



国家税务总局山西省税务局

# 2023年7月纳税人缴费人 办税缴费“小贴士”



国家税务总局山西省税务局

# 目 录

## 第一部分 综合业务常见问题解答

一、我公司是一家小型企业，在7月份预缴申报时不打算享受研发费用加计扣除政策，以后还可以享受吗？.....1

二、企业在7月预缴申报时享受研发费用加计扣除政策，应如何填报申报表？..... 1

三、纳税人发现企业所得税预缴数据申报有误，是否可以在电子税务局办理更正申报呢？..... 1

四、对免征车辆购置税新能源汽车的购置日期如何确定？ 2

五、省外购买的汽车，能否在电子税务局办理车购税申报？  
.....2

六、我是按季申报的增值税小规模纳税人，每季销售额在30万元左右，2023年三季度，为客户开具发票时无法确认当季总收入会否超过30万元，请问我要享受今年新出台的小规模纳税人优惠政策，应如何开具发票？.....2

七、我公司是零售摩托车的增值税小规模纳税人，2023年4-6月销售额50万元，均为客户开具了3%征收率的机动车销售统一发票，请问我还能享受3%征收率销售收入减按1%征收增值税政策吗？我的个别客户为增值税一般纳税人，是否能够抵扣进项税额？.....3

八、我公司为按季申报的增值税小规模纳税人，2023年二

季度发生适用 3%征收率的销售额 55 万元，其中 10 万元未开具发票，45 万元开具 3%征收率的增值税普通发票，按规定可以适用 3%减按 1%征收率政策，请问应当如何办理二季度税款所属期的增值税纳税申报？ ..... 5

九、新办或注销小规模纳税人按季申报的，实际经营期不足一个季度的，是按照实际经营期享受还是按季享受优惠？ ..... 6

十、按季申报小规模纳税人一月份有销售，二月三月办理停业登记，能否享受按季 30 万元免征增值税政策？ ..... 6

十一、按季申报的小规模纳税人从 2023 年 6 月 1 日起成为一般纳税人，公司一季度如何申报，如何享受免税政策？ ..... 7

十二、三方协议操作失败，提示：“没有满足条件的三方协议”。 ..... 7

十三、注销时，提示：“当前企业所得税月（季）申报未申报，不允许年度申报，请先进行该纳税人月（季）度申报”。 7

十四、小规模纳税人，使用纸质发票，能否申请由税务机关为我代开全电发票？ ..... 8

十五、目前哪些企业不支持核定数电票？ ..... 8

## 第二部分 晋税通常见问题解答

一、通过晋税通办理的新户开业，还需要注册电子税务局吗？ ..... 8

二、税务 APP 人脸识别未通过？ ..... 8

三、晋税通注册或登录时没反应或提示“请求失败 null”？

.....	9
四、在晋税通注册扫脸时提示“实名核验失败”，如何处理？	9
.....	9
五、晋税通关联企业身份列表里的信息从哪里同步？	9
六、用户发送验证码提示：“短信发送次数超限”？	9
七、新办户在晋税通注册登录后还需要单独进行实名认证吗？	10
八、晋税通密码错误锁定多长时间？	10
九、自然人已不在企业任职，如何取消与企业的关联关系？	10
.....	10
十、晋税通没有带出关联企业？	10
十一、晋税通扫描电子税务局二维码出现乱码？	10
十二、代开开票时无法缴款，提示“暂未查询到欠费或费用已缴”？	10
十三、在晋税通的企业关联列表点击企业名称时提示“输入的统一社会信用代码或纳税人识别号错误，请重新输入”？	11
十四、在晋税通进行新户确认时，提示“经检测，市监部门传递的生产经营地址行政区划信息缺失，请通过电子税务局等其他渠道办理新户开业”？	11
十五、在晋税通进行新户确认时，提示“根据您的纳税人名称和法定代表人身份证号检测到税务系统中已经存在信息，请到主管局办税厅办理相关业务”。	11

十六、在晋税通代开发票，发票状态一直是“开票中”？ 11

## 第一部分 综合业务常见问题解答

一、我公司是一家小型企业，在7月份预缴申报时不打算享受研发费用加计扣除政策，以后还可以享受吗？

答：对7月份预缴申报期未选择享受研发费用加计扣除政策的企业，在10月份预缴申报或年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的，可结合自身生产经营实际情况，自主选择在10月份预缴申报或年度汇算清缴时统一享受。

二、企业在7月预缴申报时享受研发费用加计扣除政策，应如何填报申报表？

答：纳税人如选择纸质申报表进行预缴申报，可在《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（A200000）第7行“减：免税收入、减计收入、加计扣除”下的明细行次填写相关优惠事项名称和优惠金额。

纳税人如通过电子税务局进行预缴申报，可直接在下拉菜单中选择相应的优惠事项名称，再填报优惠金额。需要注意的是，由于下拉菜单中优惠事项较多，请在税务总局官网“纳税服务”栏目查阅《企业所得税申报事项目录》，对照选择正确的优惠事项，以准确享受优惠政策。

三、纳税人发现企业所得税预缴数据申报有误，是否可以在电子税务局办理更正申报呢？

答：企业所得税预缴只能更正当前年度最近税款所属期

的一期预缴申报表，以及上一年度最后一期预缴申报表（前提是上一年度汇算未完成，如果汇算已完成，上一年度预缴申报表无法更正）。

#### 四、对免征车辆购置税新能源汽车的购置日期如何确定？

答：根据《财政部 税务总局 工业和信息化部关于延续新能源汽车免征车辆购置税政策的公告》（财政部 税务总局 工业和信息化部公告 2022 年第 27 号）规定：“三、购置日期按照机动车销售统一发票或海关关税专用缴款书等有效凭证的开具日期确定”。

#### 五、省外购买的汽车，能否在电子税务局办理车购税申报？

答：外省购买车辆的数据无法同步到电子税务局，需前往办税服务厅办理。

#### 六、我是按季申报的增值税小规模纳税人，每季销售额在 30 万元左右，2023 年三季度，为客户开具发票时无法确认当季总收入会否超过 30 万元，请问我要享受今年新出台的小规模纳税人优惠政策，应如何开具发票？

答：《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，

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。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。《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》

（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，增值税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。

您在无法确定当季销售额是否会超过 30 万元的情况下，适用 3%征收率的应税销售收入，应先按照 1%征收率开具增值税普通发票。申报纳税时，如季度销售额未超过 30 万元，可以在申报纳税时进行免税申报，如季度销售额超过 30 万元，可以在申报纳税时减按 1%征收率申报缴纳增值税。

**七、我公司是零售摩托车的增值税小规模纳税人，2023 年 4-6 月销售额 50 万元，均为客户开具了 3%征收率的机动车销售统一发票，请问我还能享受 3%征收率销售收入减按 1%征收增值税政策吗？我的个别客户为增值税一般纳税人，是否能够抵扣进项税额？**

答：《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号）规定，自 2023

年1月1日至2023年12月31日，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。

由于您开具的3%征收率的机动车销售统一发票，具有抵扣功能，您的客户如为一般纳税人，可以凭您开具的3%征收率的机动车销售统一发票，抵扣对应的进项税额。因此，您需要追回已开具的3%征收率的机动车销售统一发票，重新开具1%征收率的机动车销售统一发票，方能享受减税政策。如无法追回，则需要按照3%征收率计算缴纳增值税。今后您要享受3%征收率销售收入减按1%征收增值税政策时，如需开具机动车销售统一发票，注意应按照1%征收率开具。

需要提醒您注意的是：在进行增值税纳税申报时，开具3%征收率的机动车销售统一发票不含税销售额应填报在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》第2栏“增值税专用发票不含税销售额相关栏次”，开具1%征收率机动车销售统一发票的不含税销售额应填报在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》第3栏“其他增值税发票不含税销售额”。

八、我公司为按季申报的增值税小规模纳税人，2023年二季度发生适用3%征收率的销售额55万元，其中10万元未开具发票，45万元开具3%征收率的增值税普通发票，按规定可以适用3%减按1%征收率政策，请问应当如何办理二季度税款所属期的增值税纳税申报？

答：《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告2023年第1号）第七条规定，纳税人按照《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），适用减按1%征收率征收增值税的，对应不含税销售额应填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”相应栏次，对应减征的增值税应纳税额按销售额的2%计算填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》第18栏“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。

您公司未开具发票的10万元销售额可先享受3%征收率减按1%征收增值税，后期如果补开3%征收率的增值税专用发票，则需再补缴2%增值税；若补开1%征收率的增值税专用发票或者3%、1%征收率的增值税普通发票，则无需补税。

开具 3%征收率普通发票的 45 万元销售额可以享受减按 1%征收率缴纳增值税。

减征的增值税应纳税额=（100000+450000）×2%=11000 元，必须填写在申报表第 18 栏“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。

“本期应补（退）税额”=（100000+450000）×1%=5500 元。

**九、新办或注销小规模纳税人按季申报的，实际经营期不足一个季度的，是按照实际经营期享受还是按季享受优惠？**

答：从有利于小规模纳税人享受优惠政策的角度出发，对于选择按季申报的小规模纳税人，不论是季度中间成立还是季度中间注销的，均按 30 万元判断是否享受优惠。

**十、按季申报小规模纳税人一月份有销售，二月三月办理停业登记，能否享受按季 30 万元免征增值税政策？**

答：按照政策规定，按季申报纳税的小规模纳税人，季度销售额未超过 30 万元的，免征增值税。所以，如果一季度销售额合计未超过 30 万元，是可以享受免征增值税政策的。

十一、按季申报的小规模纳税人从**2023年6月1日**起成为一般纳税人，公司一季度如何申报，如何享受免税政策？

答：需要在7月份征期内办理两项申报业务：一是办理6月税款所属期的一般纳税人申报；二是办理4-5月税款所属期的小规模纳税人申报，小规模纳税人申报可以按季度销售额不超过30万元的标准来确定是否享受免税政策。对于纳税人在季度中间由小规模纳税人登记为一般纳税人，小规模纳税人纳税期限核定为按季的，纳税人对应属期申报销售额均统一以30万元的标准来判断是否享受小规模纳税人免征增值税政策。

十二、三方协议操作失败，提示：“没有满足条件的三方协议”。

答：该提示是银行接口返回的信息，建议您在电子税务局打印纸质的三方协议书去银行签订协议后再至电子税务局验证三方。

十三、注销时，提示：“当前企业所得税月（季）申报未申报，不允许年度申报，请先进行该纳税人月（季）度申报”。

答：此情况，是企业所得税清算备案有误，需核实企业所得税清算报备的清算起止日。

十四、小规模纳税人，使用纸质发票，能否申请由税务机关为我代开全电发票？

答：不可以代开全电发票。目前，税务机关暂不为纳税人代开全电发票。

十五、目前哪些企业不支持核定数电票？

答：机动车、二手车、通行费、军工等业务的企业。

## 第二部分 晋税通常见问题解答

一、通过晋税通办理的新户开业，还需要注册电子税务局吗？

答：可信登录体系升级后，在企业登录中使用纳税人识别号+自然人注册密码的方式登录，无需单独注册。

二、税务 APP 人脸识别未通过？

答：先尝试使用 ITS 扫脸。ITS 不通过则让纳税人去线下实名办税重新采集人脸，省局实名办税同步总局实名系统，总局实名给可信，可能存在延迟。人脸信息录入功能已配置在县区级信息中心条线的【身份平台运维岗】，统一身

份管理平台-系统管理-数据维护-人像信息维护。以上方法还不通过则提交运维工单由省局转交给项目组。

### **三、晋税通注册或登录时没反应或提示“请求失败 null”？**

答：说明安装的是旧版本。晋税通（2.0 版本）已在华为、小米、oppo、vivo、腾讯应用宝等应用市场、苹果 App Store 正式上线，纳税人可在应用市场搜索“晋税通”升级应用。也可通过扫码下载或通过旧版晋税通接收升级包。

### **四、在晋税通注册扫脸时提示“实名核验失败”，如何处理？**

答：向纳税人核实不存在多身份证件、曾用名等特殊情形后，如因纳税人面部特征与公安部门预留信息变化较大的，通过前台实名认证系统为纳税人办理实名采集，几分钟后相关信息会同步至可信系统。

### **五、晋税通关联企业身份列表里的信息从哪里同步？**

答：可信登录体系上线后，关联列表企业均由核心征管同步至可信，且一般纳税人和小规模纳税人均可在关联企业列表带出。

### **六、用户发送验证码提示：“短信发送次数超限”？**

答：可信登录规则为连续发送 5 次验证码后会提示发送次数超限。请在 10 分钟后再发送验证码。

**七、新办户在晋税通注册登录后还需要单独进行实名认证吗？**

答：不需要。晋税通注册认证过程中会自动完成实名认证，实名信息将自动写入可信系统，无需重复实名。

**八、晋税通密码错误锁定多长时间？**

答：密码输入错误 5 次将被锁定，需等待次日零时自动解锁。也可使用“忘记密码”修改密码后重新登录。

**九、自然人已不在企业任职，如何取消与企业的关联关系？**

答：晋税通带出的信息都是纳税人在税务机关备案的信息，自然人可通过电子税务局单向解除关联关系或由企业法人取消办税授权。

**十、晋税通没有带出关联企业？**

答：请核实是否存在如下情况：1、登录人身份为购票人。可信上线后，需将登录人身份由法人在电子税务局维护为附办税人。2、登录人身份信息与在市监部门登记的信息不一致。3、查询市监局信息是否有误或已同步至税务系统。

**十一、晋税通扫描电子税务局二维码出现乱码？**

答：说明安装的是旧版本，需更新应用或重新下载。

**十二、代开开票时无法缴款，提示“暂未查询到欠费或费用已缴”？**

答：这种情况是扣款未成功后税款锁定导致的，需在前

台解除扣款锁定后重新开具。

十三、在晋税通的企业关联列表点击企业名称时提示“输入的统一社会信用代码或纳税人识别号错误，请重新输入”？

答：一般是报验登记户、跨区登记户会出现以上情况，目前晋税通暂不支持。

十四、在晋税通进行新户确认时，提示“经检测，市监部门传递的生产经营地址行政区划信息缺失，请通过电子税务局等其他渠道办理新户开业”？

答：由于市监部门传递的工商信息缺失，导致晋税通智能开办程序受阻，这种情况需要在电子税务局或窗口进行手动填写相关缺失信息并完成信息确认。

十五、在晋税通进行新户确认时，提示“根据您的纳税人名称和法定代表人身份证号检测到税务系统中已经存在信息，请到主管局办税厅办理相关业务”。

答：说明该户纳税人之前进行了注销，金三系统存在注销状态的纳税人信息，需在窗口进行恢复登记操作。

十六、在晋税通代开发票，发票状态一直是“开票中”？

答：跨日未成功开具发票，系统不再执行开具操作。如申请代开时已预缴税款，可在大厅前台申请开具同金额发票。



山西税务微信



征纳互动平台

**税务非常努力，愿您非常满意**  
**提供精准服务，愿您真心点赞**

