃料油消费税退（免）税资格备案表》。

（3）省级或以上安全生产监督管理部门颁发的危险化学品《安全生产许可证》复印件。

（4）石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的工艺设计方案、装置工艺流程以及相关生产设备情况。

（5）石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的物料平衡图，要求标注每套生产装置的投入产出比例及年处理能力。

（6）原料储罐、产成品储罐和产成品仓库的分布图、用途、储存容量的相关资料。

（7）乙烯、芳烃类化工产品生产装置的全部流量计的安装位置图和计量方法说明，以及原材料密度的测量和计算方法说明。

（8）上一年度用石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃类化工产品的分品种的销售明细表。

14．用已税汽油生产的乙醇汽油免税（减免性质代码：02125207，政策依据：财税〔2008〕168号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）有关部门资格证书、证明或检测报告复印件。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《纳税人减免税备案登记表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《财政部海关总署国家税务总局关于横琴、平潭开发有关增值税和消费税政策的通知》（财税〔2014〕51号）

2．《财政部　国家税务总局关于对电池涂料征收消费税的通知》（财税〔2015〕16号）

3．《国家税务总局关于电池涂料消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第5号）

4．《国家税务总局关于明确电池涂料消费税征收管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第95号）

5．《财政部国家税务总局关于对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税的通知》（财税〔2010〕118号）

6．《财政部国家税务总局关于对利用废弃的动植物油生产纯生物柴油免征消费税政策执行中有关问题的通知》（财税〔2016〕35号）

7．《财政部国家税务总局关于对废矿物油再生油品免征消费税的通知》（财税〔2013〕105号）

8．《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60号）

9．《财政部国家税务总局关于调整部分燃料油消费税政策的通知》（财税〔2010〕66号）

10．《财政部国家税务总局关于对成品油生产企业生产自用油免征消费税的通知》（财税〔2010〕98号）

11．《财政部中国人民银行国家税务总局关于延续执行部分石脑油燃料油消费税政策的通知》（财税〔2011〕87号）

12．《国家税务总局关于发布〈用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油退（免）消费税暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第36号）

13．《财政部国家税务总局关于提高成品油消费税税率后相关成品油消费税政策的通知》（财税〔2008〕168号）

车辆购置税优惠备案

**【事项描述】**

符合车辆购置税优惠条件的纳税人，如需享受相应税收优惠，在办理车辆购置税申报的同时，办理车辆购置税优惠备案。

**【报送资料】**

1．防汛车辆（减免性质代码：13011603，政策依据：财税〔2001〕39号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

2．城市公交企业购置公共汽电车辆（减免性质代码：13061003，政策依据：国家税务总局 交通运输部公告2019年第22号，应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）所在地县级以上（含县级）交通运输主管部门出具的城市公交企业和公共汽电车辆认定证明。

（3）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

3．新能源车辆（减免性质代码：13061004，政策依据：《财政部税务总局工业和信息化部科技部关于免征新能源汽车车辆购置税的公告》2017年第172号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

4．农用三轮运输车（减免性质代码：13099901，政策依据：财税〔2004〕66号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

5．对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征新购车辆的车辆购置税（减免税性质代码：13102901，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

6．“母亲健康快车”项目专用车辆（减免性质代码：13120601，政策依据：财税〔2006〕176号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）车辆内观、外观彩色5寸照片1套。

（3）中国妇女发展基金会随车配发的“母亲健康快车”专用车证。

（4）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

7．中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆（减免性质代码：13120701，政策依据：主席令第十九号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）订货计划的证明。

（3）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

8．森林消防车辆（减免性质代码：13125002，政策依据：财税〔2001〕39号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

9．计划生育流动服务车（减免性质代码：13129903，政策依据：财税〔2010〕78号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）车辆内观、外观彩色5寸照片。

（3）国家人口和计划生育委员会配发的“计划生育流动服务车专用车证”及国家人口和计划生育委员会和国家发展改革委下发的“计划生育流动服务车项目分配方案”。

（4）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

10．外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构的车辆（减免性质代码：13129904，政策依据：主席令第十九号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）机构证明。

（3）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

11．来华专家购置车辆（减免性质代码：13129909，政策依据：财税〔2001〕39号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）2017年3月31日之前国家外国专家局或其授权单位核发的专家证，或者2017年4月1日之后国家外国专家局或其授权单位核发的A类和B类《外国人工作许可证》。

（3）公安部门出具的境内居住证明。

（4）本人护照。

（5）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

12．外交人员自用车辆（减免性质代码：13129910，政策依据：主席令第十九号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）外交部门出具的身份证明。

（3）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

13．设有固定装置的非运输专有作业车辆（列入免税图册车辆）（减免性质代码：13129911，政策依据：主席令第十九号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）车辆内、外观彩色5寸照片。

（3）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

14．留学人员购买车辆（减免性质代码：13129912，政策依据：财税〔2001〕39号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）中华人民共和国驻留学人员学习所在国的大使馆或领事馆（中央人民政府驻香港联络办公室、中央人民政府驻澳门联络办公室）出具的留学证明。

（3）本人护照。

（4）海关核发的《中华人民共和国海关回国人员购买国产汽车准购单》。

（5）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

15．国务院规定予以免税或者减税的车辆（减免性质代码：13129999，政策依据：主席令第十九号），应报送：

（1）《车辆购置税免（减）税申报表》2份。

（2）国务院或者国务院授权的主管部门的批准文件。

（3）办理该税收优惠业务所需的其他资料。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关发放《车辆购置税完税证明》正、副本。

**【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．免税车辆因转让、改变用途等原因，其免税条件消失的，纳税人应在免税条件消失之日起60日内到主管税务机关重新申报纳税。免税车辆发生转让，但仍属于免税范围的，受让方应当自购买或取得车辆之日起60日内到主管税务机关重新申报免税。

4．免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满10年的，计税价格以免税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满1年扣减10%；未满1年的，计税价格为免税车辆的原计税价格；使用年限10年（含）以上的，计税价格为0。

5．车辆购置税优惠备案在办理车辆购置税申报时一同办理。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1. 《中华人民共和国车辆购置税法》（主席令第十九号）
2. 《车辆购置税征收管理办法》（国家税务总局令第33号）

3．《国家税务总局关于修改〈车辆购置税征收管理办法〉的决定》（国家税务总局令第38号）

4．《国家税务总局关于车辆购置税管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第4号）

5．《财政部国家税务总局关于防汛专用等车辆免征车辆购置税的通知》（财税〔2001〕39号）

6．《国家税务总局关于长期来华定居专家免征车辆购置税有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第2号）

7．《国家税务总局 交通运输部关于城市公交企业购置公共汽电车辆免征车辆购置税有关事项的公告》（国家税务总局 交通运输部公告2019年第22号）

8．《财政部税务总局工业和信息化部科技部关于免征新能源汽车车辆购置税的公告》（财政部公告2017年第172号）

9. 《中华人民共和国工业和信息化部 财政部 国家税务总局公告 工业和信息化部公告》（工业和信息化部公告2018年第17号）

10．《财政部国家税务总局关于农用三轮车免征车辆购置税的通知》（财税〔2004〕66号）

11．《财政部税务总局海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》 财税〔2017〕60号

12．《财政部 税务总局关于下达2017年“母亲健康快车”项目流动医疗车免征车辆购置税指标的通知》（财税〔2017〕93号）

13．《财政部国家税务总局关于免征计划生育流动服务车车辆购置税的通知》（财税〔2010〕78号）

14．《国家税务总局关于设有固定装置非运输车辆免征车辆购置税有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第43号）

15．《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的补充公告》（国家税务总局公告2016年第52号）

个人所得税优惠备案

**【事项描述】**

符合个人所得税备案优惠条件的纳税人，应向主管税务机关申请办理个人所得税优惠备案。

**【报送资料】**

1．自然灾害受灾减免个人所得税优惠（减免性质代码：05011601、05011605，政策依据：中华人民共和国主席令第9号、财税〔2008〕62号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）个人有效身份证件原件。

（3）自然灾害损失证明材料原件及复印件。

2．残疾、孤老、烈属减征个人所得税优惠（减免性质代码：05012710，政策依据：中华人民共和国主席令第9号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）个人有效身份证件原件。

（3）残疾、孤老、烈属的资格证明材料原件及复印件。3．个人转让5年以上唯一住房免征个人所得税优惠（减免性质代码：05011709，政策依据：财税字〔1994〕20号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）双方当事人有效身份证件。

（3）房产证、契税完税凭证原件及复印件。

（4）原购房发票或其他合法有效凭证原件及复印件。

（5）售房合同或协议。

（6）家庭唯一生活用房证明材料。

4．随军家属从事个体经营免征个人所得税优惠（减免性质代码：05011801，政策依据：财税〔2000〕84号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）师（含）以上政治机关开具的证明随军家属身份的相关材料复印件。

（3）取得收入的相关证明材料。

5．军转干部从事个体经营免征个人所得税优惠（减免性质代码：05011802，政策依据：财税〔2003〕26号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）师（含）以上部队颁发的转业证件复印件。

（3）取得收入的相关证明材料。

6．退役士兵从事个体经营个人减免所得税优惠（减免性质代码：05011804，政策依据：财税〔2017〕46号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）退役士兵与民政部门签订的《退役士兵自谋职业协议书》、领取的《城镇退役士兵自谋职业证》复印件。

（3）《中国人民解放军义务兵退出现役证》或《中国人民解放军士官退出现役证》原件及复印件。

（4）取得收入的相关证明材料。

7．失业人员从事个体经营减免个人所得税优惠（减免性质代码：05013610，政策依据：财税〔2017〕49号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）《就业创业证》或《就业失业登记证》复印件。

（3）有效身份证件原件及复印件。

（4）取得收入的相关证明材料。

8．低保及零就业家庭从事个体经营减免个人所得税优惠（减免性质代码：05013611，政策依据：财税〔2017〕49号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）《就业创业证》或《就业失业登记证》复印件。

（3）有效身份证件原件及复印件。

（4）取得收入的相关证明材料。

9．高校毕业生从事个体经营减免个人所得税优惠（减免性质代码：05013612，政策依据：财税〔2017〕49号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）《就业创业证》复印件。

（3）有效身份证件原件及复印件。

（4）取得收入的相关证明材料。

10．取消农业税从事四业所得暂免征收个人所得税优惠（减免性质代码：05099901，政策依据：财税〔2004〕30号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）个人有效身份证件原件及复印件。

（3）从事四业所得证明材料原件及复印件。

11．对外籍技术官员取得的由北京冬奥组委、测试赛赛事组委会支付的劳务报酬免征个人所得税优惠（减免性质代码：05102904，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

12．个人无偿受赠或继承不动产个人所得税优惠（减免性质代码：05129908，政策依据：财税〔2009〕78号），应报送：

（1）《个人无偿赠与不动产登记表》。

（2）双方当事人的有效身份证件原件。（继承或接受遗赠的，只须提供继承人或接受遗赠人的有效身份证件原件）

（3）房屋所有权证原件及复印件。

（4）下列情形分别应再报送：

——属于离婚分割财产的，提供离婚证原件及复印件、离婚协议或者人民法院判决书或者人民法院调解书原件及复印件；

——属于无偿赠与配偶的，提供结婚证原件及复印件；

——属于无偿赠与父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹的，提供户口簿或者出生证明或者人民法院判决书或者人民法院调解书或者其他部门（有资质的机构）出具的能够证明双方亲属关系的证明资料原件及复印件；

——属于无偿赠与非亲属抚养或赡养关系的，提供人民法院判决书或者人民法院调解书或者乡镇政府或街道办事处出具的抚养（赡养）关系证明或者其他部门（有资质的机构）出具的能够证明双方抚养（赡养）关系的证明资料原件及复印件；

——属于继承或接受遗赠的，提供死亡证明原件及复印件、经公证的能够证明有权继承或接受遗赠的证明资料原件及复印件。

13．内地个人投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，免征收个人所得税优惠（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2017〕78号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

14.外籍个人取得外商投资企业股息红利，暂免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1994〕20号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

15.外籍个人符合规定的生活费用，暂免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1994〕20号，财税〔2018〕164号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

16.外籍个人出差补贴免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1994〕20号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

17.符合条件的外籍专家工薪免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1994〕20号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

18.社会福利有奖募捐奖券中奖所得免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：国税发〔1994〕127号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

19.见义勇为奖金免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1995〕25号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

20.体彩中奖1万元以下免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1998〕12号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

21.转让上市公司股票免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1998〕61号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

22.住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金、失业保险基金个人账户存款利息所得免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税字〔1999〕267号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

23.个人出租房屋减征个人所得税减征个人所得税优惠（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2000〕125号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

24.奖学金免征个人所得税优惠（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2004〕39号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

25.拆迁补偿款免税免征个人所得税优惠（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2005〕45号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

26.股权分置改革非流通股股东向流通股股东支付对价免个人所得税优惠（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2005〕103号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

27.发票中奖暂免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2007〕34号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

28.高级专家延长离退休期间工薪免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2008〕7号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

29.生育津贴和生育医疗费免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2008〕8号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

30.个人出租房屋减征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2008〕24号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

31.储蓄存款利息免税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2008〕132号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

32.取消农业税从事四业所得暂免征收个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2010〕96号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

33.工伤保险免税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2012〕40号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

34.地方政府债券利息免税（减免性质代码：05129999，政策依据：财税〔2013〕5号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

35.安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：中华人民共和国主席令第9号）

《纳税人减免税备案登记表》2份。

36.保险赔款免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：中华人民共和国主席令第9号）

《纳税人减免税备案登记表》2份。

37.符合条件的津补贴免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：中华人民共和国主席令第9号）

《纳税人减免税备案登记表》2份。

38.省级、部委、军级奖金免征个人所得税（减免性质代码：05129999，政策依据：中华人民共和国主席令第9号）

《纳税人减免税备案登记表》2份。

39.个人转让新三板挂牌公司非原始股取得的所得，暂免征收个人所得税（政策依据：财税〔2018〕137号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

40.对内地个人投资者通过基金互认买卖香港基金份额取得的转让差价所得，免征收个人所得税优惠（政策依据：财税〔2018〕154号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，自税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《纳税人减免税备案登记表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**1．《中华人民共和国个人所得税法》

2．《中华人民共和国个人所得税法实施条例》

3．《财政部 国家税务总局关于认真落实抗震救灾及灾后重建税收政策问题的通知》（财税〔2008〕62号）

4．《财政部 国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知》（财税字〔1994〕20号）

5．《财政部 国家税务总局关于随军家属就业有关税收政策的通知》（财税〔2000〕84号）

6.《财政部 国家税务总局关于自主择业的军队转业干部有关税收政策问题的通知》（财税〔2003〕26号）

7．《财政部 税务总局 民政部关于继续实施扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2017〕46号）

8．《财政部 税务总局 人力资源社会保障部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2017〕49号）

9．《财政部国家税务总局关于农村税费改革试点地区有关个人所得税问题的通知》（财税〔2004〕30号）

10．《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60号）

11．《财政部 国家税务总局关于个人无偿受赠房屋有关个人所得税问题的通知》（财税〔2009〕78号）

12.《国家税务总局关于进一步简化和规范个人无偿赠与或受赠不动产免征营业税、个人所得税所需证明材料的公告》（国家税务总局公告2015年第75号）

13．《国家税务总局关于明确个人所得税若干政策执行问题的通知》（国税发〔2009〕121号）

14．《财政部 税务总局 证监会关于继续执行沪港股票市场交易互联互通机制有关个人所得税政策的通知》（财税〔2017〕78号）

15．《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）

16.《国家税务总局关于社会福利有奖募捐发行收入税收问题的通知》（国税发〔1994〕127号）

17.《财政部 国家税务总局关于发给见义勇为者的奖金免征个人所得税问题的通知》（财税字〔1995〕25号）

18.《财政部 国家税务总局关于个人取得体育彩票中奖所得征免个人所得税问题的通知》（财税字〔1998〕12号）

19.《财政部 国家税务总局关于个人转让股票所得继续暂免征收个人所得税的通知》（财税字〔1998〕61号）

20.《财政部 国家税务总局关于住房公积金医疗保险金、基本养老保险金、失业保险基金个人账户存款利息所得免征个人所得税的通知》（财税字〔1999〕267号）

21.《财政部 国家税务总局关于调整住房租赁市场税收政策的通知》（财税〔2000〕125号）

22.《财政部 国家税务总局关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39号）

23.《财政部 国家税务总局关于城镇房屋拆迁有关税收政策的通知》（财税〔2005〕45号）

24.《财政部 国家税务总局关于股权分置试点改革有关税收政策问题的通知》（财税〔2005〕103号）

25.《财政部 国家税务总局关于个人取得有奖发票奖金征免个人所得税问题的通知》（ 财税〔2007〕34号）

26.《财政部 国家税务总局关于高级专家延长离休退休期间取得工资薪金所得有关个人所得税问题的通知》（ 财税〔2008〕7号）

27.《财政部 国家税务总局关于生育津贴和生育医疗费有关个人所得税政策的通知》（ 财税〔2008〕8号）

28.《财政部 国家税务总局关于廉租住房经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》 （财税〔2008〕24号）

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

30.《财政部 国家税务总局关于个人独资企业和合伙企业投资者取得种植业养殖业饲养业捕捞业所得有关个人所得税问题的批复》（ 财税〔2010〕96号）

31.《财政部 国家税务总局关于工伤职工取得的工伤保险待遇有关个人所得税政策的通知》 （财税〔2012〕40号）

32.《财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》 （财税〔2013〕5号）

33.《关于个人转让全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票有关个人所得税政策的通知》（财税〔2018〕137号）

34.《财政部 税务总局 证监会关于继续执行内地与香港基金互认有关个人所得税政策的通知》（财税〔2018〕154号）

35.《国家税务总局关于取消20项税务证明事项的公告》（国家税务总局公告2018年第65号）

36.《财政部 税务总局关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告》（财政部 税务总局公告2018年第177号）

土地增值税优惠备案

**【事项描述】**

符合土地增值税优惠条件的纳税人，如需享受税收优惠，应向主管税务机关申请办理土地增值税优惠备案。

**【报送资料】**

1．对个人销售住房暂免征收土地增值税优惠（减免性质代码：11011701，政策依据：财税〔2008〕137号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）房屋产权证、土地使用权证明原件及复印件。

（3）房地产转让合同（协议）原件及复印件。

（4）个人身份证件。

2．转让旧房作为保障性住房且增值额未超过扣除项目金额20%的免征土地增值税（减免性质代码：11011707，政策依据：财税〔2013〕101号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）房屋产权证、土地使用权证明复印件。

（3）房地产转让合同（协议）复印件。

（4）扣除项目金额证明材料（如评估报告，发票等）。

（5）政府部门将有关旧房转为改造安置住房的证明材料。

3．转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额20%的免征土地增值税优惠（减免性质代码：11011709，政策依据：财税〔2015〕139号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）房屋产权证、土地使用权证明复印件。

（3）房地产转让合同（协议）复印件。

（4）扣除项目金额证明材料（如评估报告，发票等）。

（5）政府部门将有关旧房转为公共租赁住房的证明材料。

4．企业改制重组土地增值税优惠（减免性质代码：11052401、11052501、11059901、11059902、11083901、11083902、11083903，政策依据：财税〔2013〕53号、财税〔2011〕116号、财税〔2013〕3号、财税〔2011〕13号、财税〔2001〕10号、财税〔2003〕212号、财税〔2013〕56号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）相关房产、国有土地权证、价值证明等书面材料。

（3）改组重制合同（协议）原件及复印件。

5．亚运会组委会赛后出让资产取得的收入免征土地增值税优惠（减免性质代码：11102902，政策依据：财税〔2009〕94号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）相关房产、国有土地权证、价值证明等书面材料。

（3）房地产转让合同（协议）原件及复印件。

（4）单位性质证明材料。

6．对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会赛后再销售物品和出让资产免征土地增值税（减免性质代码：11102903，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

7．被撤销金融机构清偿债务免征土地增值税优惠（减免性质代码：11129901，政策依据：财税〔2003〕141号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）房屋产权证、土地使用权证明复印件。

（3）财产处置协议复印件。

（4）中国人民银行依法决定撤销的证明材料。

8．合作建房自用的土地增值税减免优惠（减免性质代码：11129903，政策依据：财税字〔1995〕48号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）房屋产权证、土地使用权证明复印件。

（3）合作建房合同（协议）复印件。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《纳税人减免税备案登记表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国土地增值税暂行条例》

2．《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》

3．《财政部国家税务总局关于调整房地产交易环节税收政策的通知》（财税〔2008〕137号）

4．《财政部国家税务总局关于棚户区改造有关税收政策的通知》（财税〔2013〕101号）

5．《财政部国家税务总局关于促进公共租赁住房发展有关税收优惠政策的通知》（财税〔2014〕52号）

6．《财政部 税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》（2019年第61号》

7．《财政部国家税务总局关于中国邮政储蓄银行改制上市有关税收政策的通知》（财税〔2013〕53号）

8．《财政部国家税务总局关于中国邮政集团公司邮政速递物流业务重组改制有关税收问题的通知》（财税〔2011〕116号）

9．《财政部国家税务总局关于中国中信集团公司重组改制过程中土地增值税等政策的通知》（财税〔2013〕3号）

10．《财政部国家税务总局关于中国联合网络通信集团有限公司转让CDMA网及其用户资产企业合并资产整合过程中涉及的增值税营业税印花税和土地增值税政策问题的通知》（财税〔2011〕13号）

11．《财政部国家税务总局关于中国信达等4家金融资产管理公司税收政策问题的通知》（财税〔2001〕10号）

12．《财政部国家税务总局关于中国东方资产管理公司处置港澳国际（集团）有限公司有关资产税收政策问题的通知》（财税〔2003〕212号）

13．《财政部国家税务总局关于中国信达资产管理股份有限公司等4家金融资产管理公司有关税收政策问题的通知》（财税〔2013〕56号）

14．《财政部海关总署国家税务总局关于第16届亚洲运动会等三项国际综合运动会税收政策的通知》（财税〔2009〕94号）

15．《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60号）

16．《财政税　国家税务总局关于被撤销金融机构有关税收政策问题的通知》（财税〔2003〕141号）

17．《财政部国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知》（财税字〔1995〕48号）

18.《财政部 税务总局关于继续实施企业改制重组有关土地增值税政策的通知》（财税[2018]57号）

耕地占用税优惠备案

**【事项描述】**

符合耕地占用税优惠条件的纳税人，应向主管税务机关申请办理耕地占用税优惠备案。

**【报送资料】**

1．耕地占用税困难性减免优惠（减免性质代码：14019901，政策依据：中华人民共和国国务院令第511号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）县级人民政府批准的农村居民困难减免批复文件复印件。

（3）申请人身份证明原件。

2．农村宅基地减征耕地占用税优惠（减免性质代码：14092301，政策依据：中华人民共和国国务院令第511号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）农村居民占用应税土地新建住宅的证明材料。

3．学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地免征耕地占用税优惠（减免性质代码：14101402，14123401，政策依据：中华人民共和国国务院令第511号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）学校、幼儿园、养老院、医院占用应税土地的证明材料。

4．对北京2022年冬奥会场馆及其配套设施建设占用耕地免征耕地占用税（同时适用于北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会）（减免性质代码：14102901，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

5．军事设施占用耕地的耕地占用税优惠（减免性质代码：14120701，政策依据：中华人民共和国国务院令第511号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）军事设施占用应税土地的证明材料。

6．交通运输设施占用耕地减征耕地占用税优惠（减免性质代码：14121301，政策依据：中华人民共和国国务院令第511号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用应税土地的证明材料。

7．石油储备基地第一期项目免征耕地占用税（减免性质代码：14122601，政策依据：财税〔2005〕23号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

8．石油储备基地第二期项目免征耕地占用税（减免性质代码：14122602，政策依据：财税〔2011〕80号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《纳税人减免税备案登记表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国耕地占用税暂行条例》

2．《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60号）

3．《财政部 国家税务总局关于国家石油储备基地建设有关税收政策的通知》 （财税〔2005〕23号）

4．《财政部 国家税务总局关于国家石油储备基地有关税收政策的通知》（财税〔2011〕80号）

5．《国家税务总局关于发布〈耕地占用税管理规程（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2016年第2号）

契税优惠备案

**【事项描述】**

符合契税优惠备案条件的纳税人，应向主管税务机关申请办理契税优惠备案。

**【报送资料】**

1．已购公有住房补缴土地出让金和其他出让费用免征契税优惠（减免性质代码：15011704，政策依据：财税〔2004〕134号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）补缴土地出让金和其他出让费用的相关证明原件及复印件。

（3）公有住房相关证明。

2．经营管理单位回购经适房继续用于经适房房源免征契税优惠（减免性质代码：15011705，政策依据：财税〔2008〕24号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）房屋权属转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书复印件。

（3）经济适用房项目相关证明。

3．军建离退休干部住房及附属用房移交地方政府管理的免征契税优惠（减免性质代码：15011706，政策依据：财税字〔2000〕176号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）军地双方土地、房屋权属移交合同复印件。

（3）军地双方土地、房屋权属变更、过户文书复印件。

4．城镇职工第一次购买公有住房优惠（减免性质代码：15011710，政策依据：财税〔2000〕130号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）购买公有住房或集资建房证明材料复印件。

（3）个人身份证明原件。

5．经营管理单位回购改造安置住房仍为安置房免征契税优惠（减免性质代码：15011712，政策依据：财税〔2013〕101号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）改造安置住房相关证明材料。

（3）回购合同（协议）复印件。

6．夫妻之间变更房屋、土地权属或共有份额免征契税优惠（减免性质代码：15011713，政策依据：财税〔2014〕4号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）财产分割协议，房产权属证明，土地、房屋权属变更、过户文书复印件。

（3）户口本或结婚证、双方身份证明原件及复印件。

7．土地使用权、房屋交换价格相等的免征，不相等的差额征收的契税优惠（减免性质代码：15011714，政策依据：财法字〔1997〕52号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）交换双方土地、房屋权属转移合同，交换双方土地、房屋权属变更、过户文书复印件。

（3）单位或个人身份证明原件。

8．土地、房屋被县级以上政府征用、占用后重新承受土地、房屋权属减免契税优惠（减免性质代码：15011716，政策依据：财法字〔1997〕52号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地、房屋被政府征用、占用的文书复印件。

（3）纳税人重新承受纳税人承受被征用或占用的土地、房屋权属证明复印件。

（4）单位或个人身份证明原件。

9．因不可抗力灭失住房而重新购买住房减征或免征契税优惠（减免性质代码：15011717，政策依据：中华人民共和国国务院令第224号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）住房灭失证明原件及复印件。

（3）重新购置住房合同、协议复印件。

（4）个人身份证明原件。

10．棚户区个人购买改造安置住房的契税优惠（减免性质代码：15011719、15011720，政策依据：财税〔2013〕101号），应报送：

（1）棚户区个人首次购买90平方米以下改造安置住房减按1%征收契税。（减免性质代码：15011719，政策依据：财税〔2013〕101号），应报送：

——《契税纳税申报表》。

——棚户区改造相关证明材料。

——房屋征收（拆迁）补偿协议及购买改造安置住房合同（协议）原件及复印件。

——个人身份证明原件。

（2）棚户区购买符合普通住房标准的改造安置住房减半征收契税。（减免性质代码：15011720，政策依据：财税〔2013〕101号），应报送：

——《契税纳税申报表》。

——棚户区改造相关证明材料。

——房屋征收（拆迁）补偿协议及购买改造安置住房合同（协议）原件及复印件。

——个人身份证明原件。

11．棚户区被征收房屋取得货币补偿用于购买安置住房免征契税优惠（减免性质代码：15011721，政策依据：财税〔2013〕101号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）棚户区改造相关证明材料。

（3）改造安置住房相关证明材料。

（4）房屋征收（拆迁）补偿协议及购买改造安置住房合同（协议）原件及复印件。

（5）个人身份证明原件。

12．棚户区用改造房屋换取安置住房免征契税优惠（减免性质代码：15011722，政策依据：财税〔2013〕101号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）棚户区改造相关证明材料。

（3）改造安置住房相关证明材料。

（4）房屋征收（拆迁）补偿协议及购买改造安置住房合同（协议）原件及复印件。

（5）个人身份证明原件。

13．公共租赁住房经营管理单位购买住房作为公共租赁住房免征契税优惠（减免性质代码：15011723，政策依据：财税〔2015〕139号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）房屋权属转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书，房屋权属变更、过户文书复印件。

（3）公共租赁住房相关证明。

14．个人购买家庭唯一住房契税优惠（减免性质代码：15011724、15011725，政策依据：财税〔2016〕23号），应报送：

（1）个人购买家庭唯一住房90平米及以下减按1%征收契税 （减免性质代码：15011724，政策依据：财税〔2016〕23号），应报送：

——《契税纳税申报表》。

——房屋转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书原件及复印件。

——身份证、户口簿、结婚证（已婚的提供）原件及复印件或个人婚姻状况承诺书。

——家庭唯一住房证明材料。

（2）个人购买家庭唯一住房90平米以上减按1.5%征收契 （减免性质代码：15011725，政策依据：财税〔2016〕23号），应报送：

——《契税纳税申报表》。

——房屋转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书原件及复印件。

——身份证、户口簿、结婚证（已婚的提供）原件及复印件或个人婚姻状况承诺书。

——家庭唯一住房证明材料。

15．个人购买家庭第二套住房契税优惠（减免性质代码：15011726、15011727，政策依据：财税〔2016〕23号，北京市、上海市、广州市、深圳市暂不实施），应报送：

（1）个人购买家庭第二套改善性住房90平米及以下减按1%征收契税。（减免性质代码：15011726，政策依据：财税〔2016〕23号），应报送：

——《契税纳税申报表》。

——房屋转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书原件及复印件。

——身份证、户口簿、结婚证（已婚的提供）原件及复印件或个人婚姻状况承诺书。

——家庭第二套住房证明材料。

（2）个人购买家庭第二套住房90平米以上减按2%征收契税。（减免性质代码：15011727，政策依据：财税〔2016〕23号），应报送：

——《契税纳税申报表》。

——房屋转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书原件及复印件。

——身份证、户口簿、结婚证（已婚的提供）原件及复印件或个人婚姻状况承诺书。

——家庭第二套住房证明材料。

16．青藏铁路公司承受土地、房屋权属用于办公及运输主业免征契税优惠（减免性质代码：15033301，政策依据：财税〔2007〕11号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地、房屋转移合同原件及复印件。

（3）土地、房屋用于办公及运输主业的证明复印件。

17．企业事业单位改制重组的契税优惠（减免性质代码：15052401、15052506、15052507、15052508、15052509、15052510、15052511、15052512、15052513、15052515、15052516、15052517、15052518、15052519、15052520、15052521、15052522、15052523，政策依据：财税〔2013〕53号、财税〔2015〕37号、财税〔2018〕17号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）房屋产权证、土地使用权证明复印件。

（3）上级主管机关批准其改制、重组或董事会决议等证明材料。

（4）改制前后的投资情况的证明材料。

18．中国电信收购CDMA免征契税优惠（减免性质代码：15052514，政策依据：财税〔2009〕42号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）房屋产权证、土地使用权证明原件及复印件。

（3）收购合同、决议、批复等证明材料。

19．被撤销金融机构接收债务方土地使用权、房屋所有权免征契税优惠（减免性质代码：15081502，政策依据：财税〔2003〕141号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）房屋产权证、土地使用权证明复印件。

（3）中国人民银行撤销该机构的证明材料。

（4）财产处置协议原件及复印件。

20．农村信用社接收农村合作基金会的房屋、土地使用权免征契税优惠（减免性质代码：15083903，政策依据：银发〔2000〕21号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地、房屋转移合同原件及复印件。

（3）清理整顿证明复印件。

21．中国东方资产管理公司处置港澳国际（集团）有限公司过程中规定的免征契税优惠（减免性质代码：15083904，政策依据：财税〔2003〕212号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）处置不良资产合同或协议原件及复印件。

（3）土地、房屋权属变更、过户文书复印件。

22．4家金融资产公司接受相关国有银行的不良债权，借款方以土地使用权、房屋所有权抵充贷款本息的免征契税优惠（减免性质代码：15083905，政策依据：财税〔2013〕56号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地使用权、房屋所有权证明复印件。

（3）处置不良资产合同或协议复印件。

23．饮水工程运营管理单位为建设饮水工程而承受土地使用权的契税优惠（减免性质代码：15092302，政策依据：财税〔2016〕19号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地权属转移合同复印件。

（3）农村饮水工程运营相关证明资料原件及复印件。

24．承受荒山等土地使用权用于农、林、牧、渔业生产免征契税优惠（减免性质代码：15099901，政策依据：财法字〔1997〕52号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地权属转移合同复印件。

（3）政府主管部门出具的土地用途证明、承受土地性质证明。

（4）单位或个人身份证明原件。

25．社会力量办学、用于教学承受的土地、房屋免征契税优惠（减免性质代码：15101402，政策依据：财税〔2001〕156号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地、房屋权属转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书复印件。

（3）县级以上人民政府教育行政主管部门或劳动行政主管部门批准并核发的《社会力量办学许可证》复印件。

（4）项目主管部门批准的立项文书复印件。

（5）单位或个人身份证明原件。

26.国家石油储备基地第一期项目免征契税（减免性质代码：15122601，政策依据：财税〔2005〕23号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地、房屋权属变更、过户文书复印件。

（3）土地、房屋用途证明复印件。

27.国家石油储备基地第二期项目免征契税（减免性质代码：15122602，政策依据：财税〔2011〕80号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地、房屋权属变更、过户文书复印件。

（3）土地、房屋用途证明复印件。

28．售后回租期满，承租人回购原房屋、土地权属免征契税优惠（减免性质代码：15129902，政策依据：财税〔2012〕82号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）融资租赁合同（有法律效力的中文版）复印件。

（3）售后回租房屋所有权证、土地使用权证明复印件。

29．国家机关、事业单位、社会团体、军事单位公共单位用于教学、科研承受土地、房屋免征契税优惠（减免性质代码：15129903，政策依据：中华人民共和国国务院令第224号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地、房屋权属转移合同或具有合同性质的契约、协议、合约、单据、确认书复印件。

（3）单位性质证明材料。

（4）土地、房屋权属变更、过户文书复印件。

30．个人购买经济适用住房减半征收契税优惠（减免性质代码：15129904，政策依据：财税〔2008〕24号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）购买经济适用住房的合同原件及复印件。

（3）个人身份证明原件。

31．个人房屋被征收用补偿款新购房屋免征契税优惠（减免性质代码：15129905，政策依据：财税〔2012〕82号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）房屋征收（拆迁）补偿协议及新购住房合同（协议）原件及复印件。

（3）个人身份证明原件。

32．个人房屋征收房屋调换免征契税优惠（减免性质代码：15129906，政策依据：财税〔2012〕82号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）房屋征收（拆迁）补偿协议及新购住房合同（协议）原件及复印件。

（3）个人身份证明原件。

33. 农村集体经济组织股份制改革免征契税（减免性质代码：15092303，政策依据：财税〔2017〕55号），应报送：

《契税纳税申报表》

34．农村集体经济组织清产核资免征契税（减免性质代码：15092304，政策依据：财税〔2017〕55号），应报送：

《契税纳税申报表》

35.外交部确认的外交人员承受土地、房屋权属免征契税（减免性质代码：15129999，政策依据：财法字〔1997〕52号），应报送：

（1）《契税纳税申报表》。

（2）土地权属转移合同或土地权属变更、过户文书复印件。

（3）外交部出具的房屋、土地用途证明原件及复印件。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《契税纳税申报表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国契税暂行条例》

2．《中华人民共和国契税暂行条例细则》

3．《财政部 国家税务总局关于国有土地使用权出让等有关契税问题的通知》（财税〔2004〕134号）

4．《财政部 国家税务总局关于廉租住房经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》（财税〔2008〕24号）

5．《财政部 国家税务总局关于免征军建离退休干部住房移交地方政府管理所涉及契税的通知》（财税字〔2000〕176号）

6．《财政部 国家税务总局关于公有制单位职工首次购买住房免征契税的通知》（财税〔2000〕130号）

7．《财政部 国家税务总局关于棚户区改造有关税收政策的通知》（财税〔2013〕101号）

8．《财政部 国家税务总局关于夫妻之间房屋土地权属变更有关契税政策的通知》（财税〔2014〕4号）

9．《财政部 税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》（2019年第61号）

10．《财政部国家税务总局住房城乡建设部关于调整房地产交易环节契税营业税优惠政策的通知》（财税〔2016〕23号）

11．《财政部 国家税务总局关于青藏铁路公司运营期间有关税收等政策问题的通知》（财税〔2007〕11号）

12．《财政部 国家税务总局关于中国邮政储蓄银行改制上市有关税收政策的通知》（财税〔2013〕53号）

13．《财政部 税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》（财税[2018]135号）

14．《财政部税务总局关于继续支持企业事业单位改制重组有关契税政策的通知》（财税〔2018〕17号）

15．《财政部 国家税务总局关于中国电信集团公司和中国电信股份有限公司收购CDMA网络资产和业务有关契税政策的通知》（财税〔2009〕42号）

16．《财政部 国家税务总局关于被撤销金融机构有关税收政策问题的通知》（财税〔2003〕141号）

17．《中国人民银行 农业部 国家发展计划委员会 财政部 国家税务总局关于免缴农村信用社接收农村合作基金会财产产权过户税费的通知》（银发〔2000〕21号）

18．《财政部 国家税务总局关于中国东方资产管理公司处置港澳国际（集团）有限公司有关资产税收政策问题的通知》（财税〔2003〕212号）

19．《财政部 国家税务总局关于中国信达资产管理股份有限公司等4家金融资产管理公司有关税收政策问题的通知》（财税〔2013〕56号）

20．《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财税〔2019〕67号）

21．《财政部 国家税务总局关于社会力量办学契税政策问题的通知》 （财税〔2001〕156号）

22．《财政部 国家税务总局关于企业以售后回租方式进行融资等有关契税政策的通知》（财税〔2012〕82号）

23. 《财政部 税务总局关于支持农村集体产权制度改革有关税收政策的通知》 （财税〔2017〕55号）

24. 《财政部 国家税务总局关于国家石油储备基地建设有关税收政策的通知》 （财税〔2005〕23号）

25. 《财政部 国家税务总局关于国家石油储备基地有关税收政策的通知》（财税〔2011〕80号）

26. 《财政部 税务总局 中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2019]16号）

车船税优惠备案

**【事项描述】**

符合车船税优惠条件的纳税人，应向主管税务机关申请办理车船税优惠备案。

**【报送资料】**

1．对受严重自然灾害影响纳税困难以及有其他特殊原因确需减税、免税的，减征或者免征车船税优惠（减免性质代码：12011601、12011602，政策依据：中华人民共和国主席令第43号、财税〔2008〕62号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）单位及人员身份证明原件。

（3）车船产权证（行驶证）复印件。

（4）纳税人遭受自然灾害影响纳税困难相关证明材料。

2．节约能源、使用新能源车船的车船税优惠（减免性质代码：12061001，政策依据：中华人民共和国主席令第43号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）购车单位或人员身份证明原件。

（3）车船产权证（行驶证）复印件。

3．捕捞、养殖渔船车船税优惠（减免性质代码：12099901，政策依据：中华人民共和国主席令第43号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）渔业船舶管理部门出具的捕捞、养殖船证明材料。

（3）渔船产权证明材料复印件。

4．对北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征车船税（减免性质代码：12102904，政策依据：财税〔2017〕60号），应报送：

《纳税人减免税备案登记表》2份。

5．军队、武警专用车船免征车船税（减免性质代码：12120701，政策依据：中华人民共和国主席令第43号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）单位身份证明原件。

（3）车船产权证（行驶证）复印件。

6．对公共交通车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税优惠（减免性质代码：12121302，政策依据：中华人民共和国主席令第43号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）车船产权证（行驶证）复印件。

（3）公交车船还应报送：

——公共交通经营许可证明材料复印件；

——单位及人员身份证明原件。

（4）农村居民还应报送农村居民户籍证明复印件。

7．外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船免征车船税（减免性质代码：12123101，政策依据：中华人民共和国主席令第43号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）单位及个人身份证明原件。

（3）车船产权证（行驶证）复印件。

8．警用车船免征车船税（减免性质代码：12129999，政策依据：中华人民共和国主席令第43号），应报送：

（1）《纳税人减免税备案登记表》2份。

（2）单位身份证明原件。

（3）车船产权证（行驶证）复印件。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《纳税人减免税备案登记表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国车船税法》

2．《中华人民共和国车船税法实施条例》

3．《财政部国家税务总局关于认真落实抗震救灾及灾后重建税收政策问题的通知》（财税〔2008〕62号）

4．《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60号）

5．《财政部国家税务总局工业和信息化部关于节约能源使用新能源车辆减免车船税的车型目录（第一批）的公告》（财政部国家税务总局工业和信息化部公告2012年第7号）

6．《财政部国家税务总局工业和信息化部关于节约能源使用新能源车辆减免车船税的车型目录（第二批）的公告》（财政部国家税务总局工业和信息化部公告2012年第25号）

7．《财政部国家税务总局工业和信息化部关于享受车船税减免优惠的节约能源使用新能源汽车车型目录（第三批）的公告》（财政部国家税务总局工业和信息化部公告2015年第66号）

环境保护税优惠备案

**【事项描述】**

符合环境保护税优惠条件的纳税人，应向主管税务机关申请办理环境保护税优惠备案。

**【报送资料】**

1．农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的暂予免征环境保护税（减免性质代码：16064001，政策依据：中华人民共和国主席令第61号），无需办理备案。

2．机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的暂予免征环境保护税（减免性质代码：16064002，政策依据：中华人民共和国主席令第61号），无需办理备案。

3．依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的暂予免征环境保护税（减免性质代码：16064003，政策依据：中华人民共和国主席令第61号），通过填报申报表及其附表履行优惠备案手续，无需报送其他资料。

4．纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的暂予免征环境保护税（减免性质代码：16064004，政策依据：中华人民共和国主席令第61号），通过填报申报表及其附表履行优惠备案手续，无需报送其他资料。

5．纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的减征环境保护税（减免性质代码：16064006，政策依据：中华人民共和国主席令第61号，通过填报申报表及其附表履行优惠备案手续，无需报送其他资料。

6．纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的减征环境保护税（减免性质代码：16064007，政策依据：中华人民共和国主席令第61号），通过填报申报表及其附表履行优惠备案手续，无需报送其他资料。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《环境保护税申报表》。

**【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．纳税人享受备案类减免税的，应当按规定进行纳税申报。纳税人享受减免税到期的，应当停止享受减免税，按照规定进行纳税申报。纳税人享受减免税的情形发生变化时，应当及时向税务机关报告。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国环境保护税法》

2．《中华人民共和国环境保护税法实施条例》

3．《国家税务总局 国家海洋局关于发布<海洋工程环境保护税申报征收办法>的公告》（国家税务总局公告2017年第50号）

4．《国家税务总局关于发布<环境保护税纳税申报表>的公告》（国家税务总局公告2018年第7号）

纳税人放弃增值税免（减）税权声明

**【事项描述】**

纳税人销售货物、应税劳务或者发生应税行为适用增值税免税、减税规定的，可以放弃免税、减税，报主管税务机关备案。

**【报送资料】**

纳税人放弃增值税免（减）税权声明。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

**【办理结果】**

税务机关反馈《税务事项通知书》。

**【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．纳税人发生应税行为适用免税、减税规定的，可以放弃免税、减税，并按照有关规定缴纳增值税。放弃免税、减税后，36个月内不得再申请免税、减税。

3．纳税人自放弃增值税免（减）税权的次月起，按照现行有关规定计算缴纳增值税。

4．纳税人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税行为均应按照适用税率征税，不得选择某一免税项目放弃免税权，也不得根据不同的销售对象选择部分应税行为放弃免税权。

5．纳税人在免税期内购进专用于免税项目的应税行为所取得的增值税扣税凭证，一律不得抵扣。

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打1236

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

2．《财政部 国家税务总局关于增值税纳税人放弃免税权有关问题的通知》（财税〔2007〕127号）

3．《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）

4．《国家税务总局关于营业税改征增值税试点期间有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第90号）

开具税收完税证明

【事项描述】

纳税人为证明已经缴纳的税（费）款或者遗失已开具的缴纳税（费）凭证的，可以向税务机关申请出具税收完税证明，主要包括以下几种情形：

1．纳税人、扣缴义务人、代征代售人通过电子缴税系统划缴税款到国库（经收处）后或收到从国库退还的税款后，当场或事后需要取得税收票证的。

2．扣缴义务人代扣代收税款后，已经向纳税人开具税法规定或国家税务总局认可的记载完税情况的其他凭证，纳税人需要换开正式完税凭证的；

3．纳税人遗失已完税的各种税收票证，需要重新开具的;

4．对纳税人特定期间完税情况出具证明的；

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 居民身份证或其他证明身份的合法证件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 2 | 纳税人完税凭证持有联次遗失声明资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 3 | 机动车交通事故责任强制保险单原件（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 取得的税法规定或国家税务总局认可的记载完税情况的其他凭证 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．居民身份证或其他证明身份的合法证件的报送条件为自然人；

2．纳税人完税凭证持有联次遗失声明资料的报送条件为纳税人遗失已完税的各种税收票证需要重新开具时；

3．机动车交通事故责任强制保险单原件及复印件的报送条件为开具通过保险机构缴纳车船税的完税凭证时。

4．取得的税法规定或国家税务总局认可的记载完税情况的其他凭证的报送条件为其他情形。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《中华人民共和国税收完税证明》。

【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. 纳税人遗失《出口货物完税分割单》、印花税票和《印花税票销售凭证》，不能重新开具。

4. 纳税人遗失已开具的完税凭证的，需要登报声明，可以向税务机关申请重开。

5．纳税人提供加盖开具单位的相关业务章戳的“成交过户交割凭单”或“过户登记确认书”，并注明应予扣收税款的计税金额、税率和扣收税款的金额，可以向证券交易场所和证券登记结算机构所在地的主管税务机关提出申请开具印花税完税证明。

6．纳税人通过保险机构缴纳车船税完税凭证，需要开具完税证明的，应当向保险机构所在地的主管税务机关提出申请。

8．纳税人通过横向联网电子缴税系统缴纳税款后，银行为纳税人打印的《电子缴税付款凭证》和纳税人通过税务机关网上开票系统自行开具的《电子缴款凭证》。经银行确认并加盖收讫章的《电子缴税付款凭证》、与银行对账单核对无误的《电子缴款凭证》可以作为纳税人的记账核算凭证。

9．为纳税人特定期间完税情况出具的《中华人民共和国税收完税证明》（文书式），不得作为纳税人的记账或抵扣凭证。

10．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号）

2．《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号）

3．《国家税务总局关于证券交易印花税完税凭证有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第60号）

开具个人所得税完税证明

【事项描述】

已缴纳个人所得税的自然人需要税务机关出具个人所得税纳税情况的，可以向主管税务机关申请开具个人所得税完税证明。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 居民身份证或其他证明身份的合法证件 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 2 | 已扣（缴）税款凭证复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

已扣（缴）税款凭证复印件: 申请人所在单位未实行全员全额扣缴明细申报的还需提供

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《中华人民共和国税收完税证明》。

【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．扣缴义务人未实现全员全额明细扣缴明细申报的，将会导致税务机关不能获取申请人纳税情况而无法开具。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号）

2．《国家税务总局关于实施〈税收票证管理办法〉若干问题的公告》（国家税务总局公告2013年第34号）

3．《国家税务总局关于进一步做好个人所得税完税凭证开具工作的通知》（国税发〔2010〕63号）

开具《丢失增值税专用发票已报税证明单》

【事项描述】

同时丢失已取得的增值税专用发票抵扣联和发票联的，由销货方纳税人向其主管税务机关申请开具《丢失增值税专用发票已报税证明单》，并交购买方纳税人作为增值税抵扣凭证备查。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 已丢失增值税专用发票记账联原件或复印件 | √ |  |  |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《丢失增值税专用发票已报税证明单》。

【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．如果丢失前已认证相符的，购买方可凭销售方提供的相应专用发票记账联复印件及《丢失增值税专用发票已报税证明单》，作为增值税进项税额的抵扣凭证；如果丢失前未认证的，购买方凭销售方提供的相应专用发票记账联复印件进行认证，认证相符的可凭专用发票记账联复印件及《丢失增值税专用发票已报税证明单》，作为增值税进项税额的抵扣凭证。

4．增值税专用发票记账联复印件和《丢失增值税专用发票已报税证明单》要留存备查。

5.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《国家税务总局关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第19号）

《车辆购置税完税证明》补办

【事项描述】

《车辆购置税完税证明》发生损毁、丢失的，纳税人（车主）可向税务机关申请补办。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A01054《车辆购置税完税证明补办表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 车辆购置税完税凭证 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 车辆合格证明 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 《机动车行驶证》（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 5 | 《机动车登记证书》（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 6 | 《居民身份证》或者《居民户口簿》（上述证件上的发证机关为非车辆登记注册地的纳税人在申报纳税时需同时提供车辆登记注册地的居住证或者暂住证）或者军人（含武警）身份证明 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 7 | 入境的身份证明和居住证明 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 8 | 《组织机构代码证》或者税务登记证件或者其他有效机构证明 |  | √ |  | √ |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．车辆购置税缴税凭证和车辆合格证明原件的报送条件为纳税人在办理车辆登记注册前完税证明发生损毁、丢失的；

2．机动车行驶证或机动车登记证书及其复印件的报送条件为纳税人在办理车辆登记注册后完税证明发生损毁、丢失的。

3．内地《居民身份证》或者《居民户口簿》（上述证件上的发证机关为非车辆登记注册地的纳税人在申报纳税时需同时提供车辆登记注册地的居住证或者暂住证）或者军人（含武警）身份证明的报送条件为内地居民；

4．提供入境的身份证明和居住证明的报送条件为中国香港、澳门特别行政区、台湾地区居民以及外国人；

5．《组织机构代码证》或者税务登记证件或者其他有效机构证明的报送条件为组织机构。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《车辆购置税完税证明》。

【纳税人注意事项】

1．纳税人（车主）对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2. 纳税人（车主）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. 办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《车辆购置税征收管理办法》（国家税务总局令第38号）

2．《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第4号）

3．《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的补充公告》（国家税务总局公告2016年第52号）

《车辆购置税完税证明》更正

【事项描述】

纳税人发生车辆购置税完税证明内容与原申报资料不一致，但不影响车辆购置税应纳税额的，可以到发证税务机关办理完税证明的更正。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06123《车辆购置税完税证明》正本 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 《车辆购置税完税证明》副本 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 完税证明更正相关材料 |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

完税证明更正相关材料的报送条件为当原申报资料不能证明完税证明打印错误时提供。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《车辆购置税完税证明》。

【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．纳税人发生车辆识别代号（车架号）和发动机号同时与原申报资料不一致的，应重新办理车辆购置税申报，不适用本事项。

4.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局车辆购置税征收管理办法》（国家税务总局令第38号）

2．《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第4号）

3．《国家税务总局关于车辆购置税征收管理有关问题的补充公告》（国家税务总局公告2016年第52号）

出口退（免）税备案

【事项描述】

出口企业或其他单位首次向税务机关申报出口退（免）税，应向主管税务机关办理出口退（免）税备案；

出口企业或其他单位备案登记的内容发生变更的，须自变更之日起30日内办理备案变更，需注销税务登记或撤回备案的应向主管税务机关申请办理撤回出口退（免）税备案手续。

委托代办退税的生产企业办理撤回出口退（免）税备案事项的，应按规定先办理撤回委托代办退税备案事项。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A04042《出口退（免）税备案表》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 对外贸易经营者备案登记表（加盖备案登记专用章） |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 委托代理出口协议 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 中华人民共和国海关报关单位注册登记证书 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 5 | 中华人民共和国外商投资企业批准证书 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 6 | 国际船舶运输经营许可证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 7 | 公共航空运输企业经营许可证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 8 | 道路运输经营许可证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 9 | 国际汽车运输行车许可证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 10 | 持《道路运输证》的直通港澳运输车辆的物权证明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 11 | 台湾海峡两岸间水路运输许可证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 12 | 《台湾海峡两岸间船舶营运证》船舶的物权证明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 13 | 港澳线路运营许可船舶的物权证明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 14 | 期租、程租和湿租合同或协议（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 15 | 技术出口合同登记证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 16 | 通用航空经营许可证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 17 | 提供铁路客货运输的企业法人营业执照复印件或其他具有该服务资质证明（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 18 | 提供“商业卫星发射服务”的《企业法人营业执照》或其他具有该服务资质的证明材料（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 19 | 主管税务机关要求提供的其他资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 20 | 有关变更项目的批准文件、证明材料（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 21 | A08065《企业撤回出口退（免）税备案未结清退（免）税确认书》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 22 | 合并、分立、改制重组企业决议 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 23 | 合并、分立、改制重组企业章程 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 24 | 相关部门批件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 25 | 承继撤回备案企业权利和义务的企业在撤回备案企业所在地的开户银行名称及账号 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 26 | 放弃未申报或已申报但尚未办理的出口退（免）税并按规定申报免税的声明 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

出口企业首次办理出口退（免）税备案业务时，除需提供《出口退（免）税备案表》及电子数据外，还应根据具体业务情形提供如下资料：

1．加盖备案登记专用章的《对外贸易经营者备案登记表》的报送条件为已办理对外贸易经营者备案登记且从事出口货物劳务的对外贸易经营者提供；

2．委托代理出口协议的报送条件为未办理备案登记发生委托出口业务的生产企业提供；

3．《国际船舶运输经营许可证》及复印件的报送条件为从事国际水路运输的增值税零税率应税服务提供者提供；

4．经营范围包括“国际航空客货邮运输业务”的《公共航空运输企业经营许可证》及复印件或经营范围包括“公务飞行”的《通用航空经营许可证》及复印件的报送条件为从事国际航空运输的增值税零税率应税服务提供者。经营范围包括“国际、国内（含港澳）航空客货邮运输业务”的《公共航空运输企业经营许可证》及复印件或经营范围包括“公务飞行”的《通用航空经营许可证》及复印件的报送条件为：以航空运输方式提供港澳台运输服务的增值税零税率应税服务经营者提供；

5．经营范围包括“国际运输”的《道路运输经营许可证》及复印件和《国际汽车运输行车许可证》及复印件的报送条件为从事国际公路运输的增值税零税率应税服务提供者提供；

6．经营范围为“商业卫星发射服务”的《企业法人营业执照》及复印件或其他具有提供商业卫星发射服务资质的证明材料及复印件的报送条件为从事国际航天运输的增值税零税率应税服务提供者提供；

7．《道路运输经营许可证》及复印件及持《道路运输证》的直通港澳运输车辆的物权证明及复印件的报送条件为从事公路运输方式提供至中国香港、澳门的交通运输服务的增值税零税率应税服务经营者提供；

8．《港澳线路运营许可船舶的物权证明》及复印件的报送条件为从事水路运输方式提供内地往返中国香港、澳门交通运输服务的增值税零税率应税服务经营者提供；

9．《台湾海峡两岸间水路运输许可证》及复印件、持《台湾海峡两岸间船舶营运证》船舶的物权证明及复印件的报送条件为从事以水路运输方式提供大陆往返台湾交通运输服务的增值税零税率应税服务经营者提供；

10．经营范围包括“许可经营项目：铁路客货运输”的《企业法人营业执照》及复印件或其他具有该服务资质的证明材料及复印件的报送条件为从事国际铁路客货运输的增值税零税率应税服务的提供者或从事以铁路运输方式提供内地往返中国香港的交通运输服务的经营者提供；

11．提供期租、程租和湿租合同或协议的原件和复印件的报送条件为采用期租、程租和湿租方式租赁交通运输工具用于国际运输服务和港澳台运输服务的承租方的增值税零税率应税服务经营者提供；

12．《技术出口合同登记证》及复印件的报送条件为从事对外提供研发、设计服务的增值税零税率应税服务经营者提供；

13.主管税务机关要求提供的其他资料的报送条件：主管税务机关要求企业提供其他资料时。

出口企业办理出口退（免）税备案变更业务时，除需提供《出口退（免）税备案表》及电子数据外，还需提供如下资料：

（1）有关变更项目的批准文件、证明材料原件及复印件；

（2）提供增值税零税率应税服务的企业还应按照规定提供增值税零税率应税服务对应的资料；

 出口企业办理出口退（免）税备案撤回业务时，除需提供《出口退（免）税备案表》及电子数据外，还需提供如下资料：

（1）属于合并、分立、改制重组的申请企业还需提供《企业撤回出口退（免）税备案未结清退（免）税确认书》，合并、分立、改制重组企业决议，合并、分立、改制重组企业章程，承继撤回备案企业权利和义务的企业在撤回备案企业所在地的开户银行名称及账号，相关部门批件。

（2）出口企业办理撤回出口退（免）税备案事项时，放弃未申报或已申报但尚未办理的出口退（免）税并按规定申报免税的企业提供放弃未申报或已申报但尚未办理的出口退（免）税并按规定申报免税的相关声明。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

（1）对于符合规定当场办结的备案事项，税务机关将备案电子数据反馈给企业。

（2）对不符合规范条件不予受理的，出具不予受理《税务事项通知书》。

【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。

符合条件的纳税人在办理出口退（免）税备案时，同时可以申请办理无纸化申报。

3．退税代理机构首次向主管税务机关申报境外旅客离境退税结算时，应向主管税务机关办理备案手续。

4．出口企业或其他单位申请变更时，按规定需要结清退（免）税款的，应结清退（免）税款后办理变更。涉及应结清税款但未结清税款的备案变更属于非即办事项。

5．出口企业或其他单位申请撤回出口退（免）税备案时，应按规定结清退（免）税款，未结清税款的备案撤回属于非即办事项。

6．出口企业或其他单位在申请撤回备案时，如向主管税务机关声明放弃未申报或已申报但尚未办理的出口退（免）税并按规定申报免税的，视同已结清出口（免）退税税款。

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第24号）

2．《国家税务总局关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第12号）

3．《国家税务总局关于发布〈适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法（暂行）〉的公告》（国家税务总局公告2014年第11号）

4．《国家税务总局关于出口退（免）税有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第29号）

5．《国家税务总局关于发布〈境外旅客购物离境退税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2015年第41号）

6．《国家税务总局关于部分税务行政审批事项取消后有关管理问题的公告》（国家税务总局公告2015年第56号）

7．《国家税务总局关于〈适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法〉的补充公告》（国家税务总局公告2015年第88号）

8．《国家税务总局关于进一步加强出口退（免）税事中事后管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第1号）

9.《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退（免）税有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第35号）

10.《国家税务总局关于出口退（免）税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第16号）

集团公司成员企业备案

【事项描述】

集团公司收购视同自产货物申报免抵退税的，集团公司总部向所在地主管税务机关申请办理集团公司成员企业备案手续。集团公司成员企业备案内容发生变更的，集团公司总部应向主管税务机关报送相关资料，重新办理备案。

【报送资料】

| 序号 | 税务机关资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A04043《集团公司成员企业备案表》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 集团公司总部及其控股的生产企业的营业执照副本复印件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 3 | 集团公司总部及其控股生产企业的章程复印件 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 与变更事项相关的证明材料原件或复印件 |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．集团公司总部首次办理集团公司成员企业备案业务时，除需提供《集团公司成员企业备案表》及电子数据外，还应提供如下资料：

①集团公司总部及其控股的生产企业的营业执照副本复印件；

②集团公司总部及其控股生产企业的章程复印件。

2．集团公司总部办理集团公司成员企业备案变更业务时，除需提供《集团公司成员企业备案表》及电子数据外，还应提供与变更事项相关的证明材料原件及复印件。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第24号）

2．《国家税务总局关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第12号）

3．《国家税务总局关于部分税务行政审批事项取消后有关管理问题的公告》（国家税务总局公告2015年第56号）

4．《国家税务总局关于进一步加强出口退（免）税事中事后管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第1号）

融资租赁企业退税备案

【事项描述】

融资租赁出租方应在首份融资租赁合同签订之日起30日内，向主管税务机关办理经营融资租赁退税备案手续。

融资租赁出租方退税备案内容变更或撤回的，需向主管税务机关办理备案变更或备案撤回手续。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A04042《出口退（免）税备案表》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 对外贸易经营者备案登记表（加盖备案登记专用章） |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 3 | 中华人民共和国海关报关单位注册登记证书 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 中华人民共和国外商投资企业批准证书 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 5 | 从事融资租赁业务资质证明 | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 6 | 融资租赁合同（有法律效力的中文版） | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 7 | 主管税务机关要求报送的其他资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 8 | 有关变更项目的批准文件、证明材料（原件或者复印件均可） |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 9 | A08065《企业撤回出口退（免）税备案未结清退（免）税确认书》 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 10 | 合并、分立、改制重组企业决议 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 11 | 合并、分立、改制重组企业章程 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 12 | 相关部门批件 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 13 | 承继撤回备案企业权利和义务的企业在撤回备案企业所在地的开户银行名称及账号 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 14 | 放弃未申报或已申报但尚未办理的出口退（免）税并按规定申报免税的声明 |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．出口企业或其他单位首次办理出口退（免）税备案业务时，除需提供《出口退（免）税备案表》及电子数据外，还应根据具体企业情形提供如下资料：

①加盖备案登记专用章的《对外贸易经营者备案登记表》的报送条件为经营非海洋工程结构物融资租赁业务的对外贸易经营者提供；

②《中华人民共和国外商投资企业批准证书》的报送条件为经营非海洋工程结构物融资租赁业务的外商投资企业提供；

③《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》的报送条件为经营非海洋工程结构物融资租赁业务的融资租赁企业提供；

④从事融资租赁业务资质证明；

⑤融资租赁合同（有法律效力的中文版）。

主管税务机关要求提供的其他资料的报送条件：主管税务机关要求企业提供其他资料时。

2．融资租赁企业办理出口退（免）税备案变更业务时，除需提供《出口退（免）税备案表》及电子数据外，还应提供有关变更项目的批准文件、证明材料原件及复印件；

3．融资租赁企业办理出口退（免）税备案撤回业务时，除需提供《出口退（免）税备案表》及电子数据外，还应根据具体业务情形提供如下资料：

①属于合并、分立、改制重组的申请企业还需提供《企业撤回出口退（免）税备案未结清退（免）税确认书》，合并、分立、改制重组企业决议，合并、分立、改制重组企业章程，承继撤回备案企业权利和义务的企业在撤回备案企业所在地的开户银行名称及账号，相关部门批件。

②出口企业办理撤回出口退（免）税备案事项时，放弃未申报或已申报但尚未办理的出口退（免）税并按规定申报免税的企业提供放弃未申报或已申报但尚未办理的出口退（免）税并按规定申报免税的相关声明。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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．融资租赁业务包括：融资租赁出口货物和融资租赁海洋工程结构物。

自2017年1月1日起，生产企业销售自产的海洋工程结构物，或融资租赁企业及其设立的项目子公司、金融融资租赁公司及其设立的子公司购买并以融资租赁方式出租的国内生产企业生产的海洋工程结构物，应按规定缴纳增值税，不再使用《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）或者《财政部 国家税务总局关于在全国开展融资租赁货物出口退税政策试点的通知》（财税〔2014〕62号）规定的增值税出口退税政策，但购买方或承租方为按实物征收增值税的中外合作油（汽）田开采企业的除外。

2017年1月1日前签订的海洋工程结构物销售合同或者融资租赁合同，在合同到期前，可继续按现行相关出口退税政策执行。

4.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1.《国家税务总局关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第12号）

2．《国家税务总局关于发布〈融资租赁货物出口退税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2014年第56号）

3．《国家税务总局关于出口退（免）税有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第29号）

4．《国家税务总局关于部分税务行政审批事项取消后有关管理问题的公告》（国家税务总局公告2015年第56号）

5．《财政部 国家税务总局关于明确金融 房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2014〕62号）

6．《国家税务总局关于出口退（免）税有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第16号）

边贸代理出口备案

**【事项描述】**

从事以边境小额贸易方式代理外国企业、外国自然人报关出口货物业务的企业，需在货物报关出口之日（以出口货物报关单上的出口日期为准）次月起至次年4月30日前的增值税纳税申报期内，向主管税务机关申请办理边贸代理报关出口备案手续。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A08048《以边境小额贸易方式代理外国企业、外国自然人报关出口货物备案表》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 代理出口协议（或复印件） | √ |  |  |  |  |  | √ |
| 3 | 代理出口协议的中文翻译版本 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 4 | 委托方经办人护照或外国边民的边民证 | √ |  |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

代理出口协议中文翻译版本的报送条件为代理出口协议以外文拟定的情形需要提供。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《以边境小额贸易方式代理外国企业、外国自然人报关出口货物备案表》。

【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．出口企业规定已备案，代理出口的货物，不属于增值税应税范围，可仅就代理费收入进行增值税申报。

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

5.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1.《国家税务总局关于<出口货物劳务增值税和消费税管理办法>有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 12 号）

2.《国家税务总局关于部分税务行政审批事项取消后有关管理问题的公告》（国家税务总局公告2015年第56号）

出口企业放弃退（免）税权备案

【事项描述】

出口企业或其他单位放弃全部适用退（免）税政策出口货物劳务的退（免）税，选择适用增值税免税政策或征税政策；出口企业放弃适用增值税免税政策的出口货物劳务，实行增值税征税政策；增值税零税率应税服务提供者放弃适用增值税零税率政策，选择增值税免税政策或征税政策，应向主管税务机关申请办理放弃退（免）税权备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A08002《出口货物劳务放弃退（免）税声明》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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．出口企业或其他单位报送《出口货物劳务放弃退（免）税声明》办理备案手续的，自备案次日起36个月内，其出口货物劳务适用增值税免税政策或征税政策。

出口企业或其他单位报送《出口货物劳务放弃免税权声明表》办理备案手续的，自备案次月起执行征税政策，36个月内不得变更。

增值税零税率应税服务提供者报送《放弃适用增值税零税率声明》办理备案手续的，自备案次月1日起36个月内，提供的增值税零税率应税服务，不得申报增值税退（免）税。

4．放弃适用退（免）税政策的出口企业，应在结清出口退（免）税款后向主管税务机关申请办理备案手续。

5.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第24号）

2．《国家税务总局关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第12号）

3．《国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第65号）

4．《国家税务总局关于发布〈适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2014年第11号）

5．《国家税务总局关于发布〈营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2016年第29号）

出口企业申请出口退（免）税业务提醒服务

【事项描述】

出口企业或其他单位可向主管税务机关申请免费的出口（免）退税业务提醒服务。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《出口企业或其他单位选择出口退税业务提醒信息申请表》及电子数据。  。 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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．已申请出口退（免）税业务提醒服务的，企业负责人、联系电话、邮箱等相关信息发生变化时，应及时向主管税务机关申请变更。

3. 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.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第12号）

跨境应税行为免征增值税备案

【事项描述】

纳税人发生免征增值税跨境应税行为，应在首次享受免税的纳税申报期内，或在各省税务机关规定的申报征期后的其他期限内，到主管税务机关办理跨境应税行为免征增值税备案手续。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《跨境应税行为免税备案表》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 2 | 跨境销售服务或无形资产的合同原件及复印件（合同原件为外文的，应提供中文翻译件并由法定代表人（负责人）签字或者单位盖章） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | 服务地点在境外的证明材料原件及复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 实际发生相关业务的证明材料原件及复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | 服务或无形资产购买方的机构所在地在境外的证明材料原件及复印件 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | 已向办理增值税免抵退税或免退税的主管税务机关备案的《放弃适用增值税零税率声明》 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 该项应税行为享受零税率到主管税务机关办理增值税免抵退税或免退税申报时需报送的材料和原始凭证 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料的报送条件为：

1. 《跨境应税行为免税备案表》的报送条件为纳税人发生除符合零税率政策但适用简易计税方法或声明放弃适用零税率选择免税以外的免征增值税跨境应税行为的；

2. 跨境销售服务或无形资产的合同原件及复印件（合同原件为外文的，应提供中文翻译件并由法定代表人（负责人）签字或者单位盖章）的报送条件为发生除为出口货物提供的邮政服务、收派服务、保险服务和符合零税率政策但适用简易计税方法或声明放弃适用零税率选择免税以外的免征增值税跨境应税行为；

3. 服务地点在境外的证明材料原件及复印件的报送条件为工程项目在境外的建筑服务、工程项目在境外的工程监理服务、工程、矿产资源在境外的工程勘察勘探服务、会议展览地点在境外的会议展览服务、存储地点在境外的仓储服务、标的物在境外使用的有形动产租赁服务、在境外提供的广播影视节目（作品）的播映服务、在境外提供的文化体育服务、教育医疗服务、旅游服务、广告投放地在境外的广告服务；

4. 实际发生相关业务的证明材料原件及复印件的报送条件为提供国际运输服务的；

5. 服务或无形资产购买方的机构所在地在境外的证明材料原件及复印件的报送条件为向境外单位销售服务或无形资产；

6. 已向办理增值税免抵退税或免退税的主管税务机关备案的《放弃适用增值税零税率声明》的报送条件为：纳税人发生符合零税率政策但适用简易计税方法或声明放弃适用零税率选择免税的免征增值税跨境应税行为的；

7. 该项应税行为享受零税率到主管税务机关办理增值税免抵退税或免退税申报时需报送的材料和原始凭证的报送条件为纳税人发生符合零税率政策但适用简易计税方法或声明放弃适用零税率选择免税的免征增值税跨境应税行为的。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《跨境应税行为免税备案表》。

【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．纳税人向国内海关特殊监管区域内的单位或者个人销售服务、无形资产，不属于跨境应税行为，应照章征收增值税。

4．2016年4月30日前签订的合同，符合规定的免税政策条件的，在合同到期前可以继续享受免税政策。

5．符合零税率政策但适用简易计税方法或声明放弃适用零税率选择免税的免征增值税跨境应税行为包括：

（1）国际运输服务。

（2）航天运输服务。

（3）向境外单位转让完全在境外消费的技术。

（4）向境外单位提供的完全在境外消费的：研发服务、合同能源管理服务、设计服务、广播影视节目（作品）的制作和发行服务、软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、离岸服务外包业务。

6．以下几种属于特殊形式的书面合同：

（1）纳税人向外国航空运输企业提供空中飞行管理服务，以中国民用航空局下发的航班计划或者中国民用航空局清算中心临时来华飞行记录，为跨境销售服务书面合同。

（2）纳税人向外国航空运输企业提供物流辅助服务（除空中飞行管理服务外），与经中国民用航空局批准设立的外国航空运输企业常驻代表机构签订的书面合同，属于与服务接受方签订跨境销售服务书面合同。

（3）外国航空运输企业临时来华飞行，未签订跨境服务书面合同的，以中国民用航空局清算中心临时来华飞行记录为跨境销售服务书面合同。

（4）施工地点在境外的工程项目，工程分包方应报送工程项目在境外的证明、与发包方签订的建筑合同原件及复印件等资料，作为跨境销售服务书面合同。

7．纳税人在税务机关后续管理中不能提供原报送材料原件的，不得享受本办法规定的免税政策，对已享受的减免税款应予补缴。

8．在境外提供建筑服务的，凡与发包方签订的建筑合同注明施工地点在境外的，可不再提供工程项目在境外的其他证明材料。

9．在境外提供旅游服务的，以下列材料之一作为服务地点在境外的证明材料：

——旅游服务提供方派业务人员随同出境的，出境业务人员的出境证件首页及出境记录页复印件。（旅游服务购买方超过 2 人的，只需提供其中 2 人的出境证件复印件。）

——旅游服务购买方的出境证件首页及出境记录页复印件。（旅游服务购买方超过 2 人的，只需提供其中 2 人的出境证件复印件。）

10．原签订的跨境销售服务或无形资产合同发生变更，或者跨境销售服务或无形资产的有关情况发生变化，变化后仍属于规定的免税范围的，纳税人应向主管税务机关重新办理跨境应税行为免税备案手续。

11．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

2.《国家税务总局关于发布〈营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2016年第29号）

3.《国家税务总局关于在境外提供建筑服务等有关问题的公告 》（国家税务总局公告 2016 年第 69 号）

生产企业委托代办出口退税备案

【事项描述】

符合条件的生产企业首次委托综服企业代办退税前，应当向主管税务机关办理委托代办出口退税备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代办退税情况备案表》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 代办退税账户 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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.生产企业出口货物，同时符合以下条件的，可由综服企业代办退税：

（1）出口货物为生产企业的自产货物或视同自产货物。

（2）生产企业为增值税一般纳税人并已按规定办理出口退（免）税备案。

（3）生产企业已与境外单位或个人签订出口合同。

（4）生产企业已与综服企业签订外贸综合服务合同（协议），约定由综服企业提供包括报关报检、物流、代办退税、结算等在内的综合服务，并明确相关法律责任。

（5）生产企业在《代办退税情况备案表》必须填报代办退税的开户银行和账号。

3.生产企业与外贸综合服务企业签订的外贸综合服务合同（协议）留存备查。

4.《代办退税情况备案表》内容发生变化时，生产企业应自发生变化之日起30日内重新报送该表。

5.生产企业办理撤回委托代办退税备案事项的,应在综服企业主管税务机关按规定向综服企业结清该生产企业的代办退税款后办理。

6.生产企业办理撤回出口退（免）税备案事项的，应按规定先办理撤回委托代办退税备案事项。

7.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1.《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退（免）税有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第35号）

外贸综合服务企业代办退税备案

【事项描述】

符合条件的外贸综合服务企业应在为每户生产企业首次代办退税前，应当向主管税务机关办理代办退税备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代办退税情况备案表》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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.外贸综合服务企业向所在地主管税务机关集中代为办理出口退（免）税事项须同时符合以下条件:

（1）符合商务部等部门规定的综服企业定义并向主管税务机关备案。

（2）企业内部已建立较为完善的代办退税内部风险管控制度并已向主管税务机关备案。

3.外贸综合服务企业在办理代办退税备案后，应将下列资料留存备查：

（1）与生产企业签订的外贸综合服务合同（协议）。

（2）每户委托代办退税生产企业的《代办退税情况备案表》。

（3）外贸综合服务企业代办退税内部风险管控信息系统建设及应用情况。

4.《代办退税情况备案表》的内容发生变化时，外贸综合服务企业应自发生变化之日起30日内重新报送该表。

5.外贸综合服务企业首次办理代办退税备案时，应将企业代办退税内部风险管控制度一次性报主管税务机关。

6.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1.《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退（免）税有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第35号）

生产企业消费税特准退税核准

**【事项描述】**

生产企业出口或视同出口适用增值税退（免）税的货物，免征消费税，如果属于出口的视同自产货物以及列名生产企业出口的非自产货物，退还前一环节对其已征的消费税。在做销售的次月的增值税纳税申报期内，向主管税务机关办理增值税纳税申报，于货物报关出口之日次月起至次年4月30日前的各增值税纳税申报期内收齐有关凭证，向当地主管税务机关申报办理出口货物消费税退税申报（国家税务总局有另行规定的除外），逾期的，不得申报退税。对出口企业申报的符合规定的退税，主管税务机关相关人员应按照规定的程序和要求办结相关退税手续；对不符合规定的，应将具体内容及处理意见一次性书面告知出口企业。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06308《生产企业出口非自产货物消费税退税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 出口货物退（免）税正式申报电子数据 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 3 | 消费税专用缴款书 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 4 | 出口货物完税分割单 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 5 | 海关进口消费税专用缴款书 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 6 | 委托加工收回应税消费品的代扣代收税款凭证 |  | √ |  | √ |  |  |  |
| 7 | 委托加工收回应税消费品的代扣代收税款凭证复印件 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．消费税专用缴款书、出口货物完税分割单的报送条件为生产企业出口的视同自产应税消费品以及列名生产企业出口的非自产应税消费品。

2．海关进口消费税专用缴款书的报送条件为进口应税消费品。

3．委托加工收回应税消费品的代扣代收税款凭证及其复印件的报送条件为委托加工应税消费品。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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．对需要排除相关疑点及其他按规定暂缓退税的业务不受办结手续时限的限制。

3．符合条件的纳税人可以申请无纸化申报。无纸化只需报送通过税控数字证书签名后的申报电子数据，应向主管税务机关报送的纸质凭证和申报表留存企业备查。

4. 办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）第八条，第九条（第（二）款第6项及附件9除外）

《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第24号）第四条（第（二）项第2目第（5）之②、第（三）项除外）

《国家税务总局关于下发〈全国税务机关出口退（免）税管理工作规范（1.1版）〉的通知》（税总发（2015〕162号）第四章，第五章，第六章，第七章

《国家税务总局关于推进出口退（免）税无纸化管理试点工作的通知》（税总函〔2016〕36号）第二条

《国家税务总局关于延长2016年出口退（免）税相关业务申报期限的公告》（国家税务总局公告2016年第22号）第一条

研发机构采购国产设备退税备案

【事项描述】

研发机构享受采购国产设备退税政策的，应于首次申报退税时，向主管税务机关办理采购国产设备的退税备案手续。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06315《购进自用货物退税申报表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 增值税专用发票（抵扣联） | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 采购国产设备合同 | √ |  |  | √ |  |  |  |
| 4 | 付款凭证 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 5 | 采购国产设备免退税正式申报电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 6 | 税务机关要求提供的其他资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《税务事项通知书》。

【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.已备案研发机构的《出口退（免）税备案表》中的内容发生变更的，须自变更之日起30日内，持相关证件、资料向主管税务机关办理变更内容的备案。

3.研发机构发生解散、破产、撤销以及其他依法应终止采购国产设备退税事项的，应持相关证件、资料向其主管税务机关办理撤回采购国产设备退税备案。

4.外资研发中心在其退税资格复审前，因自身条件发生变化不再符合财税〔2016〕121号文件第二条规定条件的，自条件变化之日起，停止享受采购国产设备退税政策。

5.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1.《国家税务总局关于发布《研发机构采购国产设备增值税退税管理办法》的公告(国家税务总局公告2017年第5号)

2.《国家税务总局关于出口退（免）税有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第16号）

出口退（免）税凭证无相关电子信息备案

【事项描述】

出口企业或其他单位在出口退（免）税申报期限截止之日前，申报出口退（免）税的出口报关单、代理出口货物证明、委托出口货物证明、增值税进货凭证仍没有电子信息或凭证的内容与电子信息比对不符的，应在出口退（免）税申报期限截止之日前，向主管税务机关办理无电子信息备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《出口退（免）税凭证无相关电子信息申报表》及电子数据 | √ |  | √ |  |  |  |  |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈电子数据。

【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．未按规定在退（免）税申报期截止之日前向主管税务机关报送《出口退（免）税凭证无相关电子信息申报表》及电子数据的，相关退（免）税申报凭证及资料留存企业备查；出口企业在退（免）税申报期限截止之日后不得进行退（免）税申报。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于调整出口退（免）税申报办法的公告》（国家税务总局公告2013年第61号）

2．《国家税务总局关于出口退（免）税有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第16号）

进料加工企业计划分配率备案

【事项描述】

生产企业应在首次申报进料加工手（账）册的进料加工出口货物免抵退税前，向主管税务机关申请办理计划分配率备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《进料加工企业计划分配率备案表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 进料加工企业计划分配率备案电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈电子数据。

【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.以双委托方式（生产企业进口料件、出口成品均委托出口企业办理）从事的进料加工出口业务，委托方在申报免抵退税前，应按代理进口、出口协议及进料加工贸易手册载明的计划进口总值和计划出口总值，向主管税务机关申请办理计划分配率备案。

3. 办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第12号）

2．《国家税务总局关于出口退（免）税有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第29号）

《委托出口货物证明》开具

【事项描述】

出口企业或其他单位委托出口国家取消出口退税的货物，委托方可以自该货物报关出口之日起至次年3月15日前向主管税务机关申请开具《委托出口货物证明》。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《委托出口货物证明》及相应的电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 委托代理出口协议复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关出具《委托出口货物证明》。

【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．纳税人应当自该货物报关出口之日起至次年3月15日前申请开具《委托出口货物证明》，逾期税务机关不予办理。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第65号

2．《国家税务总局关于出口退（免）税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015年第29号）

补办和作废出口退（免）税有关证明

【事项描述】

出口企业或其他单位丢失出口退税有关证明的，可以向原出具证明的税务机关提出书面申请补办。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《关于补办出口退税有关证明的申请》及申报电子数据 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 主管税务机关征税部门出具的未使用原《出口货物转内销证明》申报抵扣税款的证明 |  | √ |  | √ |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1.主管税务机关征税部门出具的未使用原《出口货物转内销证明》申报抵扣税款的证明的报送条件为丢失《出口货物转内销证明》需补办的纳税人

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈补办的出口退（免）税有关证明。

【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.税务机关重新出具的有关证明会注明“补办”字样。

3.出口企业或其他单位认为出口退税有关证明出具有误需要作废的，可以向原出具证明的税务机关提出书面申请作废。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1.《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第24号）

非居民合同项目备案

【事项描述】

境内机构和个人向非居民发包工程或接受劳务的，应在签订有关合同后30日内，向主管税务机关办理合同备案或劳务项目报告。

境内机构和个人发包工程作业或劳务项目变更的，应于项目合同变更之日起10日内，向主管税务机关办理变更报告。

境内机构和个人支付发包工程作业或劳务项目合同款项的，应于取得发票和其他付款凭证之日起30内办理支付情况报告。

【报送资料】

（一）办理合同备案或劳务项目报告，应报送：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《境内机构和个人发包工程作业或劳务项目报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 项目合同 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 非居民税务登记证件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 4 | 税务代理委托书复印件 |  | √ |  | √ |  |  | √ |
| 5 | 非居民对有关事项的书面说明 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1. 非居民税务登记证件的报送条件为非居民在项目所在地办理税务登记的

2. 税务代理委托书复印件的报送条件为非居民委托境内代理人履行纳税义务的企业

3. 非居民对有关事项的书面说明的报送条件为非居民对有关事项做出书面说明的企业

（二）办理变更报告，应报送：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《非居民项目合同变更情况报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 变更后的合同 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

（三）办理支付情况报告，应报送：

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《非居民项目合同变更情况报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 付款凭证复印件 | √ |  |  | √ |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《境内机构和个人发包工程作业或劳务项目报告表》、《非居民项目合同变更情况报告表》、《非居民项目合同款项支付情况报告表》。

【纳税人注意事项】

1．备案人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2．境内机构和个人向非居民发包工程作业或劳务项目，被税务机关指定为扣缴义务人的，应按照规定办理扣缴税款报告（“代扣代缴、代收代缴报告”事项）。

3．境内企业或个人向境外非居民支付款项时，单笔支付等值5万美元以上（不含等值5万美元）符合条件的，应按照规定办理服务贸易等项目对外支付税务备案（详见“服务贸易等项目对外支付税务备案”事项）。

4. 办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号）

服务贸易等项目对外支付税务备案

【事项描述】

境内机构和个人向境外单笔支付等值5万美元以上（不含等值5万美元）符合条件的，应向所在地税务机关进行税务备案。

外国投资者以境内直接投资合法所得在境内再投资单笔5万美元以上的，按照本事项进行税务备案。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A13085《服务贸易等项目对外支付税务备案表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 合同（协议）或相关交易凭证（或复印件） |  | √ |  |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

合同（协议）或相关交易凭证及其复印件的报送条件为同一笔合同首次付汇备案的。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《服务贸易等项目对外支付税务备案表》。

【纳税人注意事项】

1．备案人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2．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.【事项描述】中“符合条件”是指境内机构和个人对外支付下列外汇资金：

（1）境外机构或个人从境内获得的包括运输、旅游、通信、建筑安装及劳务承包、保险服务、金融服务、计算机和信息服务、专有权利使用和特许、体育文化和娱乐服务、其他商业服务、政府服务等服务贸易收入。

（2）境外个人在境内的工作报酬，境外机构或个人从境内获得的股息、红利、利润、直接债务利息、担保费以及非资本转移的捐赠、赔偿、税收、偶然性所得等收益和经常转移收入。

（3）境外机构或个人从境内获得的融资租赁租金、不动产的转让收入、股权转让所得以及外国投资者其他合法所得。

4．境内机构和个人对外支付下列外汇资金，无需进行税务备案：

（1）境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用。

（2）境内机构在境外代表机构的办公经费，以及境内机构在境外承包工程的工程款。

（3）境内机构发生在境外的进出口贸易佣金、保险费、赔偿款。

（4）进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用。

（5）保险项下保费、保险金等相关费用。

（6）从事运输或远洋渔业的境内机构在境外发生的修理、油料、港杂等各项费用。

（7）境内旅行社从事出境旅游业务的团费以及代订、代办的住宿、交通等相关费用。

（8）亚洲开发银行和世界银行集团下属的国际金融公司从我国取得的所得或收入，包括投资合营企业分得的利润和转让股份所得、在华财产（含房产）出租或转让收入以及贷款给我国境内机构取得的利息。

（9）外国政府和国际金融组织向我国提供的外国政府（转）贷款（含外国政府混合（转）贷款）和国际金融组织贷款项下的利息。本项所称国际金融组织是指国际货币基金组织、世界银行集团、国际开发协会、国际农业发展基金组织、欧洲投资银行等。

（10）外汇指定银行或财务公司自身对外融资如境外借款、境外同业拆借、海外代付以及其他债务等项下的利息。

（11）我国省级以上国家机关对外无偿捐赠援助资金。

（12）境内证券公司或登记结算公司向境外机构或境外个人支付其依法获得的股息、红利、利息收入及有价证券卖出所得收益。

（13）境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇。

（14）境内机构和个人办理服务贸易、收益和经常转移项下退汇。

（15）国家规定的其他情形。

5.备案人签订与对外支付有关的业务合同或协议符合条件的，应按照规定办理非居民合同项目备案（详见“非居民合同项目备案”事项）。

6.同一笔合同需要多次对外支付的，备案人须在每次付汇前办理税务备案手续，但只需在首次付汇备案时提交合同（协议）或相关交易凭证复印件。

7.备案人发生对外支付情况的，应按照相关规定扣缴税款或者协助税务机关向非居民征收税款。

8.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局 国家外汇管理局关于服务贸易等项目对外支付税务备案有关问题的公告》（国家税务总局国家外汇管理局公告2013年第40号）

同期资料报告

【事项描述】

符合条件的企业，应当按纳税年度准备并按税务机关要求提供其关联交易的同期资料。同期资料包括主体文档、本地文档和特殊事项文档。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 主体文档 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 本地文档 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 特殊事项文档 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1. 主体文档的报送条件为符合主体文档准备条件的纳税人

2. 本地文档的报送条件为符合本地文档准备条件的纳税人

3. 特殊事项文档的报送条件为符合特殊事项文档准备条件的纳税人

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈办理结果。

【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.企业应当按纳税年度准备并按税务机关要求提供其关联交易的同期资料。同期资料包括主体文档、本地文档和特殊事项文档。

4．企业符合下列条件之一的，应当准备主体文档:  
　　（1）年度发生跨境关联交易，且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档。  
　　（2）年度关联交易总额超过10亿元。

5．企业年度关联交易金额符合下列条件之一的，应当准备本地文档:  
　　（1）有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过2亿元。  
　　（2）金融资产转让金额超过1亿元。  
　　（3）无形资产所有权转让金额超过1亿元。  
　　（4）其他关联交易金额合计超过4000万元。

6．特殊事项文档包括成本分摊协议特殊事项文档和资本弱化特殊事项文档。  
　　企业签订或者执行成本分摊协议的，应当准备成本分摊协议特殊事项文档。  
　　企业关联债资比例超过标准比例需要说明符合独立交易原则的，应当准备资本弱化特殊事项文档。

7．企业执行预约定价安排的，可以不准备预约定价安排涉及关联交易的本地文档和特殊事项文档，且关联交易金额不计入规定的关联交易金额范围。

8. 主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起12个月内准备完毕；本地文档和特殊事项文档应当在关联交易发生年度次年6月30日之前准备完毕。同期资料应当自税务机关要求之日起30日内提供。

9．企业仅与境内关联方发生关联交易的，可以不准备同期资料。

10．企业因不可抗力无法按期提供同期资料的，应当在不可抗力消除后30日内提供同期资料。

11.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3.《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第42号）

4.《国家税务总局关于明确同期资料主体文档提供及管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第14号）

非居民企业间接转让财产事项报告

【事项描述】

非居民企业发生间接转让中国应税财产的，交易双方以及被间接转让股权的中国居民企业可以向主管税务机关报告股权转让事项。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 股权转让合同或协议 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 2 | 股权转让前后的企业股权架构图 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 3 | 境外企业及直接或间接持有中国应税财产的下属企业上两个年度财务、会计报表 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 4 | 对间接转让中国应税财产交易是否具有合理商业目的、是否规避企业所得税纳税义务的情况说明。 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 5 | 税务机关要求报送的其他相关资料 | √ |  |  |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈报告结果。

【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．本事项的主管税务机关按照以下标准判断：

（1）被转让的应税财产属于非居民企业在中国境内所设机构、场所的，主管税务机关为该机构场所的主管税务机关。

（2）除适用上述第（1）项情形外，被转让的财产归属于中国境内不动产的，主管税务机关为扣缴义务人主管税务机关或者不动产所在地税务机关。

（3）除适用上述第（1）项或第（2）项规定情形外，被转让的财产归属于在中国居民企业的权益性投资资产的，主管税务机关为扣缴义务人主管税务机关或者被转让企业主管税务机关。

3．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1《国家税务总局关于非居民企业间接转让财产企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告2015年第7号）

非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的备案

【事项描述】

非居民企业股权转让选择特殊性税务处理的，应于股权转让合同或协议生效且完成工商变更登记手续30日内进行备案。

【报送资料】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电  子  档  案 |
| 1 | 《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 股权转让业务总体情况说明，应包括股权转让的商业目的、证明股权转让符合特殊性税务处理条件、股权转让前后的公司股权架构图等资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 3 | 股权转让业务合同或协议 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 4 | 工商等相关部门核准企业股权变更事项证明资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 5 | 截至股权转让时，被转让企业历年的未分配利润资料 | √ |  |  | √ |  |  | √ |
| 6 | 税务机关要求报送的其他相关材料 | √ |  |  |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈《税务事项通知书》、《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案表》

【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.非居民企业向与其具有100%直接控股关系的居民企业转让其拥有的另一居民企业股权，选择特殊性税务处理的，应符合以下条件：

（1）具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。

（2）被收购、合并或分立部分的资产或股权比例符合本通知规定的比例。

（3）企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。

（4）重组交易对价中涉及股权支付金额符合本通知规定比例。

（5）企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续12个月内，不得转让所取得的股权。

非居民企业向其100%直接控股的另一非居民企业转让其拥有的居民企业股权，选择特殊性税务处理除需要符合上述条件外，还要求没有因此造成以后该项股权转让所得预提税负担变化，且转让方非居民企业向主管税务机关书面承诺在3年（含3年）内不转让其拥有受让方非居民企业的股权。

4. 符合特殊性税务处理，属于非居民企业向其100%直接控股的另一非居民企业转让其拥有的居民企业股权的，由转让方向被转让企业所在地主管税务机关备案；属于非居民企业向与其具有100%直接控股关系的居民企业转让其拥有的另一居民企业股权的，由受让方向其所在地主管税务机关备案。

5．股权转让方或受让方可以委托代理人办理备案事项；代理人在代为办理备案事项时，应向主管税务机关出具备案人的书面授权委托书。

6．非居民企业向其100%直接控股的另一非居民企业转让其拥有的居民企业股权的情形，包括因境外企业分立、合并导致中国居民企业股权被转让的情形。

7．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《财政部　国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）

2．《国家税务总局关于非居民企业股权转让适用特殊性税务处理有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第72号）

3．《国家税务总局关于修改〈非居民企业所得税核定征收管理办法〉等文件的公告》（国家税务总局公告2015年第22号）

4．《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）

扣缴非居民增值税申报

【事项描述】

扣缴义务人在扣款义务发生后，应当在规定期限内向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《代扣代缴、代收代缴税款报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈申报结果。

【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．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。

3．中华人民共和国境外单位或者个人在境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。

4．增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天。

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

6．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国税收征收管理法》

2．《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》

3．《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）

4．《国家税务总局关于代征代扣税款会计核算问题的通知》（国税发〔2002〕49号）

扣缴非居民企业所得税申报

【事项描述】

税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时，从支付或者到期应支付的款项中扣缴。扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起7日内向扣缴义务人所在地主管税务机关申报和解缴代扣税款。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《中华人民共和国扣缴企业所得税报告表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 税务机关要求的其他相关资料 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈申报结果。

【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．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。

3．非居民企业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应当缴纳的企业所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。

非居民企业在中华人民共和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。

4．扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，非居民企业应按照规定到所得发生地主管税务机关申报缴纳企业所得税。

5．扣缴义务发生后，扣缴义务人应及时办理扣缴税款报告（详见“代扣代缴、代收代缴报告”事项）。

6.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号）

4．《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表〉等报表的公告》（国家税务总局公告 2015年第30号）

5．《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）

非居民企业所得税季度纳税申报（适用据实申报）

【事项描述】

在中国境内设立机构、场所，能够建立健全账簿，规范财务核算，正确计算盈亏的非居民企业，在季度终了后15日内，向税务机关申报预缴企业所得税。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06077《中华人民共和国非居民企业所得税季度纳税申报表（适用于据实申报企业）（F200）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | 参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | 《税收优惠明细表（F210）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A03055《非居民纳税人税收居民身份信息报告表（企业适用）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A03060《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税A表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A03061《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税B表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A03062《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税C表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | A03063《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税D表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | 税收居民身份证明（享受国际运输相关协定待遇可以法人证明代替） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | 与取得相关所得有关的合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 12 | 其他税收规范性文件规定非居民纳税人享受特定条款税收协定待遇或国际运输协定待遇应当提交的证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．“工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料”“参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告”的报送条件为非居民企业在中华人民共和国境内承包工程作业或提供劳务项目。

2．《税收优惠明细表（F210）》的报送条件为非居民纳税人纳税申报时存在减免企业所得税情形的报送。

3.资料清单中5-12的报送条件为非居民企业依据税收协定在中华人民共和国境内未构成常设机构，需要享受税收协定待遇或享受税收协定或国际运输协定的非居民纳税人进行企业所得税季度申报（适用据实申报）时。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈申报结果

【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．非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起30日内，向项目所在地主管税务机关报告基础信息（详见“企业及其他组织基础信息报告”事项）。

4．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号）

4．《国家税务总局关于印发〈外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2010〕18号）

5．《国家税务总局关于发布〈非居民企业从事国际运输业务税收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2014年第37号）

6．《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表〉等报表的公告》（国家税务总局公告2015年第30号）

7．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

8．《国家税务总局关于发布〈非居民纳税人享受税收协定待遇管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第60号）

非居民企业所得税季度纳税申报（适用核定征收）及不构成常设机构和国际运输免税申报

【事项描述】

在中国境内设立机构、场所，账簿不健全，不能准确核算收入或成本费用，无法据实申报的非居民企业，以及享受税收协定不构成常设机构待遇、享受税收协定或其他类协定的国际运输免税的非居民企业，在季度终了后15日内，向主管税务机关申报季度企业所得税。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06651《中华人民共和国非居民企业所得税季度和年度纳税申报表（适用于核定征收企业)/(不构成常设机构和国际运输免税申报）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | 工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | 参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A03055《非居民纳税人税收居民身份信息报告表（企业适用）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A03060《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税A表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A03061《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税B表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | A03062《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税C表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A03063《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税D表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | 税收居民身份证明（享受国际运输相关协定待遇可以法人证明代替） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | 与取得相关所得有关的合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | 其他税收规范性文件规定非居民纳税人享受特定条款税收协定待遇或国际运输协定待遇应当提交的证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 12 | 《房地产开发企业成本对象管理专项报告》 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．“工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料”“参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告”的报送条件为非居民企业在中华人民共和国境内承包工程作业或提供劳务项目。

2.资料清单中4-11的报送条件为享受税收协定或国际运输协定的非居民纳税人进行企业所得税季度申报（适用核定征收）时。

3. 其他税收规范性文件规定非居民纳税人享受特定条款税收协定待遇或国际运输协定待遇应当提交的证明资料的报送条件为房地产开发企业在开发产品完工当年企业所得税年度纳税申报时。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈申报结果。

【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．采取核定征收方式征收企业所得税的非居民企业，在中国境内从事适用不同核定利润率的经营活动，并取得应税所得的，应分别核算并适用相应的利润率计算缴纳企业所得税；凡不能分别核算的，应从高适用利润率，计算缴纳企业所得税。

4．非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起30日内，向项目所在地主管税务机关报告基础信息（详见“企业及其他组织基础信息报告”事项）。

5．办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号）

4．《国家税务总局关于印发〈外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2010〕18号）

5．《国家税务总局关于印发<非居民企业所得税核定征收管理办法>的通知》（国税发〔2010〕19号）

6．《国家税务总局关于发布〈非居民企业从事国际运输业务税收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2014年第37号）

7．《国家税务总局关于修改<非居民企业所得税核定征收管理办法>等文件的公告》（国家税务总局公告2015年第22号）

8．《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表〉等报表的公告》（国家税务总局公告2015年第30号）

9．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

10．《国家税务总局关于发布〈非居民纳税人享受税收协定待遇管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第60号）

非居民企业所得税年度纳税申报（适用据实申报）

【事项描述】

非居民企业在中国境内设立机构、场所，能够建立健全账簿，规范财务核算，正确计算盈亏的，自年度终了之日起5个月内，年度中间终止经营活动的自实际终止经营之日起60日内，向税务机关申报年度企业所得税，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06078《中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表（适用于据实申报企业）（F100主表）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A06642《一般企业收入明细表（F110）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | A06643《金融企业收入明细表（F111）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A06644《一般企业成本支出明细表（F120）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A06645《金融企业支出明细表（F121）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A06646《期间费用明细表（F130）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 7 | A06647《纳税调整项目明细表（F140）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | A06648《税收优惠明细表（F150）》 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | A06649《企业所得税弥补亏损明细表（F160）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 10 | A06650《对外合作开采石油企业勘探开发费用年度明细表（F170）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 11 | 年度财务会计报告 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 12 | A06083《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 13 | A06084《关联关系表（表一）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 14 | A06085《关联交易汇总表（表二）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 15 | A06086《购销表（表三）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 16 | A06087《劳务表（表四）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 17 | A06088《无形资产表（表五）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 18 | A06089《固定资产表（表六）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 19 | A06090《融通资金表（表七）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 20 | A06092《对外支付款项情况表（表九）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 21 | 工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 22 | 参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 23 | A03055《非居民纳税人税收居民身份信息报告表（企业适用）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 24 | A03060《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税A表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 25 | A03061《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税B表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 26 | A03062《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税C表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 27 | A03063《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税D表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 28 | 税收居民身份证明（享受国际运输相关协定待遇可以法人证明代替） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 29 | 与取得相关所得有关的合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 30 | 其他税收规范性文件规定非居民纳税人享受特定条款税收协定待遇或国际运输协定待遇应当提交的证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1．《一般企业收入明细表（F110）》和《一般企业成本支出明细表（F120）》的报送条件为据实申报的非金融行业非居民纳税人填报。

2．《金融企业收入明细表（F111）》和《金融企业支出明细表（F121）》的报送条件为据实申报的金融行业非居民纳税人填报。

3．《纳税调整项目明细表（F140）》的报送条件为会计处理与税法规定不一致需纳税调整的非居民纳税人填报。

4．《税收优惠明细表（F150）》的报送条件为享受税收优惠的非居民纳税人填报。

5．《企业所得税弥补亏损明细表（F160）》的报送条件为以前年度发生的亏损，需要在本年度结转弥补的的非居民纳税人填报。

6．《对外合作开采石油企业勘探开发费用年度明细表（F170）》的报送条件为是外国石油公司非居民纳税人。

7．“工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料”“参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点、内容、报酬标准、支付方式、相关费用等情况的书面报告”的报送条件为非居民企业在中华人民共和国境内承包工程作业或提供劳务项目。

8.资料清单中23-30的报送条件为享受税收协定或国际运输协定的非居民纳税人进行企业所得税年度申报（适用据实申报）时。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈申报结果。

【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．纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

4．纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，依照税收征管法有关规定承担相应法律责任。

5．非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的，应当自项目合同或协议签订之日起30日内，向项目所在地主管税务机关报告基础信息（详见“企业及其他组织基础信息报告”事项）。

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

5.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令2009年第19号）

4．《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕6号）

5．《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税汇算清缴工作规程〉的通知》（国税发〔2009〕11号）

6．《国家税务总局关于印发〈外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2010〕18号）

7．《国家税务总局关于营业税改征增值税试点中非居民企业缴纳企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第9号）

8．《国家税务总局关于发布〈非居民企业从事国际运输业务税收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2014年第37号）

9．《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表〉等报表的公告》（国家税务总局公告 2015年第30号）

10．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

11．《国家税务总局关于发布〈非居民纳税人享受税收协定待遇管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第60号）

非居民企业所得税年度纳税申报（适用核定征收）及不构成常设机构和国际运输免税申报

【事项描述】

在中国境内设立机构、场所，账簿不健全，不能准确核算收入或成本费用，无法据实申报的非居民企业，以及享受税收协定不构成常设机构待遇、享受税收协定或其他类协定的国际运输免税的非居民企业，自年度终了之日起5个月内，年度中间终止经营活动的自实际终止经营之日起60日内，向税务机关申报年度企业所得税，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

【报送资料】

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | A06651《中华人民共和国非居民企业所得税季度和年度纳税申报表（适用于核定征收企业)/(不构成常设机构和国际运输免税申报）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A03055《非居民纳税人税收居民身份信息报告表（企业适用）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | A03060《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税A表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A03061《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税B表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A03062《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税C表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | A03063《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税D表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 7 | 税收居民身份证明（享受国际运输相关协定待遇可以法人证明代替） |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 8 | 与取得相关所得有关的合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 9 | 其他税收规范性文件规定非居民纳税人享受特定条款税收协定待遇或国际运输协定待遇应当提交的证明资料 |  | √ | √ |  |  |  |  |

上述资料报送条件为：

1.资料清单中2-9的报送条件为享受税收协定或国际运输协定的非居民纳税人进行企业所得税年度申报（适用核定征收）时。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈申报结果。

【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．非居民企业在中国境内承包工程作业或提供劳务的，应当自项目合同或协议（以下简称合同）签订之日起30日内，向项目所在地主管税务机关报告基础信息（详见“企业及其他组织基础信息报告”事项）。

4.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《中华人民共和国企业所得税法》

2．《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

3．《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号）

4．《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕6号）

5．《国家税务总局关于印发〈外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2010〕18号）

6．《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税核定征收管理办法〉的通知》（国税发〔2010〕19号）

7．《国家税务总局关于发布〈非居民企业从事国际运输业务税收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2014年第37号）

8．《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表〉等报表的公告》（国家税务总局公告2015年第30号）

9．《国家税务总局关于发布〈非居民纳税人享受税收协定待遇管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第60号）

10．《国家税务总局关于居民企业报告境外投资和所得信息有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第38号）

非居民企业享受税收协定待遇办理

【事项描述】

非居民企业符合享受税收协定待遇条件的，可在纳税申报时，或通过扣缴义务人在扣缴申报时，按规定将相关资料报送税务机关，自行享受协定待遇，并接受税务机关的后续管理。

【报送资料】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A03055《非居民纳税人税收居民身份信息报告表（企业适用）》 | √ |  | √ |  |  |  |  |
| 2 | A03060《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税A表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 3 | A03061《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税B表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 4 | A03062《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税C表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 5 | A03063《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税D表）》 |  | √ | √ |  |  |  |  |
| 6 | 由协定缔约对方税务主管当局在纳税申报或扣缴申报前一个公历年度开始以后出具的税收居民身份证明享受税收协定国际运输条款待遇或国际运输协定待遇的企业，可以缔约对方运输主管部门在纳税申报或扣缴申报前一个公历年度开始以后出具的法人证明代替税收居民身份证明 |  | √ | √ |  |  |  |  |
|  |  |  |  | √ |  |  |  |  |
| 7 | 与取得相关所得有关的合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料 |  | √ |  |  |  |  | √ |
| 8 | 代理人等确认自己不具有受益所有人身份的声明 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 9 | 投资链条各方（包括该非居民、投资管理人或投资经理、各级托管人、证券公司等）签署的与投资相关的合同或协议，以及能够说明投资业务的其他资料，资料内容应包括委托投资本金来源和组成情况以及各方收取费用或取得所得的约定 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 10 | 投资收益和其他所得逐级返回至该非居民的信息和凭据，以及对所得类型认定与划分的说明资料 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 11 | 非居民纳税人自行提供能够证明其符合享受协定待遇条件的其他资料 |  | √ | √ |  |  |  | √ |

上述资料报送条件为：

1．《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税A表）》的报送条件为享受税收协定股息、利息、特许权使用费条款待遇的非居民企业；

2.《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税B表）》的报送条件为适用税收协定常设机构和营业利润条款待遇的非居民企业；

3.《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税C表）》的报送条件为适用税收协定财产收益、其他所得条款待遇的非居民企业；

4.《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（企业所得税D表）》的报送条件为适用国际运输相关协定待遇的非居民企业；

5．由协定缔约对方税务主管当局在纳税申报或扣缴申报前一个公历年度开始以后出具的税收居民身份证明的报送条件为除不能提供该资料的享受税收协定国际运输条款待遇或国际运输协定待遇的企业外；

6．享受税收协定国际运输条款待遇或国际运输协定待遇的企业，可以缔约对方运输主管部门在纳税申报或扣缴申报前一个公历年度开始以后出具的法人证明代替税收居民身份证明的报送条件为未提供税收居民身份证明的享受税收协定国际运输条款待遇或国际运输协定待遇的企业

7．与取得相关所得有关的合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料报送条件为以前未向同一主管税务机关报送的。

8．代理人等确认自己不具有受益所有人身份的声明的报送条件为有代理人；

9．投资链条各方（包括该非居民、投资管理人或投资经理、各级托管人、证券公司等）签署的与投资相关的合同或协议，以及能够说明投资业务的其他资料，资料内容应包括委托投资本金来源和组成情况以及各方收取费用或取得所得的约定；投资收益和其他所得逐级返回至该非居民的信息和凭据，以及对所得类型认定与划分的说明资料的报送条件为适用于委托投资。

10．非居民纳税人自行提供能够证明其符合享受协定待遇条件的其他资料的报送条件为非居民纳税人能够提供证明其符合享受协定待遇条件的

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈受理结果。

【纳税人注意事项】

1．非居民纳税人对所填报的报告表信息和报送资料的真实性、准确性负责。扣缴义务人根据非居民纳税人提供的报告表和资料依协定规定扣缴的，不改变非居民纳税人真实填报相关信息和提供资料的责任。

2．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．本事项中所称“协定待遇”，是指按照中华人民共和国政府对外签署的避免双重征税协定（含与香港、澳门特别行政区签署的税收安排，本事项中统称税收协定）或中华人民共和国对外签署的航空协定税收条款、海运协定税收条款、汽车运输协定税收条款、互免国际运输收入税收协议或换函（本事项中统称国际运输协定）可以减轻或者免除按照国内税收法律规定应当履行的企业所得税纳税义务。

4． 本事项包括：税收协定减免股息所得企业所得税（减免性质代码：04135401）、税收协定减免利息所得企业所得税（减免性质代码：04135501）、税收协定减免特许权使用费所得企业所得税（减免性质代码：04135601）、税收协定减免财产收益所得企业所得税（减免性质代码：04135701）、税收协定和其他类协定等减免其他各类所得企业所得税（减免性质代码：04139901）。

5．非居民纳税人自行申报的，应当就每一个经营项目、营业场所或劳务提供项目分别向主管税务机关报送规定的报告表和资料。源泉扣缴和指定扣缴情况下，非居民纳税人有多个扣缴义务人的，应当向每一个扣缴义务人分别提供规定的报告表和资料。各扣缴义务人在依协定规定扣缴时，分别向主管税务机关报送相关报告表和资料。

6．非居民纳税人享受税收协定常设机构和营业利润、国际运输、股息、利息、特许权使用费、退休金条款待遇，或享受国际运输协定待遇的，应当在有关纳税年度首次纳税申报时，或者由扣缴义务人在有关纳税年度首次扣缴申报时，报送相关报告表和资料。在符合享受协定待遇条件且所报告信息未发生变化的情况下，非居民纳税人可在报送相关报告表和资料之日所属年度起的三个公历年度内免于向同一主管税务机关就享受同一条款协定待遇重复报送资料。

7．非居民纳税人享受税收协定财产收益、其他所得条款待遇的，应当在每次纳税申报时，或由扣缴义务人在每次扣缴申报时，向主管税务机关报送相关报告表和资料。

8．非居民纳税人在享受协定待遇后，情况发生变化，但是仍然符合享受协定待遇条件的，应当在下一次纳税申报时或由扣缴义务人在下一次扣缴申报时重新报送规定的报告表和资料。非居民纳税人情况发生变化，不再符合享受协定待遇条件的，在自行申报的情况下，应当自情况发生变化之日起立即停止享受相关协定待遇，并按国内税收法律规定申报纳税。在源泉扣缴和指定扣缴情况下，应当立即告知扣缴义务人。扣缴义务人得知或发现非居民纳税人不再符合享受协定待遇条件，应当按国内税收法律规定履行扣缴义务。

9.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于委托投资情况下认定受益所有人问题的公告》（国家税务总局公告2014年第24号）

2．《国家税务总局关于发布〈非居民纳税人享受税收协定待遇管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第60号）

3．《国家税务总局关于在内地使用香港居民身份证明有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第35号）

4．《国家税务总局关于税收协定中“受益所有人”有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第9号）

5．《国家税务总局关于税收协定执行若干问题的公告》（国家税务总局公告2018年第11号）

非居民个人享受税收协定待遇办理

【事项描述】

非居民个人符合享受税收协定待遇条件的，可在纳税申报时，或通过扣缴义务人在扣缴申报时，按规定将相关资料报送税务机关，自行享受协定待遇，并接受税务机关的后续管理。

【报送资料】

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| 1 | A03054《非居民纳税人税收居民身份信息报告表  （个人适用）》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | A03056《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告 表（个人所得税 A 表）》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 3 | A03057非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告 表（个人所得税B表） |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 4 | A03058《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（个人所得税C表）》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 5 | A03059《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（个人所得税D表）》 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 6 | 由协定缔约对方税务主管当局在纳税申报或扣缴 申报前一个公历年度开始以后出具的税收居民身 份证明 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 7 | 享受国际运输协定待遇的个人，可以缔约对方政 府签发的护照复印件代替税收居民身份证明 |  | √ | √ |  |  |  | √ |
| 8 | 与取得相关所得有关的合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料 |  | √ | √ |  |  | √ | √ |
| 9 | 代理人等确认自己不具有受益所有人身份的声明 |  | √ | √ |  |  | √ | √ |
| 10 | 投资链条各方（包括该非居民、投资管理人或投资经理、各级托管人、证券公司等）签署的与投资相关的合同或协议，以及能够说明投资业务的其他 资料，资料内容应包括委托投资本金来源和组成 情况以及各方收取费用或取得所得的约定 |  | √ | √ |  |  | √ | √ |
| 11 | 投资收益和其他所得逐级返回至该非居民的信息 和凭据，以及对所得类型认定与划分的说明资料 |  | √ | √ |  |  | √ | √ |
| 12 | 非居民纳税人自行提供能够证明其符合享受协定 待遇条件的其他资料 |  | √ | √ |  |  | √ | √ |

上述资料报送条件为：

1、报告表：

《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（个人所得税A表）》的报送条件为享受税收协定股息、利息、特许权使用费条款待遇的非居民个人；

《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（个人所得税B表）》的报送条件为适用税收协定常设机构和营业利润、独立个人劳务条款待遇的非居民个人；

《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（个人所得税C表）》的报送条件为适用税收协定财产收益、其他所得条款待遇的非居民个人；

《非居民纳税人享受税收协定待遇情况报告表（个人所得税D表）》的报送条件为适用非独立个人劳务、演艺人员和运动员、退休金、政府服务、教师和研究人员、学生条款，或国际运输协定的非居民个人；

2、由协定缔约对方税务主管当局在纳税申报或扣缴申报前一个公历年度开始以后出具的税收居民身份证明的报送条件为除不能提供该资料的的享受国际运输协定待遇的个人外的个人；

3、享受国际运输协定待遇的个人，可以缔约对方政府签发的护照复印件代替税收居民身份证明的报送条件为未提供税收居民身份证明的享受国际运输协定待遇的个人；

4、合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料，报送条件为以前未向同一主管税务机关报送的；

5、代理人等确认自己不具有受益所有人身份的声明的报送条件为有代理人；

6、投资链条各方（包括该非居民、投资管理人或投资经理、各级托管人、证券公司等）签署的与投资相关的合同或协议，以及能够说明投资业务的其他资料，资料内容应包括委托投资本金来源和组成情况以及各方收取费用或取得所得的约定；投资收益和其他所得逐级返回至该非居民的信息和凭据，以及对所得类型认定与划分的说明资料的报送条件为适用于委托投资。

7、非居民纳税人能够证明其符合享受协定待遇条件的其他资料的报送条件为非居民纳税人能够提供证明其符合享受协定待遇条件的。

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

【办理时限】

资料齐全、符合法定形式、填写内容完整的，税务机关受理后即时办结。

【办理结果】

税务机关反馈受理结果。

【纳税人注意事项】

1．非居民纳税人对所填报的报告表信息和报送资料的真实性、准确性负责。扣缴义务人根据非居民纳税人提供的报告表和资料依协定规定扣缴的，不改变非居民纳税人真实填报相关信息和提供资料的责任。

2．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．本事项中所称“协定待遇”，是指按照中华人民共和国政府对外签署的避免双重征税协定（含与香港、澳门特别行政区签署的税收安排，本事项中统称税收协定）或中华人民共和国对外签署的航空协定税收条款、海运协定税收条款、汽车运输协定税收条款、互免国际运输收入税收协议或换函（本事项中统称国际运输协定）可以减轻或者免除按照国内税收法律规定应当履行的个人所得税纳税义务。

4．本事项包括：税收协定减免股息所得个人所得税（减免性质代码：05135401）、税收协定减免利息所得个人所得税（减免性质代码：05135501）、税收协定减免特许权使用费所得个人所得税（减免性质代码：05135601）、税收协定减免财产收益所得个人所得税（减免性质代码：05135701）、税收协定和其他类协定等减免其他各类所得个人所得税（减免性质代码：05139901）。

5.非居民纳税人自行申报的，应当就每一个经营项目、营业场所或劳务提供项目分别向主管税务机关报送规定的报告表和资料。源泉扣缴和指定扣缴情况下，非居民纳税人有多个扣缴义务人的，应当向每一个扣缴义务人分别提供规定的报告表和资料。各扣缴义务人在依协定规定扣缴时，分别向主管税务机关报送相关报告表和资料。

6．非居民纳税人享受税收协定独立个人劳务、非独立个人劳务（受雇所得）、政府服务、教师和研究人员、学生条款待遇的，应当在首次取得相关所得并进行纳税申报时，或者由扣缴义务人在首次扣缴申报时，报送相关报告表和资料。在符合享受协定待遇条件且所报告信息未发生变化的情况下，非居民纳税人免于向同一主管税务机关就享受同一条款协定待遇重复报送资料。

7．非居民纳税人享受税收协定常设机构和营业利润、国际运输、股息、利息、特许权使用费、退休金条款待遇，或享受国际运输协定待遇的，应当在有关纳税年度首次纳税申报时，或者由扣缴义务人在有关纳税年度首次扣缴申报时，报送相关报告表和资料。在符合享受协定待遇条件且所报告信息未发生变化的情况下，非居民纳税人可在报送相关报告表和资料之日所属年度起的三个公历年度内免于向同一主管税务机关就享受同一条款协定待遇重复报送资料。

8．非居民纳税人享受税收协定财产收益、演艺人员和运动员、其他所得条款待遇的，应当在每次纳税申报时，或由扣缴义务人在每次扣缴申报时，向主管税务机关报送相关报告表和资料。

9．非居民纳税人在申报享受协定待遇前已根据其他非居民纳税人管理规定向主管税务机关报送有关合同、协议、董事会或股东会决议、支付凭证等权属证明资料的，免于向同一主管税务机关重复报送，但是应当在申报享受协定待遇时说明前述资料的报送时间。

10．非居民纳税人在享受协定待遇后，情况发生变化，但是仍然符合享受协定待遇条件的，应当在下一次纳税申报时或由扣缴义务人在下一次扣缴申报时重新报送规定的报告表和资料。非居民纳税人情况发生变化，不再符合享受协定待遇条件的，在自行申报的情况下，应当自情况发生变化之日起立即停止享受相关协定待遇，并按国内税收法律规定申报纳税。在源泉扣缴和指定扣缴情况下，应当立即告知扣缴义务人。扣缴义务人得知或发现非居民纳税人不再符合享受协定待遇条件，应当按国内税收法律规定履行扣缴义务。

12.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《国家税务总局关于委托投资情况下认定受益所有人问题的公告》（国家税务总局公告2014年第24号）

2．《国家税务总局关于发布〈非居民纳税人享受税收协定待遇管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第60号）

3．《国家税务总局关于在内地使用香港居民身份证明有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第35号）

4．《国家税务总局关于税收协定中“受益所有人”有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第9号）

5．《国家税务总局关于税收协定执行若干问题的公告》（国家税务总局公告2018年第11号）

涉税专业服务机构（人员）基本信息报送

**【事项描述】**

涉税专业服务机构（人员）基本信息报送是涉税专业服务机构向税务机关报送涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员的基本信息、基本信息变更和服务状态变化。

涉税专业服务机构首次报送基本信息的应当于首次提供涉税专业服务前、基本信息发生变更的应当自变更之日起30日内、暂时停止提供涉税专业服务的应当于完成或终止全部涉税专业服务协议后、恢复提供涉税专业服务的应当于恢复后首次提供涉税专业服务前办理涉税专业服务机构（人员）基本信息报送。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《涉税专业服务机构（人员）基本信息采集表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

税务机关受理后即时办结。

**【注意事项】**

1．涉税专业服务机构主动报送相关信息并对信息的真实性、完整性、合法性和准确性负责。

2．税务师事务所应当先办理税务师事务所行政登记，取得《税务师事务所行政登记证书》。

3．涉税专业服务机构原则上应当通过网上报送涉税专业服务机构（人员）基本信息，因客观原因无法通过网上报送的，可在非征期内通过实体办税服务厅办理。

4.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《涉税专业服务监管办法（试行）》（国家税务总局公告2017年第13号）第八条

2．《国家税务总局关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第49号）

涉税专业服务协议要素信息报送

**【事项描述】**

涉税专业服务协议要素信息报送是涉税专业服务机构向税务机关报送与委托人签订的业务委托协议的要素信息、要素信息变更和终止信息。

涉税专业服务机构应当于首次为委托人提供业务委托协议约定的涉税服务前、业务委托协议发生变更或者终止的应当自变更或者终止之日起30日内办理涉税专业服务协议要素信息报送。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《涉税专业服务协议要素信息采集表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

税务机关受理后即时办结。

**【注意事项】**

1．涉税专业服务机构对信息的真实、准确、完整负责。

2．涉税专业服务机构原则上应当通过网上报送涉税专业服务协议要素信息，因客观原因无法通过网上报送的，可在非征期内通过实体办税服务厅办理。

3. 涉税专业服务机构仅报送业务委托协议的要素信息，业务委托协议原件由涉税专业服务机构和委托人双方留存备查。

4.办税服务厅地址、电子税务局网址，可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《涉税专业服务监管办法（试行）》（国家税务总局公告2017年第13号）第八条

2．《国家税务总局关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第49号）

涉税专业服务年度报告报送

**【事项描述】**

涉税专业服务年度报告报送是涉税专业服务机构应当以年度报告形式，向税务机关报送从事涉税专业服务的总体情况。

涉税专业服务机构应当于每年3月31日前办理涉税专业服务年度报告报送。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《年度涉税专业服务总体情况采集表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

税务机关受理后即时办结。

**【注意事项】**

1．涉税专业服务机构对信息的真实、准确、完整负责。

2．涉税专业服务机构应当通过网上报送年度涉税专业服务总体情况。

3.电子税务局网址可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

【政策依据】

1．《涉税专业服务监管办法（试行）》（国家税务总局公告2017年第13号）第九条

2．《国家税务总局关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第49号）

涉税专业服务专项报告报送

**【事项描述】**

涉税专业服务专项报告报送是税务师事务所、会计师事务所、律师事务所从事专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务，应当向税务机关单独报送相关业务信息。税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应当于完成专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查的次月底前办理涉税专业服务专项报告报送。上述业务的完成时间，以税务师、注册会计师、律师在相关文书上签字的时间为准。

**【报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《专项业务报告要素信息采集表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

税务机关受理后即时办结。

**【注意事项】**

1．涉税专业服务机构对信息的真实、准确、完整负责。

2．涉税专业服务机构应当通过网上报送专项业务报告要素信息。

3. 涉税专业服务机构仅报送专项业务报告要素信息，专项业务报告的原件由涉税专业服务机构和委托人双方留存备查，除税收法律、法规及国家税务总局规定报送的外，无须向税务机关报送。

4.电子税务局网址可在省税务机关门户网站或拨打12366纳税服务热线查询。

**【政策依据】**

1．《涉税专业服务监管办法（试行）》（国家税务总局公告2017年第13号）第九条

2．《国家税务总局关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第49号）

委托办理涉税业务信息报送

**【事项描述】**

纳税人、扣缴义务人可以委托纳入实名制管理的涉税专业服务机构办理涉税服务业务信息报送。

**【选择涉税专业服务机构】**

纳税人自愿选择涉税专业服务机构，包括税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

税务机关通过门户网站、电子税务局和办税服务大厅（场所）的公告栏公布纳入实名制管理的上述涉税专业服务机构。

**【选择涉税服务业务】**

1.纳税申报代理。纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构对提供的资料进行归集和专业判断，代为制作纳税申报表、扣缴税款报告表以及相关文件并进行纳税申报等涉税业务，主要包括：增值税纳税申报、消费税纳税申报、企业所得税年度纳税申报、个人所得税纳税申报、土地增值税纳税申报、出口退（免）税申报、其他各税费申报等代理业务。

2.一般税务咨询。纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构提供日常办税事项咨询服务，主要包括：纳税申报准备咨询、税务信息提供、税务政策解答、税务事项办理辅导等业务。

3.专业税务顾问。纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构中的税务师事务所、会计师事务所、律师事务所就特定涉税事项提供专项税务咨询服务或长期税务顾问服务。主要包括：涉税尽职审慎性调查、纳税风险评估、资本市场特殊税务处理合规性审核、与特别纳税调整事项有关的服务等业务和一年以上涉税事项专业顾问的服务等业务。

4.税收策划。纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构中的税务师事务所、会计师事务所、律师事务所就委托人的经营、投资活动提供符合税收法律法规及相关规定的纳税计划、纳税方案等服务。主要包括：事前的整体税务规划方案和特定涉税事项的优化建议，如上市公司税务风险内控管理、境外投资税务风险内控管理等业务。

5.涉税鉴证。纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构中的税务师事务所、会计师事务所、律师事务所按照法律法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求，对被鉴证人涉税事项的真实性和合法性进行鉴定和证明，并出具书面专业意见。主要包括：企业注销登记鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、涉税司法鉴定和其他涉税事项鉴证业务。

6.纳税情况审查。行政机关、司法机关委托涉税专业服务机构中的税务师事务所、会计师事务所、律师事务所依法对纳税人、扣缴义务人纳税情况进行审查并作出专业结论。主要包括：海关委托保税核查、海关委托稽查、企业信息公示委托纳税情况审查、税务机关委托涉税专业服务、司法机关委托涉税专业服务等业务。

7.其他税务事项代理。纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构为委托人代办基础信息报告、税务认定、税收优惠、税务证明、发票领购、建账记账、涉税争议等纳税申报以外税务事项服务。主要包括：基础信息报告、税务认定、税收优惠、税务证明、发票领用、建账记账、涉税争议等事项的代理业务。

8.其他涉税服务。纳税人、扣缴义务人委托涉税专业服务机构向委托人提供上述七项业务以外的其他涉税服务。主要包括：涉税培训、互联网税务信息服务等业务。

**【签订涉税专业服务业务委托协议】**

纳税人、扣缴义务人与选定的涉税专业服务机构就某一项涉税业务或全部涉税业务进行协商，签订业务委托协议。纳税人根据相关规定与涉税专业服务机构签订业务委托协议，明确双方的权利义务，划分涉税业务的责任，防范涉税风险。

**【涉税专业服务协议信息报送资料】**

| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 | 代保管 | 核销 | 电子档案 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《涉税专业服务协议要素信息采集表》 | √ |  | √ |  |  |  | √ |
| 2 | 各项业务报告原件 |  | √ |  |  |  |  | √ |

**受理部门(含办税地点、办理时间、联系电话)】**

所在地主管税务机关办税服务厅，可点击链接国家税务总局12366纳税服务平台办税地图https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/yhs-web/cxzx/index.html#/bsdt

**【收费标准】：**

不收费

**【资料类型】**：

纸质。

**【份数】**：

1份

**【表格下载链接地址】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.xj-n-tax.gov.cn/bszn/rjbd/gsbd/index.htm)

**【表单填写示范文本】**：

[https://etax.xinjiang.chinatax.gov.cn/gzfw/xzfw/bd/xxbg/](http://12366.chinatax.gov.cn/xzzxWebBLH_xzzxWebMain.do)

**【办理时限】**

税务机关应受理后即时办结。

**【注意事项】**

1.纳税人（扣缴义务人）委托办理专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务时，必须选择纳入实名管理的税务师事务所、会计师事务所、律师事务所。上述业务的相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任。

2.各类涉税报告和文书由纳税人、扣缴义务人和涉税专业服务机构双方留存备查，其中，税收法律、法规及国家税务总局规定报送的，应当向税务机关报送。

3.《涉税专业服务协议要素信息采集表》于纳税人、扣缴义务人与涉税专业服务机构首次签订业务委托协议时向税务机关报送。

**【政策依据】**

1．《中华人民共和国税收征收管理法》第八十九条

2.《国家税务总局关于发布<涉税专业服务监管办法(试行)>的公告》（国家税务总局公告2017年第13号）第五条、第六条

3．《国家税务总局关于采集涉税专业服务基本信息和业务信息有关事项的公告》（国家税务总局公告2017年第49号）第一条、第二条