

## 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



国家税务总局山东省电子税务局

下载土地模板

导入土地

下载房屋模板

导入房屋

跳转申报

一、城镇土地使用税税源明细

查询条件

土地编号:

不动产证号:

土地名称:

查询

宗地号:

土地所属主管税务所  
(科、分局):

纳税义务是否终止:

土地信息

选择	土地编号	宗地号	土地名称	不动产证号	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 (m²)	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...	<a href="#">基本信息</a> <a href="#">点税明细</a> <a href="#">义务终止</a>

<

1

>

到第

1

页

确定

共 1 条

10 条/页

>

国家税务总局山东省电子税务局

申报

重置

预览申报表

上一步

报表列表

《财产和行为税纳税申报表》

《财产和行为税减免税明细申报附表》

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)	名称		申报类型	正常申报						
申报日期	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							
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	城镇土地使用税	城市土地使用税	2022-10-01	2022-12-31	25.00	6.400000	160.00	0.00	0.00	160.00
合计	-	-	-	-	25.00	-	160.00	0.00	0.00	160.00

< 1 > 到第 1 页 确定 共 1 条 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

经办人：

受理人：

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：

维护土地应税明细信息

土地等级	税额标准(元)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	应税土地面积(m²)	操作
城市土地-三级土地	6.40	2022-07-01	2099-12-31		0.00	100.00	变更

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个月底），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：

维护土地应税明细信息

土地等级	税额标准(元)	有效期起	有效期止	减免性质代码	月减免税额合计(元)	应税土地面积(m²)	操作
城市土地-三级土地	6.40	2022-10-01	2099-12-31		0.00	200.00	变更
城市土地-三级土地	6.40	2022-07-01	2022-09-30		0.00	100.00	变更

财产和行为税纳税申报表

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	城镇土地使用税	城市土地使用税	2022-10-01	2022-12-31	50.00	6.400000	320.00	0.00	0.00	320.00
合计	-	-	-	-	50.00	-	320.00	0.00	0.00	320.00

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？

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。

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



国家税务总局山东省电子税务局

申报

重置

预交申报明细

上一步

报表列表

《财产和行为税纳税申报表》

《财产和行为税减免税明细申报附表》

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						
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	税速	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 条

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（及附报资料）的真实性、可靠性、完整性负责。

<div><div><div><div><div><div><div><div><div><div><div><div><span></span></div><div><span></span></div></div></div><div><div><div><span></span></div><div><span></span></div></div></div><div><div><div><span></span></div></div></div></div></div><div>国家税务总局山东省电子税务局</div></div><div><div>保存</div><div>重置</div></div></div></div></div></div></div></div>					
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1=2+3+4		1	0.00	0.00	91,743.1
其中	货币收入	2	0.00	0.00	91,743.1
	实物收入及其他收入	3	0.00	0.00	0.0
	视同销售收入	4	0.00	0.00	0.0
二、扣除项目金额合计5=6+7+8		5	0.00	0.00	113,498.4
本次清算后尾盘销售的销售面积		6	0.00	0.00	25.5
单位成本费用		7	0.00	0.00	4,437.0
本次与转让房地产有关的税金8=9+10+11		8	0.00	0.00	0.0
其中	营业税	9	0.00	0.00	0.0
	城市维护建设税	10	0.00	0.00	0.0
	教育费附加	11	0.00	0.00	0.0
三、增值额12=1-5		12	0.00	0.00	0.0
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%	30.00%	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

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

查询

序号	税（费）种	税（费）目或品目	认定有效期限	认定有效期限止	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

< 1 >

到第 1 页

确定

共 10 条 10 条/页

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。

一照一码户信息变更

附送资料 保存 重置 下一步

一照一码户信息变更

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: 请输入变更项目

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。

☐ 办税人信息

☐ 人员信息

☐ 非涉税信息变更

☒ 涉税信息变更

☐ 投资方相关信息

☐ 投资总额信息

☐ 注册资本信息

☐ 附行业信息

☐ 总分机构变更

温馨提示

请先勾选需要变更的列表模块, 勾选之后, 表单下面会自动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 and 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

汇总纳税企业情况登记\_备案机构信息

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

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	就地缴纳税标识	不就地分摊缴纳企业所得税原因	参与年度汇算清缴标识	年度汇算清缴预置科目
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

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
--------	-------	------	---------	--------	----------	--------

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 查询

*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	*就地缴纳税标识	不就地分摊缴纳企业所得税	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		

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 查询

*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	*就地缴纳税标识	不就地分摊缴纳企业所得税	操作
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除
111111111111111111	中国工商银行股份有限公司北京分行	北京市西城区金融大街25号	100032	请选择	分支机构	2级	否	请选择	删除