

# 20067 印花税申报

## 一、业务概述

在中华人民共和国境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人，应当依照规定缴纳印花税。在中华人民共和国境外书立在境内使用的应税凭证的单位和个人，应当依照规定缴纳印花税。

纳税人为境外单位或者个人，在境内有代理人的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，由纳税人自行申报缴纳印花税，具体办法由国务院税务主管部门规定。

纳税人在进行财产和行为税申报前需要采集税源明细信息：《印花税法源明细表》，申报时系统会根据当前申报期已经采集的税源信息自动生成申报表主表及附表，纳税人确认并点击申报即可。

## 二、办理流程

即时办结

## 三、涉及功能

### （一）业务办理功能

【我要办税】>【税费申报及缴纳】>【财产和行为税税源采集及合并申报】

### （二）配套查询功能

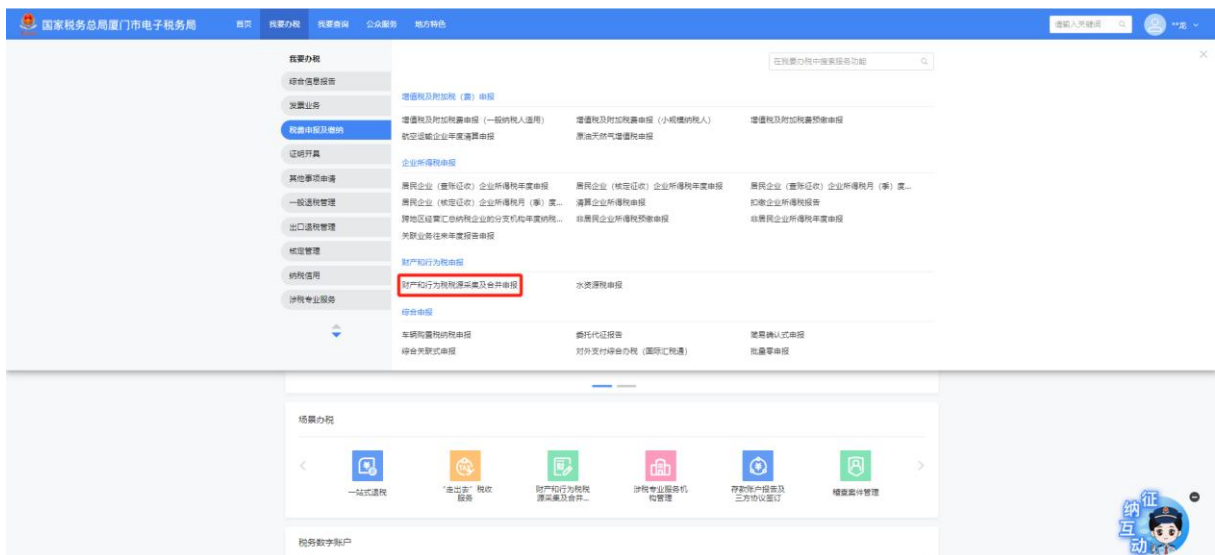
【我要查询】>【一户式查询】>【申报信息查询】

### （三）快捷入口

- 1、通过首页右上角搜索栏录入关键词进行查找；
- 2、通过首页【我的待办】>【本期应申报】进入。

## 四、操作步骤

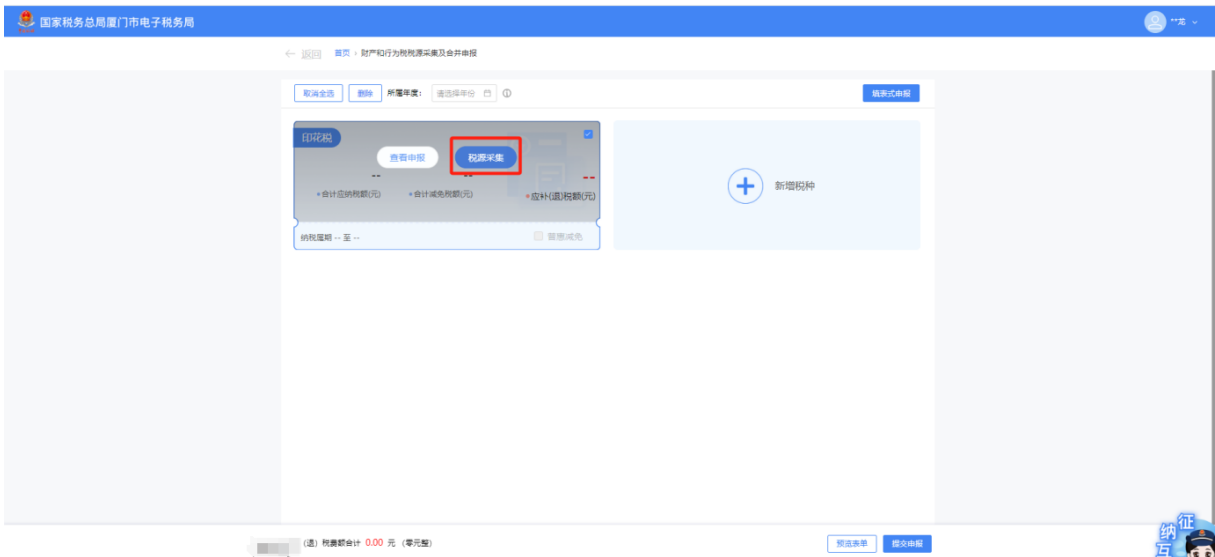
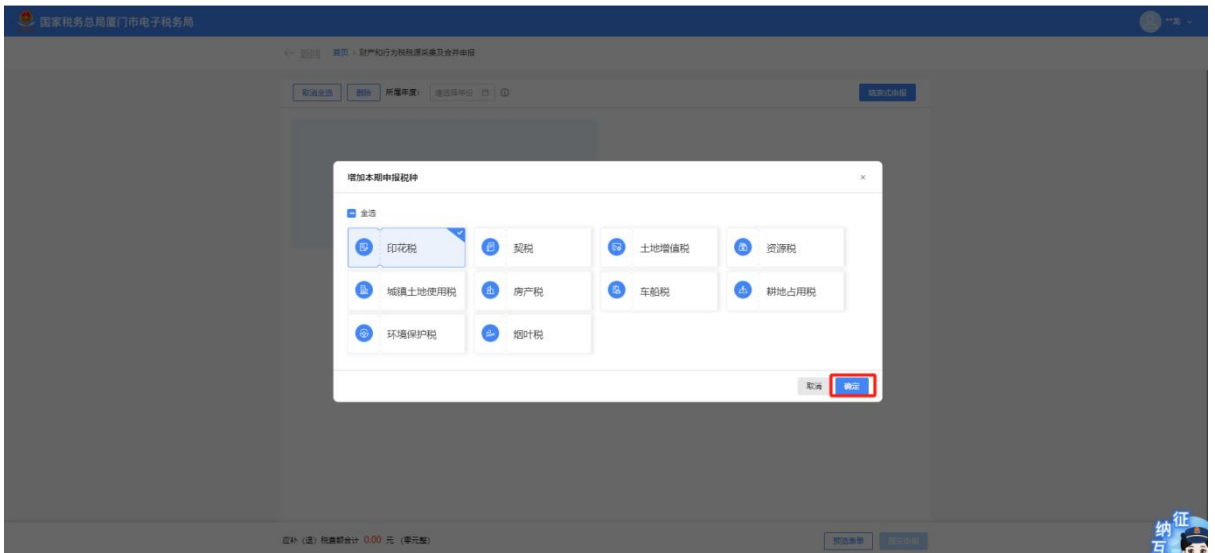
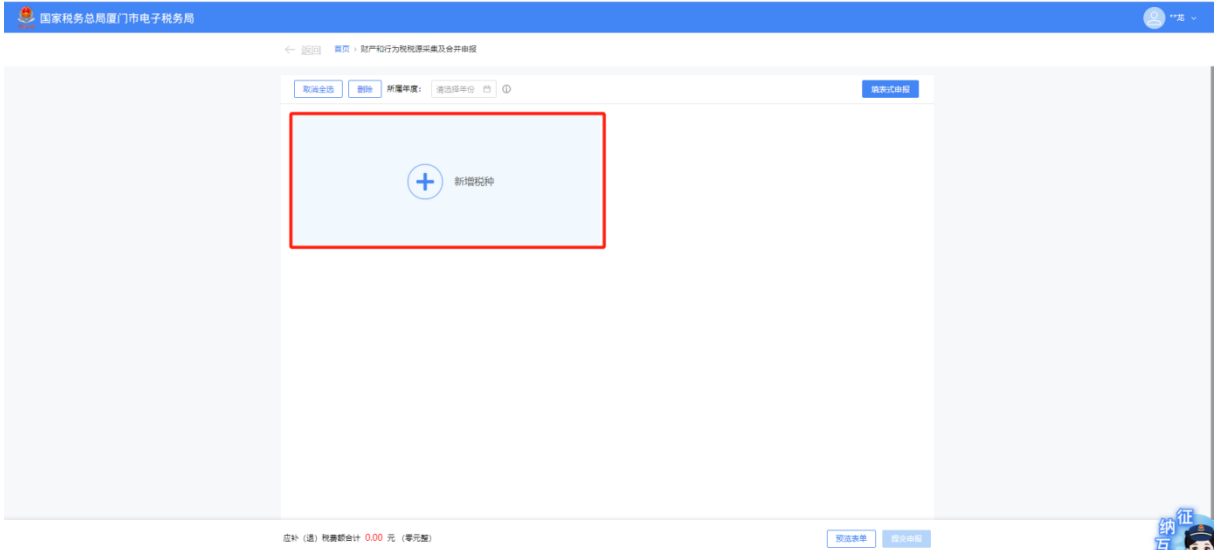
（一）登录新电子税局后，点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【财产和行为税申报】-【财产和行为税税源采集及合并申报】功能菜单。



### （二）印花税信息采集

首先需要进行税源信息采集（如已有税源信息，可跳过此步），已完成财产和行为税税源信息采集的可进行财产和行为税申报。具体操作如下：

1. 纳税人可通过点击【新增税种】卡片—【税源采集】或直接点击【填表式申报】进入税源信息采集页面。



## 2. 单笔录入印花税税源信息

国家税务局厦门市电子税务局

返回 首页 财产和行为税申报采集及合并申报 印花税

### 印花税税源明细表

金额单位: 元, 至百分

一键导出 新增税源 导入 印花税税目列表

序号	税目	征收子目	申报期限类型	税款所属期起	税款所属期止	计税金额	税率	应纳税额	减免税额	应补(退)税额	操作
暂无数据											

共 0 条数据

10条/页 < 1 > 页数 1 / 1页

退出 提交

征纳互

点击【新增税源】，在【印花税税源信息采集】页面录入税源信息，填写完毕后点击【提交】

国家税务局厦门市电子税务局

返回 首页 财产和行为税申报采集及合并申报 印花税

### 印花税税源信息采集

*税款所属期起	2024-05-06	税款所属期止	2024-05-06
*申报期限类型	按次申报	*应税凭证名称	请选择
*税目	普通所得	子目	请选择
*计税金额	0.00	*税率	0
*应纳税额	0.00	减免性质代码和项目名称	请选择
减免税额	0.00	*应税凭证书立日期	2024-05-06
*应税凭证数量		应税凭证编号	请输入

实际结算信息 对方书立人信息

新增行

序号	实际结算金额	实际结算日期	操作
暂无数据			

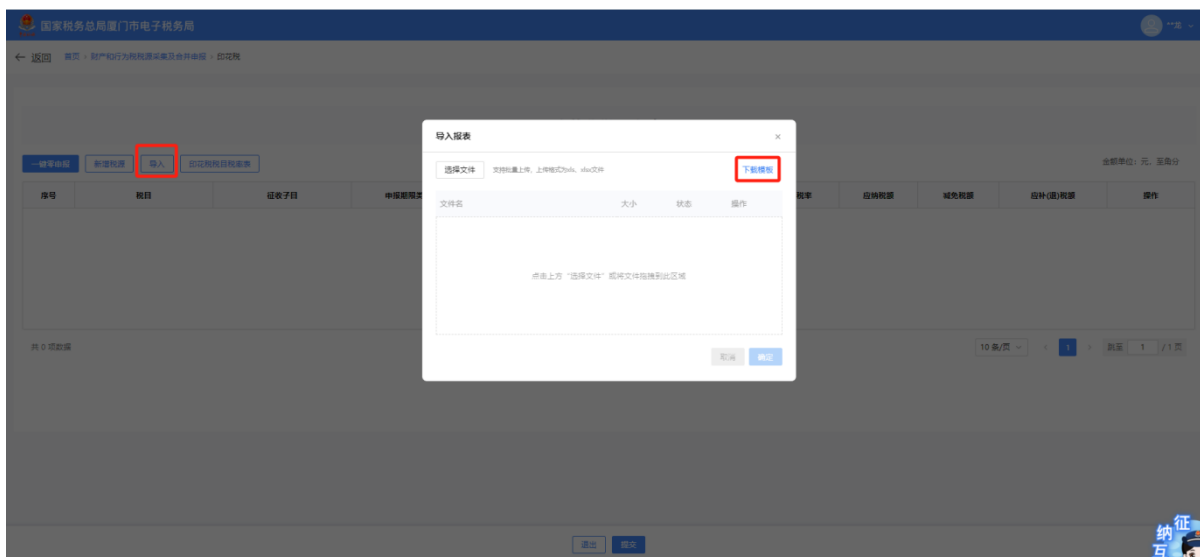
取消 提交

征纳互

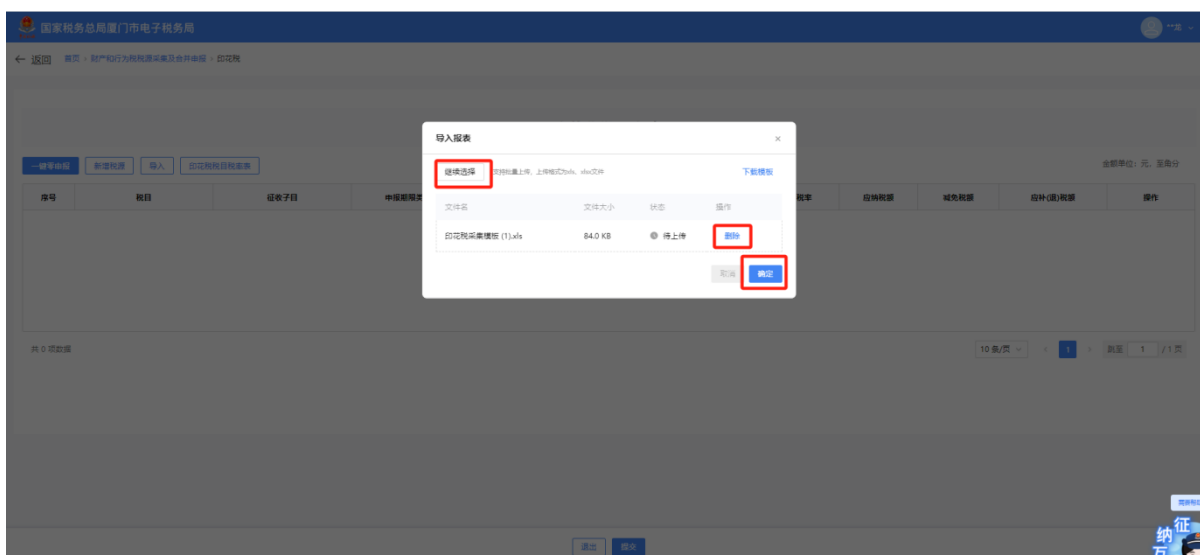
## 3. 批量导入印花税税源信息

(1) 若需批量导入印花税税源信息，可点击【导入】进入页面选【下载模板】，下载《印花税信息采集模板》，在表中填入需

要采集的相关信息。



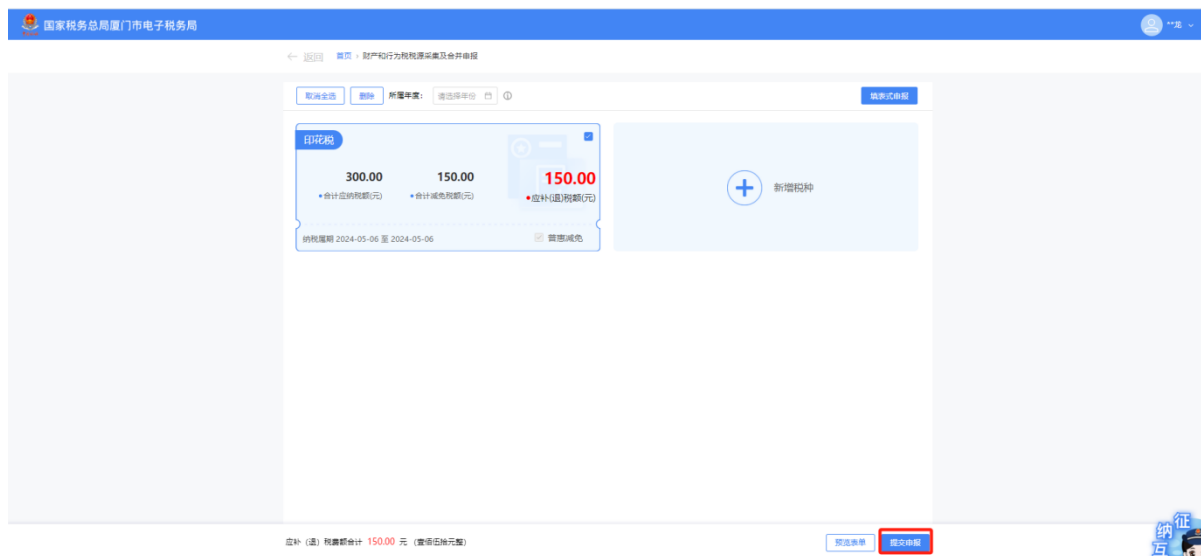
(2) 《印花税税源信息采集表》填写完成后，点击【导入】—【选择文件】或直接拖拽文件至指定区域。若导入文件选择错误，直接点击【删除】后重新导入文件，确认无误后，点击【确定】导入文件。导入成功后点击【提交】，完成税源采集。



### (三) 印花税申报

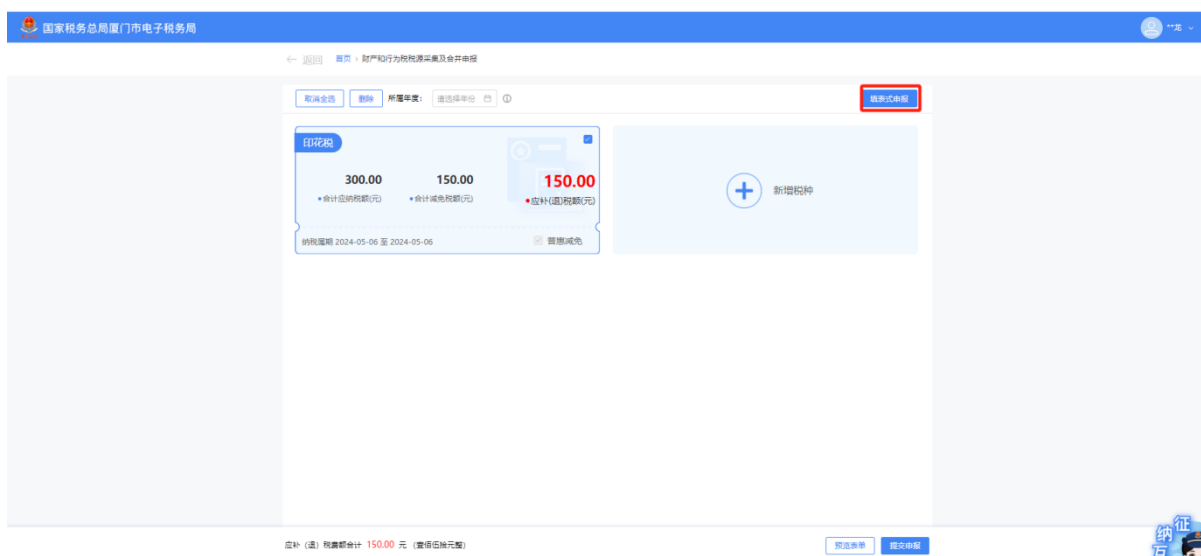
#### 1. 确认式申报

系统自动带出本期应申报的税种卡片，并展示应纳税额、减免税额等信息。纳税人可自行勾选单个或多个税种进行申报，【提交申报】即可。



## 2. 填表式申报

若纳税人想要确认所选税种减免税明细，可点击【填表式申报】。点击“减免税明细申报附表”，系统自动带出纳税人在税源信息采集的所有减免税信息，确认无误后，点击【提交申报】即可。



国家税务总局厦门市电子税务局

返回 首页 财产和行为税税源采集及合并申报 纳税申报表

纳税申报表

财产和行为税纳税申报表

申报日期: 2024-05-06 金额单位: 元 至百分

本期是否适用小微企业“六税两费”减免政策

序号	税种	税目	税款所属期起	税款所属期止	计税依据	税率	应纳税额	减免税额	已缴税额	应补(退)税额
1	印花税	建设工程合同	2024-05-06	2024-05-06	1,000,000.00	0.0003	300.00	150.00	0.00	150.00
合计	-	-	-	-	-	-	300.00	150.00	0.00	150.00

应补(退)税款合计 150.00 元 查看详情

取消 提交申报

国家税务总局厦门市电子税务局

返回 首页 财产和行为税税源采集及合并申报 纳税申报表

纳税申报表

财产和行为税减免明细申报表

减免税额合计: 150.00 申报日期: 2024-05-06 金额单位: 元 至百分

本期是否适用小微企业“六税两费”减免政策

序号	税目	税款所属期起	税款所属期止	减免性质代码和项目名称	减免税额
1	建设工程合同	2024-05-06	2024-05-06	(财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告) 财政部 税务总局公告2023年第12号 第二条	150.00
小计	-	-	-	-	150.00

## 五、常见问题

(一) 纳税人符合“六税两费”优惠政策，在采集印花税税源时，没有相应的减免性质代码和项目可供选择，如何处理？

答：若纳税人符合“六税两费”普惠性减免政策规则，无需在采集印花税税源时选择减免税政策，系统会在申报时自动判定纳税人是否能享受“六税两费”优惠，并勾选“普惠减免”。在采集完印花税税源确认后，会在申报卡片页面显示减免，纳税人可通过“预览表单”查看。

## （二）非居民企业如何自行申报印花税？

答：非居民企业自行申报印花税需要先办理非居民企业身份信息采集，获取非居民企业身份码后，从非居民企业登录入口登录电子税务局，在新电子税局首页点击进入【非居民企业跨境办税】场景，按照页面提示逐步办理，在提交申报前，取消勾选企业所得税，即可单独申报印花税。

（三）纳税人在申报 2024 年第一季度印花税时，新电子税局阻断提示“本期存在按年税（费）种认定，不允许按季申报。”，经金三系统查询，税（费）种认定信息不存在按年认定的印花税税（费）种，无未申报记录，请问如何处理。

答：纳税人存在 2023 年按年申报的印花税申报明细，新电子税局触发按年税（费）种认定监控，请联系主管税务机关税收管理员确认岗位待办中是否存在未办结的税（费）种认定事项。

（四）纳税人在申报印花税买卖合同申报时，新电子税局阻断提示“本期存在按季（年）税（费）种认定，不允许按次申报。”，请问如何处理？

答：新电局对印花税申报期限类型录入监控规则如下：1. 在同一个税款所属期内，相同征收品目不能出现两种不同的申报期限类型（按次申报和按期申报）。2. 核定为按期申报的印花税征收品目，不能按次申报。纳税人存在按期认定的印花税买卖合同，所以会出现该提示，请按期申报即可。

（五）纳税人在申报印花税买卖合同申报时，新电子税局提示“征



收品目“产权转移书据”对应的征收子目为空，请联系税务机关补充税（费）种认定信息。”请问如何处理？

答：纳税人有征收品目“产权转移书据”认定，但是对应的征收子目为空，故出现该提示，请联系主管税务机关税收管理员通过税（费）种认定增加“产权转移书据”征收子目。

（六）纳税人属于一般纳税人小型微利企业，享受六税两费减征政策，但是在新电子税局申报2024年第一季度印花税时已勾选普惠减免，系统未带出减免税额。且窗口人员在金三系统申报时也并未带出减免税明细表。

答：印花税税源信息中应税凭证书立日期不在税款所属期之内，导致纳税人享受六税两费减征政策时，未带出减免税额。

（七）对新设立的一般纳税人未作企业所得税年度汇算申报或者一般纳税人非个体工商户查询不到企业所得税年报的，如何适用“六税两费”优惠？

答：对新设立的一般纳税人未作企业所得税年度汇算申报或者一般纳税人非个体工商户查询不到企业所得税年报的情况，新电局无法判断纳税人是否享受六税两费减免，放开由纳税人进行选择是否享受。纳税人符合申报期上月末从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等两个条件的可自行在申报界面勾选“普惠减免”享受六税两费优惠。

（八）纳税人进行财产和行为税申报界面，通过填表式申报查看“本期是否适用小微企业“六税两费”减征政策”时，显示为“否”，

但是该企业是符合享受条件的？

答：纳税人需采集税源信息后再通过预览申报查看本期是否适用小微企业“六税两费”减征政策，未采集税源信息，系统无法判断纳税人能否享受。

**（九）纳税人在新电子税局申报印花税时无法享受“六税两费”减半政策，该纳税人总机构为小型微利企业。**

答：2023年企业所得税年度申报表未申报前，2024年“六税两费”享受条件的判定依据2022年年度企业所得税申报表确定。请确认总机构是否进行了企业所得税汇总申报备案。

**（十）缴纳了属期为按次申报的印花税，有1.36元的滞纳金，缴款时提示是否同时缴纳滞纳金，选择否后税款缴纳成功了，但再次缴纳滞纳金就不显示了是何为？**

答：纳税人的印花税征收品目是2个，滞纳金也是2条（2条都低于1元），滞纳金和申报品目可以一次提交，如果申报的税款已经缴纳，由于2笔滞纳金都低于1元，核心征管不在显示。因此，低于1元的税款无需缴纳。

**（十一）纳税人不存在印花税的税种认定，但是纳税人在采集按次申报的印花税税源提示：本期存在按季(年)税(费)种认定，不允许按次申报。**

答：由于旧电子税局未做税费种认定允许按期申报，该纳税人有往期同一征收品目的按期申报记录，系统自动生成了税种认定流程推送到税源管理员的岗位待办且未处理。如果纳税人想要按次申报，可

以联系税源管理员在税费种认定模块，将按期的税费种认定截止，这样就可以按次申报。