

2023年1月山东省电子税务局常见问题汇总（一）

1、我单位属于制造业小微企业，2021年11月税款所属期的增值税及附加税费多次享受了缓缴，什么时间缴纳？

根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告2022年第17号），制造业中小微企业2021年11月所属期享受缓缴的税款，在2023年1月16日前缴纳。其他所属期已享受延缓缴纳税款的缓缴期限请参考下表：

序号	所属期	缓缴期限
1	2021年11月	2023年1月16日
2	2022年2月	2023年1月16日
3	2021年12月 2021年第四季度 2022年第一季度	2023年2月15日
4	2022年3月	2023年2月15日
5	2022年4月	2023年3月15日
6	2022年5月	2023年4月17日
7	2022年6月 2022年第二季度	2023年5月18日

2、我单位 2022 年第三季度的城镇土地使用税税源面积是 100 平方米，第四季度增加到 200 平方米，已修改城镇土地使用税税源信息中“土地总面积”为 200 平方米，为何在财产和行为税申报表申报第四季度城镇土地使用税时，“计税依据”仍显示 25 平方米，正确应为 50 平方米？

选择	土地编号	宗地号	土地名称	不动产权证号	土地坐落地址 (行政区划)	土地坐落地址 (所处街道)	土地坐落详细地址	土地总面积 (m ²)	土地所属主管税务所 (科、分局)	操作类型
<input type="checkbox"/>	T37010220230012492				历下区	龙洞街道办...	龙洞街道办事处	200.00	国家税务总局济南市历下区税务局	基本信息 应税明细 义务终止

纳税人识别号(统一社会信用代码)	名称	申报类型		
2023-01-05	税款所属期起	2022-10-01	税款所属期止	2022-12-31
本期是否适用小微企业“六税两费”减征政策	否	适用减征政策起始时间	适用减征政策终止时间	
减征政策适用主体	增值税小规模纳税人: <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	增值税一般纳税人: <input type="checkbox"/> 个体工商户 <input type="checkbox"/> 小型微利企业		

按季申报城镇土地使用税的，财产和行为税申报表中的“计税依据”等于“应税明细”中相应有效期的“应税土地面积”除以12再乘以3（本期申报的月份数）。

您单位出现的情况是因仅修改了城镇土地使用税税源“基本信息”中的“土地总面积”，未修改“应税明细”中的“应税土

地面积”。如下图所示：

The screenshot shows the 'Land Taxable Details Maintenance' interface. On the left, there are sections for 'Taxpayer Information', 'Function Information' (with 'Add Land' selected), and 'Query Conditions'. The main area displays a table titled 'Land Taxable Details Information' with one row: 'City Land - Grade III Land' with a tax standard of 6.40, effective from 2022-07-01 to 2099-12-31, and a taxable land area of 100.00 square meters. A red box surrounds the 'Change' button in the 'Operation' column.

请打开土地应税明细，点击“变更”，先填变更时间为2022年9月30日（注意：变更时间为变更月份的上月底），再进入申报页面时，计税依据就会调整为50平方米（即： $200 \div 12 \times 3 = 50$ ），如下图所示：

The screenshot shows the 'Land Taxable Details Maintenance' interface after changing the effective date. The table now contains two rows: one for 'City Land - Grade III Land' with an effective date of 2022-10-01 and a taxable land area of 200.00 square meters, and another for 'City Land - Grade III Land' with an effective date of 2022-07-01 and a taxable land area of 100.00 square meters. A red box surrounds the 'Change' button in the second row's 'Operation' column.

The screenshot shows the 'Property and Behavior Tax Declaration Form' (申报) page. It includes sections for 'Declaration List' and 'Declaration Form'. The declaration form table shows the following data:

纳税人识别号(统一社会信用代码)	纳税人名称	申报类型	
370000000000000000	2023-01-05	正常申报	
本期是否适用小微企业“六税两费”减征政策	否	适用减征政策起始时间	2022-10-01
减征政策适用主体	增值税小规模纳税人: <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	增值税一般纳税人: <input type="checkbox"/> 个体工商户 <input type="checkbox"/> 小型微利企业	

Below the table is a note: '声明：此表是根据国家税法法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及所带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。' followed by a signature line and a date field.

3、我单位申报扣缴企业所得税报告表，填写完“其中：享受协定待遇”栏后，系统提示享受协定待遇应填报《非居民纳税人享受协定待遇信息报告表》，应如何处理？

报表列表		本次申报收入		名称	978欧元	享受协定待遇应填报《非居民纳税人享受协定待遇信息报告表》。	
	2	外币	金额		7.355500	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3		汇率			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4		折算人民币金额 5=3×4		387,317.09	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5					<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6		收入合计 6=1+5		774,634.18	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7		扣税额		0.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	8		应纳税所得额的计算 8=6-7		774,634.18	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	9		适用税率 (10%)		10.0000%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	10		应缴纳的企业所得税额 10=8×9		77,463.42	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	11		减免企业所得税额 11=12+13		15,492.68	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	12		其中：享受协定待遇 0004135601 ×		15,492.68	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	13		享受国际税收优惠 ▼			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	14		实际应缴纳的企业所得税额 14=10-11		61,970.74	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。 纳税人或扣缴义务人（签章）： 年 月 日							
指定扣缴文书编号 扣缴义务发生时间 本次扣缴款金额(人民币)							
税款计算方法： <input checked="" type="radio"/> 按核定利润率计算, 核定利润率水平% <input type="radio"/> 其他 <input type="radio"/> 支付 <input type="radio"/> 其他 支付日期 支付金额 (人民币, 元) 0.00 0.00							
激活 Windows 转到“设置”以激活 Windows。 纳税人或扣缴义务人 (签章) : 年 月 日							

出现该提示的原因是《非居民纳税人享受协定待遇信息报告表》未填写或填写不完整，如《非居民纳税人享受协定待遇信息报告表》“12. 适用协定条款名称”未填写所致，请填写该栏次后，再进行申报。

Contact address and zip code in resident jurisdiction		Marie Curie Str.5, D-64823 Groß-Umstadt - Germany ; 64823	Telephone number in resident jurisdiction	+49(0) 6078 9301-10
9.居民国(地区)	Resident jurisdiction	DEU德意志联邦共和国	10.电子邮箱 E-mail address	c.kilb@stollberg-international.com
11.享受协定名称 The applicable treaty	27605中华人民共和国和德意志联邦共和国对所得和财产避免双重征税和 12.适用协定条款名称 Applicable articles of the treaty			
13.非居民纳税人是否取得缔约对方税务主管当局开具的证明非居民纳税人取得所得的当年度或上一年度税收居民身份的税收居民身份证明 Whether the non-resident taxpayer obtained the tax resident certificate issued by the competent tax authority of the other contracting jurisdiction to prove the residence status of non-resident taxpayer for the year or its previous year during which the payment is received	<input checked="" type="radio"/> 是 Yes <input type="radio"/> 否 No			
14.享受协定待遇所得金额 Amount of the income with respect to which tax treaty benefits are claimed	154,926.84	15.享受协定待遇减免税额 Amount of tax reduced or exempted	15,492.68	
16.适用股息、利息、特许权使用费条款时，非居民的税人为“受益所有人”的政策依据是《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)的： <input type="radio"/> 第二条; <input checked="" type="radio"/> 第三条第(一)项; <input type="radio"/> 第三条第(二)项; <input type="radio"/> 第四条; <input type="radio"/> 其他：请说明 If the article of dividends, interest or royalties is applied, the policy basis for non-resident taxpayer to be the "beneficial owner" is the <input type="radio"/> Article 2; <input checked="" type="radio"/> Item 1 of Article 3; <input type="radio"/> Item 2 of Article 3; <input type="radio"/> Article 4; <input type="radio"/> Others: Please specify _____ of the Public Notice of the State Taxation Administration on "Beneficial Owner" set forth in Double Taxation Agreements [Public Notice (2018) No. 9 of the State Taxation Administration]. 17.税遵声明：根据缔约对方法律规定和税收协定相关资料备查，接受税务机关后续管理。 I hereby declare According to the laws, regulations of the other contracting jurisdiction and the article of resident of the tax treaty, I am a resident of the other contracting jurisdiction, the principal purpose of the relevant arrangement and transaction is not to obtain tax treaty benefits. Through self-assessment, I believe that I am in conformity with the conditions for claiming tax treaty benefits, so I will enjoy tax treaty benefits. Therefore, I take due legal responsibilities. I will collect and retain relevant materials for review in accordance with the regulations, and accept the follow-up administration of the tax authority.				

4、我单位在土地增值税税源采集模块，采集了“从事房地产开发的纳税人清算后尾盘销售适用”申报信息，且已填写“其

他类型房地产”的“货币收入”等数据，在财产和行为税申报时，税目“其他类型房地产”的计税依据显示0，怎么办？

国家税务总局山东省电子税务局

财产和行为税纳税申报表

纳税人识别号 (统一社会信用代码) 纳税人名称 申报类型 正常申报

申报日期 2023-01-05 税款所属期起 2022-06-01 税款所属期止 2022-12-31

本期是否适用小微企业“六税两费”减征政策 否 ✓ 适用减征政策起始时间 适用减征政策终止时间

减征政策适用主体 增值税小规模的纳税人: 是 否 增值税一般纳税人: 个体工商户 小型微利企业

双击主表每一行，可查看单行税源（申报）明细

序号	税种	税目	税款所属期起	税款所属期止	计税依据	税率	应纳税额	减免税额	已缴税额	应补退税额
1	土地增值税	非普通住宅 (尾)	2022-06-01	2022-12-31	0.00	0.000000	0.00	0.00	0.00	0.00
2	土地增值税	普通住宅 (尾)	2022-06-01	2022-12-31	0.00	0.000000	0.00	0.00	0.00	0.00
3	土地增值税	其他类型房地产	2022-06-01	2022-12-31	0.00	0.300000	0.00	0.00	0.00	0.00
	合计				0.00		0.00	0.00	0.00	0.00

< 1 > 到第 1 页 确定 共 3 页 20 条/页

声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。
纳税人（签章）： 年 月 日

国家税务总局山东省电子税务局

项目	行次	金额		
		普通住宅	非普通住宅	其他类型房地产
一、转让房地产收入总额 $=2+3+4$	1	0.00	0.00	91,743.12
其中				
货币收入	2	0.00	0.00	91,743.12
实物收入及其他收入	3	0.00	0.00	0.00
视同销售收入	4	0.00	0.00	0.00
二、扣除项目金额合计 $=5+6+7+8$	5	0.00	0.00	113,499.46
本次清算后尾盘销售的销售面积	6	0.00	0.00	25.58
单位成本费用	7	0.00	0.00	4,437.00
本次与转让房地产有关的税金 $=9+10+11$	8	0.00	0.00	0.00
其中				
营业税	9	0.00	0.00	0.00
城市维护建设税	10	0.00	0.00	0.00
教育费附加	11	0.00	0.00	0.00
三、增值额 $=12-1-5$	12	0.00	0.00	0.00
四、增值额与扣除项目金额之比 (%) $=13=12-5$	13	0.0000%	0.0000%	0.0000%
五、适用税率 (核定征收率)	14	0.00%	0.00%	30.00%
六、速算扣除系数	15	35.00%	35.00%	0.00%

对于申报“从事房地产开发的纳税人清算后尾盘销售适用”类的土地增值税时，财产和行为税申报表中的“计税依据”等于税源信息中第12栏的“增值额”，请检查该税源信息中的“增值额”，如该项为0，则“计税依据”就显示为0，请您核实税源信息中的“增值额”填写是否准确。

5、我单位印花税征收品目“其他营业账簿”按年申报失败，提示“您的[税款所属期起]【2022-10-01】[税款所属期止]【2022-12-31】无认定信息，请选择其他税款所属期采集或者在申报期限类型选择[按次申报]”，怎么处理？

根据《中华人民共和国印花税法》规定，自2022年7月1日起，征收品目“其他营业账簿”已调整为“营业帐簿”，您单位有应税营业账簿印花税申报，请先联系主管税务机关，调整税费种认定信息为“营业账簿”后，然后再进行申报。

认定信息是否有效: 有效											<input type="button" value="查询"/>
序号	税(费)种	税(费)目或品目	认定有效期起	认定有效期止	征收子目	国际行业明细	申报期限	纳税(费)期限	税率或单位税额	征收率	征收方式
1	企业所得税	应纳税所得额	2013-07-01	2099-12-31	自来水生产和供应	期满之日起15日内	季		0.25	0	自行申报
2	印花税	其他营业账簿	2014-01-01	9999-12-31	自来水生产和供应	期满之日起15日内	年		5	0	自行申报
3	残疾人就业保障金	残疾人就业保障金	2018-01-01	9999-12-31	管道和设备安装	次年10月31日	年		1	0	自行申报
4	增值税	安装服务	2019-01-01	9999-12-31	管道和设备安装	期满之日起15日内	月		0.11	0.03	自行申报
5	城市维护建设税	市区(增值税附征)	2019-01-01	9999-12-31	管道和设备安装	期满之日起15日内	月		0.07	0	自行申报
6	地方教育附加	增值税地方教育附...	2019-01-01	9999-12-31	管道和设备安装	期满之日起15日内	月		0.02	0	自行申报
7	个人所得税	工资薪金所得	2019-01-01	2099-12-31	自来水生产和供应	期满之日起15日内	月		0.03	0	代扣代缴
8	教育费附加	增值税教育费附加	2019-01-01	9999-12-31	管道和设备安装	期满之日起15日内	月		0.03	0	自行申报
9	增值税	其他电力、煤气及水...	2019-01-01	9999-12-31	自来水生产和供应	期满之日起15日内	月		0.17	0.03	自行申报
10	其他收入	工会经费	2019-12-01	9999-12-31	自来水生产和供应	申报日后30天	次		1	0	自行申报

6、我单位在企业所得税汇总纳税总分机构信息备案下新增分支机构时，找不到相应分支机构怎么办？

遇到此类情况，请您先通过“我要办税—综合信息报告—身份信息报告—一照一码户信息变更”模块，增加分支机构信息。

纳税人基本信息

纳税人名称	纳税人识别号
经办人	申请日期 2023-01-06
经办人身份证件种类 居民身份证	经办人身份证件号码
报告日期 2023-01-06	

需要变更的清单列表

查询变更项目: <input type="text" value="请输入变更的项目"/>	注: 通过变更项目查询到该项目所属的模块, 选择变更项目后系统自动关联带出对应的变更模块。	
<input type="checkbox"/> 办税人信息 <small>1</small> <input checked="" type="checkbox"/> 涉证信息变更 <small>1</small> <input type="checkbox"/> 注册资本信息 <small>1</small>	<input type="checkbox"/> 人员信息 <small>1</small> <input type="checkbox"/> 投资方相关信息 <small>1</small> <input type="checkbox"/> 行业信息 <small>1</small>	<input type="checkbox"/> 非涉证信息变更 <small>1</small> <input type="checkbox"/> 投资总额信息 <small>1</small> <input checked="" type="checkbox"/> 分总机构变更 <small>1</small>

温馨提示

* 请先勾选需要变更的列表模块, 勾选之后, 表单下面会动态加载出对应的变更信息表; 通过点击每个模块后面的图标, 可以查看该模块包含的变更项目和注意事项。

然后再通过企业所得税汇总纳税总分机构信息备案，新增分支机构。

企业所得税汇总纳税总分机构信息备案表

*表示必填

1 汇总纳税企业情况登记_备案机构信息

纳税人识别号	[REDACTED]			纳税人名称	[REDACTED]		
法定代表人(负责人)姓名	[REDACTED]			注册地邮政编码	[REDACTED]		
注册地址	[REDACTED]						

2 汇总纳税企业情况登记_总体信息

*总分机构类型	*跨地区转移类型	分支机构层级	分支机构是否继续分配	不同税率地区标识	就地缴纳标识	不就地分摊缴纳企业所得原因	参与年度汇算清缴标识	年度汇算清缴预算科目	^
总机构	请选择	请选择	请选择	请选择	是	请选择	请选择	请选择	请选择

< >

3 汇总纳税企业情况登记_上一级机构信息

纳税人识别号	纳税人名称	注册地址	注册地邮政编码	主管税务机关	主管税务机关名称	总分机构类型	^
< >							

4 汇总纳税企业情况登记_下一级机构信息

*纳税人识别号	*纳税人名称	*注册地址	注册地邮政编码	*跨地区转移类型	*总分机构类型	*分支机构层级	*就地缴纳标识	不就地分摊缴纳企业所得原因	操作
纳税人识别号	纳税人名称	注册地址	注册地邮政编码	主管税务机关	主管税务机关名称	总分机构类型	< >		

5 汇总纳税企业情况登记_下一级机构信息

*纳税人识别号	*纳税人名称	*注册地址	注册地邮政编码	*跨地区转移类型	*总分机构类型	*分支机构层级	*就地缴纳标识	不就地分摊缴纳企业所得原因	操作
纳税人识别号	纳税人名称	注册地址	注册地邮政编码	主管税务机关	主管税务机关名称	总分机构类型	< >		

< 1 2 > 到第 1 页 确定 共 14 条 10 条/页 >