



税务基础知识概述

第一章 CHAPTER 1

第一节 了解税收制度与相关法规

本书虽以数电票为切入点，探讨数字化时代企业的税务管理之道，但当我们面对任何税务问题时，只有先行了解我国的税收法律法规，才能知道从何处入手解决问题，以及判断企业在处理税务管理问题时是否合规合法。

税收是什么？

中国自古以来就存在税收，在古代，《周礼》将税收定义为“国正”，《孟子》将税收定义为“布缕之征，粟米之征，力役之征”。在国外，法国《经济学词典》（2001）将税收定义为“强制性征收”。参考中外学者的表述，我们可将税收大致定义为“政府对经济主体收入的强制征收”。换句话说，税收是指国家为了筹措财政资金而对纳税人（包括个人和单位）实施的强制性征收财产或收入的一种行为。

为什么这样定义？要想彻底了解税收概念，我们首先需要了解为什么要征税。

在一个国家，征税是为了满足公共需要，比如和平的环境、安定的秩序和便利的设施等。国家需要通过政府等公共管理部门履行国家管理职能，而公共管理部门没有生产能力，除了以征用的形式直接占有经济

资源外，主要就是通过税收形式向经济主体征收一部分收入，再转换为支出。

因此，征税主体是国家，任何其他主体都没有征税权。国家一般通过政府委托税务机关等相应职能机构实施税收征管。不同于依据财产权利进行分配的社会产品，税收依据的主要是政治权利，从而强制性地将原本属于生产者的社会产品转为国家所有，以保证国家机构履行相应职能。

相较政府其他收入形式，税收主要有以下三点特征。

（1）强制性。强制性是指纳税人必须按照税收法律、法规的要求，准确、及时地履行纳税义务，否则就要受到法律的制裁。比如，我们经常看到一些明星、网红因为偷税逃税而被处以巨额罚款，若是构成犯罪，还会被依法追究刑事责任。

（2）无偿性。从外在征收程序上看，国家征税时不用支付任何报酬给纳税人，税收具有无偿性。但从内在经济实质上看，税收所体现的政府与纳税人之间的利益关系是一种互利关系，一方面，纳税主体向政府缴纳税款；另一方面，纳税主体享受政府提供的安稳的生活环境和便利的生活设施等。因此，税收具备了一种“取之于民，用之于民”的整体报偿性。

（3）固定性。税收是按事先确定的范围和标准征收的，包括事先确定征税对象、税基、税率、纳税时间、纳税地点等。在税收征收过程中，任何单位与个人都不能随意改变税收的征收范围和标准，不能向纳税人过多或过少地征税。

有人说，人生只有两件事是任何人都无法逃避的，一是死亡，二是税收。大而言之，财政是国家治理的基础和重要支柱，而税收则是财政的基础和重要内容；小而言之，税收影响着社会的方方面面，衣食住行用等各类产品及服务的产销用概莫能外。税收与我们每个人都息息相关，了解税收的概念，掌握税收基本知识，能够帮助我们更好地应对生活中的各种财税难题。

税收制度

税收制度简称税制，是我们国家以法律形式规定的各种税收法律、法规的总称。积极纳税、承担纳税责任，是我们每个人的义务，而了解税制、积极维护自身的合法权益，也是我们每个人的权利。因此，作为纳税人的我们，在履行纳税义务的同时，也需要学习国家的税收政策和法律法规，以合法合规地保障自己的权益。

首先，让我们来思考一个问题：影响一个国家整体税收的是什么？

国家依靠税收制度征税，因此，其影响因素都已在税制的基本构成要素中得以体现。那么，这些基本要素包括哪些内容呢？要素的性质决定了国家执行税收管理的方式，只有了解了税制的构成要素，我们才能知道为什么税收无处不在，无时不有。

（一）税制要素

税制要素主要包括纳税人、征税对象、税率、纳税期限、纳税地点、纳税环节、优惠（减免）与加征和违规违法处理，我们可以将其简单地用“5W1H+2”来表示。

（1）纳税人（Who）又称为纳税主体，是指税法规定的负有直接纳税义务的单位和个人。纳税人表明对谁征税，它可以分为自然人和法人两种类型。在实际业务中，为了保证国家财政收入不受影响，税法还会划分出纳税人和扣缴义务人。例如，在大家熟悉的个人所得税工资薪金这个环节，发放工资的单位就是扣缴义务人，我们每一个获得工资的人就是纳税人。

（2）征税对象（Whom）也称为税收客体，即对什么征税。它可以是物品、收入或行为等多种内容，不同的课税对象会构成不同的税种，税种间的区别以及税种的名称通常取决于课税的对象。

（3）税率（What）即应纳税额与征税对象数量之间的比例，关系着国家收入的多少和纳税人的负担程度，是税收制度的核心。一般来说，税率分为比例税率、累进税率和定额税率三种类型。

（4）纳税期限（When）是指税法关于税款缴纳时间，即纳税时限方

面的规定，其需要考虑纳税义务发生时间、缴库期限。采取预收款方式销售货物的，纳税义务发生时间为货物发出的当天；但生产销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，纳税义务发生时间为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。缴库期限则根据增值税暂行条例规定，由纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个缴纳期限，自期满之日起 15 日内申报纳税；以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日分为 1 个纳税期限的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

（5）纳税地点（Where）即纳税人申报缴纳税款的地点，按居民企业、非居民企业进行区分，居民企业以企业登记注册地为纳税地点，非居民企业以机构、场所所在地为纳税地点。

（6）纳税环节（How）指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

（7）优惠（减免）与加征。税收减免即减税或免税，是指对某些纳税人或课税对象的鼓励或照顾措施。税收加征是指国家为了实现某些限制政策或调节措施，对特定纳税人的一种加税措施。

（8）违规违法处理。是指对纳税人违反税收法律法规行为所采取的强制处罚措施，根据情节轻重，分别采取以下方式进行处理：批评教育、征收滞纳金、吊销税务行政许可证件、处以税务罚款、追究刑事责任等。

（二）中国税制体系

中国现行税制体系是由多种税种组成的复税制体系，目前一共有 18 个税种，具体税种结构如图 1-1 所示。

（1）增值税是对生产、销售商品或提供服务实现的增值额征收的一个税种。增值税的纳税人是指在我国境内销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人。

（2）消费税是国际上普遍采用的对特定消费品和消费行为征收的一个税种。消费税的纳税人是指在我国境内生产、委托加工和进口的应税消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售应税消费品的其他

单位和个人。

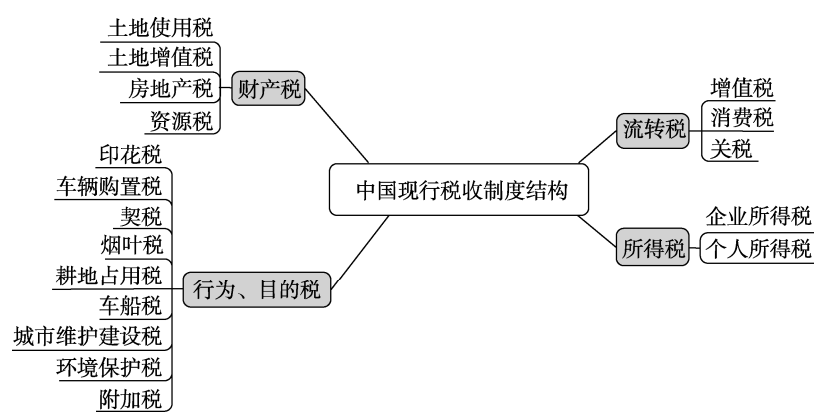


图 1-1 中国现行税收制度结构

（3）关税是指国家为了贯彻对外开放政策，促进对外经济贸易的发展，对于准许进出口的货物、进境物品，由海关依照法律法规征收的一个税种。进口货物的收货人、出口货物的发货人、进境物品的所有人，是关税的纳税义务人。

（4）企业所得税的纳税对象是在我国境内的企业（居民企业及非居民企业）和其他取得收入的组织，企业所得税的税率一般为 25%。

（5）个人所得税是对个人（自然人）取得的应税所得征收的一个税种。个人所得税的纳税范围包括工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，经营所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得。

（6）土地使用税的纳税人是指在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人。开征土地使用税，有利于进一步增加地方财政收入，促进合理、节约使用土地，提高土地使用效益。

（7）土地增值税是对转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人进行征收的一个税种。需要注意的是，转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入，是指以出售或

者其他方式有偿转让房地产的行为，不包括以继承、赠与方式无偿转让房地产的行为。

（8）房产税在城市、县城、建制镇和工矿区征收，由产权所有人缴纳，按照房产的计税余值或出租房产取得的租金收入进行征收。

（9）资源税的纳税人是指在我国领域和我国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人。应税资源的具体范围根据《资源税税目税率表》（《中华人民共和国资源税法》附件）确定，比如原油、天然气、有色金属等。

（10）印花税的纳税人是指在我国境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人，同时，在我国境外书立在境内使用的应税凭证的单位和个人也应当依照规定缴纳印花税。

（11）车辆购置税的纳税人指在我国境内购置汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车的单位和个人。车辆购置税实行一次性征收，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

（12）契税是在我国境内转移土地、房屋权属时向权属承受的单位和个人征收的税种。转移土地、房屋权属是指国有土地使用权出让、土地使用权转让（包括出售、赠与、互换），以及房屋买卖、赠与、交换的行为。

（13）烟叶税以纳税人收购烟叶实际支付的价款总额为计税依据进行征收，烟叶税的税率为 20%。

（14）耕地占用税是对我国境内的单位和个人占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的行为征收的一个税种。耕地占用税以纳税人实际占用的耕地面积为计税依据，按照规定的适用税额一次性征收。

（15）车船税是对我国境内的车辆、船舶的所有人或者管理人所征收的一个税种。根据 2019 年 4 月 23 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十次会议《关于修改〈中华人民共和国建筑法〉等八部法律的决定》的修正，在免税条款中增加了“悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆和国家综合性消防救援专用船舶”。

（16）城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税

额为计税依据。也有存在不征收城市维护建设税的情况,例如,对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额,不征收城市维护建设税。

(17)环境保护税是指对我国境内直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者征收的一个税种,征税对象包括大气污染、水污染物、固体废物和噪声4类。

(18)教育费附加以各单位和个人实际缴纳的增值税、消费税的税额为计征依据,教育费附加率为3%,分别与增值税、消费税同时缴纳。

税收法律法规

税收法规简称税法(以下统称税法),是国家制定的用以调整国家和纳税人之间在征税方面的权利和义务关系的法律规范的总称。换句话说,税法就是规定纳税人应如何纳税、纳税义务、纳税管理等方面的一系列法律法规,其基本要点包括税种、纳税人、税收计算和申报、税率和税收优惠政策及税收管理。

税法有三大特点,从立法过程上看,税法属于制定法,而不属于习惯法,是由国家制定的,而不是由习惯做法或司法判例而认可的;从法律性质上看,税法属于义务性法规,而非授权性法规,即税法直接规定人们的某种义务,具有强制性;从内容上看,税法属于综合性法规,不属于单一法,是由实体法、程序法、争讼法等构成的综合法律体系。

我国现行税收法律法规数量巨大,其中有一些已经被废止或者部分废止,目前税法有13部,其中程序法1部,为《税收征收管理法》;实体法12部,12部实体税法分别为:

- (1)《中华人民共和国企业所得税法》;
- (2)《中华人民共和国个人所得税法》;
- (3)《中华人民共和国车船税法》;
- (4)《中华人民共和国环境保护税法》;
- (5)《中华人民共和国烟叶税法》;
- (6)《中华人民共和国船舶吨税法》;

- (7)《中华人民共和国耕地占用税法》;
- (8)《中华人民共和国车辆购置税法》;
- (9)《中华人民共和国资源税法》;
- (10)《中华人民共和国契税法》;
- (11)《中华人民共和国城市维护建设税法》;
- (12)《中华人民共和国印花税法》。

需要注意的是,除了上述12部实体法,其他各税种都是经全国人民代表大会授权,由国务院以暂行条例的形式发布实施。

除了了解税法的定义、特点、范围,我们还需要了解一下税法原则。税法原则反映了税收活动的根本属性,是贯穿税收立法、执法、司法等全过程的具有普遍指导意义的法律准则,是税收法律法规建立的基础。税法原则可以分为税法的基本原则和税法的适用原则两个层次。

税法的基本原则有四个。一是税收法定原则,这是核心原则,避免相关部门滥用职权;二是税收公平原则,细分为横向公平和纵向公平,横向公平是指负担能力相同的税负相同,纵向公平是指负担能力不同的税负不同;三是税收效率原则,税法同样讲究经济效率和行政效率;四是实质课税原则,此原则规定由纳税人真实的负担能力决定税负。

税法的适用原则有六个,分别是法律优位原则、法律不溯及既往原则、新法优于旧法原则、特别法优于普通法原则、实体从旧程序从新原则,以及程序优于实体原则。

纳税是每个人应尽的义务,对于企业而言,更不能违背税法,而应以尊重税法、遵守税法为前提,充分学习现行税收法规及优惠政策解读,做到“应缴尽缴,应享尽享”,实现义务和权利的统一。

第二节 企业税务登记与纳税义务

假设王某开了一家公司,为了逃避纳税义务,王某没有在规定时间内到税务机关办理税务登记,那么王某将会面临什么样的后果?又假设,李某在深圳有一家公司,这家公司已经在福田区国税局办理了

税务登记,现在李某准备在佛山设立一家分公司,那么李某是否还需要办理税务登记?如果还需要办理税务登记,那么他应该在何地办理?如果李某的公司欲前往上海从事临时生产经营,那么他又该如何办理税务登记?

下面,就让我们带着这些问题来了解一下与税务登记相关的知识。

企业税务登记

(一) 什么是税务登记?

税务登记是指企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所,个体工商户和从事生产、经营的事业单位(以下统称纳税人)自领取营业执照之日起30日内,持有关证件向税务机关申报办理税务登记。

税务登记是税务机关对纳税人的生产、经营活动进行登记管理的一项法定制度。它是纳税人依法履行纳税义务的必要手续,也是税收征收管理的起点。

(二) 为什么要进行税务登记?

根据相关法律法规规定,从事生产、经营的纳税人应在领取营业执照后的30日内,持有关证件向所在地的主管税务机关申请办理税务登记。不管有没有盈利,企业每个月都要根据运营情况做账,然后根据账本向税务局进行税务申报。

在这里,我们来回顾一下本节开头的案例情形。在王某的案例中,王某未在规定的时间内办理税务登记,除了要承担相应的法律责任外,他还将无法为客户开具发票,也无法享受税收优惠,如延期申报、延期纳税、减免税、出口退税等。从另一个层面来说,税务机关也很难对王某公司的生产经营情况尤其是纳税义务进行监督。若税务机关无法监管王某公司的生产经营,则可能导致国家税款流失。

因此,进行税务登记不仅有助于税务机关掌握辖区纳税人的基本情况,了解税源的分布情况,从而合理调配征管力量,实施税源控制,还能帮助税务机关及时掌握纳税人的生产经营情况,研究制定税收政

策和管理措施，为税务决策提供客观依据。此外，进行税务登记还能建立起税务机关与纳税人之间的征纳工作关系，使纳税人依法享受税收政策上的帮助和指导，维护其合法经营、领购发票、申请减税免税等权益。

（三）怎样进行企业税务登记办理？（以广东省为例）

根据纳税人要求登记的性质，税务登记可以分为开业税务登记、变更税务登记和注销税务登记三类。

1. 开业税务登记（网上申请流程）

表 1-1 为开业税务登记准备。

表 1-1 开业税务登记准备

准备工作	所需材料
①工商营业执照 ②设立银行账户并取得开户证明 ③公司章、发票专用章刻制	①营业执照正、副本及复印件 ②公章、章程、股东身份证复印件 ③经办人身份证原件及复印件 ④银行基本存款账户信息 ⑤银行三方扣款协议 ⑥如需申领发票需携带发票章

（1）打开国家税务总局广东省电子税务局客户端，选择【公众服务】，如图 1-2 所示。

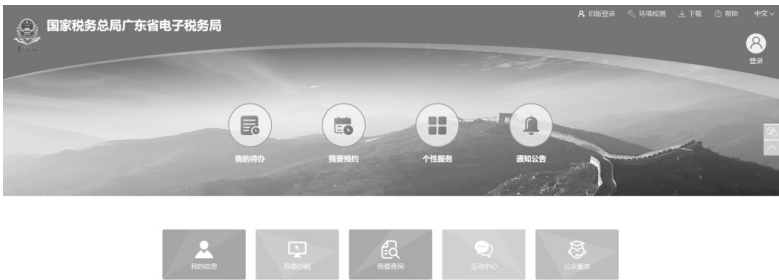


图 1-2 国家税务总局广东省电子税务局客户端首页

（2）点击右上方【登录】，未注册就以法人账号密码注册登录或（已注册）扫码登录（选择【自然人业务】），如图 1-3 所示。



图 1-3 国家税务总局广东省电子税务局客户端登录页面

(3) 进入主页面，选择左侧栏“套餐业务”中的【新办纳税人套餐】，如图 1-4 所示。



图 1-4 【新办纳税人套餐】操作页面

(4) 点击【确认】，输入纳税人识别号，并依次录入下列五项信息，如图 1-5 所示。



图 1-5 业务办理操作页面

(5) 填写完毕并核对其他信息完整无误后, 点击【提交申请】。

(6) 提交成功后, 可在【我要办税】—【事项办理】—【事项进度管理】查看税务登记审批状态, 待税务机关审核后, 就可以办理所需的涉税业务了。

2. 变更税务登记

从事生产、经营的纳税人, 税务登记内容发生变化的, 自工商行政管理机关办理变更登记之日起 30 日内, 持有关证件向税务机关申报办理变更登记。

如果变更登记的变更信息属于市场监督管理等部门管理, 应向市场监督管理等部门申报办理变更登记, 经纳税人确认后, 税收机关根据市场监督管理部门共享的变更信息, 更新系统内的对应信息。

如果变更信息不属于市场监督管理等部门管理, 应向主管税务机关申报办理变更登记, 并提供有关变更资料, 如生产经营地、财务负责人、核算方式、从业人数、办税人等信息。

3. 注销税务登记

纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形需依法终止纳税义务的, 应当在向工商行政管理机关或者其他机关办理注销登记前, 持有关证件和资料向原税务登记机关申报办理注销税务登记; 按规定不需要在工商行政管理机关或者其他机关办理注册登记的, 应当自有关机关批准或者宣告终止之日起 15 日内, 持有关证件和资料向原税务登记机关申报办理注销税务登记。纳税人办理注销税务登记前, 应当向税务机关提交相关证明文件和资料, 结清应纳税款、多退(免)税款、滞纳金和罚款, 缴销发票、税务登记证件和其他税务证件, 经税务机关核准后, 办理注销税务登记手续。

纳税义务

作为纳税人, 我们的纳税义务主要有: 按税法规定进行税务登记; 按税法规定的期限和手续办理纳税申报, 并按期如数缴纳税款; 依法向

税务机关及时提交会计报表及其他资料；接受税务机关对纳税情况的检查，并如实反映和提供税务检查人员所需了解的情况和资料等。

那么，我们应该在什么时候按照规定纳税呢？纳税义务发生时间给了我们明确规定，它被用来判断一个企业什么时候开始有纳税义务，某些业务是否到了缴税的时间节点。例如，某商家采取预收货款的方式销售商品，那么在它预收货款时是不用缴税的，只有在它发出商品的当天达到缴税要求时，它发出商品的时间才是纳税义务发生时间。在实际生活中，生产经营受各种具体条件影响，因此，国家根据具体情况规定了适应各种税种的纳税义务发生时间，以满足人们的实际生活生产需要。表 1-2 为 18 种税种的纳税义务发生时间。

表 1-2 18 种税种的纳税义务发生时间

税种	纳税义务发生时间
增值税	发生应税销售行为，为收讫销售款项或取得销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天
消费税	纳税人生产的应税消费品，于纳税人销售时纳税。纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税
企业所得税	企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则，属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，均作为当期的收入和费用；不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的收入和费用
城镇土地使用税	新征用耕地自批准征用之日起满 1 年时开始纳税，其他情况则为次月
房产税	用于生产经营当月即开始纳税，其他情况则为次月
契税	签订土地、房屋权属转移合同当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属合同性质凭证的当天
车辆购置税	购置应税车辆的当天
城市维护建设税	与增值税、消费税纳税义务发生时间一致
烟叶税	收购烟叶的当日（付讫收购烟叶款项或收购烟叶凭据的当日）
船舶吨税	应税船舶进入港口的当日
车船税	取得车船所有权或管理权的当月
土地增值税	应在房地产转让合同签订后 7 日内，到房地产所在地主管税务机关申报
关税	①进口：运输工具申报进境之日起 14 日内申报； ②出口：应当在货物运抵海关监管区后、装货的 24 小时以前申报

续表

税种	纳税义务发生时间
耕地占用税	收到自然资源主管部门办理占用耕地手续书面通知的当日
资源税	①销售应税产品：收讫销售款或取得索取款凭据的当日 ②自用应税产品：移送应税产品的当日
环境保护税	纳税人排放应税污染物的当日
印花税	书立应税凭证或者完成证券交易当天
水资源税	纳税人取用水资源的当日

此外，需要注意的是，由于个人所得税涉及情况复杂，因此我们在这里进行具体阐述。一般来说，个人所得税的所得人为纳税人，支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。在生活中我们遇到的最普遍的情况就是企业与员工的关系。下面这些都是需要缴纳个人所得税的情况：工资、薪金所得；劳务报酬所得；稿酬所得；特许权使用费所得；经营所得；利息、股息、红利所得；财产租赁所得；财产转让所得；偶然所得。这些个人所得税的具体纳税义务发生时间及相关适用如表 1-3 所示。

在国家税务总局官网中的税案通报页面，有不少骗取出口退税团伙案件、利用软件企业税收优惠政策虚开增值税专用发票案件，以及明星网红及网络主播偷税少缴税款案。接连曝光的一系列涉税违法案件表明，所有企业和个人都要增强依法纳税意识，越是公众人物，越应依法履行纳税义务。

表 1-3 个人所得税纳税义务发生时间及适用

计征方式	纳税义务发生时间	适用所得类别	适用情形
按年计征	有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款	综合所得（工资、薪金所得；劳务报酬所得；稿酬所得；特许权使用费所得）	居民个人从境内取得的综合所得收入
	在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内申报纳税	适用于所有所得类别	居民个人从境外取得所得
	由纳税人在月度或者季度终了后 15 日内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款	经营所得	居民个人及非居民个人在境内取得的所有经营所得

续表

计征方式	纳税义务发生时间	适用所得类别	适用情形
按月或按次计征	有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款。 ①财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次； ②以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次； ③偶然所得，以每次取得该项收入为一次	利息、股息、红利所得；财产租赁所得；财产转让所得；偶然所得	所有纳税人
	有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款，不办理汇算清缴； 在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得的次月 15 日内申报纳税	综合所得（工资、薪金所得；劳务报酬所得；稿酬所得；特许权使用费所得）	非居民个人

第三节 税务申报与缴纳流程

在任何国家，凡是开展经营活动获取收入的个人或企业，均需要纳税。按税法规定，即使没有经营收入也要进行税务申报与缴纳，可以零申报，但不能不申报。任何企业都会面临税务机关的稽查，且税务稽查具有可追溯性。因此，企业如果不按照要求建账记账，将面临极大的税务处罚风险。

税务申报

税务申报就是在税务登记完成后按期做账报税，税务申报是每月定时向税务局提交纳税方面的书面报告行为，税务机关主要通过税务申报来进行税收信息管理和税务管理。

根据公司是小规模纳税人还是一般纳税人的申报类型，公司的税务申报可以划分为两类：小规模纳税人按季报税，一般纳税人按月报税（季报为每个季度报一次，月报即每个月报一次）。一般企业有 5 个税种需要

进行申报，分别是增值税、企业所得税、个人所得税、印花税、附加税。企业线上税务申报总结如表 1-4 所示。

如果企业在纳税申报的所属期间没有发生应税收入，也没有应纳税额的情况发生，需要零申报。同样，小规模纳税人为季报，一般纳税人为月报。

一般来说，企业可以零申报 6 个月，不建议超过 6 个月，否则就会被税务局稽查，容易被列入重点监控对象。申报期限一般是每月前 15 天，如果逾期申报，需要带着资产负债表、利润表、填写的税务报表（增值税申报表）到当地国税大厅申报，并且可能会被处以逾期申报罚款。

表 1-4 企业线上税务申报总结

税种	小规模纳税人企业（季度）	一般纳税人企业（月度）
增值 税/附 加税	①进入电子税务局点击登录；②点击【我要办税】下的【税费申报及缴纳】；③点击左侧【申报清册】下的【按期申报】；④选择申报期限并点击【填写申报表】进入申报表页面；⑤核对金额、系统数据等信息是否正确，根据实际情况调整；⑥点击【申报】（若审核不通过则返回检查更正数据）；⑦审核通过则弹出【申报成功】页面完成申报；⑧点击下方【缴款】进行缴税	①登录电子税务局；②选择【我要办税】；③点击【税费申报及缴纳】；④点击【增值税及附加税费申报】；⑤点击【增值税及附加税费申报（一般纳税人适用）】；⑥按规定选择加计抵减政策的声明并填写；⑦依次填写申报附列资料，完成后保存；⑧核实填报数据；⑨点击【申报】即可
企业 所得 税	①根据利润表、资产表填写；②进入电子税务局，点击【我要办税】—点击【企业所得税申报】；③进入【预缴纳税申报】；④填写季末国家限制或禁止行业、小型微利企业营业收入、营业成本、利润总额附报信息；⑤填写后 5 张特殊减免（一般为 0）；⑥点击下一步审核无误便可确定申报	
个人 所得 税	①打开自然人电子税务局（扣缴端）；②登录（企业社会信用代码）；③人员信息采集；④综合所得税申报；⑤填写工资；⑥税款计算；⑦申报报表报税；⑧三方协议扣款；⑨申报查询	
印 花 税	①点击进入电子税务局；②点击【我要办税】；③税费申报及缴纳；④综合申报；⑤财产和行为税合并纳税申报；⑥印花税法源信息采集；⑦弹出框：选择所属日期；⑧填写纳税证书、日期、计税金额或社保；⑨登记报送：财产和行为税申报页面；⑩点击左下角所属日期：勾选印花税；⑪点击下一步：报送、扣款	

企业零申报税务申报流程如下：

- (1) 在计算机桌面打开国家税务总局××省(市)电子税务局;
 - (2) 右上角登录;
 - (3) 进入纳税页面选择【我要办税】;
 - (4) 小规模增值税零申报进入申报表, 报表界面不用填写, 直接点击保存即可;
 - (5) 一般纳税人增值税零申报进入报税页面, 确保进项、销项为零, 然后保存申报即可;
 - (6) 申报完成记得清盘(税控盘)。
- 注: 数电票无须抄税清卡。

税款缴纳

税款缴纳是纳税人通过所在省(市)电子税务局完成申报后的步骤, 纳税人可选择系统提供的缴税方式, 按照提示完成税款缴纳, 其前提是纳税人完成申报后产生了应征税款。

税款缴纳的方式有自核自缴、申报核实缴纳、申报查验缴纳、定额申报缴纳四种。根据生产经营规模、财务制度以及会计核算是否准确的标准, 由主管税务机关确定纳税人采取何种方式进行缴纳。

(1) 自核自缴方式。即企业按照税法规定, 自行计算应纳税额, 填写纳税申报表和税收缴款书, 到开户银行解缴应纳税款, 并向主管税务机关办理纳税申报, 报送纳税资料和财务会计报表。适用于生产规模较大、财务制度健全, 会计核算准确的企业。

(2) 申报核实缴纳方式。在将上述相关资料报送后, 经主管税务机关审核, 纳税人按规定期限到开户银行缴纳税款。适用于生产经营正常, 财务制度基本健全, 账册、凭证完整, 会计核算较准确的企业。

(3) 申报查验缴纳方式。对于财务制度还不够健全、账簿凭证不完备的固定业户, 应如实向主管税务机关办理纳税申报, 并提供其生产能力、原材料、能源消耗情况及生产经营情况等, 经主管税务机关审查测定或实地查验后, 填开税收缴款书或者完税凭证后进行缴纳税款。

(4) 定额申报缴纳方式。对于生产规模较小、建账能力或者账证不健全、不能提供准确纳税资料的经营场所固定的业户，比如，小型早餐店的个体工商户，需按照税务机关核定的销售额和征收率，在规定期限内向主管税务机关申报缴纳税款。

税款缴纳流程如下（各地区程序存在些许不同）：

【1】打开电子税务局—【我要办税】—申报征收—清缴税款；

【2】点击【立即缴款】；

【3】选择下方的缴纳方式：

方式一：签订委托银行代扣税款协议缴税

比如，中国工商银行、中国建设银行、交通银行等，纳税人名称与所签订三方协议的账户名称一致。

方式二：第三方支付扫码缴税

在系统生成二维码后，使用微信、支付宝或云闪付等第三方移动支付工具扫描该二维码完成款项缴纳。

方式三：银行端查询缴税

打印《银行端查询缴税凭证》后，持该凭证及缴款账户开户信息前往人民银行 TIPS 系统联网银行线下网点进行税费缴纳，部分银行支持手机银行线上缴税，具体操作可咨询开户银行。

方式四：POS 机刷卡缴税

纳税人在办税服务厅有税费缴纳需要，可使用 POS 机刷卡缴税。

方式五：数字人民币缴税

个别地区创新推出的新型税费缴纳方式，出示数字人民币钱包 App 中的付款二维码，由前台人员扫码完成缴纳。

【4】选择以上一种方式支付即可完成税款缴纳。