

4 月征期热点问题解析

1. 在电子税务局中企业所得税年报是否可以零申报?

解决方法:

不可以。

如当前进行企业所得税年报零申报，则系统会提示：“尊敬的纳税人您好，您本期汇缴填报的全部数据都为零，请您再次确认填报的数据是否准确！”（如下图所示），纳税人需携带纳税所属年度资产负债表、利润表等会计资料，以及未经营专项说明，前往主管税务机关办税服务厅申报，具体办理事宜可拨打 12366，接通后按照语音提示，选择对应按键转接至所属区（县）纳税服务中心咨询。



2. 在电子税务局中进行企业所得税年报，其中《基础信息表》“224 研发支出辅助账样式”默认为“否”，灰色显示且无法选择，如何处理？（如下图所示）

企业所得税年度纳税申报基础信息表

企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况 (* 为必填项)

*101 纳税申报企业类型 (填写代码)	1004 跨地区经营企业	102 分支机构就地预缴比例 (%)	0.00%
*103 资产总额 (填写平均值, 单位: 万元)	5,975.78	*104 从业人数 (填写平均值, 单位: 人)	20
105 所属国民经济行业 (填写代码)	7224 房地产业管理业	*106 从事国家限制行业	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
*107 适用会计准则或会计制度 (填写代码)	110 企业会计准则-一般企业	*108 采用一般企业财务报表格式 (2019年版)	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
*109 企业类型	<input type="radio"/> 基 <input checked="" type="radio"/> 否	*110 上市公司	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否

有关涉税事项情况 (存在或者发生下列事项时必须填)

201 从事股权投资业务	<input type="checkbox"/> 是	202 存在境外关联关系	<input type="checkbox"/> 是
203 境外所得信息	203-1 取得采用的境外所得抵免方式 203-2 新增境外直接投资信息	<input type="radio"/> 分属 (地区) 不分属 <input type="radio"/> 不分属 (地区) 不分属 <input type="radio"/> 否 <input type="checkbox"/> 是 (产业类型: <input type="checkbox"/> 制造业 <input type="checkbox"/> 现代服务业 <input type="checkbox"/> 高新技术产业)	
204 有限合伙制创业投资企业合伙人	<input type="checkbox"/> 是	205 创业投资企业	<input type="checkbox"/> 是
206 技术先进型服务企业 (填写代码)		207 管理组织	<input type="checkbox"/> 是
208 软件、集成电路企业 (填写代码)		209 集成电路生产项目类型	<input type="checkbox"/> 1308nm <input type="checkbox"/> 65nm <input type="checkbox"/> 28nm
210 科技型中小企业	210-1 2021年 (申报所属年度) 入库编号1 210-3 2022年 (所属下一年度) 入库编号2	210-2 入库时间1 210-4 入库时间2	
211 高新技术企业申报所属年度有效的高新技术企业证书	211-1 证书编号1 211-3 证书编号2	211-2 发证时间1 211-4 发证时间2	2021-09-14
212 重组事项税务处理方式	<input type="checkbox"/> 一般性 <input type="checkbox"/> 特殊性	213 重组交易类型 (填写代码)	请选择
214 重组方式类型 (填写代码)	请选择	215 重组业务发生时间	
216 发生政策性搬迁且停止生产经营活动年度	<input type="checkbox"/> 是	217 政策性搬迁完成时间	<input type="checkbox"/> 是
218 发生货币性资产对外投资事项的年度	<input type="checkbox"/> 是	219 货币性资产对外投资截止所属年度	<input type="checkbox"/> 是
220 发生技术成果投资入股事项的年度	<input type="checkbox"/> 是	221 技术成果投资入股所属年度	<input type="checkbox"/> 是
222 发生资产 (股权) 划转特殊税务处理事项的年度	<input type="checkbox"/> 是	223 划转重组所属年度	<input type="checkbox"/> 是
224 研发支出辅助账样式	<input type="checkbox"/> 2015版 <input type="checkbox"/> 2021版 <input type="checkbox"/> 自行设计 <input type="checkbox"/> 否		

主要股东及分红情况 (必填项目)

解决方法:

当前项目是根据纳税人所属行业系统默认选择的，可查看《A000000 基础信息表》中“105 所属国民经济行业”代码，如“105 所属国民经济行业”代码属于以下 6 个行业，则“224 研发支出辅助账样式”默认为“否”，且不允许修改。

- (1) 烟草制造业 (1610-1690)
- (2) 住宿和餐饮业 (6110-6299)
- (3) 批发和零售业 (5111-5299)
- (4) 房地产业 (7010-7090)
- (5) 租赁和商务服务业 (7111-7299)
- (6) 娱乐业 (9011-9090)

3. 在电子税务局中进行企业所得税季报，其中弥补亏损数无法自动带出，也无法填写，如何处理？

解决方法:

当前季报的企业所得税税款所属期为 2022 年第一季度，所以需要先进行 2021

年度企业所得税汇算清缴，待申报成功，点击季报填表页面中的【重置】，初始化数据后查看；

如年报已申报成功，点击【重置】依然无效，可前往主管税务机关办税服务厅核实处理。

4. 在电子税务局中《增值税及附加税费申报表》已申报成功，而按期应申报页面中“城市维护建设税”却显示“未申报”，重置申报清册也无效，如何处理？
(如下图所示)

序号	征收项目	征收品目	税(费)款所属期起	税(费)款所属期止	申报期限	申报日期	操作	
1	财产和行为税合并申报						填写申报表	
2	增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)		2022-02-01	2022-02-28	2022-03-15	2022-03-08	已申报	
3	地方教育附加	增值税地方教育附加	2022-02-01	2022-02-28	2022-03-15	2022-03-08	已申报	
4	教育费附加	增值税教育费附加	2022-02-01	2022-02-28	2022-03-15	2022-03-08	已申报	
5	城市维护建设税	市区(增值税附征)	2022-02-01	2022-02-28	2022-03-15		未申报	
6	居民企业(查账征收)企业所得税年度申报	应纳税所得额	2021-01-01	2021-12-31	2022-05-31		填写申报表	
7	残疾人就业保障金	残疾人就业保障金	2021-01-01	2021-12-31	2022-09-30		填写申报表	

解决方法：

需作废增值税及附加税费申报，然后点击《增值税及附加税费申报表》对应的【填写申报表】，在报表填写页面中必须先点击【重置】，待初始化数据后再重新填写申报。

5. 在电子税务局“适用加计抵减政策声明”模块中提交 2022 年度适用 15%加计抵减政策声明，当“销售额占比计算期止”选择“2022-12 月”时，标黄并提示：销售额占比计算期止不应大于等于当前系统时间的年月？（如下图所示）

解决方法：

“销售额占比计算期起、止”应选择上一年度的时间，即提交 2022 年度的适用加计抵减政策声明时，销售额占比计算期起止应选择为“2021 年 1 月-12 月”。

6. 在电子税务局中进行企业所得税年度汇算清缴，其中《基础信息表》右上角没有显示“获取初始化数据”菜单（仅显示“基础信息培训视频”和“保存”菜单），且报表显示比例偏小，如何处理？（如下图所示）

解决方法：

此问题系浏览器原因所致，如当前使用 360 安全/极速浏览器，将浏览模式切换至极速模式后重新查看。

7. 外地企业持有的在京房产如何申报房产税，是否需要办理临时税务登记？

解决方法：

需依据征管规定办理税务登记，再进行房产税源登记，然后申报缴纳房产税。具体详情可咨询税务机关，并以税务机关回复为准。

8. 如当前房产已无需缴税房产税，在电子税务局中如何终止？

解决方法：

在电子税务局主页中，依次点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为税合并申报】-【财产和行为税合并申报税源采集】，选择“房产税”，再点击【维护房源信息】，选择房屋转出时间，即可自动带出纳税义务终止时间。

(如下图所示)

纳税人信息	
纳税人名称	北京...公司
纳税人识别号	9111010...C
所有人名称	
所有人识别号	
纳税人类型	产权所有人

基本信息	
房产编号	F1101...2
房产名称	
房产坐落地址	11
房产坐落地址(行政区划)	东城区
所属税务所(科、分局)	国家税务总局北京市东城区税务局交道口
产权证号	
初始取得时间	2019-01-08
房屋转出时间	2019-01-08
房屋所在土地编号	
房产用途	商业及办公
房产坐落地址(所处街乡)	东城区交道口街道
建筑面积	10.00
纳税义务终止时间	2019-01-31

9. 在电子税务局中如何转出城镇土地使用税税源信息？

解决方法：

在电子税务局主页中，依次点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为税合并申报】-【财产和行为税合并申报税源采集】，选择“城镇土地使用税”】，

再点击【维护土地信息】，选择土地转出时间即可。

10. 如何补报房产税？

解决方法：

纳税人需携带营业执照副本（原件）、公章、房产证（原件）、一证通、办税人员身份证（原件）、补报期间的账本票据前往主管税务机关办税服务厅补报，具体办理事宜可拨打 12366，接通后按照语音提示，选择对应按键转接至所属区（县）纳税服务中心咨询。

注：

可登录电子税务局，依次点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为税合并纳税申报】-【财产和行为税税源采集】，首先采集房源信息，然后前往税务补报。

11. 小规模纳税人在电子税务局中申报增值税，《增值税及附加税费申报表》（主表）第 13 行“(五) 出口免税销售额”、第 14 行“其中：其他增值税发票不含税销售额”对应“货物及劳务”栏次中标黄提示：您未在税务机关做“出口退税企业备案”或“跨境应税行为免征增值税报告”，请及时备案或报告？（如下图所示）

行次	货物及劳务	本期数		本年累计	
		货物及劳务	不动产权无形资产	货物及劳务	不动产权无形资产
1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	--	--	--	--	--
5	--	--	--	--	--
6	--	--	--	--	--
7(7+8)	0.00	--	0.00	--	--
8	0.00	--	0.00	--	--
9=10+11+12	0.00	0.00	587.95	0.00	0.00
10	0.00	0.00	587.95	0.00	0.00
11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13(13+14)	0.00	0.00	58,321.69	0.00	0.00
14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

解决方法:

对于增值税申报不涉及这两行内容的纳税人可忽略此提示（仅为提示信息）。

对于增值税申报涉及这两行内容的纳税人而言，出口退税相关行次的填报权限是由税局提供的白名单控制的，如无法填写，可咨询主管税务机关，或前往主管税务机关办税服务厅核实处理。

12. 小规模纳税人在电子税务局中申报增值税，《增值税及附加税费申报表》（主表）第12行“其中免税销售额”栏次填写免税数据时，标黄提示：增值税小微企业，不得填写主表12行栏次“货物及劳务”列及“服务、不动产和无形资产”列？（如下图所示）

行次	项目	销售额	销项税额	进项税额	应纳税额	备注
2	增值税应税货物不含税销售额	0.00	0.00			
3	其他增值税应税不含税销售额	0.00	0.00			
4	(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	--	0.00	--	--	
5	增值税应税货物不含税销售额	0.00	0.00			
6	其他增值税应税不含税销售额	--	0.00	--	0.00	
7	707a行	0.00	--		0.00	
8	其他增值税应税不含税销售额	0.00	--		0.00	
9	免税销售额	58,841.71	0.00		58,841.71	
10	其中：小微企业免税销售额	0.00	0.00		0.00	
11	非企业免税销售额	0.00	0.00		0.00	
12	其他免税销售额	58,841.71	0.00		58,841.71	
13	707b行	0.00	0.00		0.00	
14	其他增值税应税不含税销售额	0.00	0.00		0.00	
15	小微企业免税	0.00	0.00		0.00	
16	非企业免税	0.00	0.00		0.00	
17	小微企业免税	1,765.25	0.00		1,765.25	
18	其中：小微企业免税	0.00	0.00		0.00	
19	非企业免税	0.00	0.00		0.00	
20	应纳税额合计	0.00	0.00		0.00	

解决方法:

根据提示需要按照小微企业标准填写报表，具体填写方法建议联系主管税务机关咨询。

13. 在电子税务局相关申报页面中自动显示一年的房产税和土地使用税申报数据，如当前仅缴纳前半年的，应如何处理？

解决方法:

返回至“财产和行为税纳税申报”页面，点击右上角“纳税人信息”位置的“税款所属期”，选择【自选（自选）】，“税款所属期起”和“税款所属期止”选择

2022.1.1-6.30，勾选“房产税”，点击下方的【申报】，显示的属期即为半年；
选择 2022.1.1-12.31，勾选“房产税”，点击下方的【申报】，显示的属期即为一年。

14. 在电子税务局“按期应申报”页面中，点击“财务报表”对应的【填写财报】，进入基础设置页面，其中“财务会计制度准则”灰色显示，且“资料报送小类”无内容选项，如何处理？（如下图所示）



解决方法：

此问题系浏览器原因所致，如当前使用 360 安全/极速浏览器，切换浏览模式后重新查看。

15. 一般纳税人纳税人在电子税务局中申报增值税，其中附表五“本期是否适用小微企业”六税两费”减征政策”栏次默认为“是”，且灰色显示，是否可以修改为“否”？

(如下图所示)

增值税及附加税费申报表附表资料(五) (附加税费情况表)

税(费)所属期间: 2022-03-01 至 2022-03-31

纳税人名称(公家): 北京利... 纳税人识别号(统一社会信用代码): 91...

填报日期: 2022-04-01 金额单位: 元(列至角分)

本期是否适用北京市建设培育专精特新企业税收政策: <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否	当期新增价额	0.00
可用于扣除的增值税留抵退税额使用情况	上期留抵可抵免金额	0.00
	结转下期可抵免金额	0.00
抵减红冲留抵	当期新增可用于扣除的留抵退税额	0.00
	上期结转可用于扣除的留抵退税额	0.00
计税依据修改原因	结转下期可用于扣除的留抵退税额	0.00
	抵减红冲留抵截止	
本期是否适用小微企业“六税两费”减征政策: <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	其他修改原因	
	减征政策适用主体	小型微利企业(增值税一般纳税人)
	减征政策起始时间	2022-01-01
	减征政策终止时间	2022-03-31

税(费)种	计税(费)依据				税率(率)(%)	本期应纳税(费)额	本期减免税(费)额		小微企业“六税两费”减免比例(%)	减征额	减征代码	本期减免金额	本期已缴税(费)额	本期应补(退)税额
	增值税税额	增值税附加	城市维护建设税	教育费附加			减免性质代码	减免比例(%)						
城市维护建设税	380,393.94	0.00	0.00	0.00	0.070000	26,627.58	0.00	50.00%	13,313.79			0.00	0.00	13,313.79
教育费附加	380,393.94	0.00	0.00	0.00	0.030000	11,411.82	0.00	50.00%	5,705.91			0.00	0.00	5,705.91
地方教育附加	380,393.94	0.00	0.00	0.00	0.020000	7,607.88	0.00	50.00%	3,803.94			0.00	0.00	3,803.94
合计	1,141,181.82	0.00	0.00	0.00	--	45,647.28	--	0.00	22,823.64	--		0.00	0.00	22,823.64

解决方法:

不可以。

当前项目是根据纳税人 2021 年申报的 2020 年年报基础信息表中是否为小微的相关内容判断的，并由税局金三系统自动带出。(如下图所示)

国家税务总局公告2022年第3号

为贯彻落实党中央、国务院关于持续推进减税降费的决策部署，进一步支持小微企业发展，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022年第10号)，现就资源税、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(以下简称“六税两费”)减免政策有关征管问题公告如下:

一、关于小型微利企业“六税两费”减免政策的适用

(一)适用“六税两费”减免政策的小型微利企业的判定以企业所得税年度汇算清缴(以下简称汇算清缴)结果为准。登记为增值税一般纳税人企业，按规定办理汇算清缴后确定是小型微利企业的，除本条第(二)项规定外，可自办理汇算清缴当年的7月1日至次年6月30日申报享受“六税两费”减免优惠。2022年1月1日至6月30日期间，纳税人依据2021年办理2020年度汇算清缴的结果确定是否按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠。

(二)登记为增值税一般纳税人新设立企业，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合申报期上月末从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元两项条件的，按规定办理首次汇算清缴申报前，可按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠。

登记为增值税一般纳税人新设立企业，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合设立时从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元两项条件的，设立当月依照有关规定按次申报有关“六税两费”时，可申报享受“六税两费”减免优惠。

16. 在电子税务局中，发票业务（票 e 送、代开发票）办理网页显示空白，如何处理？

解决方法：

此问题系浏览器原因所致，如当前使用 360 安全/极速浏览器，将浏览模式切换至极速模式后重新查看。

17. 目前增值税发票开票软件(税务 Ukey 版)最新版本是多少，如何升级？

解决方法：

目前增值税发票开票软件（税务 UKey 版）最新版本为： 1.0.16_ZS_20220331

如当前使用的软件版本较低，可登陆全国增值税发票查验平台（网址：<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>），点击“相关下载”，选择“增值税发票开票软件（税务 Ukey 版）” 下载覆盖安装即可。

18. 升级增值税发票开票软件(税务 Ukey 版)后，登录界面提示需要输入用户密码，具体用户密码是多少？

解决方法：

如此前未曾设置用户密码，可无需输入直接登录，如忘记此前设置的用户密码，可删除开票软件安装目录下的税号文件夹（将会影响编码数据）后直接登录。

19. 在增值税发票开票软件(税务 Ukey 版)中如何添加开票人？

解决方法：

以管理员身份登录软件，依次点击【系统维护】-【系统基础维护】-【操作员管

理】-【操作身份管理】，在此界面中点击【新增身份】，输入代码、身份名称（开票员）、是否可用默认显示“可用”，待添加成功后，操作权限分配，完成显示已分配权限；然后依次点击【操作员账号管理】-【新增操作员】，输入代码、账号（即操作员人名）、密码（建议不要设置）、身份选择、账号状态默认显示“可用”，点击【确定】，设置完成后退出软件重新登录，选择开票员身份登录即可。

20. 使用增值税发票开票软件 (税务 Ukey 版) 开具增值税电子普通发票时提示： 请先完成目录设置，如何处理？

解决方法：

此问题是由于没有设置操作目录所导致的。

在开票软件主界面中，依次点击【发票管理】-【发票填开】-【增值税电子普通发票】，进入“增值税电子普通发票”填开界面；点击【目录设置】，系统会弹出“导入设置”窗口，此处需设置导入文件目录、备份文件目录、结果文件目录和扫描时间间隔，设置完成后点击【保存】，其中导入文件目录、备份文件目录、结果文件目录需要用户自行设置，具体设置方法如下：

第一步：导入文件目录、备份文件目录、结果文件目录可设置在软件根目录下，在桌面上右键单击开票软件图标，依次点击【属性】-【查找目标/打开文件位置】，在打开的文件夹空白处新建三个文件夹，分别命名为导入、备份、结果；

第二步：在发票填开界面“目录设置”中按目录名称选择开票软件根目录下对应的新建的文件夹（选择对应文件名称）即可；

第三步：扫描时间间隔设置为 10s，设置完毕点击【保存】即可。

21. 增值税发票开票软件(税务 Ukey 版)界面显示比例过小且没有最大化按钮,

如何处理?

解决方法:

此问题是由于当前电脑系统设置原因所导致的,在电脑桌面右键单击开票软件图标,再依次点击【属性】-【兼容性】-【更改高 DPI 设置】,勾选“替代高 DPI 缩放行为”,“缩放执行”选择“系统”,点击【应用】,然后点击【确定】,重新登录开票软件即可。

22. 通过增值税发票开票软件 (税务 Ukey 版) 如何进行抄报反写?

解决方法:

每月首次登录开票软件时,系统在检测网络状态稳定的情况下,则会自动抄报反写,如网络不稳定时需手动操作,手动操作方法如下:

第一步:登录开票软件,依次点击【数据管理】→【数据处理】→【汇总上传】
或者在软件首页的流程导航窗口中,点击【汇总上传】,进入汇总上传窗口,点击【上报汇总】进行发票数据上报汇总操作;

第二步:登录电子税务局进行纳税申报;

第三步:待纳税申报完毕,点击【反写监控】进行发票监控数据信息反写税务 Ukey 操作。

注: 查询反写状态方法

在开票软件中,依次点击【系统设置】→【税务 Ukey 设置】→【税务 Ukey 状态信息】;

查看发票类型开票截止时间是否更新至下月中旬,如果已更新,则代表反写成功。