

个体工商户申报专题辅导









增值税及附加税费申报(小规模纳税人)操作介绍

查账征收个体户经营所得申报操作介绍



近期部分增值税及附加税费优惠政策介绍



近期部分部分问题解答



1.试点纳税人通过青岛市税务局登 陆后将自动跳转新电子税务局。

2.点击新电子税务局右上方登录按 钮。

3.输入纳税人识别号等相关信息即 可登录新电子税务局。

🜻 国家税务总局四川省电子税务局

首页

我要办税

我要查询

公众服务

地方特色

通过【我要办税】-【税费申报及缴
 纳】-【增值税及附加税费申报(小
 规模纳税人)】进入办税功能。

通过首页搜索栏输入关键字查找出的"增值税及附加税费申报(小规模纳税人)"进入办税功能。

▶ 通过本期应申报提醒进入办税功能。



请输入关键词

Q

**试 ~

- 业务简单的纳税人,系统自
 动推荐确认式申报。
- 纳税人确认税款信息无误,可
 直接提交申报。



- 纳税人如存在未开票收入等 情况,纳税人可进行补录。
- 纳税人填写完确认税款信息无误,可直接提交申报。

国家税务总局四川省	皆电子税务局 ————————————————————————————————————			2 验试 ~
← 返回 首页 > 増	值税及附加税费申报(小规模纳税人)			<i>蛸</i> 征 耳, 一 页
		增值税	城市维护建设税 教育	型 (PA)
	货物及劳务销售收入填报		×	
U .	1 已自动为您归集发票数据并预填,若还有	ī 未开票收入,请在下方继续补充。	×	
	项目	销售额	税额	
本期销售情况	1%征收率	0.00	0.00	
	3%征收率	0.00	0.00	
北口增值税	免税	0.00 🕥	0.00 (j)	
货物及劳务销 0.00			取消 确定	
税费计算信息				~
		预览报表 提交		

纳税人在申报提交时需要输入"真实"、"责任"四个字完成声明。

🐣 国家税务总局四川省电子税务	;局			<u>ي</u> ي
← 返回 首页 > 增值税及附加税	费申报(小规模纳税人) () 변直税 0.000	b 城市维护建设税 0.00	會 0.	第 ^征
100 0.000 本期销售情况	信息确认 ● 请依次选择"真"、"实"、"责"、"任"4个字。 * 声明:此表是根据国家税收法律法规及相关规定 可靠、完整,并自愿对填报内容承担法律 更 爱 图 实	填写的,本人 (单位) 确认填报内容 📭 任。 友 <u>责</u> 任 善	×	
☆ 增值税销售收入 货物及劳务销售额 ① 0.00	G 0.00	取消 0.00	确定 0.00	
税费计算信息	预览报表	提交		~

业务复杂的纳税人,系统自 动推荐填表式申报。

系统根据发票信息、核定信息 等数据对报表进行预填。

💭 国家税务总局四	川省电子税务局					😕 验试 🗸
← 返回 首页 > 増値税及附加	11税费申报(小规模纳税人)					
报表列表 ☲					(上传附送资料 暂存
增值税及附加税费申报 ^ *主表	税款所属期间:2023–07–01至2023–	09–30	增值税及附 _{填表日期} 。	加税费申报表 2023-09-19		金额单位:元,至角分
增值税及附加税费申报表 附列资料— 服务、不动产和无形资产扣	~ 计税依据					a a a a a a a a a a a a a a a a a a a
* 附列资料二	本期销售不动产销售额					0.0
附加税费情况表			本其	月数	本年	累计
增值税减免税申报明… 增值税减免税申报明细表	项目	栏次	货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
	(一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率)	1	0.00	0.00	0.00	815,841.58
	增值税专用发票不含税销售额	2	0.00	0.00	0.00	501,980.21
	其他增值税发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	313,861.37
	(二) 应征增值税不含税销售额 (5%征收率)	4	_	0.00		0.00
	增值税专用发票不会税销售额	5		0.00		0.00

合计 ① 0.00 元 (零元整)

提交

💿 验...试 ~

纳税人在申报提交时需要输入"真实"、"责任"四个字完成声明。







增值税及附加税费申报(小规模纳税人)操作介绍



查账征收个体户经营所得申报操作介绍



近期部分增值税及附加税费优惠政策介绍



近期部分部分问题解答

● 进入自然人电子税务局web端

(https://www.etax.chinatax.gov.cn/)

点击右上角**"下载服务"**

●选择左侧**"软件工具"**,点击**"下载"**



自然人	(电子税务)	司				手机APP	帮助中心	下载服务	注册	登录
首页	我要办税	我要查询	公众服务	特色应用						
公众服务	务 > 下载服	务								
				软件工具						
И	1/务表单		\sim							
	尔供工具			软件名称	版本信息	更新日	日期	操作		
				自然人电子税务局(扣缴端)	V3.1.217	2024	-03-29	下载		

- 下载完成后,双击应用程序安装即
 可。安装完成后,请选择"扣缴单位
 版"。
- 按照向导录入单位信息。(注意单 位所在省(市)请选择"青岛")

点击下一步。



网络设置(×





获取办税信息,点击"下一步"



欢迎进入自然人电子税务局(扣缴端),初次使用请按本向导操作



欢迎进入自然人电子税务局(扣缴端),初次使用请按本向导操作



● 录入办税人员"**姓名**"和"**手机号"**...点 击"下一步"。





欢迎进入自然人电子税务局(扣缴端),初次使用请按本向导操作





为了您的数据安全,建议您先进行数据自动备份设置,初始化完成 后,您可在[系统设置-系统管理-备份恢复]中修改:

✓ 启动自动备份

自动备份前提醒

备份到选择路径 C:\Zrrssglxt\dataBackup

✓ 自动备份只保留最后 10 → 份数据

提示:自动备份时,备份的是全部系统的数据库。当自动备份路径与手工备份 路径一样时,自动备份功能也会自动清理手工备份出来的全系统备份文件。

选择





 进入界面默认为"实名登陆",需要输入个体户经营者身份证号和密码登 	● 自然人电子税务	<u>网络设置</u> × 局(扣缴端)	●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●	_{网络设置} × 局(扣缴端)
陆。	实名登录	申报密码登录	实名登录	申报密码登录
	账号密码登录	扫码登录	山東の道部	\sim
● 若是办税人员,则选择右侧 "申报密	Q 身份证件号码/手机号码		(7) 925- ZI75	
码登陆" ,需输入密码和验证码。	/ 303 all 1 2 kJ 2 1/0 2 kJ			
(密码可由经营者登陆个人所得税	合 密码		÷ ••••••	<u>₩</u> ×~
app重置或由办税厅前台发放)			⊘ ygec	ygec
	登录		泰登	
	离线登录 (j)	立即注册 忘记密码	离线登录 (j)	忘记申报密码?

点击左侧功能栏"人员信息采集"或
 在常用功能中点击"人员信息采集"。



● 若系统弹出人员信息下载提示,点 击"**取消"**即可。



点击"添加",系统弹出人员信息,纳税人需将经营者本人的姓名、证件号码、任职受雇日期、手机号码等信息填写完整,信息输入完毕后点击"保存"。
(如不知任职受雇日期, 按照营业执照成立日期填写)

		_				
●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●●	5局(扣缴端) C か形大方板 代扣代繳 经营	and and a second se				🖹 操作手册 🖂 消息中心 🗈 单位管理 🚺 在线
代扣代缴	☆ 首页 >> 人员信息采集					- ×
 ♪ 人员信息采集 日= 专项附加扣除信息采集 	 1、请如实填写纳税人的身份信息等基础 2、只有"报送成功"的纳税人才能进行 3、更正往期申报表,无需调整人员状态 	出资料,避免因信息不实对后续其(行扣缴申报操作,请及时进行【报) 5.	也业务的办理造成影调。 送】。			7
个人养老金扣除管理	总人数:0人 本月入职:0人 本	境内人员信息 月			= ×	
♀ 综合所得申报		1 温馨提示:如果姓名当中	包含生僻字的,您可以安装生僻字补丁包,安装完成后即可	可支持生僻字的录入和显示。马	上下载	
⑦ 分类所得申报	(約)□ → (⇒)へ → (款区) 境内人员 境外人员				* 人员状态: 正常 非正常	
A 非居民所得申报		■基本信息				
们 限售股所得申报	□ 工号 姓名 证件类	型 *证件类型:	居民身份证 ~	* 证件号码:		5 任职受雇从业类型 入职年度就业情形 国籍(地区) 备注
□ 税款缴纳		*姓名:		* 国籍(地区):	中国	
🔋 退付手续费核对		*性别:	- 请选择 -	学历:	- 请选择 -	
□ 优惠备案与信息报送 >		*出生日期:		纳税人识别号:		
■Q 查询统计 ✓		是否存在以下情形:	□ 残疾 □ 烈属 □ 孤老			•
⁽²⁾ 系统设置		残疾证号:		烈属证号:		
(%)		备注:				
		 任职受雇从业信 任职受雇从业关型: 	息			
		* 任职受雇从业日期:	清选择日期	离职日期:	请选择日期	_

人员信息保存成功后点击"报送",系
 统弹出确认信息选择"确定"。

系统反馈人员信息报送结果,点击
 "关闭"。(报送成功后报送状态会由"待报送"变为"报送成功")



自然人电子税务局(扣缴端) C 首页 >> 预缴纳税申报 п× 启动更正 撤销更正 作废 获取反馈 展开查询条件 预缴纳税申报 选择最上方**"经营所得"**,再 ¥ 年度汇繳申报 税款所雇期: 2024.1.1 🖾 至 2024.3.31 点击左侧"**预缴纳税申报**", ■ 税款缴纳 ↓ 公共信息 💪 修改 征收方式:查账征收 据实预缴 🛛 査询统计 系统弹出提示信息,点击 利润信息:收入总额 0.00 成本费用 0.00 利润总额: 0.00 ⊨ 单位信息 弥补以前年度亏损 0.00 被投资单位经营所得 0.00 "确定"。选择需要申报的税 序号 姓名 证件类型 证件号码 申报类型 申报状态 分配比例 应纳税额 减免税额 已缴税额 应补/退税额 申报时间 1 王欣 0.00 ---款所属期(1.1-3.31、1.1-居民身份证 正常明 0.00 Х 提示信息 根据有关政策规定,对于税款所属期在优惠期限内,被投资单位登 ſì 6.30、1.1-9.30、1.1-12.31) 记注册类型为个体工商户的纳税人,年应纳税所得额不超过200万 元的部分,可在享受现行其他个人所得税优惠政策的基础上再减半 征收所得税。请填写完成申报主表的收入、扣除信息后至《个人 所得税减免税事项报告表》确认享受该政策的相关信息。

		● 自然人电子税 Marcal	5局 (扣缴端) 能 動構文形数 代和代象 经营所得 目 操作	ぼ∄
		经营所得 意 预缴纳税申报	 ☆ 首页 >> 预缴纳税申报 提交申报 启动更正 撤销更正 作废 获取反馈 	
•	点击 "修改" ,系统弹出利润 信息,纳税人根据本单位 实际经营情况填写 收入总 额和成本费用 ,填写完毕 后点击 "确定" 。	 ④ 年度汇缴申报 ● 税款缴纳 ● 査询统计 ● 单位信息 ● ④ 	脱款所雇用: 2024.1.1 ■ 至 2024.3.31 ■ く 公共信息 企牧方式: 音懸征收 据实预缴 和潤信息: 收入总额: 122068.64 成本费用: 0.00 利润总额: 122068.64 弥补以前年度亏损: 0.00 被投资单位经营所得: 122068.64 「 序号 姓名 近件类型 证件号码 ■ 1 王欣 眉民身份证 3 322 I = 100 12068.64 本社 社 範 122068.64 12068.64 和消信息 本社 社 範 122068.64 122068.64 和消信息 本社 社 範 122068.64 122068.64 和消信息 本社 社 範 122068.64 122068.64 本社 社 社 範 122068.64 122068.64 122068.64 本社 社 社 範 122068.64 122068.64	
			 山(大)忌類 122068.64 成本费用 の.00 利润总額 122068.64 和)润总額 122068.64 が补以前年度亏损 の.00 被投資单位经营所得 122068.64 の流定 取消 	
•	点击左上角" 提交申报" ,等 待30秒加载完毕自动反馈 申报结果也可在相同位置 点击 "立即获取"。	自然人电子税多 经营所得 予護病税申报 ④ 年度江敏申报 ● 和政敏病 ② 重词统计 ● 単位信息	日 (田敘) ()	
			□ 1 主版 居民身份证 □ 1822 正葉申报 待申报 100.00% 1103.43 0.00 0.00 1103.43 ···	

申报成功后,选择左侧"税
 款缴纳"可选择三方协议缴
 税、银行端查询缴税、银
 联缴税和扫码缴税,选择缴
 款方式进入税款缴纳页面,
 勾选需要缴纳税款的记录,
 点击"立即缴款",弹出二次
 确认后,点击"确定"按钮后
 会跳转至对应的缴款页面。

全产经营	☆ 首页 >> 三方	协议缴税								
一 预缴纳税申报	立即缴款	更新状态	更新三方协议							展开查试
¥ 年度汇缴申报	□ 姓名	证件类型	证件号码	税款所属期起	税款所属期止	报表类型	申报类型	缴款状态	缴税期限	欠税金额
√ 网上报税 ~										
● 税款缴纳 ^										
三方协议缴税										
银行端查询缴税										
银行端查询缴税 银联缴税										
银行端查询缴税 银联缴税 扫码缴税										
银行端查询缴税 银联缴税 扫码缴税 2 查询统计 ~										
 银行端查询缴税 银联缴税 扫码缴税 2 查询统计 单位信息 										



增值税及附加税费申报(小规模纳税人)操作介绍 1 2 查账征收个体户经营所得申报操作介绍 3

近期部分增值税及附加税费优惠政策介绍





近期部分部分问题解答

《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》 (财政部 税务总局公告2023年第19号)

一、对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。

二、增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。

三、本公告执行至2027年12月31日。

《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》 (财政部税务总局公告2023年第12号)

>>>

1. 自2023年1月1日至2027年12月31日,对个体工商户年应纳税所得额不超过200万元的部分,减半征收个人所得税。

2. 个体工商户不论是查账征收还是核定征收个人所得税,均可享受减半征税政策。

财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告(财政部税务总局公告2023年第12号)

 自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规 模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税 (不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地 使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和 教育费附加、地方教育附加。

《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)

按月纳税的月销售额不超过10万元,以及按季度纳税的季度销售额不超过30万元的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加、 水利建设基金。





近期部分部分问题解答

4

提交申报时,系统提示"申报表校验结果中存在提示类问题", 应该如何处理?

出现申报表校验提示类问题,纳税人可点击【确认提交】直接进行申报;也可以点击【取消】,根据左下角(橙色)提示对表单内容进行修改,修改完成后提交申报。但是需要注意的是,"强制类申报比对不通过",会产生申报比对异常转办事项流转至税务人端,需联系税务人员处理完成后再解锁税控盘。

4月申报纳税期限是哪一天?

一般来讲是每月的1-15日,但是根据《中华人民共和国税收 征收管理法实施细则》第一百零九条:税收征管法及本细则所规定 期限的最后一日是法定休假日的,以休假日期满的次日为期限的最 后一日;在期限内有连续3日以上法定休假日的,按休假日天数顺 延。所以四月的申报纳税期限是4月18日,请各位纳税人缴费人朋 友安排好时间及时申报。