

主要内容:

1

客户端操作及要求

2

汇算清缴部分政策说明



1

客户端操作及要求



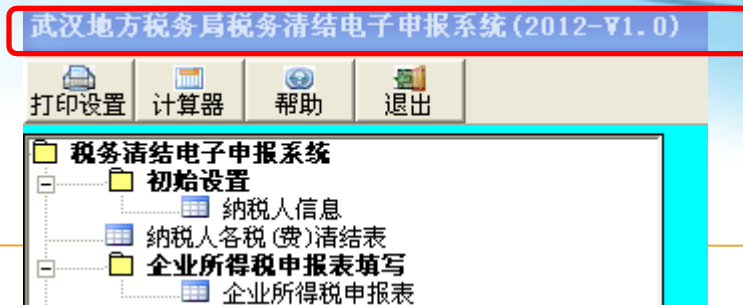
客户端操作及要求

❖ 注意事项：

❖ 下载时注意下载最新版本软件

❖ 现最新版本号为[2012]V1.0

❖ 原有以前年度版本已停止使用，请删除原有版本，继续使用以前年度版本将无法进行申报



客户端操作及要求

2012版税务清结客户端修改内容：

- 1、将房屋出租综合征收率分拆为按税种填列（出租非住房：13.68%，出租住房：9.68%）
- 2、增加全部报表打印功能
- 3、企业所得税征管机关增加：地税代征国税企业所得税，特指交通运输业
- 4、营业税娱乐业增加5%和10%两档
（自2011年1月1日起，歌厅、舞厅、卡拉ok、音乐茶座、网吧、高尔夫球场的营业税适用税率为10%；游艺、台球和保龄球适用税率为5%）
- 5、附表十第14、16行第五列公式放开（金融企业和中小担保企业可以列风险金）



客户端操作及要求

2012版税务清结客户端修改内容：

- 6、审核判断主表23小于24审核不能通过，提示“附表四或主表24行金额大于可弥补亏损金额”
- 7、增加审核条件，主表24行不能填写负数（弥补亏损额不能为负）
- 8、增加审核条件，征收方式选择非法人分支机构预缴所得税，清结表中不能选择一般企业所得税，只能选择分支机构预缴所得税



客户端操作及要求

- 9、核定征收表中应税所得率设定在大于0小于等于0.3之间
(建安业：0.05，餐饮业：0.08，农林牧渔业：0.03，制造业：0.05，批发零售业：0.04，交通运输业：0.07，娱乐业：0.15，其它行业：0.1)
- 10、增加审核条件：资产负债表中：资产合计=负债合计+所有者权益合计
- 11、地方教育附加增加2%税率
(2011年1月，地方教育附加按1.5%征收，2011年2月1日起税率调整为2%)
- 12、取消发票领、用、存报表
- 13、增加房地产开发行业收入、计税成本采集表
- 14、按总局报表更新核定征收表
- 15、附表三不征税收入栏链接取消



客户端操作及要求

客户端操作要求及口径

一、基础信息

基本情况界面数据，除经营地址外，其他栏目均为必填项。基本情况界面所填数据均会影响后面所填表格的类型。

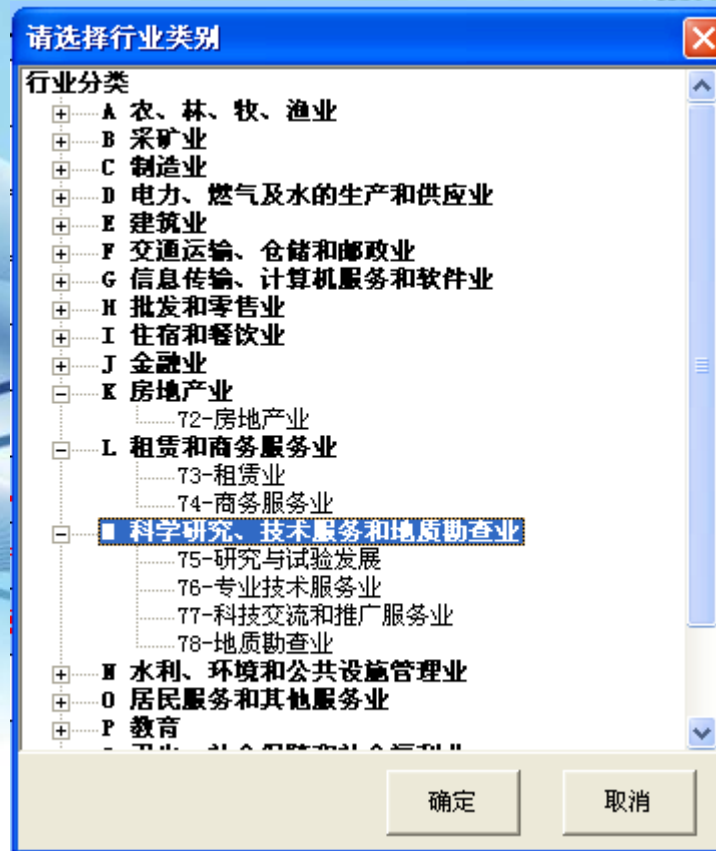
纳税人流水号：000000003218071			
纳税人名称：武汉永成金属结构有限公司			
*税务登记证号：	420103744799345	(请确认纳税人税务登记证号是否正确)	
注册地址：			
*企业登记注册类型：	142-集体联营企业		
*所属国标行业：	72-房地产业		
*企业所得税征管机关：	地税		
*征收方式：	核定征收		
*适用申报表类型：	一般类		
*财务报表类型：	会计制度	是否为房地产开发法人单位：	是
*企业从业人数(全年平均数)：	222	*资产总额(全年平均数)元：	
*所属行业：	工业企业	*全年税前列支工资总额(元)：	
*增值税户类型：	一般纳税人		



客户端操作及要求

1、经营行业

经营行业的填写与后续选择纳税评估行业范围相关，纳税人应按实际经营的行业准确填写



客户端操作及要求

2、企业所得税征管机关

该选项是企业所得税税源户判定的主要标准，影响到税务清结申报是否成功(纳税人选择结果和省局核心系统企业所得税认定不一致的，将不能导入)，纳税人务必准确填写。

国税——企业所得税在国家税务局征管

地税——企业所得税在地方税务局征管

地税代征国税企业所得税——企业所得税在国税部门征管的交通运输业由地税部门代征

非企业所得税户——行政单位、个人合伙、个人独资企业、**总机构在武汉市内的非法人分支机构**等不缴纳企业所得税的单位选择。除上述类型之外的不得选择该项

纳税人识别号:	000000003218071
纳税人名称:	武汉永成金属结构有限公司
*税务登记证号:	420103744799345
注册地址:	
*企业登记注册类型:	142-集体联营企业
*所属国标行业:	72-房地产业
*企业所得税征管机关:	地税
*征收方式:	国税 地税 地税代征国税企业所得税 非企业所得税户
*适用申报表类型:	联营
*财务报表类型:	会计制度
企业从业人数(全年平均数):	222
*所属行业:	工业企业
*增值税户类型:	一般纳税人



客户端操作及要求

3、企业所得税征收方式

该选项直接影响到系统所展示的报表类型，请纳税人按实际企业所得税征收方式填写：

查账征收——法人机构填写，系统会给出主十一附企业所得税年度申报表（A类）

核定征收——法人机构填写，系统会给出企业所得税核定征收申报表

非法人分支机构预缴所得税——总机构不在武汉市内的非法人分支机构填写，系统不会给出企业所得税申报表

注：上步企业所得税征收机关选择了国税、地税代征国税企业所得税、非企业所得税户的，本步操作均不会给出所得税申报表

纳税人识别号：	000000003218071
纳税人识别号：	武汉永成金属结构有限公司
*税务登记证号：	420103744799345
注册地址：	
*企业登记注册类型：	142-集体联营企业
*所属国标行业：	72-房地产业
*企业所得税征管机关：	地税
*征收方式：	查账征收
*适用申报表类型：	核定征收 查账征收 非法人分支机构预缴所得税
*财务报表类型：	会计制度
*企业从业人数(全年平均数)：	222
*所属行业：	工业企业
*增值税户类型：	一般纳税人



客户端操作及要求

4、适用申报表类型

该项选择关系到系统给出的企业所得税年度申报表（A类）附表一和附表二种类。请纳税人按自身注册类型选择。

一般类——除实行金融企业会计制度、事业单位、社会团体、民办非企业单位会计制度外的单位选择

金融——实行金融企业会计制度的单位选择

事业单位、社会团体、民办非企业单位——实行事业单位、社会团体、民办非企业单位会计制度选择

纳税人识别号:	000000003218071
纳税人名称:	武汉永成金属结构有限公司
*税务登记证号:	420103744799345
注册地址:	
*企业登记注册类型:	142-集体联营企业
*所属国标行业:	72-房地产业
*企业所得税征管机关:	地税
*征收方式:	查账征收
*适用申报表类型:	一般类
*财务报表类型:	一般类 金融 事业单位、社会团体、民办非企业单位
*企业从业人数(全年平均数):	222
*所属行业:	工业企业
*增值税户类型:	一般纳税人

客户端操作及要求

5、财务报表类型

该选项关系到系统给出财务报表格式，纳税人应根据自身适用的会计核算方式进行选择。

系统给出的财务报表类型包括：会计制度、新会计准则、行政单位财务报表、事业单位财务报表、银行财务报表

注：如系统给出的报表类型与纳税人实际采用的会计报表类型不一致，请选择最相近的财务报表类型填列

纳税人识别号：	000000003218071	
纳税人名称：	武汉永成金属结构有限公司	
*税务登记证号：	420103744799345	(
注册地址：		
*企业登记注册类型：	142-集体联营企业	
*所属国标行业：	72-房地产业	
*企业所得税征管机关：	地税	
*征收方式：	查账征收	
*适用申报表类型：	一般类	
*财务报表类型：	会计制度	
企业从业人数(全年平均数)：	会计制度 新会计准则 行政单位财务报表 事业单位财务报表 银行财务报表	
*所属行业：	银行财务报表	
*增值税户类型：	一般纳税人	

客户端操作及要求

6、是否为房地产开发法人单位

该选择关系到系统是否给出《房地产开发企业开发项目收入和计税成本计算表》，请企业按自身实际情况选择。

注：(1) 从事房地产开发的法人单位必须选择“是”；非房地产开发的单位或从事房地产开发的非法人分支机构选择“否”

(2) 从事房地产开发的法人单位无论其企业所得税在国税或地税征管，均应选择“是”

(请确认纳税人税务登记号是否正确)	
是否为房地产开发法人单位：	是
*资产总额(全年平均数)元：	是
*全年税前列支工资总额(元)：	555,555.00

客户端操作及要求

7、从业人员、资产总额、所属行业

上述三个选择直接关系到小型微利企业享受企业所得税税收优惠条件的评估，纳税人应如实准确填写。

纳税人流水号: 000000003218071		
纳税人名称: 武汉永成金属结构有限公司		
*税务登记证号:	420103744799345	(请确认纳税人税务登记号是否)
注册地址:		
*企业登记注册类型:	142-集体联营企业	
*所属国标行业:	72-房地产业	
*企业所得税征管机关:	地税	
*征收方式:	核定征收	
*适用申报表类型:	一般类	
*财务报表类型:	会计制度	是否为房地产开发法人单位:
*企业从业人数(全年平均数):	222	*资产总额(全年平均数)元:
*所属行业:	工业企业	*全年税前列支工资总额(元):
*增值税户类型:	一般纳税人	



客户端操作及要求

8、全年税前列支工资总额

该选择直接关系到职工福利费、工会经费、职工教育经费、住房公积金、社会保险支出、补充养老和补充医疗保险支出的评估，请纳税人务必准确填写：

注：税前列支工资总额是指实际发放的工资薪金总和，不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金。

(请确认纳税人税务登记号是否正确)	
是否为房地产开发法人单位：	是
*资产总额(全年平均数)元：	66,666.00
*全年税前列支工资总额(元)：	555,555.00



客户端操作及要求

9、增值税户类型

该选项关系到系统给出的增值税申报表类型，也关系到与增值税相关的地方附税的纳税评估，请纳税人按实际情况准确填写。

非增值税户——不涉及增值税的纳税人

一般纳税人——具有增值税一般纳税人资格的纳税人选择，系统将给出一般纳税人增值税年度申报表

小规模纳税人——具有增值税小规模纳税人资格的纳税人选择，系统将给出小规模纳税人增值税年度申报表

纳税人流水号： 000000003218071

纳税人名称： 武汉永成金属结构有限公司

*税务登记证号：	420103744799345
注册地址：	
*企业登记注册类型：	142-集体联营企业
*所属国标行业：	72-房地产业
*企业所得税征管机关：	地税
*征收方式：	核定征收
*适用申报表类型：	一般类
*财务报表类型：	会计制度
*企业从业人数(全年平均数)：	222
*所属行业：	工业企业
*增值税户类型：	小规模纳税人
	非增值税户 一般纳税人 小规模纳税人

客户端操作及要求

二、报表填写

1、各税（费）清结表

本表是填报所属期在2011年1月1日至12月31日期间内，地方各税（费）的应缴、已缴、减免和应补退数据。

 零申报 仅查看各税种汇总信息

增加

删除

保存

退出

纳税人各税(费)清结表

税款所属期限：2011-1-1 至 2011-12-31

纳税人流水号：000000003218071

纳税人名称：武汉永成金属结构有限公司

填报时间：2012-2-3 1

金额单位：元（列至角分）

税种及税目	全年计税金额			税率	全年自结税(费)情况		日常入库税(费)情况				自结应补(退)税(费)金额
	日常已申报	自结调整	合计		日常已申报	自结实际应缴	已开票入库	已开票未入库	已办理减免税	是否已批复	
	1	2	3=1+2	4	5=1×4	6=3×4	7	8	9		10=6-7-8-9
营业税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
娱乐业(10%)	0.00	0.00	0.00	10.000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	否	0.00
合计	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00



客户端操作及要求

日常已申报：是指在纳税人在年度税务清结申报之前，已向税务部门申报的，所属期在2011年1月1日至12月31日的各税（费）税基数据；

自结调整：是指纳税人在年度税务清结自结时，对日常已申报数据进行增减调整的金额；

已开票入库：是指纳税人在日常申报过程中已开具税票并入库的金额（含纸质税票和电子税票）

已开票未入库：是指纳税人在日常申报过程中已开具税票，但在规定的期限内未入库的金额（含纸质税票和电子税票）

已办理减免税：是指纳税人在年度税务清结前已办理过减免税手续的金额



客户端操作及要求

注：纳税人在填写各税（费）清结表时，应完整清结上年度内应在地税部门申报缴纳的全部税（费）种的全部数据，不要遗漏，不要只填写有查补金额的税（费）种

客户端操作及要求

2、税收优惠明细表

本表只有查账征收汇算户
（企业所得税在地税征管，
征收方式为查账征收）才会显示，主要填列企业所得税税收优惠明细数据，表中列举了所有企业所得税税收优惠项目，纳税人应按项目准确填列，同时，该表中所有项目均应到税务机关办理税收优惠审批（备案）手续

税收优惠明细表			保存	退出
税款所属期限：2011-1-1至2011-12-31				
纳税人流水号：000000003218071		填报时间：2012-2-6		
纳税人名称：武汉永成金属结构有限公司		金额单位：元(列至角分)		
行次	项目	金额		
1	一、免税收入(2+3+4+5)	0.00		
2	1、国债利息收入	0.00		
3	2、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	0.00		
4	3、符合条件的非营利组织的收入	0.00		
5	4、其他	0.00		
6	二、减计收入(7+8)	0.00		
7	1、企业综合利用资源,生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入	0.00		
8	2、其他	0.00		
9	三、加计扣除额合计(10+11+12+13)	0.00		
10	1、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用	0.00		
11	2、安置残疾人员所支付的工资	0.00		
12	3、国家鼓励安置的其他就业人员支付的工资	0.00		
13	4、其他	0.00		
14	四、减免所得额合计(15+25+29+30+31+32)	0.00		



客户端操作及要求

注：纳税人在填写税收优惠明细表时，应注意以下方面：

- (1) 本表是填写企业所得税税收优惠项目，不要把其他税种减免税填到本表中；**
- (2) 本表是分项目填定，请注意按对应的项目准确填写，建议填写之前先查看税法相关文件；**
- (3) 填写本表时应注意区分税收优惠与不征税收入的区别，符合不征税收入的财政拨款等项目应填写在附表三第十四行第四列中。**

客户端操作及要求

3、房地产开发企业开发项目收入和计税成本计算表

该表为今年新增表格，目的是为了采集房地产开发企业开发项目成本和收入明细数据，是企业所得税和土地增值税纳税评估的基础数据来源，报表显示范围为在纳税人基础信息表中“是否为房地产开发法人单位”中选择“是”的房地产开发法人单位。

增加项目 删除项目 保存 退出				
房地产开发企业开发项目收入和计税成本计算表				
纳税人名称：武汉永成金属结构有限公司		收入所属时间：2011年度		单位：元(列至角分)
本期主营业务收入总额				0.00
本期预收账款科目期初余额				0.00
本期预收账款科目借方发生额				0.00
本期预收账款科目贷方发生额				0.00
本期预收账款科目期末余额				0.00
计税成本归集截止时间：2011-12-31				
计税成本项目分类	账面累计金额			合计
	项目：	项目：	项目：	
一、土地征用费及拆迁补偿费	0.00	0.00	0.00	0.00
1、土地买价或出让金				0.00
2、大市政配套费				0.00
3、契税				0.00
4、耕地占用税				0.00
5、土地使用费				0.00
6、土地闲置费				0.00
7、土地变更用途和超面积补交的地价及相关税费				0.00
8、拆迁补偿支出				0.00
9、安置及动迁支出				0.00
10、回迁房建造支出				0.00
11、农作物补偿费				0.00
12、危房补偿费				0.00
13、土地交易费				0.00
14、其他				0.00
二、前期工程费	0.00	0.00	0.00	0.00



客户端操作及要求

填报要求：

- (1) 凡当期有房地产开发项目，且已开始实现销售收入的房地产开发企业必须填列，无项目或未实现销售的可以不填；填报范围不限于地税征管所得税的汇算户，国税征管户也必须填列（此数据将向武汉市国家税务局传递）；
- (2) 本表的收入数据为2011年度数据；
- (3) 本表的成本费用数据为截止2011年12月31日止的累计发生数据，同时有多个开发项目的应分项目填写；成本费用数据包含预计费用；

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/187054054162006165>