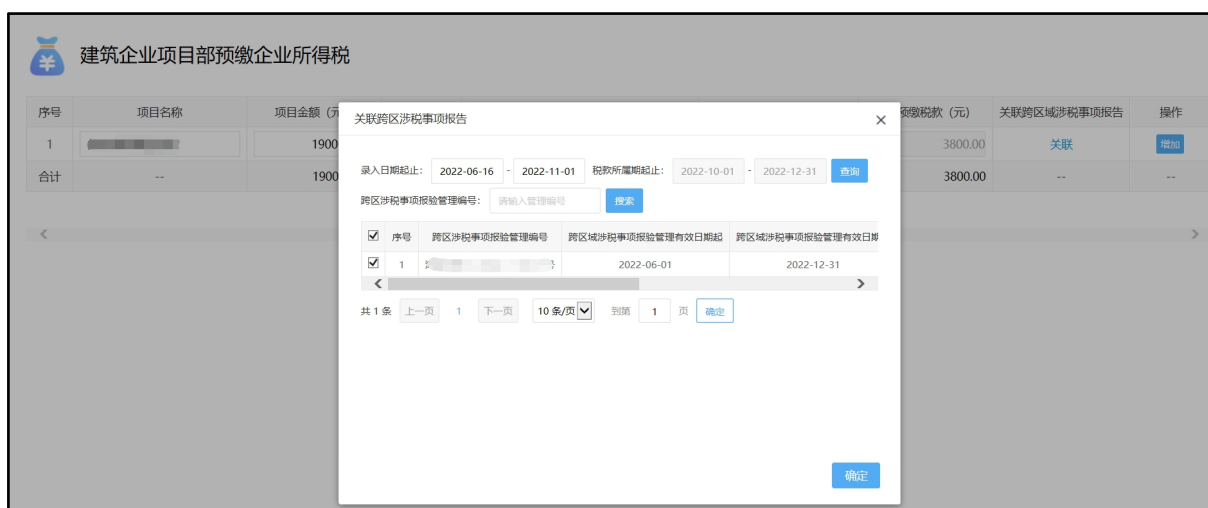


2022年12月山东省电子税务局常见问题汇总（二）

1、我单位为山东省外建筑企业，在山东省经营的项目，什么情况下可以通过电子税务局预缴建筑企业项目部企业所得税？

纳税人报验管理登记信息当前为有效状态，且跨区域涉税事项报告中经营方式属于“建筑安装”或“装饰修饰”的报验户，可通过电子税务局“我要办税-税费申报及缴纳-税费缴纳-建筑企业异地缴纳企业所得税”模块，预缴建筑企业项目部企业所得税。



您可根据报验登记情况，在有效期内选择按月或按季预缴项目部企业所得税。

2、以自然人身份登录山东省电子税务局，办理房产交易申报，选择增量房房源进入申报表，申报完成后，发现快速折算率选错了，需要作废报表重新申报，但在房产交易申报作废模块，查询不到申报记录，怎么办？

国家税务总局山东省电子税务局

房产交易申报 (引导)

查询条件

房产交易类型: 存量房 增量房 婚内变更所有人

纳税人名称: _____

纳税人识别号: _____ 登记序号: _____

[查询](#)

房屋交易信息

选择	房屋类型	房屋编号	房屋地址	房屋面积	交易价格	合同签订日期
<input checked="" type="radio"/>	增量房	F37090220200009146	_____	100	1000000	2020-04-01 00:00:00.0
<input type="radio"/>	增量房	F37090220220039780	_____	10	1000	2022-06-06 00:00:00.0

[进入申报页](#)

国家税务总局山东省电子税务局 [下一步](#)

房屋信息

房屋编号	房屋地址	建筑面积	合同金额	合同签订时间	合同金额是否含税	快速折算率
F37090220200009146	_____	100	1000000	2020-04-01 00:00:00	是	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 0.05 0.09 0.10 0.11 </div>

温馨提示: 请确认合同金额是否含税、快速折算率信息无误后, 进行下一步操作; 房源为济南市的无需确认。

申报作废(房产交易)

查询条件

申报日期起止: 2022-12-01 - 2022-12-31 [查询](#)

序号	应征凭证序号	原申报日期	申报表种类	应补退税额	操作
没有可作废申报记录!					

10 条/页, 共0条信息

通过电子税务局提交房产交易申报表后, 在金三核心征管系统将发起审批流程, 需经税务机关完成审批后, 才能查询到已申报信息及进行其他操作。请等待税务机关完成审批后, 再通过电子税务局进行申报作废。

3、我单位更正三季度城镇土地使用税, 城镇土地使用税税源采集时填写的土地面积是 5092.25 平方米, 发现报表中的“计税依据”显示为 424.35 平方米, 请问系统显示是否正确, 是如何计算的?



在财产和行为税纳税申报表中，城镇土地使用税的计税依据的计算办法为“城镇土地使用税税源的应税土地面积除以12个月，再乘以当期申报的月份数”，根据您填写的城镇土地使用税税源的应税明细，“有效期起”是2022年9月1日，因此2022年第三季度申报时，只有9月这一个月需要申报，因此根据您在税源采集信息中填写的“应税土地面积”5092.25，按照规定的计算办法，系统自动出来的“计税依据”为424.35(即 $5092.25 \div 12 \times 1 = 424.35$)，因此系统显示的“计税依据”栏数据是正确的。



4、我单位2022年招用了退役士兵，根据《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）、《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2022年第4号），我单位符合企业招用退役士兵扣减增值税优惠政策，上个月增值税减免税申报明细表减税项目中，该项减征的期末余额数据为4***. *6，这个月打开该表期初余额数显示是0，怎么办？

增值税减免税申报明细表

税款所属时间: 2022-11-01 至 2022-11-30

纳税人名称 (公章): [REDACTED] 金额单位: 元 (列至角分)

一、减税项目							操作
减免性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额	
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4	
合计	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	增加

二、免税项目							操作
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目销售额	免税销售额扣除项目本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	免税额	
		1	2	3=1-2	4	5	
合计	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
出口免税	2	0.00	--	--	--	--	
其中: 跨境服务	3	0.00	--	--	--	--	
	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	增加

增值税减免税申报明细表的“期初余额”栏，是与减免性质代码及名称相关联的，如您上期存在期末余额，在本期申报时，请先选择“减免性质代码及名称”，系统将自动带出该项目的期初余额数据，如下图所示：

增值税减免税申报明细表

税款所属时间: 2022-11-01 至 2022-11-30

纳税人名称 (公章): [REDACTED] 金额单位: 元 (列至角分)

一、减税项目							操作
减免性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额	
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4	
合计	1	4,***. *6	0.00	4,***. *6	0.00	4,***. *6	
001011B12[SXA031900832]企业招用退	2	4,***. *6	0.00	4,***. *6	0.00	4,***. *6	增加

二、免税项目							操作
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目销售额	免税销售额扣除项目本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	免税额	
		1	2	3=1-2	4	5	
合计	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
出口免税	2	0.00	--	--	--	--	
其中: 跨境服务	3	0.00	--	--	--	--	
	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	增加

5、我单位是增值税一般纳税人，进行增值税及附加税费申报，报表选择时，无法勾选“增值税及附加税费申报表附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）”，怎么办？



增值税及附加税费申报表附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细），面向税（费）种认定信息中有增值税服务、不动产和无形资产类型的纳税人开放，有扣除项目的营业税改增值税纳税人填写，报表选择时，系统自动检索税（费）种认定信息，您也可通过“我的信息—纳税人信息—税（费）种认定信息”查看认定情况：

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		电工机械专用设备...	期满之日起15日内	季	0.25	0	自行申报
2	其他收入	工会经费	2014-01-01	9999-12-31		变压器、整流器和...	期满之日起15日内	次	0	0	自行申报
3	个人所得税	工资薪金所得	2019-01-01	2099-12-31		变压器、整流器和...	期满之日起15日内	月	0.03	0	代扣代缴
4	教育费附加	增值税教育费附加	2019-01-01	9999-12-31		电工机械专用设备...	期满之日起15日内	月	0.03	0	自行申报
5	地方教育附加	增值税地方教育...	2019-01-01	9999-12-31		电工机械专用设备...	期满之日起15日内	月	0.02	0	自行申报
6	增值税	专用设备（17%、...	2019-01-01	9999-12-31		电工机械专用设备...	期满之日起15日内	月	0.17	0.03	自行申报
7	城市维护建设税	市区（增值税附征...	2019-01-01	9999-12-31		电工机械专用设备...	期满之日起15日内	月	0.07	0	自行申报
8	城镇土地使用税	城市土地使用税等...	2020-01-01	9999-12-31		电工机械专用设备...	期满之日起15日内	季	0	0	自行申报
9	残疾人就业保障金	残疾人就业保障金	2020-01-01	9999-12-31		变压器、整流器和...	次年10月31日	年	1	0	自行申报
10	印花税	建设工程合同	2022-07-01	9999-12-31		变压器、整流器和...	期满之日起15日内	季	0.0003	0	自行申报

如您单位发生了此类业务需要申报时，请先联系主管税务机关，完成此类税（费）种信息认定，然后再进行申报。