

月度法规汇编

第十期 2023 年 10 月

Monthly Tax Law Summary



月度法规汇编目录

全国性法规.....1

增值税.....1

财政部、税务总局、中央宣传部关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告.....1

财政部、海关总署、税务总局关于国家综合性消防救援队伍进口税收政策的通知.....4

财政部、税务总局关于更新中外合作油（气）田开采企业名单的通知6

进出口税收.....12

海关总署关于取消出口货物原产地企业备案事项的公告.....12

企业所得税.....13

财政部、税务总局、中央宣传部关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告.....13

财政部、税务总局、发展改革委、中国证监会关于雄安新区公司型创业投资企业有关企业所得税试点政策的通知.....16

地方税法.....18

北京市.....18

北京市财政局、税务局、退役军人事务局、人力资源和社会保障局支援合作办公室关于确定我市自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收扣减限额标准的通知.....18

北京市人民政府办公厅关于印发《北京市中关村国家自主创新示范区建设科创金融改革试验区实施方案》的通知	20
北京市税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告	33
北京住房公积金管理中心关于优化住房公积金个人住房贷款中住房套数认定标准的通知	59

上海市

上海市税务局关于印发《上海市税务规范性文件制定管理办法》的通知	61
上海市财政局、税务局、人力资源和社会保障局、农业农村委员会、人民政府合作交流办公室关于明确重点群体创业就业税收政策有关税费扣减标准的公告	76
上海市税务局关于优化本市境外旅客购物离境退税“即买即退”集中办理方式的通知	78
上海市财政局等四部门关于印发《上海中小微企业政策性融资担保基金知识产权质押融资担保业务专项方案》《上海市知识产权质押贷款风险“前补偿”试点工作方案》的通知	79

天津市

天津市财政局、税务局、退役军人事务局关于确定我市自主就业退役士兵创业就业税收扣减限额标准的通知	89
天津市财政局、税务局、人力资源和社会保障局、人民政府合作交流办公室、农业农村委员会关于确定我市重点群体创业就业税收扣减限额标准的通知	90

重庆市 92

重庆市财政局、税务局、退役军人事务局关于落实退役士兵创业就业有关税收优惠政策的公告	92
重庆市财政局、税务局、人力资源和社会保障局、农业农村委员会、乡村振兴局关于落实重点群体创业就业有关税收优惠政策的公告	93
重庆市人民政府关于调整西部科学城重庆高新区直管园城镇土地使用税等级及税额标准的批复	95

安徽省 97

安徽省财政厅、税务局、人力资源和社会保障厅、农业农村厅关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的通知	97
安徽省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告	99

福建省 126

福建省财政厅、税务局关于公布2023年度获得免税资格的非营利组织名单的通知	126
福建省财政厅、税务局关于确认福建省红十字会等群众团体公益性捐赠税前扣除资格的通知	131

甘肃省 134

甘肃省财政厅、税务局、民政厅关于公布公益性捐赠税前扣除资格名单（第三批）的公告	134
陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区税务局关于发布《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》的公告	138

广东省 176

广东省财政厅、税务局、退役军人事务厅、人力资源和社会保障厅、农业农村厅关于我省实施自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策的通知 176

贵州省 179

贵州省财政厅、税务局关于确认贵州省红十字会等群众团体 2024 年度—2026 年度公益性捐赠税前扣除资格的公告 179

贵州省财政厅、税务局关于确认福泉市红十字会等群众团体 2023 年度—2025 年度公益性捐赠税前扣除资格的公告 181

贵州省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告 182

海南省 209

海南省工业和信息化厅关于组织报送 2023 年度享受增值税加计抵减政策的工业母机企业清单的通知 209

海南省税务局关于公布全文和部分条款失效废止的税务规范性文件目录的公告 210

海南省人民政府办公厅关于印发海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管办法(试行)的通知 211

海南省税务局关于延长 2023 年 10 月份申报纳税期限的通告 217

国务院关于同意在海南自由贸易港暂时调整实施有关行政法规规定的批复 218

河北省 220

河北省税务局关于下发网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点企业名单（第五批）的通知	220
河北省财政厅、税务局、商务厅、粮食和物资储备局关于组织开展地方储备商品承储企业免税资格申报工作的通知	222
河北省财政厅、税务局关于 2023 年度—2025 年度和 2024 年度—2026 年度群众团体公益性捐赠税前扣除资格名单的公告	226
河北省财政厅、税务局关于公布 2023 年度第二批非营利组织免税资格名单的公告	228
河南省	232
河南省人民政府关于印发中国（许昌）跨境电子商务综合试验区实施方案的通知	232
河南省人民政府关于印发中国（焦作）跨境电子商务综合试验区实施方案的通知	239
河南省财政厅、税务局关于公布 2023 年度起具有免税资格非营利组织名单的通知	246
黑龙江省	249
黑龙江省财政厅、税务局关于公布 2023 年度获得免税资格非营利组织名单的通知	249
湖北省	251
湖北省财政厅、税务局、民政厅关于 2023 年度-2025 年度公益性社会组织捐赠税前扣除资格名单的公告	251

湖北省财政厅、税务局关于确认 2023 年度-2025 年度公益性群众团体捐 赠税前扣除资格名单的公告	257
湖北省财政厅、税务局关于公布 2023 年度省级非营利组织免税资格名 单的通知	258
湖南省	261
湖南省财政厅、税务局关于免征中小学幼儿园校车车船税的通知 ...	261
吉林省	262
吉林省税务局、市场监督管理厅关于做好股权变更登记个人所得税完税 凭证查验有关服务工作的通告	262
吉林省财政厅、税务局、粮食和物资储备局关于继续实施我省部分商品 储备税收优惠政策的通知	263
吉林省财政厅、发展改革委关于延长地方水库移民扶持基金优惠政策执 行期限的通知	264
宁夏回族自治区	265
宁夏回族自治区税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公 告	265
青海省	292
青海省财政厅、税务局、民政厅关于 2023 年度—2025 年度公益性社会 组织捐赠税前扣除资格名单的通知	292
青海省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告	293
陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区税务局	

关于发布《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》的公告	320
山东省	358
山东省财政厅、税务局关于明确农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策中其他可食用的农产品范围的通知	358
山东省财政厅、税务局、商务厅、粮食和物资储备局关于落实部分国家商品储备税收优惠政策的通知	359
山东省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告	361
山东省人民政府办公厅关于强化开放引领推动综合保税区高质量发展的实施意见	388
山西省	394
山西省市场监督管理局关于印发《关于推行经营主体“代位注销”制度的指导意见（试行）》的通知	394
陕西省	398
陕西省财政厅、税务局关于陕西省储备粮管理集团有限公司等储备企业有关税收政策的通知	398
四川省	399
四川省人民政府办公厅印发关于进一步激发市场活力推动当前经济运行持续向好的若干政策措施的通知	399
四川省财政厅关于公布现行有效行政规范性文件目录、废止失效行政规范性文件目录的通知	404
厦门市	418

厦门市税务局转发福建省财政厅等部门关于自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策的通知	418
青岛市	419
青岛市财政局、税务局关于转发《山东省财政厅、税务局关于明确农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策中其他可食用的农产品范围的通知》的通知	419
山东省财政厅、税务局关于明确农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策中其他可食用的农产品范围的通知	420
青岛市财政局、税务局、发展和改革委员会、商务局关于落实部分国家商品储备税收政策的通知	421
深圳市	426
深圳市财政局、税务局关于发布深圳市第十六批非营利组织免税资格认定名单的通知	426

全国性法规

增值税

财政部、税务总局、中央宣传部关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告

文号：财政部、税务总局、中央宣传部公告 2023 年第 71 号 发布日期：2023-10-23

为进一步支持深化文化体制改革，现将经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策公告如下：

一、经营性文化事业单位转制为企业，可以享受以下税收优惠政策：

（一）经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起五年内免征企业所得税。

（二）由财政部门拨付事业经费的文化单位转制为企业，自转制注册之日起五年内对其自用房产免征房产税。

（三）党报、党刊将其发行、印刷业务及相应的经营性资产剥离组建的文化企业，自注册之日起所取得的党报、党刊发行收入和印刷收入免征增值税。

（四）对经营性文化事业单位转制中资产评估增值、资产转让或划转涉及的企业所得税、增值税、城市维护建设税、契税、印花税等，符合现行规定的享受相应税收优惠政策。

上述所称“经营性文化事业单位”，是指从事新闻出版、广播影视和文化艺术的事业单位。转制包括整体转制和剥离转制。其中，整体转制包括：（图书、音像、电子）出版社、非时政类报刊出版单位、新华书店、艺术院团、电影制片厂、电影（发行放映）公司、影剧院、重点新闻网站等整体转制为企业；剥离转制包

括：新闻媒体中的广告、印刷、发行、传输网络等部分，以及影视剧等节目制作与销售机构，从事业体制中剥离出来转制为企业。

上述所称“转制注册之日”，是指经营性文化事业单位转制为企业并进行企业法人登记之日。对于经营性文化事业单位转制前已进行企业法人登记，则按注销事业单位法人登记之日，或核销事业编制的批复之日（转制前未进行事业单位法人登记的）确定转制完成并享受本公告所规定的税收优惠政策。

二、享受税收优惠政策的转制文化企业应同时符合以下条件：

- （一）根据相关部门的批复进行转制。
- （二）转制文化企业已进行企业法人登记。
- （三）整体转制前已进行事业单位法人登记的，转制后已核销事业编制、注销事业单位法人；整体转制前未进行事业单位法人登记的，转制后已核销事业编制。
- （四）已同在职职工全部签订劳动合同，按企业办法参加社会保险。
- （五）转制文化企业引入非公有资本和境外资本的，须符合国家法律法规和政策规定；变更资本结构依法应经批准的，需经行业主管部门和国有文化资产监管部门批准。

本公告适用于所有转制文化单位。中央所属转制文化企业的认定，由中央宣传部会同财政部、税务总局确定并发布名单；地方所属转制文化企业的认定，按照登记管理权限，由地方各级宣传部门会同同级财政、税务部门确定和发布名单，并按程序抄送中央宣传部、财政部和税务总局。

已认定发布的转制文化企业名称发生变更的，如果主营业务未发生变化，可

持同级党委宣传部门出具的同意变更函，到主管税务机关履行变更手续；如果主营业务发生变化，依照本条规定的条件重新认定。

三、经认定的转制文化企业，应按有关税收优惠事项管理规定办理优惠手续，申报享受税收优惠政策。企业应将转制方案批复函，企业营业执照，同级机构编制管理机关核销事业编制、注销事业单位法人的证明，与在职职工签订劳动合同、按企业办法参加社会保险制度的有关材料，相关部门对引入非公有资本和境外资本、变更资本结构的批准文件等留存备查，税务部门依法加强后续管理。

四、未经认定的转制文化企业或转制文化企业不符合本公告规定的，不得享受相关税收优惠政策。已享受优惠的，主管税务机关应追缴其已减免的税款。

五、对已转制企业按照本公告规定应予减免的税款，在本公告下发以前已经征收入库的，可抵减以后纳税期应缴税款或办理退库。

六、本公告规定的税收政策执行至2027年12月31日。企业在2027年12月31日享受本公告第一条第（一）、（二）项税收政策不满五年的，可继续享受至五年期满为止。

特此公告。

财政部、海关总署、税务总局关于国家综合性消防救援队伍进口税收政策的通知

文号：财关税〔2023〕17号 发布日期：2023-10-23

国家消防救援局，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，海关总署广东分署、各直属海关，国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局：

为支持国家综合性消防救援队伍建设，现将有关进口税收政策通知如下：

一、自2023年1月1日至2025年12月31日，对国家综合性消防救援队伍进口国内不能生产或性能不能满足需求的消防救援装备，免征关税和进口环节增值税、消费税。

二、享受免税政策的装备列入《消防救援装备进口免税目录》（见附件1）。该目录由财政部会同海关总署、税务总局、国家消防救援局、工业和信息化部根据消防救援任务需求和国内产业发展情况适时调整。

三、国家消防救援局对国家综合性消防救援队伍各级队伍进口列入《消防救援装备进口免税目录》的装备出具《国家综合性消防救援队伍进口消防救援装备确认表》（见附件2）。国家综合性消防救援队伍各级队伍凭《国家综合性消防救援队伍进口消防救援装备确认表》，按相关规定向海关申请办理消防救援装备进口免税手续。

四、自2023年1月1日至本通知印发前，国家综合性消防救援队伍已进口的装备所缴纳的进口税款，符合本政策规定的，依申请准予退还。

五、国家消防救援局会同有关部门制定《免税进口消防救援装备管理办法》，明确进口单位条件，以及免税消防救援装备进口后登记、使用、管理要求。

六、国家消防救援局每年对上一年度的政策执行情况进行总结评估，汇总分析进口装备货值和免税额、政策执行效果、存在问题等，并对主要进口装备分类、分单位进行统计，以上形成报告于每年3月31日前函告财政部，抄送海关总署、税务总局。

附件：[1.消防救援装备进口免税目录.pdf](#) [2.国家综合性消防救援队伍进口消防救援装备确认表.pdf](#)

附：财政部等三部门联合印发关于国家综合性消防救援队伍进口税收政策的通知

为支持国家综合性消防救援队伍建设，经国务院同意，财政部、海关总署、税务总局近日联合印发《关于国家综合性消防救援队伍进口税收政策的通知》，明确自2023年1月1日至2025年12月31日，对国家综合性消防救援队伍进口国内不能生产或性能不能满足需求的消防救援装备，免征关税和进口环节增值税、消费税。自2023年1月1日至本通知印发前，国家综合性消防救援队伍已进口的装备所缴纳的进口税款，符合本政策规定的，依申请准予退还。

该政策有利于提高消防救援队伍整体装备建设水平，优化国家综合性消防救援队伍装备配备结构，提升国家综合性消防救援队伍综合救援能力，支持国家消防救援工作和队伍建设，更好地维护社会公共安全。

财政部、税务总局关于更新中外合作油（气）田开采企业名单的通知

文号：财税〔2023〕51号 发布日期：2023-10-07

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，
国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局：

根据海洋油（气）企业经营变化情况，现就销售或租赁海洋工程结构物适用
出口退税政策有关事项通知如下：

一、对《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）附件3中“二、海上石油天然气开采企业的具体范围”所列企业进行调整，具体如下：

（一）在“（一）中国海洋石油总公司及其下属企业”项下企业中删除中海石油（中国）有限公司荔湾作业公司、中海石油（中国）有限公司文昌13-1/2油田作业公司。

（二）在“（二）中国海洋石油对外合作公司”项下企业中增加博道长和石油有限公司、哈斯基石油作业（中国）有限公司、爱思开新技术株式会社和爱思开尔世恩株式会社，并删除台南-潮汕石油作业有限公司。

（三）对“（四）中国石油化工集团公司下属企业”项下企业名称进行变更：将“胜利石油管理局海洋钻井公司”调整为“中石化胜利石油工程有限公司海洋钻井公司”；将“中国石化集团上海海洋石油局”调整为“中国石化集团上海海洋石油局有限公司”；将“上海海洋石油勘探开发总公司”调整为“中石化海洋石油工程有限公司”。

二、《财政部、国家税务总局关于明确金融房地产开发教育辅助服务等增值

税政策的通知》（财税〔2016〕140号）第十七条“中外合作油（气）田开采企业”按上述调整后的企业名单执行。

三、本通知自上述企业设立登记、注销登记或变更登记之日起执行。

调整后海上石油天然气开采企业的具体名单

（一）中国海洋石油总公司及其下属企业：

- 1.渤海石油实业公司
- 2.海洋石油工程股份有限公司
- 3.南海西部石油油田服务（深圳）有限公司
- 4.上海石油天然气有限公司
- 5.天津中海油能源发展油田设施管理有限公司
- 6.湛江南海西部石油合众近海建设有限公司
- 7.中海油田服务股份有限公司
- 8.中海油能源发展股份有限公司
- 9.中海油能源发展股份有限公司采油服务分公司
- 10.中海油能源发展股份有限公司采油技术服务分公司
- 11.中海油能源发展股份有限公司监督监理技术分公司
- 12.中海油能源发展股份有限公司油田建设渤海工程分公司
- 13.中海油能源发展股份有限公司油田建设渤海装备技术服务分公司
- 14.中海油能源发展股份有限公司油田建设工程分公司
- 15.中海石油环保服务（天津）有限公司

- 16.中海石油深海开发有限公司
- 17.中海石油研究中心
- 18.中海石油（中国）有限公司
- 19.中海石油（中国）有限公司天津分公司
- 20.中海石油（中国）有限公司渤中作业公司
- 21.中海石油（中国）有限公司上海分公司
- 22.中海石油（中国）有限公司深圳分公司
- 23.中海石油（中国）有限公司湛江分公司
- 24.中海石油（中国）有限公司番禺作业公司
- 25.中海石油（中国）有限公司文昌 13-1/2 油田作业公司
- 25.中海石油（中国）有限公司北部湾涠洲作业公司
- 26.中海石油（中国）有限公司丽水作业公司
- 28.中海石油（中国）有限公司荔湾作业公司
- 27.中国海洋石油有限公司
- 28.中国海洋石油总公司
- 29.中海石油（中国）有限公司曹妃甸作业公司
- 30.中海石油（中国）有限公司蓬勃作业公司
- 31.中海石油（中国）有限公司陵水作业公司
- 32.中海石油（中国）有限公司惠州作业公司

（二）中国海洋石油对外合作公司：

- 1.bp 勘探（阿尔法）有限公司

- 2.bp 中国勘探及生产公司
- 3.智慧石油投资有限公司
- 4.埃尼中国公司
- 5.埃尼中国公司深圳分公司
- 6.澳大利亚布莱石油有限公司
- 7.澳大利亚石油公司
- 8.阿吉普中国有限公司
- 9.柏灵顿资源中国有限公司
- 10.超准石油公司
- 11.超准能源服务国际有限公司
- 12.超准能源中国有限公司
- 13.哈维斯特海洋中国公司
- 14.哈斯基石油中国有限公司
- 15.海外石油及投资股份有限公司
- 16.豪信石油（北部）有限公司
- 17.康菲石油渤海有限公司
- 18.康菲石油中国有限公司
- 19.康菲石油中国有限公司塘沽分公司
- 20.康菲石油中国有限公司蛇口分公司
- 21.洛克石油（渤海）公司
- 22.科威特石油勘探（中国）有限公司

- 23.能源开发公司（中国）有限公司
- 24.洛克石油（中国）公司
- 25.帕特赛克石油公司
- 26.派克顿东方有限责任公司
- 27.壳牌中国勘探与生产有限公司
- 28.台南-潮汕石油作业有限公司
- 28.新加坡石油勘探和生产（中国）有限公司
- 29.新田石油中国有限公司
- 30.雪佛龙中国能源公司
- 31.英国天然气国际有限公司
- 32.中海石油（中国）东海西湖石油天然气作业公司
- 33.中海石油（中国）有限公司秦皇岛 32 - 6 作业公司
- 34.中海石油（中国）有限公司崖城作业公司
- 35.博道长和石油有限公司
- 36.哈斯基石油作业（中国）有限公司
- 37.爱思开新技术株式会社
- 38.爱思开尔世恩株式会社

（三）中国石油天然气集团公司下属企业：

- 1.中国石油海洋工程（青岛）有限公司
- 2.中国石油天然气股份有限公司辽河油田分公司
- 3.中国石油天然气股份有限公司大港油田分公司

- 4.中国石油天然气集团公司辽河石油勘探局
- 5.中国石油天然气集团公司大港油田集团有限责任公司
- 6.中国石油集团海洋工程有限公司

(四) 中国石油化工集团公司下属企业：

- 1.中石化胜利石油工程有限公司海洋钻井公司
- 2.中石化集团上海海洋石油局有限公司
- 3.中石化股份有限公司上海海洋油气分公司
- 4.中石化股份有限公司胜利油田分公司海洋采油厂
- 5.中石化股份有限公司胜利油田分公司海洋石油船舶中心
- 6.中石化海洋石油工程有限公司

进出口税收

海关总署关于取消出口货物原产地企业备案事项的公告

文号：海关总署公告2023年第136号 发布日期：2023-10-09

为进一步优化跨境贸易营商环境，提升贸易便利，海关总署决定自2023年11月1日起取消出口货物原产地企业备案事项，原产地证书申请人可直接通过国际贸易“单一窗口”、互联网+海关、中国贸促会申报系统等申领原产地证书。

特此公告。

企业所得税

财政部、税务总局、中央宣传部关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告

文号：财政部、税务总局、中央宣传部公告 2023 年第 71 号 发布日期：2023-10-23

为进一步支持深化文化体制改革，现将经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策公告如下：

一、经营性文化事业单位转制为企业，可以享受以下税收优惠政策：

（一）经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起五年内免征企业所得税。

（二）由财政部门拨付事业经费的文化单位转制为企业，自转制注册之日起五年内对其自用房产免征房产税。

（三）党报、党刊将其发行、印刷业务及相应的经营性资产剥离组建的文化企业，自注册之日起所取得的党报、党刊发行收入和印刷收入免征增值税。

（四）对经营性文化事业单位转制中资产评估增值、资产转让或划转涉及的企业所得税、增值税、城市维护建设税、契税、印花税等，符合现行规定的享受相应税收优惠政策。

上述所称“经营性文化事业单位”，是指从事新闻出版、广播影视和文化艺术的事业单位。转制包括整体转制和剥离转制。其中，整体转制包括：（图书、音像、电子）出版社、非时政类报刊出版单位、新华书店、艺术院团、电影制片厂、电影（发行放映）公司、影剧院、重点新闻网站等整体转制为企业；剥离转制包括：新闻媒体中的广告、印刷、发行、传输网络等部分，以及影视剧等节目制作

与销售机构，从事业体制中剥离出来转制为企业。

上述所称“转制注册之日”，是指经营性文化事业单位转制为企业并进行企业法人登记之日。对于经营性文化事业单位转制前已进行企业法人登记，则按注销事业单位法人登记之日，或核销事业编制的批复之日（转制前未进行事业单位法人登记的）确定转制完成并享受本公告所规定的税收优惠政策。

二、享受税收优惠政策的转制文化企业应同时符合以下条件：

- （一）根据相关部门的批复进行转制。
- （二）转制文化企业已进行企业法人登记。
- （三）整体转制前已进行事业单位法人登记的，转制后已核销事业编制、注销事业单位法人；整体转制前未进行事业单位法人登记的，转制后已核销事业编制。
- （四）已同在职职工全部签订劳动合同，按企业办法参加社会保险。
- （五）转制文化企业引入非公有资本和境外资本的，须符合国家法律法规和政策规定；变更资本结构依法应经批准的，需经行业主管部门和国有文化资产监管部门批准。

本公告适用于所有转制文化单位。中央所属转制文化企业的认定，由中央宣传部会同财政部、税务总局确定并发布名单；地方所属转制文化企业的认定，按照登记管理权限，由地方各级宣传部门会同同级财政、税务部门确定和发布名单，并按程序抄送中央宣传部、财政部和税务总局。

已认定发布的转制文化企业名称发生变更的，如果主营业务未发生变化，可持同级党委宣传部门出具的同意变更函，到主管税务机关履行变更手续；如果主

营业务发生变化，依照本条规定的条件重新认定。

三、经认定的转制文化企业，应按有关税收优惠事项管理规定办理优惠手续，申报享受税收优惠政策。企业应将转制方案批复函，企业营业执照，同级机构编制管理机关核销事业编制、注销事业单位法人的证明，与在职职工签订劳动合同、按企业办法参加社会保险制度的有关材料，相关部门对引入非公有资本和境外资本、变更资本结构的批准文件等留存备查，税务部门依法加强后续管理。

四、未经认定的转制文化企业或转制文化企业不符合本公告规定的，不得享受相关税收优惠政策。已享受优惠的，主管税务机关应追缴其已减免的税款。

五、对已转制企业按照本公告规定应予减免的税款，在本公告下发以前已经征收入库的，可抵减以后纳税期应缴税款或办理退库。

六、本公告规定的税收政策执行至2027年12月31日。企业在2027年12月31日享受本公告第一条第（一）、（二）项税收政策不满五年的，可继续享受至五年期满为止。

特此公告。

**财政部、税务总局、发展改革委、中国证监会关于雄安新区公司型创业投资企业
有关企业所得税试点政策的通知**

文号：财税〔2023〕40号 发布日期：2023-10-31

为推动雄安新区建设和创业投资行业发展，日前，财政部、税务总局、发展改革委中国证监会联合印发《关于雄安新区公司型创业投资企业有关企业所得税试点政策的通知》（财税〔2023〕40号）（以下简称《通知》）。《通知》明确，根据国务院有关批复精神，在雄安新区试行公司型创业投资企业的企业所得税优惠政策。具体内容：

一、对雄安新区内公司型创业投资企业，转让持有3年以上股权的所得占年度股权转让所得总额的比例超过50%的，按照年末个人股东持股比例减半征收当年企业所得税；转让持有5年以上股权的所得占年度股权转让所得总额的比例超过50%的，按照年末个人股东持股比例免征当年企业所得税。

上述两种情形下，应分别适用以下公式计算当年企业所得税免征额：

（一）转让持有3年以上股份的所得占年度股权转让所得总额的比例超过50%的：

企业所得税免征额=年末个人股东持股比例×本年度企业所得税应纳税额÷2

（二）转让持有5年以上股权的所得占年度股权转让所得总额的比例超过50%的：

企业所得税免征额=年末个人股东持股比例×本年度企业所得税应纳税额

二、本通知所称公司型创业投资企业，应同时符合以下条件：

（一）在雄安新区内注册成立，实行查账征收的居民企业。

(二) 符合《创业投资企业管理暂行办法》（发展改革委等10部门令第39号）或者《私募投资基金监督管理暂行办法》（中国证监会令第105号）要求，并按照规定完成备案且规范运作。

三、个人股东从公司型创业投资企业取得的股息红利，按照规定缴纳个人所得税。

四、本通知自2023年1月1日起实施。2023年1月1日前发生的股权投资，在本通知规定的执行期内转让股权取得的所得符合本通知第一条规定的，适用本通知规定的税收政策。

地方税法

北京市

北京市财政局、税务局、退役军人事务局、人力资源和社会保障局支援合作办公室关于确定我市自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收扣减限额标准的通知

文号：京财税〔2023〕1684号 发布日期：2023-10-10

各区政府，各区财政局，国家税务总局北京市各区（地区）税务局、各派出机构，各区退役军人事务局、人力资源和社会保障局：

为进一步扶持我市自主就业退役士兵以及脱贫人口、失业人员、高校毕业生等重点群体创业就业，经市政府批准同意，按照《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、退役军人事务部公告2023年第14号）和《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告2023年第15号）的规定，我市在地方权限内，继续按照顶格减免的原则，确定创业就业税收扣减限额，现将有关事项通知如下：

一、自2023年1月1日至2027年12月31日，自主就业退役士兵、重点群体人员从事个体经营的，相关税款扣减限额标准在每户每年20000元的基础上，按国家授权的最高比例上浮20%，确定为每户每年24000元。

二、自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵的，相关税款扣减定额标准在每人每年6000元的基础上，按国家授权的最高比例上浮50%，确定为每人每年9000元。

三、自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用重点群体中脱贫人口、失业人员的，相关税款扣减定额标准在每人每年6000元的基础上，按国家授权的最高比例上浮30%，确定为每人每年7800元。

其他规定按照财政部、税务总局《公告》执行。各区财政、税务、退役军人事务、人力资源社会保障等相关部门要加强数据共享，主动做好政策宣传解释工作，加强对自主就业退役士兵、重点群体和企业的指导服务，切实减轻自主就业退役士兵、重点群体和企业的税费负担，确保政策落实到位。

北京市人民政府办公厅关于印发《北京市中关村国家自主创新示范区建设科创金融改革试验区实施方案》的通知

文号：京政办发〔2023〕23号 发布日期：2023-10-24

各区人民政府，市政府各委、办、局，各市属机构：

经市政府同意，现将《北京市中关村国家自主创新示范区建设科创金融改革试验区实施方案》印发给你们，请认真贯彻落实。

北京市中关村国家自主创新示范区建设科创金融改革试验区实施方案

按照《中国人民银行、发展改革委、科技部、工业和信息化部、财政部、银保监会、证监会、外汇局、知识产权局关于印发《北京市中关村国家自主创新示范区建设科创金融改革试验区总体方案》的通知》（银发〔2023〕98号）等要求，为加快推动中关村国家自主创新示范区科创金融改革试验区（以下简称试验区）建设，制定本实施方案。

一、指导思想

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻党的二十大精神，全面贯彻落实党中央、国务院决策部署，完整、准确、全面贯彻新发展理念，更好统筹发展和安全，在依法合规、风险可控、商业可持续和有效保护消费者合法权益前提下，充分发挥本市金融资源集聚和基础研究力量雄厚的优势，增强中关村在全国实施创新驱动发展战略中的示范引领作用，支撑服务北京国际科技创新中心建设。

二、工作目标

力争通过5年时间，构建金融有效支持科技创新的体制机制，形成全国领先

的科创金融发展环境，建设具有全球影响力的科创金融服务体系。

（一）科创金融组织体系更加健全

科创金融专营化发展特征更加明显，形成一批科技金融特色支行和科技金融事业部，银行、保险机构服务科技创新型企业的能力进一步提高，天使投资、创业投资、私募股权投资等专业投资者健康发展，北京证券交易所（以下简称北交所）服务创新型中小企业主阵地功能充分发挥。

（二）科创金融产品和服务更加丰富

适应不同发展阶段的科技创新型企业需求的金融产品和服务进一步优化，北京市科技创新基金、北京市政府性融资担保基金、社保基金中关村自主创新专项基金等撬动作用充分发挥，金融支持科技创新的力度、水平和可持续性明显提升。

（三）科创金融政策和机制更加完善

中关村国家自主创新示范区、国家服务业扩大开放综合示范区和北京、天津、河北自由贸易试验区的改革创新试点政策进一步叠加发力，科创融资风险分担、政银企对接、信息合作等机制更加健全。

（四）科创金融发展环境持续优化

人才、技术、资本和数据等创新要素流动更加顺畅，跨境投融资更加便利，金融与科技进一步融合发展，金融业数字化转型特征更加明显，科创金融治理体系持续完善，风险防控水平进一步提升，金融法治环境进一步优化。

三、主要任务

（一）加快完善科创金融产品和服务方式

1.加大对科技创新型企业信贷支持力度。鼓励银行机构积极开展信用贷款、

研发贷款、流动资金贷款、知识产权和股权质押贷款等业务，为高新技术企业和“专精特新”企业开辟信贷绿色通道。推动银行机构提高创新型中小企业和科技型中小企业融资的首贷率、获贷率、信用贷款率，降低贷款综合成本，合理控制不良贷款率。鼓励在京银行机构实现科技创新型企业贷款增速高于各项贷款平均增速。

2. 用好用足货币政策工具。推动“京创通”“京创融”增量扩面，进一步优化申请流程和使用条件。充分发挥中关村国家自主创新示范区再贴现窗口作用，加大对科技创新型企业的精准支持力度。推出“京制通”再贴现产品，引导金融机构加大对制造业的支持力度。

3. 建立完善科创金融考核激励和尽职免责制度。鼓励银行机构制定科技金融业务考核方案，延长科技信贷人员绩效考核周期，细化落实激励约束机制和尽职免责要求，适当提高对科技创新型企业不良贷款容忍度。

4. 满足不同时期科技创新型企业资金需求。充分运用国家产融合作平台，实施“科技产业金融一体化”专项，开展“补贷保”联动试点。引导金融机构为种子期、初创期科技创新型企业提供创业投资、担保增信，为成长期科技创新型企业设计灵活多样的信贷产品，为成熟期科技创新型企业提供多元融资方式。依托中关村科创金融服务中心，探索提高并购贷款占并购交易价款比例、扩大并购贷款用途、丰富承贷主体的可行性。

5. 支持长期资本投资科技创新型企业。支持保险资金投资中关村未上市科技创新型企业。支持保险资产管理公司与证券、基金管理、信托、创业投资等机构开展股权投资业务合作。鼓励符合条件的在京资产管理机构受托管理保险等长期

资金，推出资产管理产品，积极为科技创新型企业提供长期资金支持。充分发挥社保基金中关村自主创新专项基金作用，支持中关村初创期和成长期科技创新型企业发展。推动公募基金机构和产品入选个人养老金名录，吸引长期资本参与科创类主题公募基金投资运作。

6.提升国家重大科技创新和基础性研究金融服务水平。鼓励增加对先进制造业的中长期资金支持，引导银行机构支持前沿领域企业的创新研发、成果转化、产业升级，提供更多中长期贷款。鼓励开发性、政策性金融机构根据职能定位，更好服务国家科技创新战略，为符合条件的科技研发和重大项目提供资金支持。

7.激发人才创新活力。探索依托中关村科创金融服务中心，丰富对科技人才的信贷支持范围，有效满足科技人才创新创业金融需求，发挥企业家在技术创新中的重要作用。探索为入选国家人才计划的高端人才创新创业提供中长期信用贷款。

8.引导科创金融专营化发展。培育专注服务科技创新型企业的专营组织机构，鼓励银行机构加快建设科技金融专业团队。探索完善差异化管理机制，通过适当下放授信审批权限、调整银行机构内部绩效评价结构、提高不良贷款容忍度、实行内部资金转移定价优惠等方式，引导、激励专营组织机构加大科创信贷投放力度。

9.优化科技金融服务模式。依据资本监管规定，合理确定银行机构股权投资风险权重。鼓励银行机构充分发挥与集团内相关子公司的协同作用，与各类资产管理机构优势互补、开展合作，为科技创新型企业提供持续资金支持。鼓励银行机构探索“贷款+外部直投”模式，在科技创新型企业生命周期中前移金融服务。

（二）优化科创金融市场体系

10.发展壮大创业投资行业。鼓励社会资本设立创业投资引导基金。支持保险资金加大对创业投资基金和私募股权投资基金的投资力度。支持创业投资机构发行科技创新公司债券、债务融资工具等，募集资金专项用于科技创新领域股权投资。吸引主权基金等境内外长期资本、耐心资本开展科技创新领域投资。建立创业投资和私募股权投资被投企业服务机制。推动 s 基金（sec-ondaryfund）发展。继续用好中关村国家自主创新示范区公司型创业投资企业的企业所得税优惠政策。

11.增强政府资金引导能力。积极发挥北京市科技创新基金作用，带动社会资本参与股权投资，发挥对长期投资和投早投小的引导带动作用。建立健全全国创业投资机构容错免责机制，探索按照基金全生命周期进行考核。

12.发挥北交所服务创新型中小企业主阵地作用。在发行上市、交易机制、产品创新等方面积极探索，推动各项改革措施落地。推动一批市场认可度高、符合板块定位的优质企业在北交所上市。支持北交所加强制度规则解读和政策培训，鼓励具备条件的区、园区建立北交所上市培育基地。支持机构投资者加大北交所投资和资产配置。加强政策激励，引导投资银行、证券经纪、资产管理等专业机构参与北交所业务，营造良好市场生态。

13.深化新三板改革。持续探索更加包容、适应创新型中小企业成长规律的制度安排，结合股票发行注册制改革，优化调整新三板股票挂牌财务标准，推动符合条件的企业申报新三板。推动社会资本发起设立多层次资本市场联动私募股权基金。鼓励证券公司等中介机构参与全国中小企业股份转让系统改革。

14.支持北京股权交易中心开展创新业务。支持北京股权交易中心建设“专精特新”专板，探索私募债券融资服务、“公示审查”白名单制度等。支持北京股权交易中心建设私募股权转让平台，深化股权投资和创业投资份额转让试点，服务在京央企、市属国企出资的基金份额在平台转让交易。强化北交所北京基地运营服务能力。依托北京股权交易中心开展认股权综合服务试点，探索开展认股权、股权激励和员工持股计划的登记存证。开展私募基金综合研判会商等工作。

15.鼓励科技创新型企业利用债券市场融资。支持科技创新型企业适用科技创新公司债券“即报即审、审过即发”的“绿色通道”政策。鼓励符合条件的企业注册发行双创专项债务融资工具。鼓励非上市科技创新型企业发行含转股条件的创新创业公司债券，引导资产管理产品依法合规参与投资。推动信用增进业务规范发展，加大对民营企业和科技创新型企业发行债券的支持力度，支持信用评级行业研究适用于科技创新型企业特点的评级标准和评级方法体系。支持金融机构发行创新创业金融债券，加强银行间市场发债辅导和融资对接。

16.支持开展基础设施领域不动产投资信托基金（reits）试点。重点支持信息网络等新型基础设施以及国家战略性新兴产业集群、高科技产业园区、特色产业园区等领域符合条件的项目申报发行 reits，鼓励回收资金用于扩大科技创新领域投资。支持科技创新型企业发行 reits。

（三）完善科创保险和担保体系

17.建立健全科创保险体系。鼓励保险机构开发科创保险产品，推广首台（套）重大技术装备保险、新材料首批次保险、产品研发责任保险。鼓励保险机构为科技创新型企业提供贷款保证保险。支持建立科技创新型企业保险理赔绿色通道。

支持更多科技创新型企业购买科创保险产品。

18.优化科创融资担保体系。用好北京市政府性融资担保基金，发挥资本金总规模超过200亿元的政府性融资担保体系增信分险作用。通过市、区两级支持政策，引导政府性融资担保、再担保机构逐步将政策支持范围内的创新型中小企业和科技型中小企业平均融资担保费率降至1%以下。持续开展政府性融资担保、再担保机构绩效评价工作，适当提高政府性融资担保业务损失的风险容忍度，健全完善尽职免责和绩效考核制度，选择运行规范、政策效果发挥充分、绩效评价结果业内领先的政府性融资担保、再担保机构进行资本金补充。

19.完善科创融资风险补偿和分担机制。用好中小微企业首贷业务补助资金，对符合条件办理首次贷款业务的中小微企业，给予100bp贷款贴息或担保费用补助。研究建立普惠融资风险补偿资金池，对符合条件的银行机构发生逾期的贷款本金进行一定比例补偿。

（四）夯实科创金融基础设施

20.深化科创金融政银企对接机制。完善贷款服务中心功能，加强与银企对接系统协调联动，鼓励社会资本探索设立企业续贷转贷基金。提升北京小微企业金融综合服务平台能力，建立全市统一的供应链金融公共服务平台。推动本市供应链平台、金融机构和企业与供应链票据平台对接，鼓励银行机构提供供应链票据贴现等融资服务。依托中国人民银行征信中心应收账款融资服务平台，推动政府采购合同线上融资。

21.建设北京知识产权交易中心。支持打造集登记、交易、运营等为一体的北京知识产权交易中心，有序规范市属国企等知识产权进场交易。鼓励探索以专

利权等为标的的知识产权收储交易，逐步完善质物处置机制。探索建立公允的知识产权评估机制，鼓励开发知识产权智能化评估系统，研究科技创新型企业高价值知识产权评估标准。规范探索知识产权证券化。

22.完善知识产权融资服务机制。加强知识产权公共服务布局，完善知识产权公共服务体系建设，推动建设综合性知识产权公共服务机构。鼓励创新型中小企业和科技型中小企业以委托方式开展知识产权精细化管理。优化版权质押登记流程，提升版权融资服务便利化水平。

23.完善知识产权质押融资政策。建立工作联席会，为企业提供全类别、全链条的知识产权质押融资服务。按年度开展知识产权质押贷款贴息，评估费、担保费补贴及风险补偿。支持扩大银行机构知识产权质押登记线上办理试点范围。开展银行机构知识产权质押融资内部评估试点。

24.构建信息合作长效机制。推动政府涉企信用信息共享，建设和完善本市融资信用服务平台，在符合信息保护和数据管理要求前提下，向金融机构提供科技创新型企业基础信息以及信用、生产运营、企业研发等信息。推动“创信融”与“京云征信”一体化融合发展。

（五）推动金融科技创新与应用

25.优化完善金融科技创新监管机制。支持科技创新型企业、在京设立的金融科技子公司参与金融科技创新监管工具测试，持续推动资本市场金融科技创新试点。探索优化完善金融科技创新监管机制，推动底层关键技术创新。

26.丰富金融科技应用场景。培育一批金融科技领军企业，形成金融科技创新集群。支持人工智能技术在身份识别与反欺诈、投资顾问、客户服务、企业融

资和投资研究等领域的应用。支持大数据、云计算技术在业务与客户管理、信用与风险管理、数据管理、企业融资和投资研究等领域的应用。研究探索区块链技术在金融领域的应用。

27.加快发展数字金融服务。持续开展数字人民币试点，加强受理环境建设，丰富应用场景和产品，推动移动支付产品协同发展。推广跨境金融服务平台“出口信保保单融资”应用场景试点。鼓励金融机构探索开展数字化都市型普惠金融服务。拓展跨境金融区块链服务平台功能，探索开展数字贸易统计监测。引导金融机构加强数字化自主创新能力建设。支持北京国际大数据交易所建设基于真实底层资产和交易场景的数字资产交易平台，建立社会数据专区并开展数据资产全链条服务。建设数字版权交易平台，带动知识产权融资业务发展。

28.加强监管科技应用。完善监管数据采集机制，丰富金融风险监测预警指标系统，实时获取风险信息，精准识别、有效防范化解金融风险。支持安全技术等底层关键技术金融监管领域的应用，提高监管数字化智能化水平。支持建设国家金融科技风险监控中心。

（六）推进科创金融开放交流与合作

29.实施科技创新和绿色创新“双轮驱动”发展。充分发挥碳减排、煤炭清洁高效利用等货币政策工具的激励作用，支持金融机构提升绿色金融服务质效。支持符合条件的企业发行绿色公司债（含碳中和公司债）、绿色资产支持证券等。探索建设服务绿色技术交易的相关平台。推动科技创新型企业在自由贸易试验区政策框架下开展海外技术并购。支持北京绿色交易所建设全国温室气体自愿减排交易机构，建设和完善绿色企业（项目）库。

30.推动京津冀科创金融协同发展。支持银行机构为京津冀科技创新型企业合作提供并购贷款、银团贷款、供应链融资，为加强京津冀地区技术市场融通做好资金市场融通。优先在京津冀地区搭建科技创新产品、新技术的应用场景，加速科技成果转化。鼓励融资担保公司支持京津冀地区战略性新兴产业发展。鼓励“京津冀征信链”在商业化应用、跨区域产品调用等方面持续探索。开展京津冀守信联合激励试点，推动相关信用信息在金融领域应用。

31.打造国际一流的跨境金融服务体系。优化经常项目外汇业务办理，支持银行机构按照相关规定，便利外籍人才在京取得的知识产权转让、科技成果转化、工资薪酬等合法收入购汇汇出。深化合格境内有限合伙人（qdlp）试点和合格境外有限合伙人（qflp）试点，支持北京地区 qflp 试点企业实行额度余额管理，除另有规定外，取得 qflp 试点资格的管理企业可在试点基金之间调剂单只基金 qflp 规模。扩大本外币合一银行结算账户体系试点范围。开展跨国公司本外币一体化资金池业务试点、跨国公司本外币跨境资金集中运营管理业务试点。支持科技创新型企业在严格履行安全合规程序前提下到境外上市、发债、并购等。

32.推进跨境人民币业务创新。坚持市场驱动和企业自主选择，率先营造以人民币跨境自由使用为基础的新型互利合作关系。鼓励银行机构设计符合科技创新型企业特点的跨境人民币金融产品，支持科技创新型企业开展跨境人民币金融业务。发挥人民币国际投融资基金作用，支持科技创新型企业走出去。按照相关规定扩大人民币资本金专用账户资金使用范围。

（七）优化科创金融生态环境

33.持续优化营商环境。推广本市机动车、船舶、知识产权等动产和权利担

保登记信息统一查询服务。深化“畅融工程”“钻石工程”和“育英计划”，加大融资对接和上市服务工作力度，对不同成长阶段、不同类型的科技创新型企业提供更加包容、精准的市场服务。充实上市后备企业数据库，加强对上市后备企业的培育、筛选。建设市、区两级企业上市综合服务窗口，以市场主体专用信用报告替代有无违法违规证明，为拟上市企业提供线上线下“一站式”服务平台。

34.完善科创金融中介服务体系。支持会计、审计、法律、评估以及创业辅导、市场推广等专业中介服务机构为科技创新型企业提供服务，形成门类齐全、功能完善的科创金融中介服务体系。鼓励辖内征信机构规范创新征信产品和服务，支持科技创新型企业发展。

35.提升金融机构风险防控水平。推动金融机构严格落实金融风险防控主体责任，建立科创金融风险报告制度，加强风险信息披露和共享，健全科技创新型企业风险监测预警机制。督促金融机构严格执行科创金融的前、中、后台分离，充分落实贷、审、投分离。支持金融机构建立科技创新型企业风险评价模型，健全金融风险应急处置机制。

36.加强科创金融法治建设。加强相关法律法规制度宣传教育和政策解读，增强科创金融从业人员法治观念与职业操守。坚持以改革的方式化解金融风险，促进科创金融服务模式规范发展。充分发挥北京金融法院作用，优化金融法治环境，为试验区建设提供法治保障。

37.健全金融风险协同防范体系。依托平安北京、扫黑除恶、打击非法集资等工作机制，压实各方责任，严厉打击金融传销、非法集资、内幕交易、地下钱庄、跨境洗钱、非法证券期货活动等非法金融活动，强化反洗钱、反恐怖融资和

涉税犯罪监测预警。做好跨境资金流动监测分析。加强金融信息技术创新应用，保障金融信息系统稳定运行。

四、保障措施

38.强化组织领导。在市长领导下成立专项工作小组，负责组织领导、统筹协调试点工作，成员单位为本实施方案相关责任单位。专项工作小组办公室设在全市金融监管局、中国人民银行北京市分行、市科委中关村管委会，承担日常工作，负责研究相关领域试点工作并推动任务落实。建立信息共享和工作联动机制，及时磋商解决科技创新型企业遇到的金融服务问题。做好宣传工作，营造良好的外部环境，确保试验区建设扎实推进、取得实效。改革试验过程中如遇重大政策突破事项，按照“一事一报”原则按程序报批。

39.加强政策支持。优化财政资金的归集使用，切实发挥财政资金的支持、放大和引导作用，用好高精尖产业发展资金、中小企业发展资金和上市补贴资金。推动贷款贴息、融资担保费补贴、融资风险补偿、专项资金等财政支持政策工具与再贷款、再贴现等货币政策工具协同运用，提升政策传导效能。支持试验区复制推广其他成熟试点经验，其他地区已出台及今后出台的各项金融支持科技创新的政策措施，符合北京实际的，可按程序报批后在试验区内试点。

40.优化人才政策。积极吸引科技人才开展创业创新，率先研究深化科技成果使用权、处置权和收益权改革。完善科创金融人才及其配偶、子女在居住、教育等方面的配套服务保障。支持符合条件的、具有境外职业资格和金融相关领域专业人才经备案后依规办理工作居留证件，进一步压缩办理时限。服务国家实验室数据开放，支持部属院所建设重大科技基础设施，优化人才研究环境。

41.加强评估考核。建立健全中关村科创金融发展统计指标体系，为决策分析提供依据。建立工作台账，制定任务清单，明确责任分工，定期跟踪落实情况，总结改革经验和典型案例。适时组织开展第三方绩效评估，加强对试点工作的跟踪、评估、纠错，及时发现和解决问题。

北京市税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告

文号：北京市税务局公告 2023 年第 3 号 发布日期：2023-10-27

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，加大推广使用全面数字化的电子发票（以下简称数电票）力度，经国家税务总局同意，决定在北京市开展数电票试点工作。现将有关事项公告如下：

一、自 2023 年 11 月 1 日起，在北京市的部分纳税人中开展数电票试点，使用电子发票服务平台的纳税人为试点纳税人，具体范围由国家税务总局北京市税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用本公告相应条款。

北京市试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票的受票方范围为全国，并作为受票方接收全国其他数电票试点省（区、市）纳税人开具的数电票，具体以各试点省（区、市）税务机关公告为准。[截至 2023 年 4 月 27 日，已有 24 省（区、市）上线数电票，公告中不再罗列已上线各省（区、市）]

按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人暂不纳入试点范围。此外，存在以下情形之一的纳税人暂不纳入试点：

- （一）存在严重涉税违法失信行为；
- （二）存在国家税务总局规定的发票风险；
- （三）经税收大数据分析发现重大涉税风险。

电子发票服务平台通过以下地址登录：<http://etax.beijing.chinatax.gov.cn>。

二、数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。其中，带有“增值税专用发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相

同；带有“普通发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同；带有“航空运输电子客票行程单”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有航空运输电子客票行程单相同；带有“铁路电子客票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有铁路车票相同。

三、北京市数电票（样式见附件1）由国家税务总局北京市税务局监制。数电票无联次，基本内容包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

其中，试点纳税人从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（包括：稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等）的，电子发票服务平台提供了上述对应特定业务的数电票样式，试点纳税人应按照发票开具有关规定使用特定业务数电票。

四、数电票的发票号码为20位，其中：第1—2位代表公历年度后两位，第3—4位代表北京市行政区划代码，第5位代表数电票开具渠道等信息，其余代表顺序编码等信息。

五、电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票（以下简称纸质专票）和增值税纸质普通发票（折叠票，以下简称纸质普票）。

通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，发票密码区不再展示发票密文，改为展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码及全国增值税发票查验平台网址。

六、试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

七、税务机关对使用电子发票服务平台开具发票的试点纳税人开票实行发票总额度管理。发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

（一）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票，以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷票）、增值税电子专用发票和增值税电子普通发票，共用同一个发票总额度。

（二）税务机关依据试点纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，确定初始发票额度，并进行定期调整、临时调整或人工调整。

定期调整是指电子发票服务平台每月自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时增加一次当月发票总额度。

人工调整是指试点纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

（三）试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以在上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照

剩余可用发票额度开具发票。

八、电子发票服务平台税务数字账户自动归集发票数据，供试点纳税人进行发票的查询、查验、下载、打印和用途确认，并提供税收政策查询、发票总额度调整申请、发票风险提示等功能。

自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，自然人可在个人所得税 app 中查看、导出、下载和拒收发票，并使用扫码开票、发票抬头信息维护、向任职受雇单位定向推送等功能。

九、试点纳税人通过电子发票服务平台税务自动交付数电票，也可通过电子邮件、二维码等方式自行交付数电票。

受票方为试点纳税人的，数电票将自动交付至电子发票服务平台税务数字账户；受票方为自然人的，数电票将自动交付至个人所得税 app。

十、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户使用发票用途确认、风险提示、信息下载等功能，不再通过增值税发票综合服务平台使用上述功能。

试点纳税人取得带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能。纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

十一、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户标记发票入账标识。

纳税人以数电票报销入账归档的，按照财政和档案部门的相关规定执行。

十二、试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方填开并提交《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2）后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，开票方或受票方可以填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

十三、纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

十四、单位和个人可以通过电子发票服务平台税务数字账户或全国增值税发

票查验平台 (<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>) 免费查验数电票信息。

十五、电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。

相关发票功能上线前，纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

十六、纳税人应当依法依规、诚信如实使用数电票，并接受税务机关依法检查。税务机关依法加强税收监管和风险防范，严厉打击虚开、虚抵、偷逃骗税等涉税违法犯罪行为。

十七、本公告自2023年11月1日起施行，《国家税务总局北京市税务局关于开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第3号）、《国家税务总局北京市税务局关于进一步开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第5号）同时废止。此前未处理的事项，按照本公告规定执行。

特此公告。

附：关于《国家税务总局北京市税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》的解读

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，降低征纳成本，国家税务总局北京市税务局发布了《国家税务总局北京市税务局关于开展全面数字化的电子发票试点

工作的公告》（以下简称《公告》）。现解读如下：

一、推行全面数字化的电子发票的背景是什么？

为贯彻落实中办、国办关于稳步实施发票电子化改革的部署安排，2021年12月1日起，国家税务总局在内蒙古自治区、上海市和广东省、四川省、厦门市、天津市、青岛市、重庆市、大连市、陕西省等地区开始推行数电票。同时，本着稳妥有序的原则，采用先在部分地区推行数电票试点，此后逐步扩大地区和纳税人范围的工作策略。数电票推行后，系统运行平稳，因具有无需领用、开具便捷、信息集成、节约成本等优点，受到越来越多纳税人的欢迎。

自2023年11月1日起，在北京市的部分纳税人中逐步开展数电票试点，试点纳税人具体范围由国家税务总局北京市税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用《公告》及解读相应内容。

按照国家税务总局的推广进度安排，数电票受票范围已推广至全国，北京市试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票，各省（区、市）的受票方均可接收，并且也可以作为受票方接收全国其他数电票试点省（区、市）纳税人开具的数电票。

二、推行数电票具有哪些优点？

（一）领票流程更简化

开业开票“无缝衔接”。数电票实现“去介质”，纳税人不再需要预先领取专用税控设备；通过“赋码制”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；通过“赋额制”自动为纳税人赋予发票总额度，实现开票“零

前置”。基于此，新办纳税人可实现“开业即可开票”。

（二）开票用票更便捷

一是发票服务“一站式”更便捷。纳税人登录电子发票服务平台后，可进行发票开具、交付、查验以及用途勾选等系列操作，享受“一站式”服务，不再需要登录多个平台才能完成相关操作。

二是发票数据应用更广泛。通过“一户式”“一人式”发票数据归集，加强各税费数据联动，为实现“一表集成”式税费申报预填服务奠定数据基础。

三是发票使用满足个性业务需求。数电票破除特定版式要求，增加了 xml 的数据电文格式便利交付，同时保留 pdf、ofd 等格式，降低发票使用成本，提升纳税人用票的便利度和获得感。数电票样式根据不同业务进行差异化展示，为纳税人提供更优质的个性化服务。

四是纳税服务渠道更畅通。电子发票服务平台提供征纳互动相关功能，如增加智能咨询，纳税人在开票、受票等过程中，平台自动接收纳税人业务处理过程中存在的问题并进行智能答疑；纳税人对发票总额度有异议时，可以通过平台向税务机关提出。

（三）入账归档一体化

通过制发电子发票数据规范、出台电子发票国家标准，实现数电票全流程数字化流转，同时，通过电子发票服务平台税务数字账户下载的 xml 数据电文格式的数电票含有数字签名，无需加盖发票专用章，进一步推进企业和行政事业单位会计核算、财务管理信息化。

三、数电票的票面信息包括哪些？

数电票的票面信息包括基本内容和特定内容。

为了适应纳税人开具发票的习惯，数电票的基本内容在现行增值税发票基础上进行了优化，主要包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

为了满足从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（以下简称特定业务）的试点纳税人开具发票的个性化需求，税务机关根据现行发票开具的有关规定和特定业务的开票场景，在数电票中设计了相应的特定内容。特定业务包括但不限于稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等。

试点纳税人在开具数电票时，可以按照实际业务开展情况，选择特定业务，填写特定信息，原规定应填写在发票备注栏的相应内容无需重复填写，进一步规范发票票面内容，便利纳税人使用。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型的字样。

四、试点纳税人可以通过电子发票服务平台开具哪些类型的发票？

电子发票服务平台支持开具数电票、纸质专票和纸质普票。

试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具数电票、纸质专票和纸质普票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

试点纳税人可以选择电子发票服务平台或者增值税发票管理系统其中之一

开具纸质专票、纸质普票。其中，试点纳税人选择通过电子发票服务平台开具纸质专票、纸质普票，其票种核定、发票领用、发票作废、发票缴销、发票退回、发票遗失损毁等事项仍然按照原规定和流程办理。

五、如何理解《公告》中的发票总额度和剩余可用发票额度？

为降低纳税人使用成本，便利数电票推广，尊重纳税人现行开票用票习惯，做好发票风险防控，税务机关对试点纳税人开票实行发票总额度管理。

发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度，包括试点纳税人可通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票和纸质普票的上限总金额以及可通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷式，以下简称卷式发票）、增值税电子专用发票（以下简称电子专票）和增值税电子普通发票（以下简称电子普票）的上限总金额。

剩余可用发票额度，是指在一个自然月内，试点纳税人当月发票总额度扣除当月已使用额度。其中，当月已使用额度包括试点纳税人通过电子发票服务平台开具的发票金额，以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票、电子普票的领用份数与单份发票最高开票限额之积（存在多种不同版式的发票应分别计算并求和，下同）。

例1：试点纳税人a公司，通过电子发票服务平台开具数电票，同时通过增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票，2023年7月发票总额为750万元。

2023年7月1日至20日，a公司领用十万元版增值税专用发票40份（应从当月发票总额度中扣除400万元），通过增值税发票管理系统开具了36份纸质

专票，合计金额 350 万元（不再重复从当月发票总额度中扣除），通过电子发票服务平台开具数电票金额 300 万元（应从当月发票总额度中扣除 300 万元），则 7 月 20 日后剩余可用发票额度为 50 万元（750 万元-40×10 万元-300 万元=50 万元）。

六、试点纳税人发票总额度如何调整？

调整发票总额度有三种方式，包括定期调整、临时调整和人工调整。

（一）定期调整

定期调整是指电子发票服务平台自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

（二）临时调整

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时调增一次当月发票总额度。

例 2：2023 年 7 月初成立的 b 公司，初始发票额度为 750 万元。

情形一：2023 年 7 月中旬，b 公司销售额增加，至 7 月 20 日，实际已使用额度达到 600 万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为 b 公司临时增加当月发票总额度至 900 万元。

情形二：2023 年 7 月中旬，b 公司销售额增加，至 7 月 20 日，实际已使用额度达到 580 万元，未触发系统临时调整。7 月 21 日，b 公司因经营需要，需开具 1 份金额为 200 万元的数电票，在开具发票时，因累计金额达到 780 万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为

b 公司临时增加当月发票总额度至 900 万元。

（三）人工调整

人工调整是指纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

例 3：c 公司 2023 年 7 月月初发票额度为 750 万元，销售额增加，电子发票服务平台为 c 公司临时调增当月发票总额度至 900 万元，但仍无法满足 c 公司本月开票需求。c 公司根据实际经营情况，向主管税务机关申请调增当月发票总额度至 1200 万元，主管税务机关依法依规审核未发现异常后，相应调增 c 公司当月发票总额度。

七、试点纳税人在增值税申报期内如何使用当月发票总额度？

试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以按照上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

（一）按月进行增值税申报的试点纳税人在每月月初到完成上个所属期（即上个月）申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度，且不超过当月发票总额度；完成上个所属期（即上个月）申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

（二）按季进行增值税申报的试点纳税人在每季季初到完成上个所属期（即上个季度）申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度，且不超过当月发票总额度；完成上个所属期（即上个季度）申报且比对通过后可使用额度

为剩余可用发票额度。

例4：试点纳税人d公司是按月申报的一般纳税人，2023年7月发票总额度为750万元，截止到7月31日实际已使用额度400万元，剩余可用发票额度为350万元。

情形一：8月1日，电子发票服务平台自动计算其8月发票总额度为750万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过，则8月11日9时前（即未完成7月所属期增值税申报前），d公司的可使用额度为350万元（7月剩余可用发票额度350万元<8月月初发票额度750万元）。

8月1日至11日9时，如果d公司实际已使用额度为20万元，则8月11日9时（即完成申报）后的剩余可用发票额度为730万元（750万元-20万元=730万元）。

情形二：8月1日，依据纳税人风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，电子发票服务平台自动计算并将8月发票总额度调整为250万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过，则8月11日9时前（即未完成7月所属期增值税申报前）d公司的可使用额度为250万元（7月剩余可用发票额度350万元>8月月初发票额度250万元）。

8月1日至11日9时，如果d公司实际已使用额度为20万元，则8月11日9时（即完成申报）后的剩余可用发票额度为230万元（250万元-20万元=230万元）。

例5：试点纳税人e公司是按季申报的小规模纳税人，2023年8月发票总额度为10万元，截止到8月31日实际已使用额度为5万元，剩余可用发票额度为

5 万元。

9 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 9 月发票总额度重新调整为 10 万元。因 e 公司是按季申报的纳税人，9 月无需完成 8 月所属期增值税申报，则 9 月 1 日后可使用额度为 10 万元（即 9 月月初发票额度）。9 月 1 日至 30 日，e 公司实际已使用额度为 8 万元，剩余可用发票额度为 2 万元。

10 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 10 月发票总额度重新调整为 10 万元。如果 e 公司于 10 月 6 日 9 时完成 2023 年第三季度所属期增值税申报并比对通过，则 10 月 6 日 9 时前（即未完成第三季度所属期增值税申报前）可使用额度仍为 2 万元（9 月剩余可用发票额度 2 万元 < 10 月月初发票额度 10 万元）。

10 月 1 日至 6 日 9 时，如果 e 公司实际已使用额度为 2 万元，则 10 月 6 日 9 时（即完成申报）后的剩余可用发票额度为 8 万元（10 万元 - 2 万元 = 8 万元）。

八、试点纳税人领用通过增值税发票管理系统开具的发票，如何确定单份最高开票限额和领用份数？

试点纳税人办理发票票种核定和发票领用时，通过增值税发票管理系统开具的发票最高开票限额和每月最高领用数量仍按照现行有关规定办理。其中，试点纳税人通过增值税发票管理系统开具的发票领用份数与单份发票最高开票限额之积应小于或等于剩余可用发票额度。

九、试点纳税人开具纸质专票和纸质普票如何使用剩余可用发票额度？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具纸质专票和纸质普票时，单份发票开具金额不得超过单份最高开票限额且不得超过剩余可用发票额度，并根据实际开票金额扣除剩余可用发票额度。

试点纳税人通过增值税发票管理系统开具纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的，在领用发票时按领用份数与单份发票最高开票限额之积扣除剩余可用发票额度，开具时不再扣除剩余可用发票额度。

十、试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票与增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票有何区别？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途和基本使用规定与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，密码区不再展示发票密文，将展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码以及全国增值税发票查验平台网址。

十一、通过电子发票服务平台税务数字账户，试点纳税人能够获得哪些优质便捷的服务？

为全面推进税收征管数字化升级，降低制度性交易成本，电子发票服务平台税务数字账户集成发票信息、优化发票应用、完善风险提醒，进一步深化发票数据应用成果。通过税务数字账户，纳税人能够获得以下优质便捷的服务：

一是“一户式”发票数据归集服务。电子发票服务平台税务数字账户自动归集开具发票信息，推送至对应受票方纳税人的税务数字账户，实现开票即交付，从根本上解决纳税人纸质发票易丢失破损及电子发票难归集等问题，降低纳税人发票管理成本。

二是“一站式”发票应用集成服务。电子发票服务平台税务数字账户创新应用集成服务，通过完善发票的查询、查验、下载、打印和用途确认等功能，增加税务事项通知书查询、税收政策查询、发票总额度调整申请、原税率发票开具申请

等功能，再造红字发票业务流程、海关缴款书业务流程，为纳税人提供“一站式”服务。

三是“集成化”发票数据展示服务。电子发票服务平台税务数字账户为纳税人提供发票总额度管理情况展示服务，纳税人可实时掌握发票总额度和剩余可用发票额度变动情况；同时为纳税人提供风险提示服务，纳税人可以对发票的开具、申报、缴税、用途确认等流转状态以及作废、红冲、异常等管理状态进行查询统计，以便及时开展风险应对处理，从而有效规避因征纳双方和购销双方信息不对称而产生的涉税风险和财务管理风险。

十二、如需将带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应该如何开具数电票？

目前带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票包含“购买方名称”及其“统一社会信用代码”，如需将其用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应当在“购买方名称”及其“统一社会信用代码”处填写将该发票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的单位信息，开票后直接交付到对应单位的税务数字账户。相关出行人信息在旅客信息栏（区）展示。

十三、自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，什么是“自然人纳税人识别号”，如何查看自己的“自然人纳税人识别号”？

“自然人纳税人识别号”是自然人纳税人办理各类涉税事项的唯一代码标识。纳税人在个人所得税 app 完成实名登记后即可进行查看。

根据《中华人民共和国个人所得税法》第九条的规定：纳税人有中国公民身

份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。

十四、受票方为自然人时，发票是如何在个人所得税 app 进行分类归集的？

受票方为自然人时，个人所得税 app 将根据自然人作为购买方（含出行人）或销售方的身份，对其取得、申请代开的数电票在“我的票夹”模块按照“我购买的”“我销售的”标签页分类归集。

自然人作为购买方取得的发票，由销售方在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识；自然人作为出行人取得的发票，由销售方在开票时准确填写旅客运输服务、民航铁路等特定业务的出行人证件类型及号码。则自然人作为购买方（含出行人）取得的发票归集至“我购买的”标签页；

自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票，由购买方或税务机关在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识。则自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票归集至“我销售的”标签页。

十五、自然人对存疑的数电票如何拒收？

如果自然人对个人所得税 app“我的票夹”模块中的数电票存疑的，可通过查看发票详情页，选择拒收理由（开具内容有误、未发生此交易、含有敏感信息、其他）将发票拒收，也可通过“撤销拒收”功能重新接收。

十六、如何通过个人所得税 app 进行扫码申请开票？

自然人可使用个人所得税 app 扫描开票方电子发票服务平台生成的二维码进行申请开票。

二维码分为基础信息二维码和交易信息二维码。基础信息二维码是包含销售

方统一社会信用代码、纳税人名称等基础信息的固定二维码，可以下载保存或打印后长期使用，购买方扫描后录入发票抬头信息，销售方可在48小时内引用该信息进行开票；交易信息二维码是由销售方填写商品名称、金额、税额等交易信息后生成的动态二维码，购买方在24小时内通过扫码录入发票抬头信息即可自动开票，超时时二维码自动失效。

十七、自然人从电子发票服务平台取得的数电票如何向任职受雇单位定向推送？

自然人如需将数电票提供给任职受雇单位（如用于报销等），可通过个人所得税app“发票推送”功能直接推送至任职受雇单位税务数字账户的收票箱。

“发票推送”功能仅支持推送正常状态的发票，不支持已红冲和已拒收的发票。

十八、如何使用发票入账标识功能？

电子发票服务平台为试点纳税人提供发票入账标识服务，纳税人使用该功能时，系统将同步为发票赋予入账状态字样，供财务人员及时查验，避免重复报销入账。

十九、纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？

纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号，以下称《通知》）和《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）、《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知》（财会便函〔2023〕18号）的相关规定执行。

第一，数电票提供pdf、ofd和xml三种电子文件格式，其中，pdf和ofd为

预览发票内容的格式,含有数字签名的 xml 格式才是符合财政部入账要求的电子文件格式。纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定,仅使用数电票 xml 电子文件进行报销入账归档的,可不再另以纸质形式保存。

第二,纳税人如果需要以数电票的纸质打印件作为报销入账归档依据的,应当根据《通知》第四条的规定,同时保存数电票含有数字签名的 xml 格式电子文件。

二十、试点纳税人怎样开具红字发票?

试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形,需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的,按以下规定执行:

(一) 受票方未做用途确认及入账确认的,开票方在电子发票服务平台填开并提交《确认单》后,电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票,或由开票方全额开具红字纸质发票,无需受票方确认。其中,《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

例 6: 2023 年 6 月 10 日, f 公司(试点纳税人)发现有一张在 2023 年 5 月 31 日开给 g 公司(试点纳税人)的纸质专票内容有误,通过电子发票服务平台查询到 g 公司未对取得的发票进行用途确认与发票入账。f 公司联系 g 公司将该发票相关联次取回后,通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》,无需 g 公司确认, f 公司可以自行选择全额开具红字数电票或红字纸质发票。若选择红字数电票,电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具;若选择红字纸质发票,则由 f 公司自行全额开具。

例 7: 2023 年 4 月, h 公司(试点纳税人)为 i 公司(非试点纳税人)提供

加工劳务。h 公司在 2023 年 4 月 18 日已为 i 公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电票。4 月 20 日因客观原因劳务终止，此前 i 公司未对该发票进行确认用途及发票入账，h 公司需通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 i 公司确认，系统校验通过后，电子发票服务平台自动全额开具对应的红字数电票。

(二) 受票方已进行用途确认或入账确认的，受票方为试点纳税人，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字数电票或红字纸质发票；受票方为非试点纳税人，由开票方在电子发票服务平台或由受票方在增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

例 8：2023 年 10 月，j 公司（试点纳税人）销售一批服装给 k 公司（试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，k 公司已对取得的发票进行用途确认。2023 年 11 月，该批服装发生销售折让。

情形一：k 公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。j 公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》

自动开具红字数电票。

情形二：j公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。k公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

例9：2023年11月，l公司（试点纳税人）销售一批玩具给m公司（非试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，m公司已确认用途。2023年12月，该批玩具发生销售折让。

情形一：l公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台发起《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。l公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

（三）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票或纸质发票已用于申请出口退税、代办退税的，暂不允许开具红字发票。

二十一、非试点纳税人开具红字发票流程有何变化？

增值税发票综合服务平台为受票方纳税人提供了对《确认单》进行发起，以及对接收的《确认单》进行确认的功能；电子发票服务平台为试点纳税人提供了

填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）功能。

纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

例10：2023年5月，n公司（非试点纳税人）销售一批服装给p公司（试点纳税人），通过增值税发票管理系统已开具增值税专用发票，p公司已确认用途。2023年6月，该批服装发生销货退回。

p公司通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》，n公司财务人员据此开具红字专用发票。

二十二、试点纳税人通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？

（一）试点纳税人需要开具红字发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具红字发票。

（二）试点纳税人开具蓝字数电票当月开具红字数电票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字数电票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

（三）试点纳税人开具蓝字纸质发票当月开具红字纸质发票，或者作废已开具的蓝字纸质发票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具

红字纸质发票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

例 11：纳税人 q 公司，2023 年 10 月发票总额度为 750 万元。

2023 年 10 月 1 日至 5 日 q 公司开票累计金额 100 万元，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元（对应 2023 年 8 月 25 日开具的蓝字数电票，金额 10 万元），10 月 7 日开具红字数电票 50 万元（对应 2023 年 10 月 3 日开具的蓝字数电票，金额 50 万元），则 10 月 8 日剩余可用发票额度为 700 万元（750 万元-100 万元+50 万元=700 万元）。由于跨月开具红字数电票不增加剩余可用发票额度，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元不列入剩余可用发票额度计算。

二十三、《公告》实施后，试点纳税人能开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务发票吗？

电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。功能上线前，试点纳税人可通过增值税发票管理系统开具上述发票。

相关发票功能上线前，试点纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

二十四、通过什么渠道可以进行数电票信息的查验？

单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台对数电票的信息进行查验。同时，试点纳税人还可以通过电子发票服务平台查验数电票信息。

二十五、试点纳税人通过电子发票服务平台开具或勾选确认发票后，如何填

写增值税及附加税费申报表？

（一）一般纳税人通过电子发票服务平台开具带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应分别填入《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”相关栏次。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票，勾选用于进项抵扣时，其份数、金额及税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。其中，纳税人购进国内航空、铁路旅客运输服务，取得带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户对其进行用途确认，其进项税额自动填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》“（二）其他扣税凭证”第8b栏中，不再通过手动计算方式填列。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的数电票、纸质专票，已用于增值税申报抵扣的，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第20栏“红字专用发票信息表注明的进项税额”。一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“普通发票”字样的数电票、纸质普票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，已用于增值税申报抵扣，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。其中纳税人购进农

产品取得数电票、纸质专票、纸质普票，已按计算税额申报抵扣农产品进项税额的或已加计扣除农产品进项税额的，应按《确认单》所列已计算抵扣的税额或加计扣除农产品进项税额填报《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。

（二）小规模纳税人通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应填入《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“增值税专用发票不含税销售额”或“其他增值税发票不含税销售额”相关栏次。其中，适用增值税免税政策的，按规定填入“免税销售额”相关栏次。

二十六、纳税人需要确认发票用途，通过什么渠道进行确认？

《公告》发布后，试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户使用增值税发票综合服务平台具备的发票用途确认、风险提示、信息下载等功能。

试点纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能，取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应通过增值税发票综合服务平台确认用途。

纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

二十七、试点纳税人错误确认发票用途后，税务机关如何帮助纳税人进行修改和更正？

试点纳税人通过电子发票服务平台确认发票用途后，如果出现发票用途确认错误的情形，税务机关可为纳税人提供规范、便捷的更正服务。

纳税人将发票用途误确认为申报抵扣且已申报抵扣后，如果要改为用于申报出口退税或代办退税，纳税人可以向主管税务机关申请更正。主管税务机关在核实确认相关进项税额已转出后，为纳税人调整发票用途。

纳税人将发票用途误确认为用于出口退税、代办退税的，可以向主管税务机关申请更正。如纳税人尚未申报出口退税，经主管税务机关确认后，可将发票信息回退至电子发票服务平台，纳税人可以重新确认发票用途；如果纳税人已申报办理出口退税，可向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明。

北京住房公积金管理中心关于优化住房公积金个人住房贷款中住房套数认定标准的通知

文号：京房公积金发〔2023〕31号 发布日期：2023-10-31

北京住房公积金管理中心下属各单位、受托办理住房公积金个人住房贷款业务的商业银行及相关借款人：

为支持居民刚性和改善性住房需求，体现公积金制度公平性、互助性、普惠性，经北京住房公积金管理委员会第二十九次全体会议批准，现就优化住房公积金个人住房贷款（以下简称公积金贷款）中住房套数认定标准通知如下：

一、首套住房认定标准

借款申请人（含共同申请人，下同）在北京市无住房且全国范围内无公积金贷款（含住房公积金政策性贴息贷款，下同）记录的，执行首套住房公积金贷款政策。

二、二套住房认定标准

借款申请人在北京市有1套住房的；或在北京市无住房但全国范围内有1笔公积金贷款记录的；或在北京市有1套住房且全国范围内有1笔公积金贷款记录的，执行二套住房公积金贷款政策。

三、不予公积金贷款情形

借款申请人在北京市有2套及以上住房的或全国范围内已使用过2次公积金贷款的，不予公积金贷款。

四、适用范围

本通知自2023年11月1日起施行。以往规定与本通知不一致的，以本通知

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



为准。

上海市

上海市税务局关于印发《上海市税务规范性文件制定管理办法》的通知

文号：沪税发〔2023〕99号 发布日期：2023-10-07

国家税务总局上海市各区税务局，国家税务总局上海市税务局各税务分局、各稽查局、市局机关各处室：

根据《税务规范性文件制定管理办法》（国家税务总局令第41号公布，第50号、第53号修改）和《上海市行政规范性文件管理规定》（沪府令〔2019〕17号）等规定，结合本市税务工作实际，现将《上海市税务规范性文件制定管理办法》修订后重新发布，请按照执行。

上海市税务规范性文件制定管理办法

第一章 总则

第一条 （目的和依据）

为了规范本市税务规范性文件制定和管理工作，落实税收法定原则，优化税务执法方式，促进税务机关依法行政，保障税务行政相对人的合法权益，根据《税务规范性文件制定管理办法》（国家税务总局令第41号公布，第50号、第53号修改）和《上海市行政规范性文件管理规定》（沪府令〔2019〕17号）等规定，结合本市税务工作实际，制定本办法。

第二条 （定义）

本办法所称税务规范性文件，是指国家税务总局上海市税务局（以下简称市局）依照法定职权和规定程序制定并发布的，影响纳税人、缴费人、扣缴义务人等税务行政相对人权利、义务，在本市范围内具有普遍约束力并在一定期限内反

复适用的文件。

第三条 （适用范围）

税务规范性文件的起草、审查、决定、发布、备案、评估、清理等工作，适用本办法。

第四条 （制定原则）

制定税务规范性文件，应当充分体现社会主义核心价值观的内容和要求，坚持科学、民主、公开、统一的原则，符合法律、法规、规章以及上级税务规范性文件的规定，遵循本办法规定的制定规则和制定程序。

第五条 （制定主体）

税务规范性文件由市局制定。

各区税务局、各税务分局、各稽查局不得制定税务规范性文件。确有需要制定税务规范性文件的，应当提请市局业务主管部门起草。

第六条 （责任分工）

（一）管理部门。市局政策法规处（以下简称法规处）牵头本市税务规范性文件制定管理工作，负责本市税务规范性文件的合法性审核、合规性评估、报送备案、文件清理和审查整改的组织协调以及绩效考核等工作。

（二）权益审核部门。市局纳税服务处（以下简称纳税服务处）负责文件权益性审核。

（三）起草部门。市局相关处室、相关税务分局、相关稽查局负责文件起草、提交审查、审查整改、文件清理等工作。内容涉及两个或两个以上部门或单位的，由市局负责人指定牵头部门起草。

(四) 发布部门。市局办公室（以下简称办公室）负责对外发布。

(五) 监督部门。市局督察内审处加强对税务规范性文件制定管理工作的监督。

第七条 （管理方式）

市局通过办公系统进行税务规范性文件管理，做好与公文管理的有效衔接，文件的起草、公平竞争审查、文件审查、评估、清理等工作均通过系统实现，以信息化手段对本市税务规范性文件进行标准化、精细化、动态化闭环管理。

管理部门应当设置规范性文件管理岗负责文件合法性审核、合规性评估，组织文件评估、清理等工作，权益审核部门应当设置规范性文件权益性审核岗，负责文件权益性审核；起草部门应当指定专人负责文件评估、清理、清理结果维护等工作，确保文件库数据内容准确、更新及时和查询便利。

第二章 制定规则

第八条 （文种、文号和名称）

税务规范性文件的文种应当使用公告，文号按年度顺序编号。

市局与其他行政机关联合制定的规范性文件，只标明主办机关的文号。

税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等。

第九条 （内容要素）

税务规范性文件应当根据需要，明确制定目的和依据、适用范围、主体、权利义务、具体规范、操作程序、施行日期或者有效期限等事项。

第十条 （禁止事项）

税务规范性文件不得与法律、法规、规章以及上级税务规范性文件相冲突，不得违反世界贸易组织规则，不得违法减损公民、法人或者其他组织合法权益或增加其义务。

无法律、法规、规章依据的，税务规范性文件不得设定下列事项：

- （一）税收的开征、停征、减税、免税、退税、补税事项；
- （二）行政许可事项；
- （三）行政处罚事项；
- （四）行政强制措施；
- （五）行政事业性收费事项；
- （六）排除或者限制公平竞争的事项；
- （七）应当由法律、法规、规章或者上级行政机关规定的其他事项。

第十一条 （体例）

税务规范性文件可以采用条文式或者段落式表述。

采用条文式表述的税务规范性文件，需要分章、节、条、款、项、目的，章、节应当有标题，章、节、条的序号用中文数字依次表述；款不编序号；项的序号用中文数字加括号依次表述；目的序号用阿拉伯数字依次表述。

第十二条 （制定要求）

制定税务规范性文件，应当做到内容具体、明确，内在逻辑严密，语言规范、简洁、准确，避免产生歧义，具有可操作性。

第十三条 （施行时间）

税务规范性文件应当自发布之日起30日后施行。

税务规范性文件发布后不立即施行将有碍执行的，可以自发布之日起施行。

与法律、法规、规章或者上级机关决定配套实施的税务规范性文件，其施行日期需要与前述文件保持一致的，不受本条第一款、第二款时限规定的限制。

自发布之日起未满30日即施行的税务规范性文件，应当在起草说明中注明理由。

第十四条（溯及力）

税务规范性文件不得溯及既往，但是为了更好地保护税务行政相对人权利和利益而作出的特别规定除外。

第三章 制定程序

第十五条（调研）

起草部门应对拟制定的税务规范性文件的必要性和可行性进行研究，对所解决的问题、拟规定的主要措施的合法性、合理性等内容进行调研论证。

第十六条（公平竞争审查）

按照“谁起草、谁审查”原则，起草部门应当对税务规范性文件进行公平竞争审查。公平竞争审查基本流程、审查标准和例外规定、定期评估、社会监督、责任追究等，依照国家市场监管总局牵头制定的《公平竞争审查制度实施细则》执行。

起草部门应当在起草说明中就税务规范性文件的公平竞争审查情况及结论作出专门说明。未作说明的，纳税服务处和法规处不予审查。

对于适用公平竞争审查例外规定的税务规范性文件，起草部门应当逐年评估其实施效果，形成书面评估报告。评估结果应当作为文件清理工作的重要依据。

第十七条（听取意见）

起草税务规范性文件，应当深入调查研究，总结实践经验，充分听取各方面意见。听取意见可以采取书面、网络征求意见，或者召开座谈会、论证会、听证会、实地走访等多种形式。

起草税务规范性文件，起草部门应当听取基层税务机关意见。

起草与税务行政相对人生产经营密切相关的税务规范性文件，起草部门还应当听取税务行政相对人代表和行业协会商会的意见。

起草涉及税务行政相对人切身利益或者对其权利义务可能产生重大影响的税务规范性文件，除依法需要保密的外，起草部门应当通过税务网站或者其他有利于公众知晓的方式，公布规范性文件草案及其说明等材料，征询公众意见，征询意见的期限自公告之日起一般不少于30日。法律、行政法规对规范性文件公开征求意见期限有明确规定的，从其规定。

第十八条（送交审查）

税务规范性文件送审稿应当由起草部门负责人签署后，依次送交纳税服务处和法规处审查。送审稿内容涉及其他业务主管部门工作的，应当于送交审查前会签相关业务主管部门，未按规定会签的，纳税服务处和法规处不予审查。

未经审查通过的税务规范性文件，办公室不予核稿，市局负责人不予签发。

起草部门将送审稿送交审查时，应当一并提供下列材料：

（一）起草说明，包括以下要素：

- 1.制定目的；
- 2.制定依据；

- 3.必要性和可行性;
- 4.起草过程,包括听取意见、不同意见的协调情况、会签单位意见以及采纳情况、公平竞争审查情况等;
- 5.对税务行政相对人权利和利益可能产生影响的评估情况;
- 6.施行日期的说明;
- 7.相关文件衔接处理情况;
- 8.其他需要说明的事项。

(二) 税务规范性文件解读稿,包括文件出台的背景、意义,文件内容的重点、理解的难点、必要的举例说明和落实的措施要求等;

(三) 制定依据,包括法律、法规、规章和税务规范性文件的名称、文号,并标明具体条款;必要时,提供纸质或者电子文本;

(四) 公平竞争审查材料;

(五) 其他相关材料。

报请市人民政府发布或批转的税务规范性文件,还需要提交报请发布或批转的请示。

第十九条 (文件审查)

纳税服务处和法规处负责文件审查,包括权益性审核、合法性审核、世界贸易组织规则合规性评估。其中纳税服务处负责权益性审核;法规处负责合法性审核和世界贸易组织规则合规性评估。纳税服务处和法规处审查一般分别不少于5个工作日,不超过10个工作日。

对审查中发现的明显不适当的规定,纳税服务处和法规处可以提出删除或者

修改的建议。纳税服务处和法规处在审查过程中认为有必要的，可以通过召开座谈会、论证会等形式听取相关各方意见。

第二十条 （权益性审核）

纳税服务处应当就下列事项进行权益性审核：

- （一）是否无法律法规依据减损税务行政相对人的合法权利和利益，或者增加其义务，主要涉及业务办理环节、报送资料、管理事项等方面；
- （二）是否存在泄露税务行政相对人税费保密信息风险。

第二十一条 （合法性审核）

法规处应当就下列事项进行合法性审核：

- （一）是否超越法定权限；
- （二）是否具有法定依据；
- （三）是否违反法律、法规、规章以及上级税务机关税务规范性文件的规定；
- （四）是否违反本规定第十条的禁止性规定；
- （五）是否违法、违规减损税务行政相对人的合法权利和利益，或者违法、违规增加其义务；
- （六）是否违反本办法规定的制定规则或者程序；
- （七）是否与本机关制定的其他税务规范性文件进行衔接；
- （八）需要审核的其他内容。

第二十二条 （合规性评估）

法规处应当依据以下内容，对送审稿是否合规进行评估：

- （一）最惠国待遇原则；

- (二) 国民待遇原则;
- (三) 透明度原则;
- (四) 有关补贴的规定;
- (五) 其他世界贸易组织规则。

第二十三条 （审查意见及其处理）

（一）纳税服务处根据权益性审核的不同情形，分别提出以下审核意见：

1.认为送审稿不存在无法律法规依据减损税务行政相对人权益或者增加其负担的情形的，提出审核通过意见；

2.认为送审稿减损税务行政相对人权益或者增加其负担的理由不充分，经协商不能达成一致意见的，提出书面审核意见并退回起草部门。

（二）法规处根据合法性审核的不同情形，分别提出以下审核意见：

1.认为送审稿没有问题或者经过协商达成一致意见的，提出审核通过意见；

2.认为起草部门应当补充征求意见，或者对重大分歧意见没有合理说明的，退回起草部门补充征求意见或者作出进一步说明；

3.认为送审稿存在问题，经协商不能达成一致意见的，提出书面审核意见后，退回起草部门。

（三）法规处根据合规性评估的不同情形，分别提出以下评估意见：

1.认为符合世界贸易组织规则的，提出无异议评估意见；

2.认为可能引发国际贸易争端的，向起草部门作出风险提示；

3.认为不符合世界贸易组织规则、必然引发国际贸易争端的，向起草部门作出风险提示，并提出修改的意见和理由。

(四) 审查中存在不同意见且经过协商仍存在意见分歧的，由起草部门提请市局负责人进行协调或裁定。

第二十四条 （联合制定及代为起草涉税规范性文件的审查）

市局牵头与其他机关联合制定涉税规范性文件，以及市局代市人大及其常务委员会、市政府等起草涉税规范性文件，起草部门应当将文件送审稿或者会签文本送交纳税服务处和法规处审查。

经其他机关会签后，文件内容有实质性变动的，起草部门应当重新送交纳税服务处和法规处审查。

其他机关牵头与税务机关联合制定的规范性文件，参照本条第一款规定执行。

第二十五条 （审议和决定）

税务规范性文件送审稿经纳税服务处和法规处审查通过的，由起草部门提请集体审议决定或者传批审定。

提请集体审议或者传批审定时应当提交税务规范性文件送审稿，包括文件文本、文件解读稿、起草说明、审查意见等。

第二十六条 （签发和发布）

税务规范性文件经集体审议或者传批审定通过后，由市局负责人签发，主动公开，并以公告形式在上海税务网站发布。未以公告形式发布的，不得作为税务机关执法依据。

第二十七条 （文件流转）

税务规范性文件以公告形式发布后，各级税务机关无需转发，通过公文处理系统进行传递。

第二十八条 （评估机制）

市局建立税务规范性文件评估机制。评估采取实施过程中的评估、有效期届满前的评估和定期评估相结合的方法。

（一）实施过程中的评估。起草部门应当跟踪了解税务规范性文件的施行情况，及时对其施行效果、存在的问题及原因进行调查研究和综合评估。

（二）有效期届满前的评估。税务规范性文件有效期届满的6个月前，起草部门应当对其有效期是否需要延续进行评估。

（三）定期评估。起草部门原则上每三年开展一次定期评估，可在定期清理时一并进行。

税务规范性文件评估时，发现有效期届满、与上位法不符、不适应实际需要、影响全国统一市场和公平竞争等情形的应当予以清理。

第二十九条 （书面审查建议处理）

市局接到公民、法人或者其他组织对本机关制定的税务规范性文件提出书面审查建议，应当予以核实。经核实发现税务规范性文件确有与上位法不符、有碍市场公平竞争等问题的，应当进行修改或废止。

第四章 备案审查

第三十条 （文件报备）

起草部门应当自税务规范性文件发布之日起10日内将文件报备材料报送法规处；法规处应当自发布之日起30日内，将税务规范性文件报送国家税务总局备案。

法规处应当于每年3月1日前向国家税务总局报送上一年度本市税务机关发

布的税务规范性文件目录。

第三十一条 （报备的材料）

报送国家税务总局备案的税务规范性文件，应当提交备案报告和以下材料的电子文本：

- （一）税务规范性文件备案报告表；
- （二）税务规范性文件；
- （三）起草说明；
- （四）税务规范性文件解读稿。

其中，税务规范性文件备案报告表应当载明文件起草（包括征求意见、会签单位、公平竞争审查）、文件审查（包括权益性审核、合法性审核、合规性评估）、集体审议或者传批审定、签发、发布以及政策备案（指按规定应向上级部门进行政策备案）等内容。

第三十二条 （审查整改）

对经国家税务总局审查存在问题并要求整改的文件，起草部门应在限期内进行整改，重新制定发布税务规范性文件；法规处在整改限期内协助、督促起草部门进行整改，重新向国家税务总局报备税务规范性文件。

起草部门自整改期限届满之日起20日内向法规处报送整改情况说明；法规处自整改期限届满之日起30日内向国家税务总局报送整改情况报告。

第五章 文件清理

第三十三条 （清理机制）

市局建立税务规范性文件清理机制。清理采取日常清理和集中清理相结合的

方法。

清理过程中，起草部门和法规处应当听取有关各方意见。

第三十四条（日常清理）

日常清理由起草部门负责，分为起草中的清理和上位法发生变化等情形下的清理两种形式。

（一）起草中的清理。起草部门起草税务规范性文件，应当明确列举拟被该文件废止的文件的名称、文号以及条款，避免与本机关已发布的税务规范性文件相矛盾。同一事项已由多个税务规范性文件作出规定的，起草部门在起草同类文件时，应当对有关文件进行归并、整合。

（二）上位法发生变化等情形下的清理。起草部门应当根据上位法变化及税务工作发展需要，对税务规范性文件进行及时清理。

第三十五条（集中清理）

集中清理由法规处负责牵头组织，起草部门分工负责。

市局每三年开展一次定期集中清理。有下列情形之一的，应当及时进行集中清理：

- （一）上级机关部署的；
- （二）新的法律、法规颁布或者法律、法规进行重大修改，对税务执法产生普遍影响的。

起草部门应当在规定期限内列出需要清理的税务规范性文件目录，并提出清理意见；法规处应当对起草部门提出的文件目录以及清理意见进行汇总、审查，报经集体审议或者传批审定后对外发布清理结果。

第三十六条 （清理的处置）

对清理中发现存在问题的税务规范性文件，应当分类处理：

（一）有下列情形之一的，宣布失效：

- 1.调整对象灭失的；
- 2.不需要继续执行的。

（二）有下列情形之一的，宣布废止：

- 1.违反上位法规定的；
- 2.已被新的规定替代的；
- 3.上位法依据已不存在的；
- 4.明显不适应现实需要的。

（三）有下列情形之一的，予以修改：

- 1.与上一级税务规范性文件相矛盾的；
- 2.与本机关税务规范性文件相矛盾或者相重复的；
- 3.存在漏洞或者难以执行的。

税务规范性文件部分内容被修改的，应当全文发布修改后的税务规范性文件。

第三十七条 （清理结果的发布）

日常清理结果应当及时发布，集中清理的结果应当于清理结束后统一发布。

发布的内容包括失效、废止的文件目录或条款。

第六章 附则

第三十八条 （考核）

税务规范性文件的制定和备案工作列入市局绩效考核管理。

第三十九条 （解释权 and 参照执行）

本办法由市局负责解释。

税务规范性文件的解释、修改或者废止，参照本办法的有关规定执行。

第四十条 （施行日期）

本办法自发布之日起施行，《上海市税务规范性文件制定管理办法》（沪税发〔2022〕21号）同时废止。

上海市财政局、税务局、人力资源和社会保障局、农业农村委员会、人民政府合作交流办公室关于明确重点群体创业就业税收政策有关税费扣减标准的公告

文号：沪财发〔2023〕11号 发布日期：2023-10-11

根据《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（2023年第15号公告）相关税收政策规定，经市政府同意，现对支持重点群体创业就业税收政策中的本市税费扣减标准事项明确如下：

一、脱贫人口（含防止返贫监测对象，下同）、持《就业创业证》（注明“自主创业税收政策”或“毕业年度内自主创业税收政策”）或《就业失业登记证》（注明“自主创业税收政策”）的人员，从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年（36个月，下同）内按每户每年24000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

二、企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年7800元。

三、本公告规定的税收政策执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日。纳税人在2027年12月31日享受本公告规定的税收优惠政策未满3年的，可继续享受至3年期满为止。本公告所述人员，以前年度已享受重点群体创业就

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



业税收优惠政策满3年的, 不得再享受本公告规定的税收优惠政策; 以前年度享受重点群体创业就业税收优惠政策未满3年且符合本公告规定条件的, 可按本公告规定享受优惠至3年期满。

特此公告。

上海市税务局关于优化本市境外旅客购物离境退税“即买即退”集中办理方式的

通知

文号：沪税函〔2023〕81号 发布日期：2023-10-18

国家税务总局上海市各区税务局，国家税务总局上海市税务局第三税务分局：

为提升本市境外旅客购物离境退税“即买即退”集中办理方式的便利度，在前期试点的基础上，现决定进一步优化办理方式并增设集中退付点。

一、优化“即买即退”集中办理方式

符合“即买即退”适用条件的境外旅客，在设有集中退付点的商场内退税商店购买退税物品，并索取《离境退税申请单》后，可至代理机构设在该商场的离境退税“即买即退”集中退付点，按规定办理相关手续，先行领取相当于退税物品实退增值税款的等额人民币，领取方式可以为现金或第三方便捷支付。

二、增设“即买即退”集中退付点

在前滩太古里（东育路500弄1-9号）、港汇恒隆广场（虹桥路1号）增设离境退税“即买即退”集中退付点。

本通知自下发之日起实施。其他未尽事宜，按现行规定执行。

特此通知。

上海市财政局等四部门关于印发《上海中小微企业政策性融资担保基金知识产权质押融资担保业务专项方案》《上海市知识产权质押贷款风险“前补偿”试点工作方案》的通知

文号：沪财金〔2023〕19号 发布日期：2023-10-20

财政局、金融局（办）、知识产权局，各在沪银行：

为贯彻落实党中央、国务院关于知识产权质押融资工作的决策部署，切实发挥知识产权质押融资引水赋能作用，促进本市科技型中小微企业发展，经市政府同意，实施上海中小微企业政策性融资担保基金（以下简称担保基金）知识产权质押融资担保业务、上海市知识产权质押贷款风险“前补偿”试点业务。

一、总体思路

本市建立中小微企业融资风险分担和奖补机制，综合运用政府性融资担保增信、信贷风险补偿等政策工具，引导和鼓励在沪银行不断加大对中小微企业的信贷投放力度。为提升两项政策工具与知识产权质押融资的适配度，在现有政策框架下探索开展前置补试试点，引导银行创新和完善知识产权相关信贷产品，提高知识产权质押融资的普及度和惠益面。

二、主要措施

（一）实施担保基金知识产权质押融资担保专项产品。市融资担保中心制定并实施担保基金知识产权质押融资担保业务专项方案。对知识产权质押融资担保业务，调整担保基金现行的抵质押融资担保“后代偿”模式，试点实施“保证金”模式。此外，鼓励区级政府性融资担保机构开展知识产权质押融资担保，市融资担保中心提供再担保优惠政策。

(二) 优化知识产权质押贷款风险补偿机制。按照《关于印发〈上海市科技型中小企业和小型微型企业信贷风险补偿办法（2023年版）〉的通知》（沪财发〔2022〕8号，以下简称《补偿办法》）有关规定，在继续推进本市信贷风险补偿工作的基础上，对其中银行2023年申报的知识产权质押贷款，试点实施“前补偿”模式，改变《补偿办法》规定的需不良贷款核销并产生净损失后才可申请风险补偿资金的“后补偿”模式。

三、工作分工

市财政局、市地方金融监管局、国家金融监督管理总局上海监管局、市知识产权局等部门按照分工，协调推进知识产权质押融资风险分担和补偿机制。

市财政局负责协调市融资担保中心、各区财政局，积极发挥政府性融资担保作用，为知识产权质押融资提供增信。参加风险补偿评审，统筹安排信贷风险补偿资金预算。

市地方金融监督管理局负责知识产权质押贷款风险补偿统筹协调，牵头开展知识产权质押贷款风险“前补偿”政策宣传、试点产品和补偿金额评审、资金报批、函商拨付等，并指导市金融发展服务中心做好组织申报、审核测算等工作。

国家金融监督管理总局上海监管局负责金融机构的监管工作，参加风险补偿评审，推动银行加大知识产权质押融资服务创新，进一步细化相关尽职免责制度等。

市知识产权局负责提供知识产权相关企业白名单，参加风险补偿评审，协调推进知识产权专营机构参与价值评估、质押办理、质物处置等工作，加大知识产权价值宣传，推动开展知识产权质押线上办理，提升质押办理效率等。

市融资担保中心负责制定、实施担保基金知识产权质押融资担保业务专项方案，为符合条件的知识产权质押融资提供担保增信。同时，为区级政府性融资担保机构开展的知识产权质押融资担保业务提供再担保。

市金融发展服务中心负责风险补偿通知申报、受理申请、审核测算，提出资金拨付或追回建议等。

四、实施时间

《上海中小微企业政策性融资担保基金知识产权质押融资担保业务专项方案》《上海市知识产权质押贷款风险“前补偿”试点工作方案》自本通知印发之日起实施。《上海市知识产权质押贷款风险“前补偿”试点工作方案》有效期截止日按照《补偿办法》（沪财发〔2022〕8号）规定执行。

上海市财政局

上海市地方金融监督管理局

国家金融监督管理总局上海监管局

上海市知识产权局

2023年10月20日

上海中小微企业政策性融资担保基金知识产权质押融资担保业务专项方案

第一章 总则

第一条 为规范市融资担保中心知识产权质押融资担保业务操作，扶持本市科创类企业发展，根据《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国专利法》《中

《中华人民共和国商标法》《中华人民共和国著作权法》等法律法规，制定本方案。

第二条 本方案所称知识产权质押融资担保业务是指融资申请人或其实际控制人以其合法享有、依法可转让的知识产权中的财产权作质押担保，向市融资担保中心申请融资担保，用于满足其生产经营过程中的资金等需求。

本方案所称知识产权是指已被国家相关行政管理部门依法授予、出质时仍为有效的专利权（集成电路布图设计专有权视同专利权，下同）、注册商标专用权、著作权（含软件著作权）等权利。

本方案所称出质人为融资申请企业或其实际控制人；质权人为发放贷款的合作银行。

第二章 适用对象、条件及用途

第三条 本方案融资对象应满足以下基本条件：

- （一）质押担保的知识产权权利人为融资申请企业或其实际控制人；
- （二）融资申请人法人治理结构规范，实行独立核算，具有清晰的股权结构和健全的财务管理制度，有固定营业场所；
- （三）法定代表人/实际控制人及主要股东未列入失信被执行人名单，近两年无个人重大不良信用记录；
- （四）符合《上海中小微企业政策性融资担保基金贷款担保运作规则》相关条件。

第四条 知识产权质押融资用于满足融资申请人经营过程中合法、合规、合理的资金等需要。

第三章 出质知识产权的条件及价值认定

第五条 用于质押的知识产权应满足以下基本条件：

（一）用于质押的知识产权须是出质人合法享有，权属清晰，依法可转让并可办理质押登记，且不得违反国家相关法律法规的规定；

（二）出质人必须将质物整体用于融资质押担保；

（三）具有足额的担保价值；

（四）出质人对知识产权享有充分的处分权。

第六条 出质知识产权须经有资质的评估机构进行评估。

第七条 知识产权质押率原则上最高不超过评估价值的百分之五十，其中批次担保业务知识产权质押率按照合作银行审批要求确定。

第四章 贷款金额、期限等要素

第八条 贷款金额 \leq 评估认定的知识产权价值 \times 质押率。

第九条 知识产权质押融资担保业务期限一般不超过一年，最长不超过三年。

第五章 业务流程

第十条 由合作银行办理知识产权出质登记手续。出质后，出质人不得转让或者许可他人使用；质权人在取得市融资担保中心书面同意之前，亦不得同意出质人转让或许可他人使用。

第十一条 贷款逾期后，由合作银行先行催收。逾期满2个月后，合作银行提交保证金拨付申请；经审查申请资料齐全后，市融资担保中心于15个工作日内根据逾期贷款金额按担保比例将相应保证金存入指定账户，作为市融资担保中心未来履行保证责任的承诺；待合作银行处置完质押物并取得法院出具的中止或终结执行裁定书后，双方根据应代偿金额对保证金进行清算。

第六章 保后风险管理

第十二条 合作银行应着重检查、监督贷款资金流向及使用情况，借款企业经营状况，关注用于质押的知识产权的权属争议、授权许可、年费缴纳情况，影响质押知识产权价值的事件，涉及融资申请人和实际控制人的重大事件。必要时，可由评估机构对质物的价值进行重评估，当质物的价值无法满足市融资担保中心质押率要求时，应要求融资申请人追加其他担保或依合同约定要求提前还款。

上海市知识产权质押贷款风险“前补偿”试点工作方案

为鼓励在沪银行加大对科技创新的支持力度，进一步发挥财政政策工具的风险分担和增信作用，加快发展知识产权质押融资，推动形成适应中小微企业创新发展特点的金融服务模式，制定本方案。

一、总体要求

按照《关于印发〈上海市科技型中小企业和小型微型企业信贷风险补偿办法（2023年版）〉的通知》（沪财发〔2022〕8号，以下简称《补偿办法》）有关规定，在继续推进本市信贷风险补偿工作的基础上，进一步提升本市信贷风险补偿政策与知识产权质押融资业务适配度，探索开展“前补偿”试点，以引导银行创新和完善知识产权相关信贷产品，加大知识产权质押信贷投放，更好支持科技型中小微企业运用科技创新成果加快发展。

二、试点范围

本方案所涉及的补偿对象，即可申请信贷风险补偿的银行，按照《补偿办法》相关规定执行。

本方案涉及的知识产权质押贷款，以各银行申报的“知识产权+”试点贷款为范围（银行相关贷款产品中包括知识产权质押的均可纳入），具体为：以专利、商标、著作权等知识产权，向银行进行质押，且无其他担保方式（借款人法定代表人、实际控制人及其配偶（如有）签订个人无限连带责任担保除外）获得的银行贷款。

申请“前补偿”试点的“知识产权+”试点贷款项目，必须同时符合以下条件：

符合国家及本市产业发展政策的要求；

项目涉及的知识产权必须权属清晰、不存在纠纷、并且知识产权权属证书处于法定有效期限内；

贷款对象为《补偿办法》规定的科技型中小企业和小型微型企业，原则上单户贷款金额不超过1000万元。

已获得保险公司保险、政府性融资担保公司担保、有其他动产或不动产抵押，以及享受其他同类风险补偿政策的“知识产权+”贷款暂不纳入此次试点范围。

三、试点内容

对银行已申报的“知识产权+”试点贷款，探索开展“前补偿”，本金逾期超过90天即可申请补偿（即改变《补偿办法》规定需不良贷款核销并产生净损失后才可申请给予风险补偿的“后补偿”模式），相关业务模式调整情况如下：

1.单列计算不良率。试点银行申报的“知识产权+”试点贷款单列，单独汇总计算不良率，并按照《补偿办法》中“重点行业试点贷款”标准给予风险补偿。（即：对不良贷款率0.5-3%部分的不良贷款净损失，补偿25%；对不良贷款率3-5%部分的不良贷款净损失，补偿55%。对不良贷款率超过5%以上部分不予补偿）

2.申请补偿。试点开展“前补偿”，即银行在知识产权质押贷款本金逾期超过90天后可申请信贷风险补偿，无需完成不良贷款净损失核销。申请材料参考《补偿办法》相关要求执行。

3.审核确认。市金融发展服务中心收到申请后，牵头组织对试点银行申请材料进行审核，按符合条件的不良贷款本金的25%计算“前补偿”资金，提请市地方金融监管局会同市财政局、国家金融监督管理总局上海监管局、市知识产权局召开评审会。原则上评审会每半年召开一次。

4.资金拨付。根据评审会审议情况，市地方金融监管局向市财政局提出“前补偿”资金拨付申请，经批准后按国库集中支付有关规定将“前补偿”资金拨付至相关银行，作为未来履行风险补偿的承诺。

5.年度清算。各试点银行应在每年度终了后30日内，向市地方金融监管局报送（由市金融发展服务中心受理）相关业务情况。市金融发展服务中心按照《补偿办法》规定，结合各试点银行申请情况，每年组织第三方机构对相关银行“知识产权+”试点贷款余额、贷款不良率、上年度核销坏账所发生的净损失等进行核算，确认应由财政专项资金承担的补偿比例以及信贷风险补偿金额，并与相应的“前补偿”资金进行清算，形成有关资金“退”或“补”的建议。

6.多退少补。根据市金融发展服务中心建议，市地方金融监管局会同市财政局、国家金融监督管理总局上海监管局、市知识产权局及时开展评审，并根据最终评审意见，确定最终风险补偿资金，形成“前补偿”资金与风险补偿资金的差额处理建议：如“前补偿”资金不足，市地方金融监管局致函市财政局批准后，按国库集中支付有关规定向试点银行拨付差额部分；如“前补偿”资金超额，通知相关

银行按规定退还相应的财政专项资金。

7.追偿及尽职免责。试点银行应对相关不良贷款建立专门台账，依法采取催收、起诉等方式开展追偿。鼓励试点银行适度提高知识产权质押贷款风险容忍度，在已有尽职免责规定和损失金额责任认定中，综合考虑相关贷款“前补偿”资金情况，在排除道德风险的前提下，减轻或减免相关经营机构或业务人员在内部考核扣分、行政处分、经济处罚等责任。

8.处置核销。鼓励试点银行探索通过反向许可、交易拍卖、转移转化或委托第三方知识产权专营机构等方式进行知识产权质物处置。贷款处置追回的清偿资金应及时报告，并按有关规定返还相应的风险补偿资金。自首笔“前补偿”资金拨付起，对于三年内仍未完成不良贷款核销的，试点银行应将全部“前补偿”资金于第三年年末退还市级财政。

四、责任分工

各相关部门按照以下分工，协调推进知识产权信贷产品风险补偿工作，鼓励和引导在沪银行业金融机构运用知识产权质押融资模式加大对科创等重点行业中小微企业的信贷投放，并依据规定，对各金融机构责任落实情况进行监督。

市地方金融监督管理局负责知识产权信贷产品风险补偿统筹协调，牵头开展政策宣传、试点产品和补偿金额评审、资金报批、函商拨付等，并指导市金融发展服务中心做好组织申报、审核测算等工作。

市财政局负责安排风险补偿资金预算，参加风险补偿评审，审核市地方金融监管局风险补偿资金的请款申请等。

国家金融监督管理总局上海监管局负责金融机构的监管工作，参加风险补偿

评审，推动银行加大知识产权质押融资服务创新，进一步细化相关尽职免责制度等。

市知识产权局负责提供知识产权相关企业白名单，参加风险补偿评审，协调推进知识产权专营机构参与价值评估、质押办理、质物处置等工作，加大知识产权价值宣传，推动开展知识产权质押线上办理，提升质押办理效率等。

市金融发展服务中心负责通知申报、受理申请，审核测算，提出资金拨付或追回建议等。

五、保障措施

（一）加强统筹协调。市地方金融监管局、市财政局、国家金融监督管理总局上海监管局、市知识产权局等相关部门建立联动工作机制，加强对试点工作的统筹协调和监督管理，及时研究试点工作中遇到的问题，动态调整方案措施流程，推动试点稳步实施。

（二）鼓励探索创新。鼓励知识产权风险补偿与其他各类科创金融政策统筹开展，及时总结试点工作中经验和成效，持续优化知识产权风险补偿，将行之有效的做法纳入下一轮信贷风险补偿办法。

（三）加强宣传引导。各相关部门要做好试点方案的宣传引导，推动开展试点工作。各试点银行应建立完善相应“知识产权+”试点贷款产品的尽职免责制度，为知识产权融资模式的进一步推广奠定基础。

天津市

天津市财政局、税务局、退役军人事务局关于确定我市自主就业退役士兵创业就业税收扣减限额标准的通知

文号：津财规〔2023〕2号 发布日期：2023-10-07

各区财政局、税务局、退役军人事务局：

为贯彻落实《财政部、税务总局退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（2023年第14号）有关规定，经市人民政府同意，现将我市有关税收政策通知如下：

一、自2023年1月1日至2027年12月31日，自主就业退役士兵从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年（36个月，下同）内按每户每年24000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

二、自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年9000元。

三、《天津市财政局国家税务总局天津市税务局天津市退役军人事务局关于延长我市自主就业退役士兵创业就业有关税收优惠政策执行期限的通知》（津财规〔2022〕1号）自2023年1月1日起停止执行。

天津市财政局、税务局、人力资源和社会保障局、人民政府合作交流办公室、农业农村委员会关于确定我市重点群体创业就业税收扣减限额标准的通知

文号：津财规〔2023〕3号 发布日期：2023-10-09

各区财政局、税务局、人社局、协作支援部门、农业农村委：

为贯彻落实《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（2023年第15号）有关规定，经市人民政府同意，现将我市有关税收政策通知如下：

一、自2023年1月1日至2027年12月31日，脱贫人口（含防止返贫监测对象，下同）、持《就业创业证》（注明“自主创业税收政策”或“毕业年度内自主创业税收政策”）或《就业失业登记证》（注明“自主创业税收政策”）的人员，从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年（36个月，下同）内按每户每年24000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

二、自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用脱贫人口、以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年7800元。

三、《市财政局、市税务局、市人社局市合作交流办、市乡村振兴局关于延长我市重点群体创业就业有关税收优惠政策执行期限的通知》（津财规〔2021〕

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



20号) 自2023年1月1日起停止执行。

重庆市

重庆市财政局、税务局、退役军人事务局关于落实退役士兵创业就业有关税收优惠政策公告

文号：渝财规〔2023〕7号 发布日期：2023-10-16

根据《财政部、税务总局、退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（2023年第14号），为进一步扶持自主就业退役士兵创业就业，经市政府同意，现将我市退役士兵创业就业税收优惠政策限额（定额）标准公告如下：

一、自2023年1月1日至2027年12月31日，自主就业退役士兵从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年（36个月，下同）内按每户每年24000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

二、自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年9000元。

三、退役士兵创业就业税收优惠政策其他政策要求按照《财政部、税务总局、退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（2023年第14号）执行。

特此公告。

重庆市财政局、税务局、人力资源和社会保障局、农业农村委员会、乡村振兴局

关于落实重点群体创业就业有关税收优惠政策的公告

文号：渝财规〔2023〕8号 发布日期：2023-10-18

根据《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告2023年第15号），为进一步支持重点群体创业就业，经市政府同意，现将我市重点群体创业就业税收优惠政策限额（定额）标准公告如下：

一、自2023年1月1日至2027年12月31日，脱贫人口（含防止返贫监测对象）、持《就业创业证》（注明“自主创业税收政策”或“毕业年度内自主创业税收政策”）或《就业失业登记证》（注明“自主创业税收政策”）的人员，从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年（36个月，下同）内按每户每年24000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

二、自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年7800元。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增

值税应纳税额。

三、重点群体创业就业税收优惠政策其他政策要求按照《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告 2023 年第 15 号）执行。

特此公告。

重庆市人民政府关于调整西部科学城重庆高新区直管园城镇土地使用税等级及
税额标准的批复

文号：渝府〔2023〕30号 发布日期：2023-10-23

西部科学城重庆高新区管委会：

你委关于明确西部科学城重庆高新区直管园城镇土地使用税等级及税额标准的请示（西科高新文〔2023〕31号）收悉。现批复如下。

一、同意西部科学城重庆高新区直管园城镇土地使用税等级为一、三、四、五、六、七等，其中一等土地年税额标准为20元/平方米、三等土地年税额标准为12元/平方米、四等土地年税额标准为10元/平方米、五等土地年税额标准为8元/平方米、六等土地年税额标准为6元/平方米、七等土地年税额标准为4元/平方米（详见附件）。

二、调整后的城镇土地使用税等级及税额标准从2024年1月1日起执行。

西部科学城重庆高新区直管园城镇土地使用税等级及税额标准

街道、镇名称	街道、镇辖区城镇土地使用税等级及税额标准		
	土地坐落地址（新）	税额等级	年税额（元/平方米）
走马镇	走马镇规划区内	四	10
	艮岗村、石桥村、玉龙村、金马村、淑园村等5村规划区外	六	6
	走马镇其他范围规划区外	五	8
巴福镇	巴福镇规划区内	四	10
	巴福镇规划区外	五	8
石板镇	石板镇规划区内	四	10
	石板镇规划区外	五	8

白市驿镇	白市驿镇规划区内	四	10
	白市驿镇规划区外	五	8
金凤镇	金凤镇规划区内	四	10
	金凤镇高尔夫球场	七	4
	金凤镇规划区外其他范围	五	8
含谷镇	含谷镇规划区内	四	10
	含谷镇规划区外	五	8
曾家镇	曾家镇规划区内	四	10
	曾家镇规划区外	五	8
虎溪街道	卓越熙街（包含景苑路、景和路、艺德路）	三	12
	虎溪街道其他区域	四	10
西永街道	西永组团1分区	一	20
	西永街道其他区域	四	10
香炉山街道	香炉山街道全域	四	10
园区	九龙园区c区	三	12
	台资园	三	12
	金凤电子信息产业园	三	12

安徽省

安徽省财政厅、税务局、人力资源和社会保障厅、农业农村厅关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的通知

文号：皖财税法〔2023〕1068号 发布日期：2023-10-09

各市、县（区）财政局、人力资源和社会保障局、农业农村局，国家税务总局安徽省各市、县（区）税务局，江北、江南产业集中区税务局，省税务局第三税务分局：

为进一步支持重点群体创业就业，根据《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（公告2023年第15号，以下简称《公告》），经省政府同意，现将有关事项通知如下：

一、对《公告》所列第一条中脱贫人口（含防止返贫监测对象，下同）、持《就业创业证》（注明“自主创业税收政策”或“毕业年度内自主创业税收政策”）或《就业失业登记证》（注明“自主创业税收政策”）的人员，从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年内（36个月，下同）按每户每年24000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

二、对《公告》所列第二条中企业招用脱贫人口，以及在人社部门就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定

额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税，定额标准为每人每年 7800 元。

三、本通知执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。此前有关规定与本通知不一致的，以本通知规定为准。

四、各地财政、税务、人力资源社会保障、农业农村部门要加强领导、周密部署，把大力支持和促进重点群体创业就业工作作为一项重要任务，主动做好政策宣传和解释工作，加强部门间的协调配合，确保政策落实到位。同时，要密切关注税收政策的执行情况，对发现的问题及时向省财政厅、省税务局、省人力资源社会保障厅、省农业农村厅反映。

安徽省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告

文号：安徽省税务局公告 2023 年第 4 号 发布日期：2023-10-27

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，加大推广使用全面数字化的电子发票（以下简称“数电票”）力度，经国家税务总局同意，决定在安徽省开展数电票试点工作。现将有关事项公告如下：

一、自 2023 年 11 月 1 日起，在安徽省的部分纳税人中开展数电票试点，使用电子发票服务平台的纳税人为试点纳税人，具体范围由国家税务总局安徽省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用本公告相应条款。

安徽省试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票的受票方范围为全国，并作为受票方接收全国其他数电票试点省（区、市）纳税人开具的数电票，具体以各试点省（区、市）税务机关公告为准。

按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人暂不纳入试点范围。此外，存在以下情形之一的纳税人暂不纳入试点：

- （一）存在严重涉税违法失信行为；
- （二）存在国家税务总局规定的发票风险；
- （三）经税收大数据分析发现重大涉税风险。

电子发票服务平台通过以下地址登录：<https://etax.anhui.chinatax.gov.cn> 二、数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。其中，带有“增值税专用发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相同；带有“普通发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同；带有“航空

运输电子客票行程单”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有航空运输电子客票行程单相同；带有“铁路电子客票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有铁路车票相同。

三、安徽省数电票由国家税务总局安徽省税务局监制。数电票无联次，基本内容包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

其中，试点纳税人从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（包括：稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等）的，电子发票服务平台提供了上述对应特定业务的数电票样式，试点纳税人应按照规定使用特定业务数电票。数电票样式见附件1。

四、数电票的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表安徽省行政区划代码，第5位代表数电票开具渠道等信息，其余代表顺序编码等信息。

五、电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）和增值税纸质普通发票（折叠票，以下简称“纸质普票”）。

通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，发票密码区不再展示发票密文，改为展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码及全国增值税发票查验平台网址。

六、试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

七、税务机关对使用电子发票服务平台开具发票的试点纳税人开票实行发票总额度管理。发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

（一）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票、以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷票）、增值税电子专用发票和增值税电子普通发票，共用同一个发票总额度。

（二）税务机关依据试点纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，确定初始发票额度，并进行定期调整、临时调整或人工调整。

定期调整是指电子发票服务平台每月自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时增加一次当月发票总额度。

人工调整是指试点纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

（三）试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以在上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照

剩余可用发票额度开具发票。

八、电子发票服务平台税务数字账户自动归集发票数据，供试点纳税人进行发票的查询、查验、下载、打印和用途确认，并提供税收政策查询、发票总额度调整申请、发票风险提示等功能。

自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，自然人可在个人所得税 app 中查看、导出、下载和拒收发票，并使用扫码开票、发票抬头信息维护、向任职受雇单位定向推送等功能。

九、试点纳税人通过电子发票服务平台自动交付数电票，也可通过电子邮件、二维码等方式自行交付数电票。

受票方为试点纳税人的，数电票将自动交付至电子发票服务平台税务数字账户；受票方为自然人的，数电票将自动交付至个人所得税 app。

十、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户使用发票用途确认、风险提示、信息下载等功能，不再通过增值税发票综合服务平台使用上述功能。

试点纳税人取得带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能。纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

十一、试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户对符合规定的农

产品增值税扣税凭证进行用途确认，计算用于抵扣的进项税额。其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，在生产领用当期计算加计扣除农产品进项税额。

十二、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户标记发票入账标识。纳税人以数电票报销入账归档的，按照财政和档案部门的相关规定执行。

十三、试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方填开并提交《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2）后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，开票方或受票方可以填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

十四、纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（2020年第22号）第七条规定情形的，购买

方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

十五、单位和个人可以通过电子发票服务平台税务数字账户或全国增值税发票查验平台（[utarget=_blank href=https://inv-veri.chinatax.gov.cn>https://inv-veri.chinatax.gov.cn](https://inv-veri.chinatax.gov.cn)）免费查验数电票信息。

十六、电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。

相关发票功能上线前，纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

十七、纳税人应当依法依规、诚信如实使用数电票，并接受税务机关依法检查。税务机关依法加强税收监管和风险防范，严厉打击虚开、虚抵、偷逃骗税等涉税违法犯罪行为。

十八、本公告自2023年11月1日起施行，《国家税务总局安徽省税务局关于开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第1号）、《国家税务总局安徽省税务局关于进一步开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第5号）同时废止。此前未处理的事项，按照本公告规定执行。

特此公告。

附：关于《国家税务总局安徽省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》的解读

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，降低征纳成本，国家税务总局安徽省税务局发布了《国家税务总局安徽省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（以下简称《公告》）。现解读如下：

一、推行全面数字化的电子发票的背景是什么？

为贯彻落实中办、国办关于稳步实施发票电子化改革的部署安排，2021年12月1日起，国家税务总局在内蒙古自治区、上海市和广东省、四川省、厦门市、天津市、青岛市、重庆市、大连市、陕西省等地区开始推行数电票。同时，本着稳妥有序的原则，采用先在部分地区推行数电票试点，此后逐步扩大地区和纳税人范围的工作策略。数电票推行后，系统运行平稳，因具有无需领用、开具便捷、信息集成、节约成本等优点，受到越来越多纳税人的欢迎。

自2023年11月1日起，在安徽省的部分纳税人中开展数电票试点，试点纳税人具体范围由国家税务总局安徽省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用《公告》及解读相应内容。

按照国家税务总局的推广进度安排，数电票受票范围已推广至全国，安徽省试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票，各省的受票方均可接收。

二、推行数电票具有哪些优点？

（一）领票流程更简化

开业开票“无缝衔接”。数电票实现“去介质”，纳税人不再需要预先领取专用税控设备；通过“赋码制”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；通过“赋额制”自动为纳税人赋予发票总额度，实现开票“零前置”。基于此，新办纳税人可实现“开业即可开票”。

（二）开票用票更便捷

一是发票服务“一站式”更便捷。纳税人登录电子发票服务平台后，可进行发票开具、交付、查验以及用途勾选等系列操作，享受“一站式”服务，不再像以前需登录多个平台才能完成相关操作。

二是发票数据应用更广泛。通过“一户式”“一人式”发票数据归集，加强各税费数据联动，为实现“一表集成”式税费申报预填服务奠定数据基础。

三是发票使用满足个性业务需求。数电票破除特定版式要求，增加了 xml 的数据电文格式便利交付，同时保留 pdf、ofd 等格式，降低发票使用成本，提升纳税人用票的便利度和获得感。数电票样式根据不同业务进行差异化展示，为纳税人提供更优质的个性化服务。

四是纳税服务渠道更畅通。电子发票服务平台提供征纳互动相关功能，如增加智能咨询，纳税人在开票、受票等过程中，平台自动接收纳税人业务处理过程中存在的问题并进行智能答疑；纳税人对发票总额度有异议时，可以通过平台向税务机关提出。

（三）入账归档一体化

通过制发电子发票数据规范、出台电子发票国家标准，实现数电票全流程数字化流转，同时，通过电子发票服务平台税务数字账户下载的 xml 数据电文格式的数电票含有数字签名，无需加盖发票专用章，进一步推进企业和行政事业单位会计核算、财务管理信息化。

三、数电票的票面信息包括哪些？

数电票的票面信息包括基本内容和特定内容。

为了符合纳税人开具发票的习惯，数电票的基本内容在现行增值税发票基础上进行了优化，主要包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

为了满足从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（以下简称“特定业务”）的试点纳税人开具发票的个性化需求，税务机关根据现行发票开具的有关规定和特定业务的开票场景，在数电票中设计了相应的特定内容。特定业务包括但不限于稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等。

试点纳税人在开具数电票时，可以按照实际业务开展情况，选择特定业务，填写特定信息，原规定应填写在发票备注栏的相应内容无需重复填写，进一步规范发票票面内容，便利纳税人使用。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型的字样。

四、试点纳税人可以通过电子发票服务平台开具哪些类型的发票？

电子发票服务平台支持开具数电票、纸质专票和纸质普票。

试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具数电票、纸质专票和纸质普票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

试点纳税人可以选择电子发票服务平台或者增值税发票管理系统其中之一开具纸质专票、纸质普票。其中，试点纳税人选择通过电子发票服务平台开具纸质专票、纸质普票，其票种核定、发票领用、发票作废、发票缴销、发票退回、发票遗失损毁等事项仍然按照原规定和流程办理。

五、如何理解《公告》中的发票总额度和剩余可用发票额度？

为降低纳税人使用成本，便利数电票推广，尊重纳税人现行开票用票习惯，做好发票风险防控，税务机关对试点纳税人开票实行发票总额度管理。

发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度，包括试点纳税人可通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票和纸质普票的上限总金额以及可通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷式，以下简称“卷式发票”）、增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）和增值税电子普通发票（以下简称“电子普票”）的上限总金额。

剩余可用发票额度，是指在一个自然月内，试点纳税人当月发票总额度扣除当月已使用额度。其中，当月已使用额度包括试点纳税人通过电子发票服务平台开具的发票金额，以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的领用份数与单份发票最高开票限额之积（存在多

种不同版式的发票应分别计算并求和，下同）。

例1：试点纳税人a公司，通过电子发票服务平台开具数电票，同时通过增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票，2023年7月发票总额度为750万元。

2023年7月1日至20日，a公司领用十万元版增值税专用发票40份（应从当月发票总额度中扣除400万元），通过增值税发票管理系统开具了36份纸质专票，合计金额350万元（不再重复从当月发票总额度中扣除），通过电子发票服务平台开具数电票金额300万元（应从当月发票总额度中扣除300万元），则7月20日后剩余可用发票额度为50万元（750万元-40×10万元-300万元=50万元）。

六、试点纳税人发票总额度如何调整？

调整发票总额度有三种方式，包括定期调整、临时调整和人工调整。

（一）定期调整

定期调整是指电子发票服务平台自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

（二）临时调整

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时调增一次当月发票总额度。

例2：2023年7月初成立的b公司，初始发票额度为750万元。

情形一：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用

额度达到600万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

情形二：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用额度达到580万元，未触发系统临时调整。7月21日，b公司因经营需要，需开具1份金额为200万元的数电票，在开具发票时，因累计金额达到780万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

（三）人工调整

人工调整是指纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

例3：c公司2023年7月月初发票额度为750万元，销售额增加，电子发票服务平台为c公司临时调增当月发票总额度至900万元，但仍无法满足c公司本月开票需求。c公司根据实际经营情况，向主管税务机关申请调增当月发票总额度至1200万元，主管税务机关依法依规审核未发现异常后，相应调增c公司当月发票总额度。

七、试点纳税人在增值税申报期内如何使用当月发票总额度？

试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以按照上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

（一）按月进行增值税申报的试点纳税人在每月月初到完成上个所属期（即

上个月)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个月)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

(二)按季进行增值税申报的试点纳税人在每季季初到完成上个所属期(即上个季度)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个季度)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

例4:试点纳税人d公司是按月申报的一般纳税人,2023年7月发票总额度为750万元,截止到7月31日实际已使用额度400万元,剩余可用发票额度为350万元。

情形一:8月1日,电子发票服务平台自动计算其8月发票总额度为750万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前),d公司的可使用额度为350万元(7月剩余可用发票额度350万元<8月月初发票额度750万元)。

8月1日至11日9时,如果d公司实际已使用额度为20万元,则8月11日9时(即完成申报)后的剩余可用发票额度为730万元(750万元-20万元=730万元)。

情形二:8月1日,依据纳税人风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素,电子发票服务平台自动计算并将8月发票总额度调整为250万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前)d公司的可使用额度为250万元(7月

剩余可用发票额度 350 万元>8 月月初发票额度 250 万元)。

8 月 1 日至 11 日 9 时，如果 d 公司实际已使用额度为 20 万元，则 8 月 11 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 230 万元 (250 万元-20 万元=230 万元)。

例 5：试点纳税人 e 公司是按季申报的小规模纳税人，2023 年 8 月发票总金额为 10 万元，截止到 8 月 31 日实际已使用额度为 5 万元，剩余可用发票额度为 5 万元。

9 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 9 月发票总额度重新调整为 10 万元。因 e 公司是按季申报的纳税人，9 月无需完成 8 月所属期增值税申报，则 9 月 1 日后可使用额度为 10 万元 (即 9 月月初发票额度)。9 月 1 日至 30 日，e 公司实际已使用额度为 8 万元，剩余可用发票额度为 2 万元。

10 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 10 月发票总额度重新调整为 10 万元。如果 e 公司于 10 月 6 日 9 时完成 2023 年第三季度所属期增值税申报并比对通过，则 10 月 6 日 9 时前 (即未完成第三季度所属期增值税申报前) 可使用额度仍为 2 万元 (9 月剩余可用发票额度 2 万元<10 月月初发票额度 10 万元)。

10 月 1 日至 6 日 9 时，如果 e 公司实际已使用额度为 2 万元，则 10 月 6 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 8 万元 (10 万元-2 万元=8 万元)。

八、试点纳税人领用通过增值税发票管理系统开具的发票，如何确定单份最高开票限额和领用份数？

试点纳税人办理发票票种核定和发票领用时，通过增值税发票管理系统开具的发票最高开票限额和每月最高领用数量仍按照现行有关规定办理。其中，试点

纳税人通过增值税发票管理系统开具的发票领用份数与单份发票最高开票限额之积应小于或等于剩余可用发票额度。

九、试点纳税人开具纸质专票和纸质普票如何使用剩余可用发票额度？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具纸质专票和纸质普票时，单份发票开具金额不得超过单份最高开票限额且不得超过剩余可用发票额度，并根据实际开票金额扣除剩余可用发票额度。

试点纳税人通过增值税发票管理系统开具纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的，在领用发票时按领用份数与单份发票最高开票限额之积扣除剩余可用发票额度，开具时不再扣除剩余可用发票额度。

十、试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票与增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票有何区别？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途和基本使用规定与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，密码区不再展示发票密文，将展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码以及全国增值税发票查验平台网址。

十一、通过电子发票服务平台税务数字账户，试点纳税人能够获得哪些优质便捷的服务？

为全面推进税收征管数字化升级，降低制度性交易成本，电子发票服务平台税务数字账户集成发票信息、优化发票应用、完善风险提醒，进一步深化发票数据应用成果。通过税务数字账户，纳税人能够获得以下优质便捷的服务：

一是“一户式”发票数据归集服务。电子发票服务平台税务数字账户自动归集

开具发票信息，推送至对应受票方纳税人的税务数字账户，实现开票即交付，从根本上解决纳税人纸质发票易丢失破损及电子发票难归集等问题，降低纳税人发票管理成本。

二是“一站式”发票应用集成服务。电子发票服务平台税务数字账户创新应用集成服务，通过完善发票的查询、查验、下载、打印和用途确认等功能，增加税务事项通知书查询、税收政策查询、发票总额度调整申请、原税率发票开具申请等功能，再造红字发票业务流程、海关缴款书业务流程，为纳税人提供“一站式”服务。

三是“集成化”发票数据展示服务。电子发票服务平台税务数字账户为纳税人提供发票总额度管理情况展示服务，纳税人可实时掌握发票总额度和剩余可用发票额度变动情况；同时为纳税人提供风险提示服务，纳税人可以对发票的开具、申报、缴税、用途确认等流转状态以及作废、红冲、异常等管理状态进行查询统计，以便及时开展风险应对处理，从而有效规避因征纳双方和购销双方信息不对称而产生的涉税风险和财务管理风险。

十二、如需将带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应该如何开具数电票？

目前带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票包含“购买方名称”及其“统一社会信用代码”，如需将其用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应当在“购买方名称”及其“统一社会信用代码”处填写将该发票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的单位信息，开票后直接交付到对应单位的税务数字账户。相关出行人信息在旅客信息栏（区）展示。

十三、自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，什么是“自然人纳税人识别号”，如何查看自己的“自然人纳税人识别号”？

“自然人纳税人识别号”是自然人纳税人办理各类涉税事项的唯一代码标识。纳税人在个人所得税 app 完成实名登记后即可进行查看。

根据《中华人民共和国个人所得税法》第九条的规定：纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。

十四、受票方为自然人时，发票是如何在个人所得税 app 进行分类归集的？

受票方为自然人时，个人所得税 app 将根据自然人作为购买方（含出行人）或销售方的身份，对其取得、申请代开的数电票在“我的票夹”模块按照“我购买的”“我销售的”标签页分类归集。

自然人作为购买方取得的发票，由销售方在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识；自然人作为出行人取得的发票，由销售方在开票时准确填写旅客运输服务、民航铁路等特定业务的出行人证件类型及号码。则自然人作为购买方（含出行人）取得的发票归集至“我购买的”标签页；

自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票，由购买方或税务机关在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识。则自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票归集至“我销售的”标签页。

十五、自然人对存疑的数电票如何拒收？

如果自然人对个人所得税 app“我的票夹”模块中的数电票存疑的，可通过查

看发票详情页，选择拒收理由（开具内容有误、未发生此交易、含有敏感信息、其他）将发票拒收，也可通过“撤销拒收”功能重新接收。

十六、如何通过个人所得税 app 进行扫码开票？

自然人可使用个人所得税 app 扫描开票方电子发票服务平台生成的二维码进行开票。

二维码分为基础信息二维码和交易信息二维码。基础信息二维码是包含销售方统一社会信用代码、纳税人名称等基础信息的固定二维码，可以下载保存或打印后长期使用，购买方扫描后录入发票抬头信息，销售方可在 48 小时内引用该信息进行开票；交易信息二维码是由销售方填写商品名称、金额、税额等交易信息后生成的动态二维码，购买方在 24 小时内通过扫码录入发票抬头信息即可自动开票，超时后二维码自动失效。

十七、自然人从电子发票服务平台取得的数电票如何向任职受雇单位定向推送？

自然人如需将数电票提供给任职受雇单位（如用于报销等），可通过个人所得税 app“发票推送”功能直接推送至任职受雇单位税务数字账户的收票箱。

“发票推送”功能仅支持推送正常状态的发票，不支持已红冲和已拒收的发票。

十八、如何使用发票入账标识功能？

电子发票服务平台为试点纳税人提供发票入账标识服务，纳税人使用该功能时，系统将同步为发票赋予入账状态字样，供财务人员及时查验，避免重复报销入账。

十九、纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？

纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部、国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号，以下称《通知》）和《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）、《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知》（财会便函〔2023〕18号）的相关规定执行。

第一，数电票提供 pdf、ofd 和 xml 三种电子文件格式，其中，pdf 和 ofd 为预览发票内容的格式，含有数字签名的 xml 格式才是符合财政部入账要求的电子文件格式。纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，仅使用数电票 xml 电子文件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。

第二，纳税人如果需要以数电票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时保存数电票含有数字签名的 xml 格式电子文件。

二十、试点纳税人怎样开具红字发票？

试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开并提交《确认单》后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。其中，《确认单》需与对应的蓝字发票信息相符。

例6：2023年6月10日，f公司（试点纳税人）发现有一张在2023年5月31日开给g公司（试点纳税人）的纸质专票内容有误，通过电子发票服务平台

查询到 g 公司未对取得的发票进行用途确认与发票入账。f 公司联系 g 公司将该发票相关联次取回后，通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 g 公司确认，f 公司可以自行选择全额开具红字数电票或红字纸质发票。若选择红字数电票，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具；若选择红字纸质发票，则由 f 公司自行全额开具。

例 7：2023 年 4 月，h 公司（试点纳税人）为 i 公司（非试点纳税人）提供加工劳务。h 公司在 2023 年 4 月 18 日已为 i 公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电票。4 月 20 日因客观原因劳务终止，此前 i 公司未对该发票进行确认用途及发票入账，h 公司需通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 i 公司确认，系统校验通过后，电子发票服务平台自动全额开具对应的红字数电票。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，受票方为试点纳税人，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字数电票或红字纸质发票；受票方为非试点纳税人，由开票方在电子发票服务平台或由受票方在增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

例8：2023年10月，j公司（试点纳税人）销售一批服装给k公司（试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，k公司已对取得的发票进行用途确认。2023年11月，该批服装发生销售折让。

情形一：k公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。j公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：j公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。k公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

例9：2023年11月，l公司（试点纳税人）销售一批玩具给m公司（非试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，m公司已确认用途。2023年12月，该批玩具发生销售折让。

情形一：l公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台发起《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。l公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动

开具红字数电票。

(三) 试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票或纸质发票已用于申请出口退税、代办退税的，暂不允许开具红字发票。

二十一、非试点纳税人开具红字发票流程有何变化？

增值税发票综合服务平台为受票方纳税人提供了对《确认单》进行发起，以及对接收的《确认单》进行确认的功能；电子发票服务平台为试点纳税人提供了填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）功能。

纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

例10：2023年5月，n公司（非试点纳税人）销售一批服装给p公司（试点纳税人），通过增值税发票管理系统已开具增值税专用发票，p公司已确认用途。2023年6月，该批服装发生销货退回。

p公司通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》，n公司财务人员据此开具红字专用发票。

二十二、试点纳税人通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？

(一) 试点纳税人需要开具红字发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围

内开具红字发票。

(二) 试点纳税人开具蓝字数电票当月开具红字数电票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字数电票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

(三) 试点纳税人开具蓝字纸质发票当月开具红字纸质发票，或者作废已开具的蓝字纸质发票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字纸质发票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

例 11：纳税人 q 公司，2023 年 10 月发票总额度为 750 万元。

2023 年 10 月 1 日至 5 日 q 公司开票累计金额 100 万元，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元（对应 2023 年 8 月 25 日开具的蓝字数电票，金额 10 万元），10 月 7 日开具红字数电票 50 万元（对应 2023 年 10 月 3 日开具的蓝字数电票，金额 50 万元），则 10 月 8 日剩余可用发票额度为 700 万元（750 万元-100 万元+50 万元=700 万元）。由于跨月开具红字数电票不增加剩余可用发票额度，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元不列入剩余可用发票额度计算。

二十三、《公告》实施后，试点纳税人能开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务发票吗？

电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。功能上线前，试点纳税人可通过增值税发票管理系统开具上述发票。

相关发票功能上线前，试点纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，

以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

二十四、通过什么渠道可以进行数电票信息的查验？

单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台对数电票的信息进行查验。同时，试点纳税人还可以通过电子发票服务平台查验数电票信息。

二十五、试点纳税人通过电子发票服务平台开具或勾选确认发票后，如何填写增值税及附加税费申报表？

（一）一般纳税人通过电子发票服务平台开具带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应分别填入《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”相关栏次。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票，勾选用于进项抵扣时，其份数、金额及税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。其中，纳税人购进国内航空、铁路旅客运输服务，取得带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户对其进行用途确认，其进项税额自动填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》“（二）其他扣税凭证”第8b栏中，不再通过手动计算方式填列。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的数电票、纸质专票，已用于增值税申报抵扣的，对应的《确认单》所列增值税

税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第20栏“红字专用发票信息表注明的进项税额”。一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“普通发票”字样的数电票、纸质普票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，已用于增值税申报抵扣，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。其中纳税人购进农产品取得数电票、纸质专票、纸质普票，已按计算税额申报抵扣农产品进项税额的或已加计扣除农产品进项税额的，应按《确认单》所列已计算抵扣的税额或加计扣除农产品进项税额填报《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。

（二）小规模纳税人通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应填入《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“增值税专用发票不含税销售额”或“其他增值税发票不含税销售额”相关栏次。其中，适用增值税免税政策的，按规定填入“免税销售额”相关栏次。

二十六、纳税人需要确认发票用途，通过什么渠道进行确认？

《公告》发布后，试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户使用增值税发票综合服务平台具备的发票用途确认、风险提示、信息下载等功能。

试点纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请

出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能，取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应通过增值税发票综合服务平台确认用途。

纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

二十七、试点纳税人如何通过电子发票服务平台税务数字账户进行计算农产品进项税额以及加计扣除农产品进项税额？

试点纳税人购进农产品，取得符合规定的带有“增值税专用发票”字样的数电票、增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品销售发票等凭证或者开具符合规定的收购发票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户进行用途确认，按照相关规定计算当期进项税额。

其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，按照相关规定计算当期进项税额，并将已进行用途确认的凭证明细转入加计扣除农产品进项税额确认待用。纳税人将购进农产品用于生产或者委托加工的当期，可以通过电子发票服务平台税务数字账户选择相应凭证，按规定计算填写本次加计扣除农产品进项税额。

试点纳税人取得符合以上规定的尚未用于加计扣除农产品进项税额的凭证，可以向主管税务机关申请补录。

二十八、试点纳税人错误确认发票用途后，税务机关如何帮助纳税人进行修

改和更正？

试点纳税人通过电子发票服务平台确认发票用途后，如果出现发票用途确认错误的情形，税务机关可为纳税人提供规范、便捷的更正服务。

纳税人将发票用途误确认为申报抵扣且已申报抵扣后，如果要改为用于申报出口退税或代办退税，纳税人可以向主管税务机关申请更正。主管税务机关在核实确认相关进项税额已转出后，为纳税人调整发票用途。

纳税人将发票用途误确认为用于出口退税、代办退税的，可以向主管税务机关申请更正。如纳税人尚未申报出口退税，经主管税务机关确认后，可将发票信息回退至电子发票服务平台，纳税人可以重新确认发票用途；如果纳税人已申报办理出口退税，可向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明。

福建省

福建省财政厅、税务局关于公布 2023 年度获得免税资格的非营利组织名单的
知

文号：闽财税〔2023〕13 号 发布日期：2023-10-16

各设区市财政局、税务局，平潭综合实验区财政金融局、税务局：

根据《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）及《福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局关于加强非营利组织免税资格认定管理的通知》（闽财税〔2018〕11 号）的有关规定，现将省财政厅、省税务局联合审核确认 2023 年获得免税资格的非营利组织名单予以公布。

获得免税资格的非营利组织对取得的应税收入及其有关的成本、费用、损失应与免税收入及其有关的成本、费用、损失分别核算，按照《财政部、国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税〔2009〕122 号）、《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）的规定，向主管税务机关申请办理免税手续。

2023 年经福建省级财税部门确认获得免税资格的非营利组织名单

序号	单位名称	免税起止年度
1	福建省睡眠医学会	2023—2027
2	福建商学院教育发展基金会	2023—2027
3	福建省良敏慈善基金会	2023—2027
4	福建省中外企业家联谊会侨界联合会	2023—2027
5	福建省莆田学院教育发展基金会	2023—2027
6	福建省大数据产业商会	2023—2027
7	福建省中电海峡智能装备研究院	2023—2027

8	福建省信和银行业保险业消费者权益保护服务中心	2023—2027
9	福建省瑞才教育基金会	2023—2027
10	福建省民族团结进步协会	2023—2027
11	福建省兴业银行慈善基金会	2023—2027
12	福建教育学院教育发展基金会	2023—2027
13	福建省退役军人关爱基金会	2023—2027
14	漳州市水仙花教育发展基金会	2023—2027
15	福建省助残公益协会	2023—2027
16	福州市教育基金会	2023—2027
17	厦门市陈嘉庚教育基金会	2023—2027
18	漳州市残疾人福利基金会	2023—2027
19	福建集美大学教育发展基金会	2023—2027
20	永安市第一中学教育基金会	2023—2027
21	福建张天福茶叶发展基金会	2023—2027
22	福建省幸福助老扶老发展中心	2023—2027
23	福建省商盟公益基金会	2023—2027
24	福建省陈章辉福信慈善基金会	2023—2027
25	福建省大爱善行慈善基金会	2023—2027
26	福建省慈善总会	2023—2027
27	尚德教育基金会	2023—2027
28	福建省老年事业促进会	2023—2027
29	福建省青山传统文化发展基金会	2023—2027
30	福建省慧源慈善基金会	2023—2027
31	福建省群益慈善基金会	2023—2027
32	福建省公安民警英烈基金会	2023—2027
33	厦门大学陈安国际法学发展基金会	2023—2027
34	厦门中山医院基金会	2023—2027
35	福建省助学济困公益协会	2023—2027
36	泉州市教育基金会	2023—2027
37	龙岩市新罗区林国仁教育基金会	2023—2027
38	福建省黄仲咸教育基金会	2023—2027

39	漳州市李瑞河茶文化教育基金会	2023—2027
40	福建省妇女儿童发展基金会	2023—2027
41	福建省正荣公益基金会	2023—2027
42	厦门市红十字会基金会	2023—2027
43	福建省企业家公益协会	2023—2027
44	屏南县育才教育发展基金会	2023—2027
45	泉州师范学院教育发展基金会	2023—2027
46	福建卢嘉锡科学教育基金会	2023—2027
47	宁德市教育发展基金会	2023—2027
48	厦门大学教育发展基金会	2023—2027
49	福建省德诚慈善基金会	2023—2027
50	紫金矿业慈善基金会	2023—2027
51	闽江学院教育发展基金会	2023—2027
52	福建省永荣公益基金会	2023—2027
53	福建省惠泽慈善基金会	2023—2027
54	福建省爱和生命关怀公益协会	2023—2027
55	福建省志愿者公益基金会	2023—2027
56	福建省智善慈航公益服务中心	2023—2027
57	福建技术师范学院教育基金会	2023—2027
58	福建警察学院教育发展基金会	2023—2027
59	福建省爱心之舟济困公益服务中心	2023—2027
60	福建省扶贫公益服务协会	2023—2027
61	福建省郭文梯教育基金会	2023—2027
62	福建喜盈门慈善基金会	2023—2027
63	福建省牛樟芝协会	2023—2027
64	福建省张天福有机茶技术服务中心	2023—2027
65	福建省微电商行业协会	2023—2027
66	福建省证券期货业协会	2023—2027
67	福建省美丽乡村发展促进会	2023—2027
68	福建省船员服务行业协会	2023—2027
69	福建省亚太经济贸易合作促进会	2023—2027

70	福建省英良石材自然历史博物馆	2023—2027
71	福建省永传助残扶贫服务中心	2023—2027
72	福建省物联网行业协会	2023—2027
73	福建省社会工作联合会	2023—2027
74	福建省素馨小动物保护中心	2023—2027
75	福建省众创空间协会	2023—2027
76	福建省金融消费权益保护协会	2023—2027
77	福建省海峡数字国际信息交流中心	2023—2027
78	福建省传习书画院	2023—2027
79	福建省鞋业行业协会	2023—2027
80	福建省印刷协会	2023—2027
81	福建省工业文化协会	2023—2027
82	福建省海洋与渔业经济研究会	2023—2027
83	福建省特殊食品与化妆品协会	2023—2027
84	福建省海洋生态文明促进会	2023—2027
85	福建省环保志愿者协会	2023—2027
86	海峡两岸茶业交流协会	2023—2027
87	福建省物流协会	2023—2027
88	福建省土地学会	2023—2027
89	福建省自然资源行业协会	2023—2027
90	福建省医院协会	2023—2027
91	福建省检验医学研究会	2023—2027
92	福建省基层卫生协会	2023—2027
93	福建省防痨协会	2023—2027
94	福建省针灸学会	2023—2027
95	福建省预防医学会	2023—2027
96	福建省工程师经济师协会	2023—2027
97	福建省渔业行业协会	2023—2027
98	福建省涂料工业协会	2023—2027
99	福建省废弃资源综合利用行业协会	2023—2027
100	福建省抗癌协会	2023—2027

北京永大税务师事务所有限公司
 地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
 电话：+86-82251915
 网址：<http://www.yongdatax.com>



101	福建省中医药学会	2023—2027
102	福建省卫生经济学会	2023—2027
103	福建省优生优育与妇幼保健协会	2023—2027
104	福建省水土保持学会	2023—2027
105	福建省广西商会	2023—2027
106	福建省云南商会	2023—2027

**福建省财政厅、税务局关于确认福建省红十字会等群众团体公益性捐赠税前扣除
资格的通知**

文号：闽财税〔2023〕14号 发布日期：2023-10-16

各设区市财政局、税务局，平潭综合实验区财政金融局、税务局：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例有关规定，按照《财政部、税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局公告2021年第20号）有关要求，现将符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单予以公布。

2023—2025 年度符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单

序号	群众团体名称
1	福州市仓山区红十字会
2	福州市马尾区红十字会
3	大田县红十字会
4	永安市红十字会
5	宁德市蕉城区红十字会
6	福建省屏南县红十字会
7	福建省上杭县红十字会

2024—2026 年度符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单

序号	群众团体名称
1	福建省红十字会
2	福州市红十字会
3	福州市鼓楼区红十字会
4	福州市长乐区红十字会
5	永泰县红十字会
6	闽清县红十字会
7	闽侯县红十字会

8	福清市红十字会
9	平潭综合实验区红十字会
10	莆田市红十字会
11	福建省南平市红十字会
12	武夷山市红十字会
13	建瓯市红十字会
14	三明市红十字会
15	清流县红十字会
16	尤溪县红十字会
17	福建省将乐县红十字会
18	三明市三元区红十字会
19	三明市沙县区红十字会
20	建宁县红十字会
21	泰宁县红十字会
22	福建省宁化县红十字会
23	泉州市红十字会
24	南安市红十字会
25	石狮市红十字会
26	晋江市红十字会
27	安溪县红十字会
28	泉州市丰泽区红十字会
29	泉州市泉港区红十字会
30	漳州市红十字会
31	漳州市芗城区红十字会
32	漳州市龙文区红十字会
33	漳州市龙海区红十字会
34	漳州市长泰区红十字会
35	福建省漳浦县红十字会
36	云霄县红十字会
37	诏安县红十字会
38	南靖县红十字会

39	宁德市红十字会
40	寿宁县红十字会
41	柘荣县红十字会
42	福鼎市红十字会
43	霞浦县红十字会
44	周宁县红十字会
45	福安市红十字会
46	福建省龙岩市红十字会
47	龙岩市新罗区红十字会
48	龙岩市永定区红十字会
49	漳平市红十字会
50	武平县红十字会
51	长汀县红十字会
52	连城县红十字会

甘肃省

甘肃省财政厅、税务局、民政厅关于公布公益性捐赠税前扣除资格名单（第三批）的公告

文号：甘肃省财政厅、税务局、民政厅 2023 年第 6 号 发布日期：2023-10-07

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，以及《财政部、税务总局、民政部关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局、民政部公告 2020 年第 27 号）《财政部、税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 20 号）等有关要求，现将符合公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会组织和群众团体名单（第三批）公告如下：

一、以下 4 家公益性社会组织取得 2023 年度—2025 年度公益性捐赠税前扣除资格

- 1.金徽正能量公益基金会
- 2.兰州市红古区慈善协会
- 3.张掖市慈善协会
- 4.白银市白银区慈善会

二、以下 51 家公益性群众团体取得 2023 年度—2025 年度公益性捐赠税前扣除资格

- 1.甘肃省红十字会
- 2.兰州市红十字会
- 3.华亭市红十字会

- 4.甘南藏族自治州红十字会
- 5.迭部县红十字会
- 6.临潭县红十字会
- 7.碌曲县红十字会
- 8.陇西县红十字会
- 9.通渭县红十字会
- 10.漳县红十字会
- 11.白银市红十字会
- 12.白银市白银区红十字会
- 13.会宁县红十字会
- 14.景泰县红十字会
- 15.靖远县红十字会
- 16.武威市红十字会
- 17.临夏州红十字会
- 18.临夏市红十字会
- 19.定西市红十字会
- 20.渭源县红十字会
- 21.临洮县红十字会
- 22.岷县红十字会
- 23.凉州区红十字会
- 24.古浪县红十字会

- 25.天祝县红十字会
- 26.平凉市红十字会
- 27.平凉市崆峒区红十字会
- 28.泾川县红十字会
- 29.灵台县红十字会
- 30.崇信县红十字会
- 31.庄浪县红十字会
- 32.静宁县红十字会
- 33.金昌市红十字会
- 34.嘉峪关市红十字会
- 35.文县红十字会
- 36.天水市红十字会
- 37.天水市麦积区红十字会
- 38.张家川县红十字会
- 39.秦安县红十字会
- 40.清水县红十字会
- 41.天水市秦州区红十字会
- 42.庆阳市红十字会
- 43.宁县红十字会
- 44.环县红十字会
- 45.庆阳市西峰区红十字会

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



46.正宁县红十字会

47.庆城县红十字会

48.镇原县红十字会

49.华池县红十字会

50.合水县红十字会

51.武都区红十字会

**陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区税务局关于发布
《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》的公告**

文号：陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区税务局公告 2023 年

第 2 号 发布日期：2023-10-30

为了深入贯彻习近平法治思想，全面落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》和《国务院办公厅关于进一步规范行政裁量权基准制定和管理工作的意见》（国办发〔2022〕27号），规范税务行政处罚裁量权行使，优化税收营商环境，保障税务行政相对人合法权益，推动西北五省（区）税务执法标准统一，根据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《中华人民共和国发票管理办法》等法律、法规和规章的规定，结合西北地区税务执法实际，制定《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》（以下简称《裁量基准》），现予以发布，根据有关事项明确如下：

一、陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区各级税务机关在实施税务行政处罚时，适用《裁量基准》。

二、对拟作出的处罚决定与《裁量基准》规定的相应处罚幅度不一致的，应当经过集体审议。

三、除特别注明外，《裁量基准》中所称“以上”“以下”均含本数，“不满”“超过”均不含本数。

四、《裁量基准》施行前发生且税务机关尚未作出行政处罚决定的税收违法行为的按照原规定处理，但按照《裁量基准》处理有利于税务行政相对人的按照新规定处理。

五、本公告自2023年12月1日起施行。《国家税务总局陕西省税务局关于发布〈陕西省税务行政处罚裁量基准〉的公告》（2022年第5号）、《国家税务总局甘肃省税务局国家税务总局青海省税务局关于发布〈甘青两省税务行政处罚裁量基准〉的公告》（2022年第2号）、《国家税务总局宁夏回族自治区税务局关于发布〈宁夏回族自治区税务局行政处罚裁量基准〉的公告》（2019年第7号）、《国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局关于发布〈新疆维吾尔自治区税务行政处罚裁量权实施办法（试行）〉〈新疆维吾尔自治区税务行政处罚裁量基准（试行）〉的公告》（2023年第2号）同时废止。

特此公告。

西北五省（区）税务行政处罚裁量基准

违法类型	序号	违法行为	处罚依据	裁量基准
一、违反税务登记管理类	1	纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销登记	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： （一）未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销登记的。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个

			<p>人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。</p> <p>对于领取营业执照后未到税务局办理信息确认的纳税人，不予进行“未按规定期限申报办理税务登记”的处罚。</p>
2	纳税人未按规定将其全部银行帐号向税务机关报告	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款：</p> <p>（四）未按规定将其全部银行帐号向税务机关报告的。</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。</p>
3	纳税人未按规定使用税务登记	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条	（一）五年内首次发生且情节轻微的，处

	证件，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证	第三款：纳税人未按照规定使用税务登记证，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证的，处二千元以上一万元以下的罚款；情节严重的，处一万元以上五万元以下的罚款。	2000元以上1万元以下的罚款。 (二) 五年内二次以上违反本条规定，或者有其他严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。
4	纳税人未按照规定办理税务登记证验证或者换证手续	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十条：纳税人未按照规定办理税务登记证验证或者换证手续的，由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 (二) 未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 (三) 情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。
5	银行和其他金融机构未依法在从事生产、经营的纳税人的帐户中登录税务登记证号码，或未按规定	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十二条：银行和其他金融机构未依照税收征管法的规定在从事生产、经营的纳税人的账	(一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元的罚款。 (二) 未在税务

	在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的帐户帐号	户中登录税务登记证件号码，或者未按规定在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号的，由税务机关责令其限期改正，处2000元以上2万元以下的罚款；情节严重的，处2万元以上5万元以下的罚款。	机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以上2万元以下的罚款。 (三) 情节严重的，处2万元以上5万元以下的罚款。
6	纳税人通过提供虚假的证明资料等手段，骗取税务登记证	《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第四十一条：纳税人通过提供虚假的证明资料等手段，骗取税务登记证的，处2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上10000元以下的罚款。纳税人涉嫌其他违法行为的，按有关法律、行政法规的规定处理。	(一) 未造成税款流失的，处2000元以下的罚款。 (二) 造成税款流失，或者有其他严重情节的，处2000元以上1万元以下的罚款。
7	扣缴义务人未按规定办理扣缴税款登记	《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第四十二条：扣缴义务人未按照规定办理扣缴税款登记的，税务机关应当自发现之日起3日内责令其限期改正，并可处以1000元以下的罚款。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 (二) 未在税务

				<p>机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上500元以下的罚款，对单位处200元以上500元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处500元以上1000元以下的罚款。</p>
	8	境内机构或个人发包工程作业或劳务项目，未按规定向主管税务机关报告有关事项	<p>《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号公布）第三十三条：境内机构或个人发包工程作业或劳务项目，未按本办法第五条、第七条、第八条、第九条规定向主管税务机关报告有关事项的，由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上10000元以下的罚款。</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。</p>
二、违反帐簿凭证管理类	9	纳税人未按照规定设置、保管帐簿或者保管记帐凭证和有关资料	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，</p>

		情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： (二) 未按照规定设置、保管帐簿或者保管记帐凭证和有关资料的。	不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元罚款，对单位处 200 元的罚款。 (二) 未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000 元以下罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款。 (三) 情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款。
10	纳税人未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： (三) 未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款。 (二) 未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000

			元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 (三)情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。
11	纳税人未按规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： (五)未按照规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置的。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一)在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 (二)未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 (三)情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。
12	扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款帐簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记帐凭证及有关资料	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十一条：扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款帐簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记帐凭证及有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行

		处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上五千元以下的罚款。	行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 （三）情节严重的，处2000元以上5000元以下的罚款。
	13	非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十一条：非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处2000元以上1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。 （一）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证不满25份的，处2000元以上5000元以下的罚款。 （二）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证25份以上不满50份的，处5000元以上1万元以下的罚款。 （三）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证50份以上，或者有其他严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。
三、违反纳税申报管理类	14	纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条：纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定

		务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料	的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款。	不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）对个人逾期申报行为按次处20元的罚款，且罚款总额在500元以下；对单位逾期申报行为按次处50元的罚款，且罚款总额在2000元以下。 （二）情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。 次数按申报期计算，同一申报期不同税种逾期申报行为视为一次逾期申报行为。
	15	纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第一款：纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。	（一）编造虚假计税依据金额不满20万元的，处2000元以下的罚款。 （二）编造虚假计税依据金额20万元以上不满50万元的，处2000元以上1万元以下的罚款。 （三）编造虚假计税依据金额50万元以上的，处1万元以上5万元以下的罚款。
四、违反税款征收类	16	纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而	（一）纳税人配合税务机关检查，违法行为较轻，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款不足10%的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，处不缴或者

	报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款	拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	少缴税款50%的罚款。 （二）纳税人配合税务机关检查，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款10%以上的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上1倍以下的罚款。 （三）纳税人阻碍税务机关正常纳税检查，或者违法情节恶劣、后果严重，或者造成重大社会影响，或者五年内因偷税被税务机关处以二次以上行政处罚的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款1倍以上5倍以下的罚款。
17	扣缴义务人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假纳税申报，不缴或者少缴已扣、已收税款	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第二款：扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	（一）不缴或者少缴已扣、已收税款不满10万元的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款50%的罚款。 （二）不缴或者少缴已扣、已收税款10万元以上的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款50%以上1倍以下的罚款。 （三）违法情节恶劣、后果严重或者

				造成重大社会影响，五年内因同类违法行为被税务机关处以二次以上行政处罚的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款1倍以上5倍以下的罚款。
18	纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款		《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款：纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。	<p>（一）纳税人配合税务机关检查，违法行为较轻，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款不足10%的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，处不缴或者少缴税款50%的罚款。</p> <p>（二）纳税人配合税务机关检查，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款10%以上的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上1倍以下的罚款。</p> <p>（三）纳税人阻碍税务机关正常纳税检查，或者违法情节恶劣、后果严重，或者造成重大社会影响，或者五年内因偷税被税务机关处以二次以上行政处罚的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款1倍以上5倍以下的罚款。</p>

19	纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十五条：纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	<p>（一）妨碍税务机关追缴欠缴的税款数额不满10万元的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款50%的罚款。</p> <p>（二）妨碍税务机关追缴欠缴的税款数额10万元以上不满25万元的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款50%以上1倍以下的罚款。</p> <p>（三）妨碍税务机关追缴欠缴的税款数额25万元以上，或者有拒不配合税务机关追缴欠税等其他严重情节的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款1倍以上5倍以下的罚款。</p>
20	以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十六条第一款：以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一倍以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p> <p>《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（2012年第24号）第十三条第六项规定：对骗取国家出口退税款的，由省级以上（含本级）税务机关</p>	<p>（一）违法行为较轻且配合税务机关检查，或者在税务机关对其违法行为作出税务处理前主动缴纳其骗取的退税款的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款1倍以上2倍以下的罚款。</p> <p>（二）五年内二次违反本条规定，或者五年内因骗取出口退税行为受过刑事处罚，或者逃避、拒绝税务检查，或者有其他不配合税务机关检查情形的，由税务机</p>

			批准，停止其出口退（免）税资格。	关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款2倍以上3倍以下的罚款。 （三）违法行为手段恶劣、社会影响较大、危害后果严重，或者实施骗取出口退税且以暴力、威胁方式阻碍税务机关检查，或者有其他严重情节的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款3倍以上5倍以下的罚款。 对骗取国家出口退税款的，由省级以上（含本级）税务机关批准，按规定停止其出口退（免）税资格。
21	以暴力、威胁方法拒不缴纳税款		《中华人民共和国税收征收管理法》第六十七条：以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的，是抗税，除由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金外，依法追究刑事责任。情节轻微，未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒缴税款一倍以上五倍以下的罚款。	（一）未造成人身伤害和财产损失的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒缴税款1倍以上2倍以下的罚款。 （二）造成人身伤害或者财产损失，且未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒缴税款2倍以上5倍以下的罚款。
22	纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳		《中华人民共和国税收征收管理法》第六十八条：纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未	（一）在税务机关采取强制执行措施之前主动缴纳税款的，追缴其不缴或者少缴的税款，并处不缴或者少缴税款50%的罚款。

		缴纳的，税务机关除依照本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。	<p>（二）在税务机关采取强制执行措施之后缴纳税款的，追缴其不缴或者少缴的税款，并处不缴或者少缴税款50%以上1倍以下的罚款。</p> <p>（三）在税务机关采取强制执行措施后仍不缴纳，逃避、阻挠、抗拒执行或者有其他严重情节的，追缴其不缴或者少缴的税款，并处不缴或者少缴税款1倍以上5倍以下的罚款。</p>
23	扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条：扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款。	<p>（一）扣缴义务人在规定期限内将应扣未扣、应收未收的税款全额补扣补收的，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款50%的罚款。</p> <p>（二）扣缴义务人未在规定期限内将应扣未扣、应收未收的税款全额补扣补收的，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款50%以上1倍以下的罚款。</p> <p>（三）扣缴义务人拒绝补扣补收税款，或者违法手段恶劣，社会影响巨大，危害后果严重的，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款1倍以上3倍以下的罚款。</p>
24	为纳税人、扣缴义务人非法提供银	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》	（一）导致未缴、少缴税款或者骗取国家

	行帐户、发票、证明或者其他方便，导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款	第九十三条：为纳税人、扣缴义务人非法提供银行账户、发票、证明或者其他方便，导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款的，税务机关除没收其违法所得外，可以处未缴、少缴或者骗取的税款1倍以下的罚款。	出口退税款不满5万元的，处未缴、少缴税款或者骗取税款30%以下的罚款，没收违法所得。 （二）导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款5万元以上不满25万元的，处未缴、少缴税款或者骗取税款30%以上50%以下的罚款，没收违法所得。 （三）导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款25万元以上，或者有其他严重情节的，处未缴、少缴税款或骗取税款50%以上1倍以下的罚款，没收违法所得。
25	税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十八条：税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上3倍以下的罚款。	（一）纳税人未缴或者少缴税款金额占各税种应纳税款不足10%的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%的罚款。 （二）纳税人未缴或者少缴税款金额占各税种应纳税款10%以上不足50%的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上1倍以下的罚款。 （三）纳税人未缴或者少缴税款金额占各税种应纳税款50%以上的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款1倍以上3倍以下的罚款。

五、违反税务检查类	26	纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第七十条：纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查的，由税务机关责令改正，可以处一万元以下的罚款；情节严重的，处一万元以上五万元以下的罚款。</p> <p>《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十六条：纳税人、扣缴义务人有下列情形之一的，依照税收征收管理法第七十条的规定处罚：</p> <p>（一）提供虚假资料，不如实反映情况，或者拒绝提供有关资料的；</p> <p>（二）拒绝或者阻止税务机关记录、录音、录像、照相和复制与案件有关的情况和资料的；</p> <p>（三）在检查期间，纳税人、扣缴义务人转移、隐匿、销毁有关资料的；</p> <p>（四）有不依法接受税务检查的其他情形的。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处 2000 元以下的罚款。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款。</p> <p>（三）违法行为手段恶劣，导致税务机关无法开展检查或者有其他严重情节的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款。</p>
	27	纳税人、扣缴义务人的开户银行或者其他金融机构拒绝接受税务机关依法检查纳税人、扣缴义务人存款帐户，或拒绝执行税务机关作出的冻结存款或者	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第七十三条：纳税人、扣缴义务人的开户银行或者其他金融机构拒绝接受税务机关依法检查纳税人、扣缴义务人存款帐户，或者拒绝执行税务机关作出的冻结存款或者扣</p>	<p>（一）造成税款流失不满 50 万元的，处 10 万元以上 20 万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处 1000 元以上 3000 元以下的罚款。</p> <p>（二）造成税款</p>

	扣缴税款的决定，或在接到税务机关的书面通知后帮助纳税人、扣缴义务人转移存款，造成税款流失	缴税款的决定，或者在接到税务机关的书面通知后帮助纳税人、扣缴义务人转移存款，造成税款流失的，由税务机关处十万元以上五十万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一千元以上一万元以下的罚款。	流失50万元以上不满100万元的，处20万元以上30万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5000元以下的罚款。 (三)造成税款流失100万元以上的，处30万元以上50万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处5000元以上1万元以下的罚款。
28	税务机关依法到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人有关情况时，有关单位拒绝的	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十五条：税务机关依照税收征管法第五十四条第(五)项的规定，到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人有关情况时，有关单位拒绝的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一)在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以下的罚款。 (二)未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以上1万元以下的罚款。 (三)违法行为特别恶劣，拒不改正，导致税务机关无法开展检查或者有其他严重情节的，处1万元

				以上5万元以下的罚款。
六、违反发票及票证管理类	29	非法印制发票	《中华人民共和国税收征收管理法》第七十一条：违反本法第二十二條規定，非法印制發票的，由稅務機關銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處一萬元以上五萬元以下的罰款；構成犯罪的，依法追究刑事責任。	<p>（一）非法印制定額發票金額不滿1萬元或者其他發票數量不滿25份的，銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處1萬元罰款。</p> <p>（二）非法印制定額發票金額1萬元以上不滿5萬元或者其他發票數量25份以上不滿100份的，銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處1萬元以上3萬元以下的罰款。</p> <p>（三）非法印制定額發票金額5萬元以上或者其他發票數量100份以上的，銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處3萬元以上5萬元以下的罰款。</p> <p>同一違法行為既涉及發票份數又涉及發票金額的，且對應的處罰基準裁量階次不一致時，按照處罰較重的裁量階次執行。</p>
	30	应当开具而未开具发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。

		收： （一）应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的。	除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 （三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。
31	未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形

		<p>（一）应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的。</p>	<p>外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。</p>
32	未加盖发票专用章	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（一）应当开具而</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形</p>

		未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的。	<p>外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。</p>
33	使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（二）使用税控装</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形</p>

		置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的。	外，按以下标准进行行政处罚： （一）对个人按次处 50 元罚款，对单位按次处 200 元罚款。 （二）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下罚款。
34	使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收： （三）使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按照规定保存、报送开具发票的数据的。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 （三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
35	使用非税控电子	《中华人民共和国发票	违法行为轻微，并在

	器具开具发票，未按规定保存、报送开具发票的数据	<p>《管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（三）使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按规定保存、报送开具发票的数据的。</p>	<p>税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）对个人按次处50元罚款，对单位按次处200元罚款。</p> <p>（二）情节严重的，处2000元以上1万元以下罚款。</p>
36	拆本使用发票	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（四）拆本使用发票的。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票1本的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票2本以上不满5本的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票5本以上或者有其他严重情节的，处2000</p>

				元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
37	扩大发票使用范围	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（五）扩大发票使用范围的。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚</p>	

			较重的裁量阶次执行。
38	以其他凭证代替发票使用	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（六）以其他凭证代替发票使用的。</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且凭证金额不满 5 万元的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者凭证金额 5 万元以上不满 50 万元的，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）凭证金额 50 万元以上或者有其他严重情节的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p>
39	跨规定区域开具发票	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有</p>	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关

		<p>下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（七）跨规定区域开具发票的。</p>	<p>责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）发票金额50万元以上或者有其他严重情节的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p>
40	未按照规定缴销发票	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（八）未按照规定</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形</p>

			缴销发票的。	外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 （三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
41	未按照规定存放和保管发票		《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收： （九）未按照规定存放和保管发票的。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）未在税务

			<p>机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p>
42	跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十四条第一款：跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 3 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关责令限期改正的期限内改正，且涉及发票数量不满 25 份的，处 1000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者虽改正但涉及发票数量在 25 份以上不满 100 份的，处 1000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票数量在 100 份以上或者有其他严重情节的，处 1 万元以上 3</p>

				万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
43	丢失或擅自损毁发票	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十四条：跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上3万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。</p> <p>丢失发票或者擅自损毁发票的，依照前款规定处罚。</p>	<p>有证据证明因不可抗力、意外事件等原因造成丢失的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）丢失或者擅自损毁定额发票不满5000元或者其他发票不满25份的，处100元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）丢失或者擅自损毁定额发票5000元以上不满2万元，或者其他发票25份以上不满100份的，处100元以上1000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）丢失或者擅自损毁定额发票2万元以上不满5万元，或者其他发票100份以上不满200份的，处1000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（四）丢失或者擅自损毁定额发票5万元以上或者其他发票200份以上，或者有其他严重情节的，处1万元以上3万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p>	

				同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。
44	虚开发票或非法代开发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条：违反本办法的规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。 非法代开发票的，依照前款规定处罚。		（一）虚开、非法代开发票金额不满1万元的，处5万元以下的罚款，没收违法所得。 （二）虚开、非法代开发票金额1万元以上不满50万元的，处5万元以上10万元以下罚款，没收违法所得。 （三）虚开、非法代开发票金额50万元以上不满500万元的，处10万元以上30万元以下罚款。 （四）虚开、非法代开发票金额500万元以上的，处30万元以上50万元以下罚款。
45	私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章，窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据	《中华人民共和国发票管理办法》第三十六条：私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章，窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成		（一）没有违法所得的，处1万元的罚款，没收、销毁作案工具和非法物品。 （二）违法所得不满1万元的，处1万元以上5万元以下罚款，没收、销毁作案工具和非法物品。 （三）违法所得1万元以上或者有其他严重情节的，处5万元以上50万元以下罚款，没收、销毁

			犯罪的，依法追究刑事责任。 前款规定的处罚，《中华人民共和国税收征收管理法》有规定的，依照其规定执行。	作案工具和非法物品。
46	转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输		《中华人民共和国发票管理办法》第三十七条：有下列情形之一的，由税务机关处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，处5万元以上50万元以下的罚款；有违法所得的予以没收： （一）转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的； （二）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。	（一）没有违法所得的，处1万元的罚款。 （二）违法所得不满1万元的，处1万元以上5万元以下罚款，没收违法所得。 （三）违法所得1万元以上或者有其他严重情节的，处5万元以上50万元以下罚款，没收违法所得。
47	违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款		《中华人民共和国发票管理办法》第三十九条：违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收违法所得，可以并处未缴、少缴或者骗取的税款1倍以下的罚款。	（一）导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款不满10万元的，处未缴、少缴或者骗取的税款30%以下的罚款，没收违法所得。 （二）导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款10万元以上不满50万元的，处未缴、少缴或者骗取的税款30%以上50%以下的罚款，没收违法所得。 （三）导致其他单位或者个人未缴、

				少缴或者骗取税款50万元以上的，处未缴、少缴或者骗取的税款50%以上1倍以下的罚款，没收违法所得。
48	扣缴义务人未按规定开具税收票证		《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号公布，国家税务总局令第48号修改）第五十四条第二款：扣缴义务人未按照本办法开具税收票证的，可以根据情节轻重，处以一千元以下的罚款。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处200元以下的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者有其他严重情节的，处200元以上1000元以下的罚款。
49	自行填开税收票证的纳税人违反《税收票证管理办法》及相关规定		《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号公布，国家税务总局令第48号修改）第五十六条：自行填开税收票证的纳税人违反本办法及相关规定的，税务机关应当停止其税收票证的领用和自行填开，并限期缴销全部税收票证；情节严重的，可以处以一千元以下的罚款。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处200元以下的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者有

				其他严重情节的，处200元以上1000元以下的罚款。
七、违反纳税担保类	50	纳税人、纳税担保人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保	《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）第三十一条第一款：纳税人、纳税担保人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保的，由税务机关处以1000元以下的罚款；属于经营行为的，处以10000元以下的罚款。	（一）不属于经营行为的，处1000元以下的罚款。 （二）属于经营行为且担保金额不满10万元的，处1000元以上2000元以下的罚款。 （三）属于经营行为且担保金额10万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款。
	51	非法为纳税人、纳税担保人实施虚假纳税担保提供方便	《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）第三十一条第二款：非法为纳税人、纳税担保人实施虚假纳税担保提供方便的，由税务机关处以1000元以下的罚款。	（一）涉及虚假纳税担保金额累计不满10万元的，处500元以下的罚款。 （二）涉及虚假纳税担保金额累计10万元以上的，处500元以上1000元以下的罚款。
	52	纳税人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保，造成应缴税款损失	《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）第三十二条：纳税人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保，造成应缴税款损失的，由税务机关按照《税收征管法》第六十八条规定处以未缴、少缴税款50%以上5倍以下的罚款。	（一）造成应缴税款损失不满10万元的，处未缴、少缴税款50%的罚款。 （二）造成应缴税款损失在10万元以上不满50万元的，处未缴、少缴税款50%以上1倍以下的罚款。 （三）造成应缴税款损失在50万元以上或者有其他严重情节的，处未缴、少缴税款1倍以上5倍以下的罚款。

附：关于《国家税务总局陕西省税务局、国家税务总局甘肃省税务局、国家税务总局青海省税务局、国家税务总局宁夏回族自治区税务局、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局关于发布〈西北五省（区）税务行政处罚裁量基准〉的公告》的解读

一、制定目的及意义

为了深入贯彻落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，进一步优化税收营商环境，规范税务行政处罚裁量权行使，切实保障税务行政相对人的合法权益，推进区域税务执法标准统一，国家税务总局陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区税务局在国家税务总局驻西安特派员办事处的指导和协调下，全面调查研究、广泛征求意见、反复研究论证，联合制定《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》（以下简称《裁量基准》）。

统一西北五省（区）税务行政处罚裁量基准，是税务部门深入贯彻落实习近平法治思想，积极主动服务西北地区经济社会发展的重要举措，有助于统一西北地区税务执法标准，促进区域内税务执法信息互通、执法结果互认，严格规范税务执法行为，不断提升税务执法精确度，优化税收营商环境，更好服务国家区域协调发展战略。

二、主要内容

《裁量基准》对违反税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报管理、税款征收、税务检查、发票及票证管理和纳税担保等7类52项税收违法行为的处罚裁量标准予以细化明确。在处罚标准的设置上，以违法行为的事实、性质、情节及社会危害程度划分裁量阶次，对《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细

则、《中华人民共和国发票管理办法》《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，第36号、第44号、第48号修改）、《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）、《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号公布，第48号修改）、《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号公布）、《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告2012年第24号发布）等法律、法规、规章规定的税务行政处罚事项设定了裁量标准。

三、主要特点

（一）坚持法制统一。深入贯彻习近平法治思想，以行政裁量权基准制度推进法治税务建设，实现严格规范文明执法，规范税务执法自由裁量权。严格落实《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》及相关法律法规精神，对税收违法行为从立法本意进行综合考量，对《裁量基准》7类52项违法行为在法律框架内进行细化和量化，确保符合行政合法性原则。充分考虑《税收征管法》等调整税收法律关系的单行法与调整共同行政行为的一般法之间的关系，考虑税务行政处罚与刑法中逃税、骗税、抗税等罪名刑事立案标准之间的衔接等问题。

（二）体现宽严相济。严格落实国家税务总局两批“首违不罚”事项清单，保障税务行政相对人合法权益，支持区域经济发展。依照《行政处罚法》的规定明确不予处罚、从轻处罚、从重处罚等不同情形的处罚规定。对危害后果轻微的违法行为整体降低处罚幅度。倡导以签订承诺书方式教育、引导、督促纳税人自觉守法，进一步提升税法遵从度。对偷、逃、抗、骗等严重税收违法行为，严格税

收执法，做好行刑衔接，体现执法刚性。

（三）秉承公平公正。结合西北五省（区）税收征管实际，充分吸收各地先进经验和做法，坚持求同存异，最大程度上确保“一把尺子”量到底。聚焦税收违法行为的构成要件，综合考量违法行为的方法手段、改正情节、违法次数、过错性质、危害后果等情形，合理划分阶次，确保裁量基准公平公正合理。

（四）追求高效便捷。采取“定额+幅度”模式，对部分处罚事项设置了定额处罚与幅度处罚相结合的处罚基准，便于基层操作。对经常发生、违法较轻、后果轻微的行为采取“定额”处罚，对执法差异大的行为采取“幅度”处罚。

四、有关问题说明

（一）关于《裁量基准》适用范围

陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区各级税务机关在实施税务行政处罚时，适用《裁量基准》。

对拟作出的处罚决定与《裁量基准》规定的相应处罚幅度不一致的，应当经过集体审议。

（二）关于《裁量基准》中有关执行口径

- 1.除特别注明外，所称“以上”“以下”均含本数，“不满”“超过”均不含本数。
- 2.对“纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表及有关资料”的处罚说明。

同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚；对个人未履行申报义务

的，按照每次 20 元进行处罚，且罚款总额在 500 元以下；对单位未履行申报义务的，按照每次 50 元进行处罚，且罚款总额在 2000 元以下；存在其他严重情节的，处 2000 元以上 1 万元以下罚款。同时明确：次数按申报期计算，同一申报期不同税种逾期未申报行为视为一次逾期未申报行为。

广东省

广东省财政厅、税务局、退役军人事务厅、人力资源和社会保障厅、农业农村厅

关于我省实施自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策的通知

文号：粤财税〔2023〕34号 发布日期：2023-10-20

各地级以上市财政局、退役军人事务局、人力资源社会保障局、农业农村局，国家税务总局各地级以上市税务局，横琴粤澳深度合作区财政局，国家税务总局横琴粤澳深度合作区税务局：

为进一步支持自主就业退役士兵和重点群体就业创业，根据《财政部、税务总局、退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、退役军人事务部公告2023年第14号）、《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告2023年第15号）的规定，对自主就业退役士兵和重点群体创业就业给予税收优惠。经省人民政府同意，现将我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业税收政策扣减限额标准有关事项通知如下：

一、自主就业退役士兵创业就业税收扣减标准

（一）自主就业退役士兵从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年（36个月，下同）内按每户每年24000元为限额，依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

（二）企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招

用人数，以每人每年9000元的定额标准，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。

二、重点群体创业就业税收扣减标准

（一）脱贫人口（含防止返贫监测对象，下同）、持《就业创业证》（注明“自主创业税收政策”或“毕业年度内自主创业税收政策”）或《就业失业登记证》（注明“自主创业税收政策”）的人员，从事个体经营的，自办理个体工商户登记当月起，在3年内按每户每年24000元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。

（二）企业招用脱贫人口、在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人员，以每人每年7800元的定额标准，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

三、执行期限

本通知自2023年1月1日起执行至2027年12月31日，我省此前印发的《广东省财政厅等5部门关于延长我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收优惠政策执行期限的通知》（粤财税〔2022〕7号）自2023年1月1日起停止执行。按本通知应予减征的税费，在本通知发布前已征收的，可抵减纳税人以后纳税期应缴纳税费或予以退还。发布之日前已办理注销的，不再追溯享受。

其他事项按照《财政部、税务总局、退役军人事务部关于进一步扶持自主就

业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、退役军人事务部公告2023年第14号）、《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告2023年第15号）有关规定执行。

四、工作要求

各级财政、税务、退役军人事务、人力资源社会保障、农业农村等部门要健全信息共享机制，优化办税流程；主动做好政策宣传和解释工作，使企业和纳税人知悉和理解相关政策；加强调查研究，密切跟踪税收政策执行情况，及时解决政策落地过程中出现的困难和问题。

贵州省

贵州省财政厅、税务局关于确认贵州省红十字会等群众团体 2024 年度—2026 年度公益性捐赠税前扣除资格的公告

文号：黔财税〔2023〕11号 发布日期：2023-10-17

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，按照《财政部、税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局公告2021年第20号）和《贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（黔财税〔2021〕34号）有关要求，现将2024年度—2026年度符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单公告如下：

- 1.贵州省红十字会
- 2.贵阳市红十字会
- 3.遵义市红十字会
- 4.遵义市汇川区红十字会
- 5.湄潭县红十字会
- 6.桐梓县红十字会
- 7.道真仡佬族苗族自治县红十字会
- 8.绥阳县红十字会
- 9.赤水市红十字会
- 10.六盘水市钟山区红十字会
- 11.六盘水市水城区红十字会

- 12.六枝特区红十字会
- 13.盘州市红十字会
- 14.毕节市红十字会
- 15.铜仁市红十字会
- 16.黔南布依族苗族自治州红十字会
- 17.都匀市红十字会
- 18.龙里县红十字会

贵州省财政厅、税务局关于确认福泉市红十字会等群众团体 2023 年度—2025 年度公益性捐赠税前扣除资格的公告

文号：黔财税〔2023〕10 号 发布日期：2023-10-17

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，按照《财政部、税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 20 号）和《贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（黔财税〔2021〕34 号）有关要求，现将 2023 年度—2025 年度符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单公告如下：

- 1.福泉市红十字会
- 2.罗甸县红十字会
- 3.三都水族自治县红十字会
- 4.安顺市西秀区红十字会
- 5.铜仁市万山区红十字会

贵州省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告

文号：贵州省税务局公告 2023 年第 9 号 发布日期：2023-10-27

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，加大推广使用全面数字化的电子发票（以下简称“数电票”）力度，经国家税务总局同意，决定在贵州省开展数电票试点工作。现将有关事项公告如下：

一、自 2023 年 11 月 1 日起，在贵州省的部分纳税人中开展数电票试点，使用电子发票服务平台的纳税人为试点纳税人，具体范围由国家税务总局贵州省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用本公告相应条款。

贵州省试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票的受票方范围为全国，并作为受票方接收全国其他数电票试点省（区、市）纳税人开具的数电票，具体以各试点省（区、市）税务机关公告为准。

按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人暂不纳入试点范围。此外，存在以下情形之一的纳税人暂不纳入试点：

- （一）存在严重涉税违法失信行为；
- （二）存在国家税务总局规定的发票风险；
- （三）经税收大数据分析发现重大涉税风险。

电子发票服务平台通过以下地址登录：<https://etax.guizhou.chinatax.gov.cn>。

二、数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。其中，带有“增值税专用发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相同；带有“普通发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同；

带有“航空运输电子客票行程单”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有航空运输电子客票行程单相同；带有“铁路电子客票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有铁路车票相同。

三、贵州省数电票由国家税务总局贵州省税务局监制。数电票无联次，基本内容包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

其中，试点纳税人从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（包括：稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等）的，电子发票服务平台提供了上述对应特定业务的数电票样式，试点纳税人应按照规定使用特定业务数电票。数电票样式见附件1。

四、数电票的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表贵州省行政区划代码，第5位代表数电票开具渠道等信息，其余代表顺序编码等信息。

五、电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）和增值税纸质普通发票（折叠票，以下简称“纸质普票”）。

通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，发票密码区不再展示发票密文，改为展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码及全国增值税发票查验平台网址。

六、试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

七、税务机关对使用电子发票服务平台开具发票的试点纳税人开票实行发票总额度管理。发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

（一）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票、以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷票）、增值税电子专用发票和增值税电子普通发票，共用同一个发票总额度。

（二）税务机关依据试点纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，确定初始发票额度，并进行定期调整、临时调整或人工调整。

定期调整是指电子发票服务平台每月自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时增加一次当月发票总额度。

人工调整是指试点纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

（三）试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以在上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照

剩余可用发票额度开具发票。

八、电子发票服务平台税务数字账户自动归集发票数据，供试点纳税人进行发票的查询、查验、下载、打印和用途确认，并提供税收政策查询、发票总额度调整申请、发票风险提示等功能。

自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，自然人可在个人所得税 app 中查看、导出、下载和拒收发票，并使用扫码开票、发票抬头信息维护、向任职受雇单位定向推送等功能。

九、试点纳税人通过电子发票服务平台自动交付数电票，也可通过电子邮件、二维码等方式自行交付数电票。

受票方为试点纳税人的，数电票将自动交付至电子发票服务平台税务数字账户；受票方为自然人的，数电票将自动交付至个人所得税 app。

十、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户使用发票用途确认、风险提示、信息下载等功能，不再通过增值税发票综合服务平台使用上述功能。

试点纳税人取得带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能。纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

十一、试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户对符合规定的农

产品增值税扣税凭证进行用途确认，计算用于抵扣的进项税额。其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，在生产领用当期计算加计扣除农产品进项税额。

十二、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户标记发票入账标识。纳税人以数电票报销入账归档的，按照财政和档案部门的相关规定执行。

十三、试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方填开并提交《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2）后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，开票方或受票方可以填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

十四、纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（2020年第22号）第七条规定情形的，购买

方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

十五、单位和个人可以通过电子发票服务平台税务数字账户或全国增值税发票查验平台（<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>）免费查验数电票信息。

十六、电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。

相关发票功能上线前，纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

十七、纳税人应当依法依规、诚信如实使用数电票，并接受税务机关依法检查。税务机关依法加强税收监管和风险防范，严厉打击虚开、虚抵、偷逃骗税等涉税违法犯罪行为。

十八、本公告自2023年11月1日起施行，《国家税务总局贵州省税务局关于开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第8号）、《国家税务总局贵州省税务局关于进一步开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第9号）同时废止。此前未处理的事项，按照本公告规定执行。

特此公告。

附：关于《国家税务总局贵州省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》的解读

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，降低征纳成本，国家税务总局贵州省税务局发布了《国家税务总局贵州省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（以下简称《公告》）。现解读如下：

一、推行全面数字化的电子发票的背景是什么？

为贯彻落实中办、国办关于稳步实施发票电子化改革的部署安排，2021年12月1日起，国家税务总局在内蒙古自治区、上海市和广东省、四川省、厦门市、天津市、青岛市、重庆市、大连市、陕西省等地区开始推行数电票。同时，本着稳妥有序的原则，采用先在部分地区推行数电票试点，此后逐步扩大地区和纳税人范围的工作策略。数电票推行后，系统运行平稳，因具有无需领用、开具便捷、信息集成、节约成本等优点，受到越来越多纳税人的欢迎。

自2023年11月1日起，在贵州省的部分纳税人中开展数电票试点，试点纳税人具体范围由国家税务总局贵州省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用《公告》及解读相应内容。

按照国家税务总局的推广进度安排，数电票受票范围已推广至全国，贵州省试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票，各省的受票方均可接收。

二、推行数电票具有哪些优点？

（一）领票流程更简化

开业开票“无缝衔接”。数电票实现“去介质”，纳税人不再需要预先领取专用税控设备；通过“赋码制”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；通过“赋额制”自动为纳税人赋予发票总额度，实现开票“零前置”。基于此，新办纳税人可实现“开业即可开票”。

（二）开票用票更便捷

一是发票服务“一站式”更便捷。纳税人登录电子发票服务平台后，可进行发票开具、交付、查验以及用途勾选等系列操作，享受“一站式”服务，不再像以前需登录多个平台才能完成相关操作。

二是发票数据应用更广泛。通过“一户式”“一人式”发票数据归集，加强各税费数据联动，为实现“一表集成”式税费申报预填服务奠定数据基础。

三是发票使用满足个性业务需求。数电票破除特定版式要求，增加了 xml 的数据电文格式便利交付，同时保留 pdf、ofd 等格式，降低发票使用成本，提升纳税人用票的便利度和获得感。数电票样式根据不同业务进行差异化展示，为纳税人提供更优质的个性化服务。

四是纳税服务渠道更畅通。电子发票服务平台提供征纳互动相关功能，如增加智能咨询，纳税人在开票、受票等过程中，平台自动接收纳税人业务处理过程中存在的问题并进行智能答疑；纳税人对发票总额度有异议时，可以通过平台向税务机关提出。

（三）入账归档一体化

通过制发电子发票数据规范、出台电子发票国家标准，实现数电票全流程数字化流转，同时，通过电子发票服务平台税务数字账户下载的 xml 数据电文格式

的数电票含有数字签名，无需加盖发票专用章，进一步推进企业和行政事业单位会计核算、财务管理信息化。

三、数电票的票面信息包括哪些？

数电票的票面信息包括基本内容和特定内容。

为了符合纳税人开具发票的习惯，数电票的基本内容在现行增值税发票基础上进行了优化，主要包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

为了满足从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（以下简称“特定业务”）的试点纳税人开具发票的个性化需求，税务机关根据现行发票开具的有关规定和特定业务的开票场景，在数电票中设计了相应的特定内容。特定业务包括但不限于稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等。

试点纳税人在开具数电票时，可以按照实际业务开展情况，选择特定业务，填写特定信息，原规定应填写在发票备注栏的相应内容无需重复填写，进一步规范发票票面内容，便利纳税人使用。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型的字样。

四、试点纳税人可以通过电子发票服务平台开具哪些类型的发票？

电子发票服务平台支持开具数电票、纸质专票和纸质普票。

试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即

可通过电子发票服务平台开具数电票、纸质专票和纸质普票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

试点纳税人可以选择电子发票服务平台或者增值税发票管理系统其中之一开具纸质专票、纸质普票。其中，试点纳税人选择通过电子发票服务平台开具纸质专票、纸质普票，其票种核定、发票领用、发票作废、发票缴销、发票退回、发票遗失损毁等事项仍然按照原规定和流程办理。

五、如何理解《公告》中的发票总额度和剩余可用发票额度？

为降低纳税人使用成本，便利数电票推广，尊重纳税人现行开票用票习惯，做好发票风险防控，税务机关对试点纳税人开票实行发票总额度管理。

发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度，包括试点纳税人可通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票和纸质普票的上限总金额以及可通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷式，以下简称“卷式发票”）、增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）和增值税电子普通发票（以下简称“电子普票”）的上限总金额。

剩余可用发票额度，是指在一个自然月内，试点纳税人当月发票总额度扣除当月已使用额度。其中，当月已使用额度包括试点纳税人通过电子发票服务平台开具的发票金额，以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的领用份数与单份发票最高开票限额之积（存在多种不同版式的发票应分别计算并求和，下同）。

例1：试点纳税人a公司，通过电子发票服务平台开具数电票，同时通过增

值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票，2023年7月发票总额度为750万元。

2023年7月1日至20日，a公司领用十万元版增值税专用发票40份（应从当月发票总额度中扣除400万元），通过增值税发票管理系统开具了36份纸质专票，合计金额350万元（不再重复从当月发票总额度中扣除），通过电子发票服务平台开具数电票金额300万元（应从当月发票总额度中扣除300万元），则7月20日后剩余可用发票额度为50万元（750万元-40×10万元-300万元=50万元）。

六、试点纳税人发票总额度如何调整？

调整发票总额度有三种方式，包括定期调整、临时调整和人工调整。

（一）定期调整

定期调整是指电子发票服务平台自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

（二）临时调整

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时调增一次当月发票总额度。

例2：2023年7月初成立的b公司，初始发票额度为750万元。

情形一：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用额度达到600万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

情形二：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用额度达到580万元，未触发系统临时调整。7月21日，b公司因经营需要，需开具1份金额为200万元的数电票，在开具发票时，因累计金额达到780万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

（三）人工调整

人工调整是指纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

例3：c公司2023年7月月初发票额度为750万元，销售额增加，电子发票服务平台为c公司临时调增当月发票总额度至900万元，但仍无法满足c公司本月开票需求。c公司根据实际经营情况，向主管税务机关申请调增当月发票总额度至1200万元，主管税务机关依法依规审核未发现异常后，相应调增c公司当月发票总额度。

七、试点纳税人在增值税申报期内如何使用当月发票总额度？

试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以按照上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

（一）按月进行增值税申报的试点纳税人在每月月初到完成上个所属期（即上个月）申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度，且不超过当月发票总额度；完成上个所属期（即上个月）申报且比对通过后可使用额度为剩

余可用发票额度。

(二) 按季进行增值税申报的试点纳税人在每季季初到完成上个所属期(即上个季度)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个季度)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

例4: 试点纳税人d公司是按月申报的一般纳税人,2023年7月发票总额度为750万元,截止到7月31日实际已使用额度400万元,剩余可用发票额度为350万元。

情形一: 8月1日,电子发票服务平台自动计算其8月发票总额度为750万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前),d公司的可使用额度为350万元(7月剩余可用发票额度350万元<8月初发票额度750万元)。

8月1日至11日9时,如果d公司实际已使用额度为20万元,则8月11日9时(即完成申报)后的剩余可用发票额度为730万元(750万元-20万元=730万元)。

情形二: 8月1日,依据纳税人风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素,电子发票服务平台自动计算并将8月发票总额度调整为250万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前)d公司的可使用额度为250万元(7月剩余可用发票额度350万元>8月初发票额度250万元)。

8月1日至11日9时,如果d公司实际已使用额度为20万元,则8月11

日9时(即完成申报)后的剩余可用发票额度为230万元(250万元-20万元=230万元)。

例5：试点纳税人e公司是按季申报的小规模纳税人，2023年8月发票总金额为10万元，截止到8月31日实际已使用额度为5万元，剩余可用发票额度为5万元。

9月1日，电子发票服务平台自动计算并将9月发票总额度重新调整为10万元。因e公司是按季申报的纳税人，9月无需完成8月所属期增值税申报，则9月1日后可使用额度为10万元(即9月月初发票额度)。9月1日至30日，e公司实际已使用额度为8万元，剩余可用发票额度为2万元。

10月1日，电子发票服务平台自动计算并将10月发票总额度重新调整为10万元。如果e公司于10月6日9时完成2023年第三季度所属期增值税申报并比对通过，则10月6日9时前(即未完成第三季度所属期增值税申报前)可使用额度仍为2万元(9月剩余可用发票额度2万元<10月月初发票额度10万元)。

10月1日至6日9时，如果e公司实际已使用额度为2万元，则10月6日9时(即完成申报)后的剩余可用发票额度为8万元(10万元-2万元=8万元)。

八、试点纳税人领用通过增值税发票管理系统开具的发票，如何确定单份最高开票限额和领用份数？

试点纳税人办理发票票种核定和发票领用时，通过增值税发票管理系统开具的发票最高开票限额和每月最高领用数量仍按照现行有关规定办理。其中，试点纳税人通过增值税发票管理系统开具的发票领用份数与单份发票最高开票限额之积应小于或等于剩余可用发票额度。

九、试点纳税人开具纸质专票和纸质普票如何使用剩余可用发票额度？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具纸质专票和纸质普票时，单份发票开具金额不得超过单份最高开票限额且不得超过剩余可用发票额度，并根据实际开票金额扣除剩余可用发票额度。

试点纳税人通过增值税发票管理系统开具纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的，在领用发票时按领用份数与单份发票最高开票限额之积扣除剩余可用发票额度，开具时不再扣除剩余可用发票额度。

十、试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票与增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票有何区别？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途和基本使用规定与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，密码区不再展示发票密文，将展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码以及全国增值税发票查验平台网址。

十一、通过电子发票服务平台税务数字账户，试点纳税人能够获得哪些优质便捷的服务？

为全面推进税收征管数字化升级，降低制度性交易成本，电子发票服务平台税务数字账户集成发票信息、优化发票应用、完善风险提醒，进一步深化发票数据应用成果。通过税务数字账户，纳税人能够获得以下优质便捷的服务：

一是“一户式”发票数据归集服务。电子发票服务平台税务数字账户自动归集开具发票信息，推送至对应受票方纳税人的税务数字账户，实现开票即交付，从根本上解决纳税人纸质发票易丢失破损及电子发票难归集等问题，降低纳税人发

票管理成本。

二是“一站式”发票应用集成服务。电子发票服务平台税务数字账户创新应用集成服务，通过完善发票的查询、查验、下载、打印和用途确认等功能，增加税务事项通知书查询、税收政策查询、发票总额度调整申请、原税率发票开具申请等功能，再造红字发票业务流程、海关缴款书业务流程，为纳税人提供“一站式”服务。

三是“集成化”发票数据展示服务。电子发票服务平台税务数字账户为纳税人提供发票总额度管理情况展示服务，纳税人可实时掌握发票总额度和剩余可用发票额度变动情况；同时为纳税人提供风险提示服务，纳税人可以对发票的开具、申报、缴税、用途确认等流转状态以及作废、红冲、异常等管理状态进行查询统计，以便及时开展风险应对处理，从而有效规避因征纳双方和购销双方信息不对称而产生的涉税风险和财务管理风险。

十二、如需将带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应该如何开具数电票？

目前带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票包含“购买方名称”及其“统一社会信用代码”，如需将其用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应当在“购买方名称”及其“统一社会信用代码”处填写将该发票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的单位信息，开票后直接交付到对应单位的税务数字账户。相关出行人信息在旅客信息栏（区）展示。

十三、自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，什么是“自然人纳税人识别号”，

如何查看自己的“自然人纳税人识别号”？

“自然人纳税人识别号”是自然人纳税人办理各类涉税事项的唯一代码标识。

纳税人在个人所得税 app 完成实名登记后即可进行查看。

根据《中华人民共和国个人所得税法》第九条的规定：纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。

十四、受票方为自然人时，发票是如何在个人所得税 app 进行分类归集的？

受票方为自然人时，个人所得税 app 将根据自然人作为购买方（含出行人）或销售方的身份，对其取得、申请代开的数电票在“我的票夹”模块按照“我购买的”“我销售的”标签页分类归集。

自然人作为购买方取得的发票，由销售方在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识；自然人作为出行人取得的发票，由销售方在开票时准确填写旅客运输服务、民航铁路等特定业务的出行人证件类型及号码。则自然人作为购买方（含出行人）取得的发票归集至“我购买的”标签页；

自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票，由购买方或税务机关在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识。则自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票归集至“我销售的”标签页。

十五、自然人对存疑的数电票如何拒收？

如果自然人对个人所得税 app“我的票夹”模块中的数电票存疑的，可通过查看发票详情页，选择拒收理由（开具内容有误、未发生此交易、含有敏感信息、其他）将发票拒收，也可通过“撤销拒收”功能重新接收。

十六、如何通过个人所得税 app 进行扫码开票？

自然人可使用个人所得税 app 扫描开票方电子发票服务平台生成的二维码进行开票。

二维码分为基础信息二维码和交易信息二维码。基础信息二维码是包含销售方统一社会信用代码、纳税人名称等基础信息的固定二维码，可以下载保存或打印后长期使用，购买方扫描后录入发票抬头信息，销售方可在 48 小时内引用该信息进行开票；交易信息二维码是由销售方填写商品名称、金额、税额等交易信息后生成的动态二维码，购买方在 24 小时内通过扫码录入发票抬头信息即可自动开票，超时时二维码自动失效。

十七、自然人从电子发票服务平台取得的数电票如何向任职受雇单位定向推送？

自然人如需将数电票提供给任职受雇单位（如用于报销等），可通过个人所得税 app“发票推送”功能直接推送至任职受雇单位税务数字账户的收票箱。

“发票推送”功能仅支持推送正常状态的发票，不支持已红冲和已拒收的发票。

十八、如何使用发票入账标识功能？

电子发票服务平台为试点纳税人提供发票入账标识服务，纳税人使用该功能时，系统将同步为发票赋予入账状态字样，供财务人员及时查验，避免重复报销入账。

十九、纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？

纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部、国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号，以下称《通知》）

和《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）、《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知》（财会便函〔2023〕18号）的相关规定执行。

第一，数电票提供 pdf、ofd 和 xml 三种电子文件格式，其中，pdf 和 ofd 为预览发票内容的格式，含有数字签名的 xml 格式才是符合财政部入账要求的电子文件格式。纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，仅使用数电票 xml 电子文件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。

第二，纳税人如果需要以数电票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时保存数电票含有数字签名的 xml 格式电子文件。

二十、试点纳税人怎样开具红字发票？

试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开并提交《确认单》后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。其中，《确认单》需与对应的蓝字发票信息相符。

例6：2023年6月10日，f公司（试点纳税人）发现有一张在2023年5月31日开给g公司（试点纳税人）的纸质专票内容有误，通过电子发票服务平台查询到g公司未对取得的发票进行用途确认与发票入账。f公司联系g公司将该发票相关联次取回后，通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需g

公司确认，f公司可以自行选择全额开具红字数电票或红字纸质发票。若选择红字数电票，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具；若选择红字纸质发票，则由f公司自行全额开具。

例7：2023年4月，h公司（试点纳税人）为i公司（非试点纳税人）提供加工劳务。h公司在2023年4月18日已为i公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电票。4月20日因客观原因劳务终止，此前i公司未对该发票进行确认用途及发票入账，h公司需通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需i公司确认，系统校验通过后，电子发票服务平台自动全额开具对应的红字数电票。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，受票方为试点纳税人，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字数电票或红字纸质发票；受票方为非试点纳税人，由开票方在电子发票服务平台或由受票方在增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

例8：2023年10月，j公司（试点纳税人）销售一批服装给k公司（试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，k公司已对取得的发票进

行用途确认。2023年11月，该批服装发生销售折让。

情形一：k公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。j公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：j公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。k公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

例9：2023年11月，l公司（试点纳税人）销售一批玩具给m公司（非试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，m公司已确认用途。2023年12月，该批玩具发生销售折让。

情形一：l公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台发起《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。l公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

（三）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票或纸质发票已用于申

请出口退税、代办退税的，暂不允许开具红字发票。

二十一、非试点纳税人开具红字发票流程有何变化？

增值税发票综合服务平台为受票方纳税人提供了对《确认单》进行发起，以及对接收的《确认单》进行确认的功能；电子发票服务平台为试点纳税人提供了填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）功能。

纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

例10：2023年5月，n公司（非试点纳税人）销售一批服装给p公司（试点纳税人），通过增值税发票管理系统已开具增值税专用发票，p公司已确认用途。2023年6月，该批服装发生销货退回。

p公司通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》，n公司财务人员据此开具红字专用发票。

二十二、试点纳税人通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？

（一）试点纳税人需要开具红字发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具红字发票。

（二）试点纳税人开具蓝字数电票当月开具红字数电票，电子发票服务平台

同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字数电票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

（三）试点纳税人开具蓝字纸质发票当月开具红字纸质发票，或者作废已开具的蓝字纸质发票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字纸质发票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

例 11：纳税人 q 公司，2023 年 10 月发票总额度为 750 万元。

2023 年 10 月 1 日至 5 日 q 公司开票累计金额 100 万元，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元（对应 2023 年 8 月 25 日开具的蓝字数电票，金额 10 万元），10 月 7 日开具红字数电票 50 万元（对应 2023 年 10 月 3 日开具的蓝字数电票，金额 50 万元），则 10 月 8 日剩余可用发票额度为 700 万元（750 万元-100 万元+50 万元=700 万元）。由于跨月开具红字数电票不增加剩余可用发票额度，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元不列入剩余可用发票额度计算。

二十三、《公告》实施后，试点纳税人能开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务发票吗？

电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。功能上线前，试点纳税人可通过增值税发票管理系统开具上述发票。

相关发票功能上线前，试点纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

二十四、通过什么渠道可以进行数电票信息的查验？

单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台对数电票的信息进行查验。同时，试点纳税人还可以通过电子发票服务平台查验数电票信息。

二十五、试点纳税人通过电子发票服务平台开具或勾选确认发票后，如何填写增值税及附加税费申报表？

（一）一般纳税人通过电子发票服务平台开具带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应分别填入《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”相关栏次。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票，勾选用于进项抵扣时，其份数、金额及税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。其中，纳税人购进国内航空、铁路旅客运输服务，取得带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户对其进行用途确认，其进项税额自动填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》“（二）其他扣税凭证”第8b栏中，不再通过手动计算方式填列。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的数电票、纸质专票，已用于增值税申报抵扣的，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第20栏“红字专用发票信息表注明的进项税额”。一般纳税人取得通过电子发票

服务平台开具的带有“普通发票”字样的数电票、纸质普票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，已用于增值税申报抵扣，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。其中纳税人购进农产品取得数电票、纸质专票、纸质普票，已按计算税额申报抵扣农产品进项税额的或已加计扣除农产品进项税额的，应按《确认单》所列已计算抵扣的税额或加计扣除农产品进项税额填报《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。

（二）小规模纳税人通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应填入《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“增值税专用发票不含税销售额”或“其他增值税发票不含税销售额”相关栏次。其中，适用增值税免税政策的，按规定填入“免税销售额”相关栏次。

二十六、纳税人需要确认发票用途，通过什么渠道进行确认？

《公告》发布后，试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户使用增值税发票综合服务平台具备的发票用途确认、风险提示、信息下载等功能。

试点纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能，取

得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应通过增值税发票综合服务平台确认用途。

纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

二十七、试点纳税人如何通过电子发票服务平台税务数字账户进行计算农产品进项税额以及加计扣除农产品进项税额？

试点纳税人购进农产品，取得符合规定的带有“增值税专用发票”字样的数电票、增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品销售发票等凭证或者开具符合规定的收购发票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户进行用途确认，按照相关规定计算当期进项税额。

其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，按照相关规定计算当期进项税额，并将已进行用途确认的凭证明细转入加计扣除农产品进项税额确认待用。纳税人将购进农产品用于生产或者委托加工的当期，可以通过电子发票服务平台税务数字账户选择相应凭证，按规定计算填写本次加计扣除农产品进项税额。

试点纳税人取得符合以上规定的尚未用于加计扣除农产品进项税额的凭证，可以向主管税务机关申请补录。

二十八、试点纳税人错误确认发票用途后，税务机关如何帮助纳税人进行修改和更正？

试点纳税人通过电子发票服务平台确认发票用途后，如果出现发票用途确认

错误的情形，税务机关可为纳税人提供规范、便捷的更正服务。

纳税人将发票用途误确认为申报抵扣且已申报抵扣后，如果要改为用于申报出口退税或代办退税，纳税人可以向主管税务机关申请更正。主管税务机关在核实确认相关进项税额已转出后，为纳税人调整发票用途。

纳税人将发票用途误确认为用于出口退税、代办退税的，可以向主管税务机关申请更正。如纳税人尚未申报出口退税，经主管税务机关确认后，可将发票信息回退至电子发票服务平台，纳税人可以重新确认发票用途；如果纳税人已申报办理出口退税，可向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明。

海南省

海南省工业和信息化厅关于组织报送 2023 年度享受增值税加计抵减政策的工业母机企业清单的通知

文号：琼工信装科〔2023〕225 号 发布日期：2023-10-12

各市、县、自治县工业和信息化主管部门：

根据《工业和信息化部、财政部、国家税务总局关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的工业母机企业清单制定工作有关事项的通知》（工信部联通装函〔2023〕245 号）和《财政部、税务总局关于工业母机企业增值税加计抵减政策的通知》（财税〔2023〕25 号）的文件要求，为促进工业母机企业高质量发展，推动实施可靠性“筑基”和“倍增”工程，助力企业提升主机、关键功能部件、数控系统的可靠性水平，现组织开展制定享受增值税加计抵减政策的工业母机企业清单的相关工作，请各市县工信主管部门高度重视，安排专人负责，广泛发动符合条件企业申报，并于 10 月 20 日前将本市县企业申请的相关纸质材料加盖企业公章，连同必要佐证材料书面报送我厅装备工业与科技处。

海南省税务局关于公布全文和部分条款失效废止的税务规范性文件目录的公告

文号：海南省税务局公告 2023 年第 5 号 发布日期：2023-10-19

为了深入推进依法行政工作，国家税务总局海南省税务局对部分税务规范性文件进行了清理，现将《全文和部分条款失效废止的税务规范性文件目录》予以公布。

特此公告。

全文和部分条款失效废止的税务规范性文件目录

序号	标题	文件字号	发布时间	失效 废止 内容	备注
1	海南省地方税务局关于房地产公司清算后销售剩余房产纳税风险提示的公告	海南省地方税务局公告 2014 年第 1 号	2014 年 1 月 27 日	全文	
2	海南省地方税务局关于土地增值税预征率的公告	海南省地方税务局公告 2014 年第 21 号	2014 年 12 月 24 日	第一条第四项	

海南省人民政府办公厅关于印发海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管办法(试行)的通知

文号：琼府办〔2023〕27号 发布日期：2023-10-19

各市、县、自治县人民政府，省政府直属各单位：

《海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管办法（试行）》已经省政府同意，现印发给你们，请认真贯彻执行。

海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管办法（试行）

第一条 为加强海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管，防范利用船舶进行走私风险，制定本办法。

第二条 船舶在海南自由贸易港航行、停泊、作业等动态活动的监管适用于本办法。

前款所述船舶的始发地、途经地、目的地均在海南自由贸易港内。

第三条 海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管遵循依法高效、方便船舶、分工协作的原则。

第四条 反走私综合治理领导机构、公安机关、交通运输、农业农村、旅游和广电体育、海关、海事、海警机构等主管部门依据职责负责海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管工作。

反走私综合治理领导机构依据权限负责海南自由贸易港岛内航行船舶反走私综合治理工作，建立联动执法和信息通报制度。

公安机关依据职责负责海南自由贸易港岛内航行船舶的治安管理和非设关地岛内航行船舶的反走私工作。

海关依据职责负责口岸和其他海关监管区的常规监管，依法查缉船舶走私活动。

海警机构依据职责负责查处职责范围内的海南自由贸易港岛内航行船舶海上违法犯罪行为。

综合执法点依据职责负责非设关地海南自由贸易港岛内航行船舶上下货物、物品的实时监控和处理。

交通运输、农业农村、旅游和文化广电体育、海事等主管部门依据职责负责从码头、渔港和认定的船舶停泊区（点）进出的海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管工作。

沿海市、县、自治县人民政府负责规划、认定港口区域外的船舶停泊区（点）；沿海乡镇人民政府负责建立基层反走私巡查制度，对辖区内停泊区（点）、海湾、岬口等开展日常巡查，做好辖区内海南自由贸易港岛内航行船舶动态管理工作。

第五条 每艘船舶只允许使用一个船名，并应当按规定在船上显著位置标明船名、船籍港，悬挂船名标志牌或灯箱。

船名标志牌、灯箱必须牢固安装，保持清晰完整，不得被其他物体遮挡。

第六条 海南自由贸易港岛内航行船舶应按照规定向公安机关、农业农村、海事等主管部门报告船舶动态信息，动态信息包括但不限于下列内容：

- （一）始发地、途经地、目的地；
- （二）拟停泊、作业位置及作业内容；
- （三）拟进出港口、停泊区（点）的时间；
- （四）在船人员信息：船员姓名、职务、适任证号码，无适任证书的录入身

份证号码；其他人员（非船员）姓名、身份证号码；

（五）客货载运信息：载客人数、货物种类及数量等。

法律、法规、规章等对船舶动态信息报告（备案）有特别规定的，适用特别规定。

第七条 海南自由贸易港岛内航行船舶驶离始发地后，途中变更航行计划的，应及时向原船舶动态信息报告的主管部门重新报告。

船舶开展海上并靠装卸货物作业前，应当向原船舶动态信息报告的主管部门报告作业计划。

第八条 渡船应当按照核定的航行线路渡运，如需临时改变的，应经渡口所在地市、县、自治县人民政府批准，船舶经营人或管理人应在开航前向海事管理机构报告。

旅游客船应当按照《船舶营业运输证》标定的经营范围从事水路旅客运输，如需变更的，应由具有许可权限的水路运输管理部门批准，并在开航前向海事管理机构报告。

第九条 航行于海南自由贸易港对外开放口岸之间的国际航行船舶，应当依法向海事管理机构申请进出口岸许可，并接受海事管理机构及其他口岸查验机构的监督检查。

第十条 航行于“二线口岸”之间及从“二线口岸”前往非设关地港口码头的海南自由贸易港岛内航行运输船舶，应满足“二线口岸”对船舶上下人员、装卸货物的规定。

航行于非设关地港口码头之间及从非设关地港口码头前往“二线口岸”的海

南自由贸易港岛内航行运输船舶，应满足综合执法点对船舶上下货物、物品实时监控和处理的规定。

前述船舶按照本办法第六条的规定报告船舶动态信息。

第十一条 公安机关、农业农村、旅游和文化广电体育、海事等主管部门依据职责将岛内航行船舶动态（备案）信息纳入共享范围，依托省政务信息共享交换平台，实现信息共享。

第十二条 公安机关、交通运输、农业农村、旅游和文化广电体育、海关、海事、海警机构等主管部门按照职责分工，通过信息化手段或海上巡查，加强海南自由贸易港岛内航行船舶异常动态监控工作。

海南自由贸易港岛内航行船舶异常动态包括：

- （一）未按规定报告动态信息的；
- （二）不如实报告动态信息，存在谎报、瞒报、漏报行为的；
- （三）未按照规定报告船舶并靠装卸货物作业的；
- （四）改变航行计划未及时重新报告的；
- （五）未在规定地点停泊或装卸货物的；
- （六）擅自关闭船舶定位识别装置的；
- （七）“零关税”进口游艇违反规定离开海南省管辖水域航行的；
- （八）各主管部门认为动态异常的其他情形。

第十三条 各主管部门发现海南自由贸易港岛内航行船舶动态异常的，应当依据职责查清违法事实，依据相关法律、法规、规章进行处理。发现船舶涉嫌违反其他法律、法规、规章的，应当及时通报或者移送相关主管部门进行处理。

第十四条 反走私综合治理领导机构应当依托海南社会管理信息化平台，加强执法联动，实现对船舶异常动态预警、核查、处置、反馈的闭环管理。

第十五条 各主管部门应当建立案件移送工作机制，属于本部门管辖的，应当及时接收，并依据职责查清违法事实，依法进行处理。

第十六条 港口经营人或管理人应当加强码头、停泊区（点）管理，配合各主管部门做好海南自由贸易港岛内航行船舶动态监管工作。

鼓励单位和个人参与对海南自由贸易港岛内航行船舶动态的监督。各主管部门接到举报后，应当立即对举报内容进行调查核实，并将处理结果反馈给举报人。对于超出管辖范围的举报，应及时通报相关主管部门。

第十七条 海南自由贸易港岛内航行船舶应当按照规定配备船舶定位识别装置。在航行、停泊、作业期间保持上述装置处于正常使用状态，不得擅自关闭、拆卸。

第十八条 鼓励和支持先进科学技术在防范利用船舶走私工作中的应用，促进监管智能化建设，省大数据管理机构提供技术支撑，推进岛内航行船舶动态监管信息共享信息化建设。

第十九条 各主管部门应当依法对有违法违规行为和不良信用记录的海南自由贸易港岛内航行船舶进行重点检查。发现有违法违规行为的，应当及时公开违法违规行为的调查处理结果。

第二十条 海南自由贸易港岛内航行船舶违反本办法相关规定的，由有关主管部门依据相关法律、法规、规章进行调查处理。

第二十一条 本办法的具体应用问题，由海南海事局会同相关部门负责解释。

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



第二十二条 本办法自2023年11月18日起施行。

海南省税务局关于延长 2023 年 10 月份申报纳税期限的通告

文号：海南省税务局通告 2023 年第 3 号 发布日期：2023-10-23

尊敬的纳税人、缴费人：

为保障纳税人、缴费人（以下统称纳税人）的合法权益，便利纳税人办理申报纳税等事宜，现将延长 2023 年 10 月申报纳税期限有关事项通告如下：

一、对按月、按季申报的纳税人，将 2023 年 10 月份的申报纳税期限延长至 10 月 24 日。

二、纳税人受电子税务局故障影响，在 10 月 24 日前办理申报纳税仍有困难的，可依法向税务机关申请办理延期申报。纳税人可通过海南省电子税务局（“我要办税”-“对纳税人延期申报的核准”）办理延期申报手续。

特此通告。

国务院关于同意在海南自由贸易港暂时调整实施有关行政法规规定的批复

文号：国函〔2023〕122号 发布日期：2023-10-27

海南省人民政府：

《海南省人民政府关于报送调规事项的请示》（琼府〔2023〕3号）收悉。
现批复如下：

一、为支持海南自由贸易港建设，按照《海南自由贸易港建设总体方案》，同意自即日起在海南自由贸易港暂时调整实施《中华人民共和国认证认可条例》、《中华人民共和国市场主体登记管理条例》有关规定（目录附后），在海南自由贸易港仅开展出口产品认证业务的境外认证机构，无需取得认证机构资质和办理经营主体登记，向国务院认证认可监督管理部门备案后，即可开展出口产品认证业务，认证结果仅限出口企业境外使用。备案条件和程序由国务院认证认可监督管理部门制定。

二、海南省人民政府要建立健全相关工作协同机制，强化信息共享，加强对相关认证经营活动的监督管理，切实维护良好市场秩序。具体管理办法由海南省人民政府制定，经国务院认证认可监督管理部门同意后实施。

三、国务院将根据有关政策在海南自由贸易港的实施情况，适时对本批复的内容进行调整。

国务院决定在海南自由贸易港暂时调整实施的有关行政法规规定目录

序号	有关行政法规规定	调整实施情况
1	《中华人民共和国认证认可条例》 第九条 取得认证机构资质，应当经国务院认证认可监督管理部门批准，并在批准范围内从事	在海南自由贸易港仅开展出口产品认证业务的境外认证机构，无需取得认证机构资质，向国务院认证认可监督管理部门备案后，即可从事相关认

	<p>认证活动。</p> <p>未经批准，任何单位和个人不得从事认证活动。</p>	<p>证经营活动。</p>
2	<p>《<u>中华人民共和国市场主体登记管理条例</u>》</p> <p>第三条 市场主体应当依照本条例办理登记。未经登记，不得以市场主体名义从事经营活动。法律、行政法规规定无需办理登记的除外。</p> <p>市场主体登记包括设立登记、变更登记和注销登记。</p>	<p>在海南自由贸易港仅开展出口产品认证业务的境外认证机构，无需办理经营主体登记，无需取得营业执照，即可从事相关认证经营活动。</p>

河北省

河北省税务局关于下发网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点企业名单（第五批）的通知

文号：河北省税务局关于下发网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点企业名单

〔第五批〕的通知 发布日期：2023-10-20

根据《国家税务总局关于开展网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点工作的通知》（税总函〔2019〕405号）和《国家税务总局河北省税务局关于开展网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点工作的通知》（冀税函〔2020〕132号）的规定，省局对各市上报的网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点企业资料进行了审核，同意以下7家企业作为网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票第五批试点企业。

网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点企业名单（第五批）				
序号	企业名称	统一社会信用代码	注册地址	企业法人
1	源发科技（唐山市海港区）有限责任公司	91130294ma0fxwk56e	唐山海港开发区港兴大街以北，幸福路以西，港王建筑工程14b号楼86.87.88号商业楼	尚飞
2	唐山港汇垚科技有限公司	91130294ma0d6lcn3x	唐山海港开发区港荣街南侧（荣辉货运公司）24号楼南1号底商	赵媛
3	兴隆县运通货运信息服务有限公司	91130822maoe1rap7m	承德市兴隆县蓝旗营镇榆树沟村十四组（周村合宅）	周洁
4	石家庄土石物流科技有限公司	91130126ma0dfp0d5d	石家庄灵寿县灵寿镇南环东路177号	王卿

北京永大税务师事务所有限公司
 地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
 电话：+86-82251915
 网址：<http://www.yongdatax.com>



5	河北万合弘通网络科技有限公司	91130481macb52wd14	河北省邯郸市武安市工业园区创业服务中心四期4号楼	马辉
6	河北万合物联有限公司	91130481macaewkw0c	河北省邯郸市武安市工业园区创业服务中心四期4号楼南侧	苏鹏飞
7	物泊科技（武安）有限公司	91130481macfdr0h67	河北省邯郸市武安市工业园区创业服务中心四期4号楼	王龙

河北省财政厅、税务局、商务厅、粮食和物资储备局关于组织开展地方储备商品

承储企业免税资格申报工作的通知

文号：冀财税〔2023〕27号 发布日期：2023-10-27

各市（含定州、辛集市）、县（市、区）财政局、税务局、商务局、粮食和物资储备局，雄安新区改发局、税务局：

为促进支持地方储备商品业务发展，贯彻落实财政部、税务总局《关于继续实施部分国家商品储备税收优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第48号）要求，现组织对接受省、市、县（市、区）政府有关部门委托，承担粮（含大豆）、食用油、棉、糖、肉5种商品储备任务的承储企业，开展免税资格申报，经审核报省政府批准后执行相关税收优惠政策。现就有关事项通知如下：

一、税收政策

接受省、市、县（市、区）政府有关部门委托，承担粮（含大豆）、食用油、棉、糖、肉5种商品储备业务的企业，其营业账簿以及承担商品储备业务过程中书立的买卖合同免征印花税；其自用的承担商品储备业务的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。

二、申报条件

申请储备商品承储企业免税资格认定的企业，应同时满足以下条件：

（一）接受省、市、县（市、区）政府有关部门委托，承担粮（含大豆）、食用油、棉、糖、肉5种商品储备业务，且具有政府及有关部门下达的计划文件或委托储存合同。

（二）承担粮食（含大豆）、食用油、棉、糖、肉5种商品储备业务，并取

得财政储备经费或补贴。

三、申报程序

按照储备商品行政管理权限，分级负责审核确认享受税收优惠政策的商品储备企业名单，各市（含定州、辛集市，以下简称各市）及雄安新区财税部门汇总报送至省财政厅、省税务局审核确认。

（一）承担省级储备任务的商品储备企业免税申请材料由省级行业主管部门核实汇总后，分别报送省财政厅和省税务局审核。

（二）承担各市、雄安新区管委会储备任务的商品储备企业，须将申请材料报送同级行业主管部门核实汇总后，分别送同级财政、税务部门审核。

（三）承担各县（市、区）储备任务的商品储备企业，须将申请材料报送同级行业主管部门核实汇总，并分别送同级财政、税务部门审核后，报各市财政、税务部门汇总。

（四）各市及雄安新区财税部门审核汇总后，将本级及所辖县（市、区）商品储备企业免税资格名单分别报送省财政厅、省税务局。

（五）省财政厅、省税务局会同省商务厅、省粮食和物资储备局确定全省商品储备企业免税资格名单，报省政府批准后执行。

四、有关要求

（一）认真组织审核。各级财政、税务部门要切实加强对商品储备企业申请免税资格审核认定工作的管理，各级行业主管部门要严格按照明确的条件和程序，积极组织商品储备企业认真准备材料并严格核实，严禁弄虚作假骗取免税资格。

相关工作报告及《地方储备商品承储企业情况表》于 2023 年 12 月 30 日前报送省财政厅、省税务局，逾期将不再受理此次审核工作。

邮箱：即时通

- 1、本表由粮食部门或商务部门、供销部门负责填报，由财政、税务部门会同粮食部门、商务部门或供销部门审核确认，并加盖公章；
- 2、一个储备企业如包含省、市、县三级储备，应按省、市、县三级储备分品种、

分级次分别填列；

3、备注列区分已享受优惠政策和未享受优惠政策填写“再次”或“初次”及其他需要说明事项。

河北省财政厅、税务局关于 2023 年度—2025 年度和 2024 年度—2026 年度群众 团体公益性捐赠税前扣除资格名单的公告

文号：冀财税〔2023〕29 号 发布日期：2023-10-30

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，按照《财政部、税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 20 号）有关要求，现将 2023 年度—2025 年度和 2024 年度—2026 年度符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单公告如下：

一、2023 年度—2025 年度符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单

1. 邢台市南和区红十字会
2. 河北省南宫市红十字会
3. 吴桥县红十字会
4. 唐山市曹妃甸区红十字会
5. 威县红十字会
6. 大厂回族自治县红十字会
7. 迁安市红十字会

上述公益性捐赠税前扣除资格群众团体名单有效期：2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

二、2024 年度—2026 年度符合公益性捐赠税前扣除资格的群众团体名单

1. 井陘县红十字会
2. 石家庄市鹿泉区红十字会

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



上述公益性捐赠税前扣除资格群众团体名单有效期:2024年1月1日至2026
年12月31日。

河北省财政厅、税务局关于公布 2023 年度第二批非营利组织免税资格名单的公告

文号：冀财税〔2023〕30 号 发布日期：2023-10-31

根据财政部、国家税务总局《关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）有关规定，经审核，现将 2023 年度第二批获得免税资格的省属非营利组织名单予以公布：

一、2023 年第二批非营利组织免税资格名单

1. 保定市弘正见义勇为基金会
2. 承德市圆梦青少年发展基金会
3. 河北大学教育基金会
4. 河北地质大学教育发展基金会
5. 河北衡水中学教育发展基金会
6. 河北进德公益基金会
7. 河北省爱心互助协会
8. 河北省保安协会
9. 河北省保险学会
10. 河北省兵工学会
11. 河北省德仁慈善基金会
12. 河北省典当协会
13. 河北省妇女儿童发展基金会
14. 河北省高等学校党的建设研究会

- 15.河北省工艺美术学会
- 16.河北省锅炉压力容器节能协会
- 17.河北省海生慈善基金会
- 18.河北省弘德慈善基金会
- 19.河北省建设工程造价管理协会
- 20.河北省建筑市场发展研究会
- 21.河北省教育会计学会
- 22.河北省金融市场协会
- 23.河北省捐献与移植学会
- 24.河北省乐善行慈善基金会
- 25.河北省力真公益基金会
- 26.河北省联邦教育基金会
- 27.河北省隆基泰和慈善基金会
- 28.河北省绿色低碳循环发展协会
- 29.河北省民间文艺家协会
- 30.河北省民营经济研究会
- 31.河北省奶业协会
- 32.河北省农业产业协会
- 33.河北省女企业家商会
- 34.河北省普慈公益基金会
- 35.河北省企业联合会

- 36.河北省企业破产管理人协会
- 37.河北省企业信用研究院
- 38.河北省气象学会
- 39.河北省人大文化交流促进会
- 40.河北省生态文明建设促进会
- 41.河北省水利行业协会
- 42.河北省唐县中达教育发展基金会
- 43.河北省特色食品产业和文化研究会
- 44.河北省天一慈善基金会
- 45.河北省无极县诚明教育发展基金会
- 46.河北省祥云利生慈善基金会
- 47.河北省心理咨询师协会
- 48.河北省医养结合促进会
- 49.河北省浙江商会
- 50.河北省针灸学会
- 51.河北省质量文化协会
- 52.河北省中小企业技术创新服务协会
- 52.河北省中医医疗机构联合会
- 53.河北省重庆商会
- 54.河北省装备制造行业协会
- 55.河北文丰慈善基金会

56. 石家庄市立德教育发展基金会

上述非营利组织免税资格名单有效期：2023年1月1日至2027年12月31日。

二、非营利组织减免企业所得税范围

按照财政部、国家税务总局《关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税〔2009〕122号）规定，以上非营利组织的下列收入为免税收入：

- （一）接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- （二）除《中华人民共和国企业所得税法》第七条规定的财政拨款以外的其他补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入；
- （三）按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；
- （四）不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；
- （五）财政部、国家税务总局规定的其他收入。

对获得免税资格的非营利组织，符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和有关规定免税条件的收入，免予征收企业所得税；不符合免税条件的收入，按规定计算应缴纳企业所得税。以上政策如有调整，以最新政策为准。

河南省

河南省人民政府关于印发中国（许昌）跨境电子商务综合试验区实施方案的通知

文号：豫政〔2023〕35号 发布日期：2023-10-08

各省辖市人民政府，济源示范区、航空港区管委会，省人民政府各部门：

现将《中国（许昌）跨境电子商务综合试验区实施方案》印发给你们，请认真贯彻执行。

中国（许昌）跨境电子商务综合试验区实施方案

建设中国（许昌）跨境电子商务综合试验区（以下简称许昌跨境电商综试区），是提升内陆地区开放水平、推动外贸稳规模优结构的重要举措。根据《国务院关于同意在廊坊等33个城市和地区设立跨境电子商务综合试验区的批复》（国函〔2022〕126号）要求，制定本实施方案。

一、总体要求

（一）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大精神，完整准确全面贯彻新发展理念，健全体制机制，学习先进经验，推进跨境电商制度、管理、服务和模式创新，发挥许昌跨境电商综试区、市场采购贸易方式试点、全国网络市场监管与服务示范区等平台政策叠加优势，构建完善的跨境电商产业链和生态圈，增强产业竞争力，促进外贸高质量发展，为全国跨境电商发展探索可复制、可推广的经验。

（二）基本原则。

1.坚持创新驱动、规范有序。围绕优势特色产业，着力在制度、管理、服务和模式等方面开展探索创新，注重风险把控，加快推动跨境电商自由化、便利化、

规范化发展。

2.坚持扩大出口、优化进口。推进跨境电商与优势产业加速融合，推动出口提质增效。优化跨境电商进口监管，推动高品质商品进口，促进消费升级。

3.坚持协同发展、高效推动。加强部门联动，合理配置公共资源，引导整合市场力量，全面激发企业活力，高效推动上下游产业链协同发展。

（三）功能定位。

1.跨境电商助推产业转型升级引领区。以发制品跨境电商为引领，鼓励引导蜂产品、卫浴陶瓷、建筑机械、汽车零部件和特色农产品等传统企业借助跨境电商转型升级，发展自主品牌，大力推进 b2b（企业对企业）、m2c（工厂对消费者）等模式发展，借助 b2c（企业对个人）分销渠道，拓展海外终端直销网络，实现外贸出口与品牌价值同步增长。

2.跨境电商与市场采购贸易融合发展示范区。以扩大发制品、蜂产品、卫浴陶瓷、建筑机械等产业出口为着力点，探索“跨境电商+市场采购”新模式，加强与知名跨境电商平台对接联动，引导企业通过跨境电商平台采用市场采购贸易方式通关，推进贸易便利化。

3.跨境电商监管服务创新试验区。以许昌市创建全国网络市场监管与服务示范区为契机，聚焦传统产业转型，优化综合服务，创新监管体制机制，加强政策支持和培育孵化，实现跨境电商规模持续快速增长，保障市场健康有序，推动营商环境优化升级，总结出在全省乃至中部地区有推广意义的示范经验。

（四）发展目标。通过 5 年左右的探索实践，建成 10 个跨境电商产业园区，培育 10 个跨境电商特色产业、500 家重点跨境电商企业，跨境电商年交易额突

破300亿元，促进跨境电商创新发展的机制体制进一步健全，产业链和生态圈更加完善，建成监管服务高效、投资贸易便利、产业特色明显的高水平跨境电商综试区。

二、重点任务

（一）建设两个平台。

1.线上综合服务平台。依托中国（河南）国际贸易“单一窗口”建设跨境电商线上综合服务平台，推动商务、海关、税务、外汇管理、市场监管、邮政、统计等部门信息共享，集聚跨境电商服务资源，为企业提供全方位服务。基于线上综合服务平台，建设许昌国际贸易综合服务平台，完善跨境电商、市场采购、一般贸易等全贸易方式功能，实现“一网通办”。

2.线下产业园区平台。按照“一区多园”布局，推动发展“跨境电商+产业带”，支持各县（市、区）建设特色鲜明、功能完备的产业园区，促进各类要素集聚。重点依托许昌保税物流中心（b型）、中国（许昌）国际发制品交易市场建设跨境电商综合服务园区。

（二）构建六大体系。依托线上综合服务平台，加快构建信息共享、金融服务、智能物流、信用监管、统计监测、风险防控六大体系。

1.信息共享体系。加强监管部门协同联动，推进信息互换、监管互认和执法互助，实现企业“一次备案、多部门共享、全流程使用”。

2.金融服务体系。在风险可控、商业可持续前提下，鼓励金融机构、支付平台为跨境电商交易提供支付、结算、融资、信用保险等“一站式”金融服务。

3.智能物流体系。拓展跨境电商物流服务，引导物流企业线上对接，实现物

流环节全程可查可控，逐步构建布局合理、衔接顺畅、功能齐全的跨境电商物流支撑体系。

4.信用监管体系。链接国家企业信用信息公示系统，探索建立跨境电商运营数据库和诚信评价监管系统，记录和积累跨境电商基础数据，实现企业信息分类监管、有序公开。

5.统计监测体系。完善统计标准和口径，整合分析监管部门、跨境电商平台企业、物流企业、服务企业等数据，探索建立跨境电商大数据中心，为政府监管和企业经营提供服务。

6.风险防控体系。建立部门联动的风险信息采集、评估分析、预警处置、商品质量安全机制，有效防控非真实贸易风险及数据存储、支付交易、网络安全、产品安全等领域风险。

三、主要举措

（一）实施六大工程。

1.主体培育工程。鼓励传统外贸企业、制造企业拓展跨境电商业务。大力引进跨境电商平台企业和综合服务企业在许昌市设立区域性、功能性总部、机构及运营公司，强化跨境电商配套服务。支持行业协会组织各类助力企业出海活动。支持专业人才创办跨境电商企业，引导高校毕业生、退役军人和返乡人员利用跨境电商自主创业。

2.产业促进工程。支持发制品、蜂产品、汽车零配件、装备制造等优势产业与跨境电商深度融合，建设跨境电商垂直平台，提升“许昌制造”在全球的知名度和影响力。大力发展直播电商、社交电商、短视频电商等新业态、新模式，培育

认定一批跨境电商直播企业和基地。深入挖掘许昌市特色文化，加强文创产品研发，培育跨境电商“出海”增长点。

3.品牌培育工程。注重知识产权保护，加强品牌培育。支持企业开展境外商标注册和国际认证、收购海外品牌。支持企业通过建设独立站、海外体验店、展示中心等方式，提升品牌影响力。鼓励“老字号”产品内外贸一体化经营，利用跨境电商渠道开拓海外市场。认定发布一批本土跨境电商品牌。

4.质量提升工程。完善质量安全监督抽查机制，建立跨境电商产品质量安全风险监测中心和商品溯源数据库。培育产品质量安全示范企业。建立跨境电商产品售后服务和维权体系，强化平台和经营者主体责任，严厉打击质量违法行为。鼓励部门、企业参与国家、行业、地方标准制订。

5.人才培养工程。推动许昌市高校、中职院校开设跨境电商专业。支持企业与高校联合办学，共建跨境电商培训学院、创业孵化基地和众创空间。推动许昌市跨境电商研究院开展行业发展、制度创新研究。将符合条件的跨境电商人才列入“许昌英才计划”30版政策体系支持范围。常态化举办跨境电商沙龙、论坛、大讲堂、创新创业大赛等活动。

6.助力乡村振兴工程。推动跨境电商向农村延伸，赋能农业生产、农村消费、农产品贸易，推动农产品标准化、品牌化建设。引导农产品生产企业开展跨境电商业务，加快出口国际认证，逐步扩大农产品出口。

（二）优化六大服务。

1.优化海关监管服务。推广出口海外仓无纸化备案流程，缩短办理时间。实行跨境电商零售出口“简化申报、清单核放、汇总统计”，对不涉及出口征税、出

口退税、许可证件管理且单票价值在人民币5000元以内的一般出口商品，企业可按照《中华人民共和国进出口税则〔2023〕》四位税号简化申报。探索跨境电商出口商品高效、安全、快捷的退换货监管模式。推行全程通关无纸化，实现“一次申报、一次查验、一次放行”。实施跨境电商风险分级管理，提升通关效率。

2.优化税收征管服务。对符合条件的综试区电子商务出口企业出口未取得有效进货凭证的货物，试行增值税、消费税免税政策。对符合条件的综试区内跨境电商企业，试行核定征收企业所得税办法，应税所得率统一按照4%确定。提高出口退税效率，优化出口退税流程，加快出口退税进度。为一类出口企业提供办税“绿色”通道，优先办理退税。对符合条件的出口企业按照“容缺办理”原则办理退（免）税。积极推广出口退（免）税事项“非接触”办理。

3.优化外汇监管服务。建立动态监测、总量核查、分类管理的外汇管理体系。支持金融机构与线上综合服务平台互联互通，为跨境电商企业办理跨境外汇支付和结售汇业务。从事跨境电商的境内个人可通过个人外汇账户办理跨境电商外汇结算。境内个人办理跨境电商项下结售汇，提供有交易额的证明材料或交易信息的，不占用个人年度便利化额度。

4.优化市场监管服务。放宽新注册跨境电商企业场所登记条件限制，探索推动“集群登记”“一址多照”等改革。加强进口商品监管，加大侵权行为查处力度。常态化开展跨境电商企业商标注册、广告推广、知识产权等法律法规培训。

5.优化金融服务。引导金融机构、支付平台、第三方电商平台和综合服务企业积极创新跨境电商金融产品。鼓励保险机构开发跨境电商险种，扩大出口信用保险覆盖面，开展出口信用保险保单融资业务。鼓励企业使用人民币进行跨境结

算。

6.优化物流服务。加快建设许昌国际快件综合处理中心，完善许昌保税物流中心（b型）监管设施，对接郑州新郑国际机场和郑州国际邮件枢纽口岸，探索跨境电商“1210”进出口、货物转关、货物转运模式。引进和培育大型物流企业，开展国际快件业务。支持企业在欧美、rcep（区域全面经济伙伴关系协定）成员国、“一带一路”沿线国家布局建设一批公共海外仓，提升跨境物流服务水平。

四、组织实施

（一）完善工作机制。许昌市成立由政府主要负责人任组长的许昌跨境电商综试区建设领导小组，明确责任分工，细化任务举措，建立工作台账。省直有关部门要密切协作配合、强化业务指导，合力推进许昌跨境电商综试区建设。

（二）强化政策支持。许昌市要统筹使用各级发展资金，出台扶持跨境电商发展政策，对编制发展规划、壮大市场主体，建设线上综合服务平台、线下产业园区和孵化基地，布局海外仓、发展直播电商、开展人才培养、举办产业促进活动等给予支持。

（三）优化发展环境。商务、财政、海关、税务、外汇管理、市场监管等部门要创新举措、优化服务，合力推进贸易便利化，增强企业获得感。要发挥行业协会作用，引导跨境电商企业公平竞争、规范经营。加强宣传引导，推介跨境电商综试区建设经验做法和优秀案例，营造良好发展氛围。

河南省人民政府关于印发中国（焦作）跨境电子商务综合试验区实施方案的通知

文号：豫政〔2023〕36号 发布日期：2023-10-16

各省辖市人民政府，济源示范区、航空港区管委会，省人民政府各部门：

现将《中国（焦作）跨境电子商务综合试验区实施方案》印发给你们，请认真贯彻执行。

中国（焦作）跨境电子商务综合试验区实施方案

建设中国（焦作）跨境电子商务综合试验区（以下简称焦作跨境电商综试区），是扩大对外开放、推动外贸稳规模优结构的重要举措。根据《国务院关于同意在廊坊等33个城市和地区设立跨境电子商务综合试验区的批复》（国函〔2022〕126号）要求，制定本实施方案。

一、总体要求

（一）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大精神，健全体制机制，学习先进经验，推进跨境电商制度、管理、服务和模式创新，发挥焦作跨境电商综试区、焦作国家高新技术产业开发区、焦作经济技术开发区、河南德众保税物流中心、中国宝武焦作现代综合物流园等平台政策叠加优势，构建完善的跨境电商产业链和生态圈，推进跨境电商创新发展，助力传统产业转型升级，为服务和促进全省乃至全国跨境电商发展作出贡献。

（二）基本原则。

1.坚持突出特色、锚定优势。依托国家火炬计划汽车零部件特色产业基地、国家外贸转型升级基地及羊剪绒制品外贸转型升级基地等平台，巩固气缸套、造纸机械整机、核黄素等产品行业领先地位，推动羊剪绒、橡胶制品、汽车零部件

等产业转型，提升传统优势，培育新的优势。

2.坚持共建共享、创新驱动。以跨境电商制度、管理、服务和模式创新为着力点，在跨境电商业务流程、税收结汇和信息化建设等方面开展探索实践，构建高效、共享、安全的监管体系，促进线上线下融合，形成更加便利、更有活力的外贸发展新局面。

3.坚持服务带动、协同发展。加强部门联动和协调服务，建立跨境电商与本地制造产业集群、新型物流和跨境电商企业协同发展机制，推进跨境电商企业、传统外贸企业、中小网商、第三方平台、综合服务企业联动发展。

（三）发展目标。通过5年左右的探索实践，建成10个跨境电商产业园区、2个以上培训孵化基地、10个以上海外仓，培育100家跨境电商企业，跨境电商年交易额突破150亿元，建成产业特色鲜明、配套服务完善、监管制度健全的高水平跨境电商综试区。

二、重点任务

（一）建设三个平台。

1.线上综合服务平台。依托中国（河南）国际贸易“单一窗口”建设跨境电商线上综合服务平台，不断完善通关、物流、金融、保险、退税等服务功能，为跨境电商企业提供全方位、一体化服务。

2.综合园区平台。提升河南德众保税物流园区、中国宝武焦作现代综合物流园、鸿运电商智慧物流园等集聚能力，支持各县（市、区）建设跨境电商产业园区，引进知名跨境电商企业入驻，促进各类要素集聚。开展跨境电商示范创建，培育一批配套设施完善、服务功能齐全、辐射带动明显的示范园区。

3.人才培养平台。支持有条件的焦作市高校开设跨境电商相关专业，联合相关企业开展实操培训、定向培训。完善创新创业公共服务，建设一批跨境电商人才培训基地和众创空间，支持个体工商户、跨境电商企业“转企升规”。

（二）实施三大行动。

1.主体培育行动。建立跨境电商企业库，对入库企业做好用地、融资、用能、奖补等政策保障工作。引导支持风神轮胎、龙佰集团、多氟多、中原内配、隆丰皮草等企业拓展跨境电商业务，支持本土跨境电商平台做大做强。加强与跨境电商平台企业和综合服务企业合作，大力发展直播电商、社交电商、短视频电商等新业态、新模式。支持专业人才创办跨境电商企业，引导高校毕业生、退役军人和返乡人员利用跨境电商自主创业，培育更多跨境电商企业。

2.产业提升行动。推动高端装备、皮毛制品、新材料、汽车零部件、现代化工、智能装备、生物医药等产业利用跨境电商转型升级，引导“四大怀药”、油茶、怀姜制品等产品扩大跨境电商业务。强化与沿海地区、长三角地区及珠三角地区对接，承接跨境电商相关产业转移，培育新的跨境电商产业集群。

3.品牌培育行动。强化跨境电商品牌建设，巩固提升雪莲钛白粉、风神轮胎、河阳气缸套、隆丰皮草、三利达射箭器材等知名品牌影响力。支持开展名优特产品国际商标注册、国际质量体系认证，培育豫竹方便面、怀山堂山药、海蟾宫松花蛋等一批特色品牌。强化知识产权保护，建立知识产权快速维权通道，严厉打击专利商标侵权违法行为。

（三）完善六大体系。

1.信息共享体系。依托线上综合服务平台，建立监管部门、跨境电商企业、

金融机构、物流企业、产业园区为一体的信息共享体系，为跨境电商全模式提供信息流、资金流、货物流支撑。

2.金融服务体系。在合法合规、风险可控前提下，鼓励金融机构和支付平台优化线上审核流程，提供高效便捷服务。鼓励金融机构、支付平台、综合服务企业创新合作模式，为具有真实交易背景的跨境电商企业提供结算、融资、保险等线上“一站式”金融服务。

3.智能物流体系。建设智能物流信息系统，支持与国际物流、仓储、平台等企业对接。鼓励传统货代、物流等企业拓展跨境电商服务。支持企业设立海外仓、展览展示中心等，建设功能完善的物流服务支撑体系。

4.信用管理体系。建立监管部门信用认证和第三方信用服务相结合的评价制度。建设跨境电商信用数据库，提供市场主体、信用记录、贸易信息等信用查询服务。实行信用分类管理，完善监管服务，引导企业诚信经营。

5.统计监测体系。建立规范、全面的跨境电商统计制度。运用线上综合服务平台，做好数据归集、分类工作，加强行业监测。联合研究机构发布焦作跨境电商综试区发展指数。

6.风险防控体系。建立多部门协同的风险信息采集、评估分析、预警处置等机制，有效防控非真实贸易风险及数据储存、支付交易、网络安全、产品安全等领域风险。

三、主要举措

（一）跨境电商监管方面。

1.推进通关便利化。全面落实跨境电商综试区通关便利化政策。完善线上综

合服务平台功能，实现企业备案、申报、通关等线上办理，提升通关效率。推广“两步申报”“提前申报”通关模式。实施原产地自主声明制度和原产地预裁定制度，推广原产地证书自助打印。实行基于企业信用评价和商品风险评估的通关便利化制度。

2.畅通出口商品退货渠道。严格执行跨境电商出口商品退货监管措施，建立退货流程监管体系，探索开展一般出口、特殊区域出口、企业对企业出口退货业务，提升退货时效。

3.优化税收征管服务。对符合条件的综试区电子商务出口企业出口未取得有效进货凭证的货物，试行增值税、消费税免税政策。对符合条件的综试区跨境电商企业，试行核定征收企业所得税办法，应税所得率统一按照4%确定。积极推广出口退（免）税事项“非接触”办理。

4.加强产品质量监管。建设跨境电商产品质量检测中心，建立质量安全监督抽查机制。完善商品质量安全溯源数据库，汇聚生产、交易、通关等流程信息，实现进出口商品可追溯、责任可追究。

（二）跨境电商与产业融合方面。

1.跨境电商+装备制造。支持工程机械、造纸装备、农机装备等企业建设跨境电商产品设计中心，研发数字化、智能化产品，实行柔性化生产，丰富跨境电商产品品类，培育跨境电商装备制造产业集群。

2.跨境电商+汽车零部件。引导中原内配、中原吉凯恩、瑞庆发动机、中轴集团、风神轮胎、倍耐力轮胎等企业加快建设独立站，提升线上推广水平。支持有条件的企业研发适合跨境电商 b2c（企业对个人）模式的产品，拓宽出海渠道。

3.跨境电商+皮革制造。推进隆丰皮革产业园建设，依托隆丰皮草绿色皮革省级技术创新研发中心，积极培育自主品牌，引导企业内外贸一体化发展，构建按需设计、按需制造、按需配送的扁平化跨境电商营销网络，提升皮革制品国际竞争力。

4.跨境电商+特色产品。引导“四大怀药”、怀姜制品、功能饮料等健康休闲食品生产企业和以绞胎瓷、黑陶为核心的陶瓷制品生产企业加强与跨境电商平台企业合作，拓展国际市场。支持企业开展产品质量认证和标准化建设，构建特色产品跨境电商产业链。

（三）跨境电商服务支撑方面。

1.强化平台载体服务。支持河南德众保税物流中心基础设施升级改造，完善跨境电商监管服务。加快山东港口物流集团豫北内陆港项目、宝武物流公铁海多式联运项目建设，实现多式联运铁海班列常态化开行，提升跨境电商载体服务能力。

2.优化外汇监管服务。从事跨境电商的境内个人可通过个人外汇账户办理跨境电商外汇结算。境内个人办理跨境电商项下结售汇，提供有交易额的证明材料或交易信息的，不占用个人年度便利化额度。鼓励企业使用人民币进行跨境结算。

3.创新金融服务。支持金融机构创新跨境电商金融产品，依托线上综合服务平台，为交易真实、信用良好的跨境电商企业提供信用贷款、应收账款融资、出口退税账户质押融资、仓单质押融资等服务。鼓励金融机构、产业园区、综合服务企业等共建跨境电商 b2b（企业对企业）信用保险资金池，提高跨境电商企业抗风险能力。

四、组织实施

（一）完善工作机制。焦作市成立由政府主要负责人任组长的焦作跨境电商综试区建设领导小组，明确责任分工，细化任务举措，建立工作台账。省直有关部门要密切协作配合、强化业务指导，合力推进焦作跨境电商综试区建设。

（二）强化政策支持。焦作市要加大财政支持力度，统筹使用各级发展资金，制定扶持跨境电商发展政策，发挥导向带动作用，推动焦作跨境电商综试区健康快速发展。

（三）优化营商环境。加大简政放权力度，大力提升跨境电商便利化水平，为各类跨境电商市场主体提供高效服务。成立焦作市跨境电商行业协会，引导跨境电商企业公平竞争、规范经营。

（四）强化跟踪评估。焦作市政府、省直有关部门要按照职责及时对工作情况进行跟踪分析，加强督促指导，不断提升焦作跨境电商综试区建设水平。

河南省财政厅、税务局关于公布 2023 年度起具有免税资格非营利组织名单的 知

文号：豫财审批〔2023〕33 号 发布日期：2023-10-29

各省辖市财政局，济源示范区财政金融局、航空港区财政审计局，各县（市）财政局，国家税务总局各省辖市税务局、国家税务总局郑州航空港综合实验区税务局、国家税务总局济源产城融合示范区税务局、国家税务总局河南省税务局第三税务分局：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例有关规定，按照《财政部、税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）有关要求，经审核确认，现将 2023 年度起具有免税资格非营利组织名单公布如下：

- 1.河南省慈善联合总会
- 2.河南省风景园林学会
- 3.河南省环保联合会
- 4.河南省农药管理协会
- 5.河南省石油化工设备管理协会
- 6.河南省河北商会
- 7.河南省动物保健品协会
- 8.河南省家禽业协会
- 9.河南省饲料工业协会
- 10.河南省电子商会

- 11.河南足球事业发展基金会
- 12.河南省工程担保行业协会
- 13.河南省住房公积金研究会
- 14.河南省生猪产业协会
- 15.河南省铸锻工业协会
- 16.河南省（洛阳）军地协作发展协会
- 17.河南省建设教育协会
- 18.河南省土地估价师协会
- 19.河南省建设工程招标投标协会
- 20.河南省通用航空协会
- 21.河南省建筑材料工业协会
- 22.河南省房地产估价师与经纪人协会
- 23.河南省嵩山画院
- 24.中国保护黄河基金会
- 25.河南省现代农业研究会
- 26.河南省标准化协会
- 27.河南省金融消费权益保护协会
- 28.河南省鸟类学会
- 29.河南省餐饮与住宿行业协会
- 30.河南省装配式建筑产业发展协会
- 31.河南省砂石协会

- 32.河南省质量协会
- 33.河南省癌症基金会
- 34.河南省临床肿瘤学会
- 35.河南省豫东商会
- 36.河南省荣耀艺术院
- 37.河南省教育后勤协会
- 38.河南省华北水利水电大学教育发展基金会
- 39.河南省沥青混凝土行业协会
- 40.河南省信息协会
- 41.河南省国际税收研究会
- 42.河南省人民防空协会
- 43.河南国际数字贸易研究院
- 44.中原关键金属实验室
- 45.河南省学生体育总会
- 46.河南省建筑装饰装修协会

2023 年-2027 年, 上述非营利组织当年符合《中华人民共和国企业所得税法》
及实施条例和有关规定免税条件的收入, 予以免征企业所得税。

黑龙江省

黑龙江省财政厅、税务局关于公布 2023 年度获得免税资格非营利组织名单的 知

文号：黑财税〔2023〕48 号 发布日期：2023-10-16

各市（地）、县（市）财政局、税务局：

按照《财政部、税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》
（财税〔2018〕13 号）要求，经省财政厅、省税务局联合审核确认，现将 2023
年度获得免税资格的非营利组织名单公布如下：

- 1.黑龙江省齐齐哈尔医学院教育发展基金会
- 2.黑龙江工程学院教育发展基金会
- 3.黑龙江省飞鹤慈善基金会
- 4.黑龙江省海星救助基金会
- 5.黑龙江省民营经济发展促进会
- 6.黑龙江省济民慈善基金会
- 7.黑龙江省残疾人福利基金会
- 8.黑龙江省日用品流通商会
- 9.齐齐哈尔工程学院教育发展基金会
- 10.黑龙江省基金业协会
- 11.黑龙江省建筑业协会

名单内非营利组织免税资格的有效期为五年。非营利组织应在免税资格期满后
后六个月内提出复审申请，不提出复审申请或复审不合格的，其免税资格到期自

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



动失效。

湖北省

湖北省财政厅、税务局、民政厅关于2023年度-2025年度公益性社会组织捐赠

税前扣除资格名单的公告

文号：湖北省财政厅、税务局、民政厅公告2023年第3号 发布日期：2023-10-07

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，按照《财政部、税务总局、民政部关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局、民政部公告2020年第27号）有关要求，现将2023年度——2025年度符合公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会组织名单公告如下：

全省性社会组织

- 1 武汉大学教育发展基金会
- 2 湖北陈孝平科技发展基金会
- 3 中国地质大学（武汉）教育发展基金会
- 4 武汉理工大学教育发展基金会
- 5 武汉张培刚发展经济学研究基金会
- 6 武汉纺织大学教育发展基金会
- 7 湖北工业大学教育发展基金会
- 8 华中科技大学教育发展基金会
- 9 湖北省兴发之星教师奖励基金会
- 10 湖北省青少年发展基金会
- 11 湖北省红十字基金会

- 12 武汉白鱓豚保护基金会
- 13 湖北省教育基金会
- 14 湖北省慈善总会
- 15 湖北省阳光慈善物资中心
- 16 湖北灯塔助学服务中心
- 17 武汉工程大学教育发展基金会
- 18 武汉工商学院教育发展基金会
- 19 湖北第二师范学院教育发展基金会
- 20 武汉音乐学院教育发展基金会
- 21 湖北省春辉助学基金会
- 22 长江大学教育发展基金会
- 23 湖北大学教育发展基金会
- 24 湖北省佛教慈善基金会
- 25 武汉华夏理工学院教育基金会
- 26 湖北经济学院教育发展基金会
- 27 湖北省长江证券公益慈善基金会
- 28 湖北师范大学教育发展基金会
- 29 湖北省当代公益基金会
- 30 湖北汽车工业学院教育发展基金会
- 31 湖北惠芳助学基金会
- 32 三峡大学教育发展基金会

- 33 湖北科技学院教育发展基金会
- 34 湖北省劲牌公益慈善基金会
- 35 湖北医药学院教育发展基金会
- 36 湖北工程学院教育发展基金会
- 37 武汉轻工大学教育发展基金会
- 38 湖北中医药大学教育发展基金会
- 39 武汉科技大学教育发展基金会
- 40 湖北一丹大学教育发展基金会
- 41 湖北省盛帆公益基金会
- 42 中南民族大学教育发展基金会
- 43 中南财经政法大学教育发展基金会
- 44 湖北省荆门聂绀弩诗词研究基金会
- 45 武汉晴川学院教育基金会
- 46 湖北省谈笑公益慈善基金会
- 47 湖北省青年创业就业基金会
- 48 湖北省人口福利基金会
- 49 湖北省妇女儿童发展基金会
- 武汉市
- 50 武汉市慈善总会
- 51 武昌慈善总会
- 52 武汉市汉阳区慈善会

53 武汉市江岸区慈善会

54 江汉区慈善会

55 武汉市社会组织发展基金会

襄阳市

56 襄阳市慈善总会

57 襄阳市襄城区慈善会

58 襄阳市樊城区慈善协会

59 襄州区慈善总会

60 枣阳市王城镇教育事业促进会

61 宜城市慈善总会

62 老河口市慈善会

63 谷城县慈善会

64 襄阳市光彩事业促进会

65 老河口市树人教育基金会

宜昌市

66 宜昌市慈善总会

67 湖北省宜昌思源慈善基金会

68 宜昌市三峡文化艺术发展基金会

69 宜昌市老区建设促进会

70 宜昌市西陵微爱教育基金会

71 宜昌市猇亭区慈善协会

- 72 宜昌市夷陵区慈善协会
- 73 宜昌市夷陵区老区建设促进会
- 74 远安县慈善协会
- 75 远安县玉华爱心助学工作室
- 76 秭归县慈善总会
- 77 兴山县兴发乡村振兴公益基金会
- 78 长阳土家族自治县慈善会
- 79 长阳土家族自治县大病关爱壹佰基金促进会
- 80 五峰土家族自治县慈善协会
- 81 宜都市慈善协会
- 82 宜都市老区建设促进会
- 83 枝江市慈善协会
- 84 当阳市慈善总会
- 黄石市
- 85 黄石市慈善总会
- 孝感市
- 86 孝感市慈善总会
- 87 孝感市孝南区慈善会
- 88 安陆市慈善会
- 黄冈市
- 89 黄冈市慈善总会

90 黄冈市黄州区慈善总会

91 黄冈市麦田公益服务中心

92 团风县慈善会

93 红安县慈善会

94 英山县慈善总会

95 武穴市慈善会

96 武穴市教育发展基金会

咸宁市

97 咸宁市慈善会

恩施州

98 恩施土家族苗族自治州慈善总会

99 恩施土家族苗族自治州助学扶贫促进会

100 建始县慈善总会

101 利川市慈善总会

102 利川市老区建设促进会

天门市

103 天门市慈善总会

潜江市

104 潜江市慈善总会

神农架林区

105 神农架林区慈善会

湖北省财政厅、税务局关于确认 2023 年度-2025 年度公益性群众团体捐赠税前 扣除资格名单的公告

文号：湖北省财政厅、税务局 2023 年第 2 号 发布日期：2023-10-07

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 20 号）的有关规定，现将 2023 年度-2025 年度符合公益性捐赠税前扣除资格的公益性群众团体名单公告如下：

- 1.武汉市东西湖红十字会
- 2.武汉市蔡甸区红十字会
- 3.武汉市新洲区红十字会
- 4.武汉市经济技术开发区（汉南区）红十字会
- 5.秭归县红十字会
- 6.黄石市西塞山区红十字会
- 7.黄石市黄石港区红十字会
- 8.竹山县红十字会
- 9.咸宁市咸安区红十字会
- 10.潜江市红十字会

特此公告。

湖北省财政厅、税务局关于公布 2023 年度省级非营利组织免税资格名单的通知

文号：鄂财税发〔2023〕7号 发布日期：2023-10-25

各市（州）、直管市、林区、县（市、区）财政局，国家税务总局湖北省各市、州、林区、县（市、区）税务局：

根据《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13号）和《湖北省非营利组织免税资格认定办法》（鄂财税发〔2018〕21号）规定，经省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合审核认定，现将 2023 年度省级非营利组织免税资格名单予以公布（详见附件）。

非营利组织免税资格自认定年度起有效期为五年。非营利组织应在期满前三个月内提出复审申请，未提出复审申请或复审不合格的，其享受免税优惠的资格到期自动失效。

湖北省 2023 年度省级非营利组织免税资格名单

1	湖北指航体育发展基金会
2	湖北省城市管理研究会
3	湖北省长江生态保护基金会
4	湖北省粮食行业协会
5	荆楚理工学院教育发展基金会
6	湖北省生命平等慈善基金会
7	湖北省铁道学会
8	湖北省聋儿康复中心
9	湖北立信公益基金会
10	湖北省建筑防水协会
11	湖北卓尔公益基金会
12	湖北省职业技术教育学会
13	湖北省燃气协会
14	湖北省中华诗词学会

15	湖北省饲料工业协会
16	华中师范大学教育发展基金会
17	湖北省内燃机学会
18	湖北省中华文化促进会
19	湖北省金融学会
20	湖北省制冷学会
21	湖北省育婴行业协会
22	湖北省科技领军人才发展促进会
23	武汉大学校友总会
24	湖北省财务共享服务学会
25	湖北省炎黄文化研究会
26	长江大学文理学院
27	武汉闻一多基金会
28	湖北省睡眠研究会
29	湖北中南公益慈善基金会
30	湖北美好公益基金会
31	湖北省吴兆麟基金会
32	东风公益基金会
33	湖北省矿业联合会
34	湖北省法律援助基金会
35	湖北美术学院教育发展基金会
36	湖北省佛教协会
37	湖北省炎帝神农故里基金会
38	湖北省炎黄文化研究服务中心
39	湖北省锻压协会
40	汉江师范学院教育发展基金会
41	武汉商贸职业学院
42	湖北省家庭教育研究会
43	湖北省书画家协会
44	湖北隆中实验室
45	湖北省电视剧制作协会

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



46	湖北省刘道玉教育基金会
47	湖北省新闻摄影学会
48	湖北省广告协会
49	湖北省医疗保险研究会
50	湖北省硒产业协会
51	湖北省注册税务师协会
52	湖北省地震学会
53	天主教爱国会
54	湖北省灾害防御协会

湖南省

湖南省财政厅、税务局关于免征中小学幼儿园校车车船税的通知

文号：湘财税〔2023〕15号 发布日期：2023-10-23

各市州、省直管县市财政局，国家税务总局湖南省各市州税务局、国家税务总局湖南湘江新区税务局：

为促进我省校车安全管理工作健康发展，经省人民政府同意，现就减免中小学幼儿园校车车船税有关事项通知如下：

一、自2023年1月1日至2027年12月31日，全省范围内的中小学幼儿园校车免征车船税。

二、本通知所称“中小学幼儿园校车”是指符合《湖南省实施〈校车安全管理条例〉办法》（湖南省人民政府令第277号）规定，依法取得校车使用许可，用于接送义务教育阶段学生和幼儿园儿童上下学的7座以上载客汽车。

三、纳税人享受校车车船税优惠实行“自行判别、申报享受、有关资料留存备查”的办理方式，即根据政策规定自行判断是否符合优惠条件，符合条件即可申报享受税收优惠，并将有关资料留存备查。

吉林省

吉林省税务局、市场监督管理厅关于做好股权变更登记个人所得税完税凭证查验

有关服务工作的通告

文号：吉林省税务局、市场监督管理厅通告 2023 年第 2 号 发布日期：2023-10-12

根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2014 年第 67 号发布），国家税务总局吉林省税务局、吉林省市场监督管理厅对个人股权转让开展联合服务管理，现将有关事项通告如下：

一、个人转让股权办理变更登记的，在向市场监督管理部门申请办理变更登记前，扣缴义务人（股权受让方）或纳税人（股权转让方）应当依法向被投资企业所在地主管税务机关办理股权转让个人所得税扣缴（纳税）申报。

二、国家税务总局吉林省税务局与吉林省市场监督管理厅建立个人转让股权完税信息查验机制，经查验已完成个人所得税扣缴（纳税）申报事宜的，市场监督管理部门依法办理股权变更登记。

三、扣缴义务人、纳税人对相关信息及凭证的真实性、准确性和完整性负责。

四、本通告自 2023 年 11 月 1 日起施行。

吉林省财政厅、税务局、粮食和物资储备局关于继续实施我省部分商品储备税收

优惠政策的通知

文号：吉财税〔2023〕993号 发布日期：2023-10-12

各市（州）、县（市、区）财政局、税务局、粮食局：

按照《财政部、税务总局关于继续实施部分国家商品储备税收优惠政策的公告》（2023年第48号）文件要求，现将《吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局、吉林省粮食和物资储备局关于延续执行我省部分商品储备企业税收政策的公告》（吉财公告〔2023〕53号）执行期限延续至2027年12月31日。

吉林省财政厅、发展改革委关于延长地方水库移民扶持基金优惠政策执行期限的 通知

文号：吉财税〔2023〕994号 发布日期：2023-10-12

省水利厅、国家税务总局吉林省税务局，各市（州）、长白山管委会财政局、发展改革委，各县（市）财政局、发展改革委：

为进一步减轻企业负担，支持企业发展，按照《财政部、国家发展改革委关于继续执行部分行政事业性收费、政府性基金优惠政策的公告》（财政部、国家发展改革委公告2023年第45号）相关规定，现将吉林省地方水库移民扶持基金相关政策通知如下：

吉林省财政厅等6部门印发《关于“十三五”期间调整部分政府性基金有关政策的通知》（吉财税〔2017〕549号）第二条“停征地方水库移民扶持基金中小型水库移民扶助基金部分”的规定，执行期限延长至2027年12月31日。

宁夏回族自治区

宁夏回族自治区税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告

文号：宁夏回族自治区税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告 发布日期：

2023-10-27

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，加大推广使用全面数字化的电子发票（以下简称“数电票”）力度，经国家税务总局同意，决定在宁夏回族自治区开展数电票试点工作。现将有关事项公告如下：

一、自2023年11月1日起，在宁夏回族自治区的部分纳税人中开展数电票试点，使用电子发票服务平台的纳税人为试点纳税人，具体范围由国家税务总局宁夏回族自治区税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用本公告相应条款。

宁夏回族自治区试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票的受票方范围为全国，并作为受票方接收全国其他数电票试点省（区、市）纳税人开具的数电票，具体以各试点省（区、市）税务机关公告为准。

按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人暂不纳入试点范围。此外，存在以下情形之一的纳税人暂不纳入试点：

- （一）存在严重涉税违法失信行为；
- （二）存在国家税务总局规定的发票风险；
- （三）经税收大数据分析发现重大涉税风险。

电子发票服务平台通过以下地址登录：<https://etax.ningxia.chinatax.gov.cn>。

二、数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。其中，带有“增值税专用发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相

同；带有“普通发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同；带有“航空运输电子客票行程单”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有航空运输电子客票行程单相同；带有“铁路电子客票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有铁路车票相同。

三、宁夏回族自治区数电票由国家税务总局宁夏回族自治区税务局监制。数电票无联次，基本内容包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

其中，试点纳税人从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（包括：稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等）的，电子发票服务平台提供了上述对应特定业务的数电票样式，试点纳税人应按照规定使用特定业务数电票。数电票样式见附件1。

四、数电票的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表宁夏回族自治区行政区划代码，第5位代表数电票开具渠道等信息，其余代表顺序编码等信息。

五、电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）和增值税纸质普通发票（折叠票，以下简称“纸质普票”）。

通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，发票密码区不再展示发票密文，改为展

示电子发票服务平台赋予的20位发票号码及全国增值税发票查验平台网址。

六、试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

七、税务机关对使用电子发票服务平台开具发票的试点纳税人开票实行发票总额度管理。发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

（一）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票、以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷票）、增值税电子专用发票和增值税电子普通发票，共用同一个发票总额度。

（二）税务机关依据试点纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，确定初始发票额度，并进行定期调整、临时调整或人工调整。

定期调整是指电子发票服务平台每月自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时增加一次当月发票总额度。

人工调整是指试点纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

（三）试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以在上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试

点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

八、电子发票服务平台税务数字账户自动归集发票数据，供试点纳税人进行发票的查询、查验、下载、打印和用途确认，并提供税收政策查询、发票总额度调整申请、发票风险提示等功能。

自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，自然人可在个人所得税 app 中查看、导出、下载和拒收发票，并使用扫码开票、发票抬头信息维护、向任职受雇单位定向推送等功能。

九、试点纳税人通过电子发票服务平台自动交付数电票，也可通过电子邮件、二维码等方式自行交付数电票。

受票方为试点纳税人的，数电票将自动交付至电子发票服务平台税务数字账户；受票方为自然人的，数电票将自动交付至个人所得税 app。

十、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户使用发票用途确认、风险提示、信息下载等功能，不再通过增值税发票综合服务平台使用上述功能。

试点纳税人取得带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能。纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

十一、试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户对符合规定的农产品增值税扣税凭证进行用途确认，计算用于抵扣的进项税额。其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，在生产领用当期计算加计扣除农产品进项税额。

十二、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户标记发票入账标识。纳税人以数电票报销入账归档的，按照财政和档案部门的相关规定执行。

十三、试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方填开并提交《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2）后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，开票方或受票方可以填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

十四、纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税

专用发票电子化有关事项的公告》（2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

十五、单位和个人可以通过电子发票服务平台税务数字账户或全国增值税发票查验平台（<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>）免费查验数电票信息。

十六、电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。

相关发票功能上线前，纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

十七、纳税人应当依法依规、诚信如实使用数电票，并接受税务机关依法检查。税务机关依法加强税收监管和风险防范，严厉打击虚开、虚抵、偷逃骗税等涉税违法犯罪行为。

十八、本公告自2023年11月1日起施行，《国家税务总局宁夏回族自治区税务局关于开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第2号）、《国家税务总局宁夏回族自治区税务局关于进一步开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第3号）同时废止。此前未处理的事项，按照本公告规定执行。

特此公告。

附：关于《国家税务总局宁夏回族自治区税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》的解读

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，降低征纳成本，国家税务总局宁夏回族自治区税务局发布了《国家税务总局宁夏回族自治区税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（以下简称《公告》）。现解读如下：

一、推行全面数字化的电子发票的背景是什么？

为贯彻落实中办、国办关于稳步实施发票电子化改革的部署安排，2021年12月1日起，国家税务总局在内蒙古自治区、上海市和广东省、四川省、厦门市、天津市、青岛市、重庆市、大连市、陕西省等地区开始推行数电票。同时，本着稳妥有序的原则，采用先在部分地区推行数电票试点，此后逐步扩大地区和纳税人范围的工作策略。数电票推行后，系统运行平稳，因具有无需领用、开具便捷、信息集成、节约成本等优点，受到越来越多纳税人的欢迎。

自2023年11月1日起，在宁夏回族自治区税务局的部分纳税人中开展数电票试点，试点纳税人具体范围由国家税务总局宁夏回族自治区税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用《公告》及解读相应内容。

按照国家税务总局的推广进度安排，数电票受票范围已推广至全国，宁夏回族自治区税务局试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票，各省的受票方均可接收。

二、推行数电票具有哪些优点？

（一）领票流程更简化

开业开票“无缝衔接”。数电票实现“去介质”，纳税人不再需要预先领取专用税控设备；通过“赋码制”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；通过“赋额制”自动为纳税人赋予发票总额度，实现开票“零前置”。基于此，新办纳税人可实现“开业即可开票”。

（二）开票用票更便捷

一是发票服务“一站式”更便捷。纳税人登录电子发票服务平台后，可进行发票开具、交付、查验以及用途勾选等系列操作，享受“一站式”服务，不再像以前需登录多个平台才能完成相关操作。

二是发票数据应用更广泛。通过“一户式”“一人式”发票数据归集，加强各税费数据联动，为实现“一表集成”式税费申报预填服务奠定数据基础。

三是发票使用满足个性业务需求。数电票破除特定版式要求，增加了 xml 的数据电文格式便利交付，同时保留 pdf、ofd 等格式，降低发票使用成本，提升纳税人用票的便利度和获得感。数电票样式根据不同业务进行差异化展示，为纳税人提供更优质的个性化服务。

四是纳税服务渠道更畅通。电子发票服务平台提供征纳互动相关功能，如增加智能咨询，纳税人在开票、受票等过程中，平台自动接收纳税人业务处理过程中存在的问题并进行智能答疑；纳税人对发票总额度有异议时，可以通过平台向税务机关提出。

（三）入账归档一体化

通过制发电子发票数据规范、出台电子发票国家标准，实现数电票全流程数字化流转，同时，通过电子发票服务平台税务数字账户下载的 xml 数据电文格式的数电票含有数字签名，无需加盖发票专用章，进一步推进企业和行政事业单位会计核算、财务管理信息化。

三、数电票的票面信息包括哪些？

数电票的票面信息包括基本内容和特定内容。

为了符合纳税人开具发票的习惯，数电票的基本内容在现行增值税发票基础上进行了优化，主要包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

为了满足从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（以下简称“特定业务”）的试点纳税人开具发票的个性化需求，税务机关根据现行发票开具的有关规定和特定业务的开票场景，在数电票中设计了相应的特定内容。特定业务包括但不限于稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等。

试点纳税人在开具数电票时，可以按照实际业务开展情况，选择特定业务，填写特定信息，原规定应填写在发票备注栏的相应内容无需重复填写，进一步规范发票票面内容，便利纳税人使用。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型的字样。

四、试点纳税人可以通过电子发票服务平台开具哪些类型的发票？

电子发票服务平台支持开具数电票、纸质专票和纸质普票。

试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具数电票、纸质专票和纸质普票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

试点纳税人可以选择电子发票服务平台或者增值税发票管理系统其中之一开具纸质专票、纸质普票。其中，试点纳税人选择通过电子发票服务平台开具纸质专票、纸质普票，其票种核定、发票领用、发票作废、发票缴销、发票退回、发票遗失损毁等事项仍然按照原规定和流程办理。

五、如何理解《公告》中的发票总额度和剩余可用发票额度？

为降低纳税人使用成本，便利数电票推广，尊重纳税人现行开票用票习惯，做好发票风险防控，税务机关对试点纳税人开票实行发票总额度管理。

发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度，包括试点纳税人可通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票和纸质普票的上限总金额以及可通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷式，以下简称“卷式发票”）、增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）和增值税电子普通发票（以下简称“电子普票”）的上限总金额。

剩余可用发票额度，是指在一个自然月内，试点纳税人当月发票总额度扣除当月已使用额度。其中，当月已使用额度包括试点纳税人通过电子发票服务平台开具的发票金额，以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的领用份数与单份发票最高开票限额之积（存在多

种不同版式的发票应分别计算并求和，下同）。

例1：试点纳税人a公司，通过电子发票服务平台开具数电票，同时通过增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票，2023年7月发票总额度为750万元。

2023年7月1日至20日，a公司领用十万元版增值税专用发票40份（应从当月发票总额度中扣除400万元），通过增值税发票管理系统开具了36份纸质专票，合计金额350万元（不再重复从当月发票总额度中扣除），通过电子发票服务平台开具数电票金额300万元（应从当月发票总额度中扣除300万元），则7月20日后剩余可用发票额度为50万元（750万元-40×10万元-300万元=50万元）。

六、试点纳税人发票总额度如何调整？

调整发票总额度有三种方式，包括定期调整、临时调整和人工调整。

（一）定期调整

定期调整是指电子发票服务平台自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

（二）临时调整

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时调增一次当月发票总额度。

例2：2023年7月初成立的b公司，初始发票额度为750万元。

情形一：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用

额度达到600万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

情形二：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用额度达到580万元，未触发系统临时调整。7月21日，b公司因经营需要，需开具1份金额为200万元的数电票，在开具发票时，因累计金额达到780万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

（三）人工调整

人工调整是指纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

例3：c公司2023年7月月初发票额度为750万元，销售额增加，电子发票服务平台为c公司临时调增当月发票总额度至900万元，但仍无法满足c公司本月开票需求。c公司根据实际经营情况，向主管税务机关申请调增当月发票总额度至1200万元，主管税务机关依法依规审核未发现异常后，相应调增c公司当月发票总额度。

七、试点纳税人在增值税申报期内如何使用当月发票总额度？

试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以按照上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

（一）按月进行增值税申报的试点纳税人在每月月初到完成上个所属期（即

上个月)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个月)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

(二)按季进行增值税申报的试点纳税人在每季季初到完成上个所属期(即上个季度)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个季度)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

例4:试点纳税人d公司是按月申报的一般纳税人,2023年7月发票总额度为750万元,截止到7月31日实际已使用额度400万元,剩余可用发票额度为350万元。

情形一:8月1日,电子发票服务平台自动计算其8月发票总额度为750万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前),d公司的可使用额度为350万元(7月剩余可用发票额度350万元<8月月初发票额度750万元)。

8月1日至11日9时,如果d公司实际已使用额度为20万元,则8月11日9时(即完成申报)后的剩余可用发票额度为730万元(750万元-20万元=730万元)。

情形二:8月1日,依据纳税人风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素,电子发票服务平台自动计算并将8月发票总额度调整为250万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前)d公司的可使用额度为250万元(7月

剩余可用发票额度 350 万元>8 月月初发票额度 250 万元)。

8 月 1 日至 11 日 9 时，如果 d 公司实际已使用额度为 20 万元，则 8 月 11 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 230 万元 (250 万元-20 万元=230 万元)。

例 5：试点纳税人 e 公司是按季申报的小规模纳税人，2023 年 8 月发票总金额为 10 万元，截止到 8 月 31 日实际已使用额度为 5 万元，剩余可用发票额度为 5 万元。

9 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 9 月发票总额度重新调整为 10 万元。因 e 公司是按季申报的纳税人，9 月无需完成 8 月所属期增值税申报，则 9 月 1 日后可使用额度为 10 万元 (即 9 月月初发票额度)。9 月 1 日至 30 日，e 公司实际已使用额度为 8 万元，剩余可用发票额度为 2 万元。

10 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 10 月发票总额度重新调整为 10 万元。如果 e 公司于 10 月 6 日 9 时完成 2023 年第三季度所属期增值税申报并比对通过，则 10 月 6 日 9 时前 (即未完成第三季度所属期增值税申报前) 可使用额度仍为 2 万元 (9 月剩余可用发票额度 2 万元<10 月月初发票额度 10 万元)。

10 月 1 日至 6 日 9 时，如果 e 公司实际已使用额度为 2 万元，则 10 月 6 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 8 万元 (10 万元-2 万元=8 万元)。

八、试点纳税人领用通过增值税发票管理系统开具的发票，如何确定单份最高开票限额和领用份数？

试点纳税人办理发票票种核定和发票领用时，通过增值税发票管理系统开具的发票最高开票限额和每月最高领用数量仍按照现行有关规定办理。其中，试点

纳税人通过增值税发票管理系统开具的发票领用份数与单份发票最高开票限额之积应小于或等于剩余可用发票额度。

九、试点纳税人开具纸质专票和纸质普票如何使用剩余可用发票额度？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具纸质专票和纸质普票时，单份发票开具金额不得超过单份最高开票限额且不得超过剩余可用发票额度，并根据实际开票金额扣除剩余可用发票额度。

试点纳税人通过增值税发票管理系统开具纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的，在领用发票时按领用份数与单份发票最高开票限额之积扣除剩余可用发票额度，开具时不再扣除剩余可用发票额度。

十、试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票与增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票有何区别？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途和基本使用规定与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，密码区不再展示发票密文，将展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码以及全国增值税发票查验平台网址。

十一、通过电子发票服务平台税务数字账户，试点纳税人能够获得哪些优质便捷的服务？

为全面推进税收征管数字化升级，降低制度性交易成本，电子发票服务平台税务数字账户集成发票信息、优化发票应用、完善风险提醒，进一步深化发票数据应用成果。通过税务数字账户，纳税人能够获得以下优质便捷的服务：

一是“一户式”发票数据归集服务。电子发票服务平台税务数字账户自动归集

开具发票信息，推送至对应受票方纳税人的税务数字账户，实现开票即交付，从根本上解决纳税人纸质发票易丢失破损及电子发票难归集等问题，降低纳税人发票管理成本。

二是“一站式”发票应用集成服务。电子发票服务平台税务数字账户创新应用集成服务，通过完善发票的查询、查验、下载、打印和用途确认等功能，增加税务事项通知书查询、税收政策查询、发票总额度调整申请、原税率发票开具申请等功能，再造红字发票业务流程、海关缴款书业务流程，为纳税人提供“一站式”服务。

三是“集成化”发票数据展示服务。电子发票服务平台税务数字账户为纳税人提供发票总额度管理情况展示服务，纳税人可实时掌握发票总额度和剩余可用发票额度变动情况；同时为纳税人提供风险提示服务，纳税人可以对发票的开具、申报、缴税、用途确认等流转状态以及作废、红冲、异常等管理状态进行查询统计，以便及时开展风险应对处理，从而有效规避因征纳双方和购销双方信息不对称而产生的涉税风险和财务管理风险。

十二、如需将带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应该如何开具数电票？

目前带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票包含“购买方名称”及其“统一社会信用代码”，如需将其用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应当在“购买方名称”及其“统一社会信用代码”处填写将该发票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的单位信息，开票后直接交付到对应单位的税务数字账户。相关出行人信息在旅客信息栏（区）展示。

十三、自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，什么是“自然人纳税人识别号”，如何查看自己的“自然人纳税人识别号”？

“自然人纳税人识别号”是自然人纳税人办理各类涉税事项的唯一代码标识。纳税人在个人所得税 app 完成实名登记后即可进行查看。

根据《中华人民共和国个人所得税法》第九条的规定：纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。

十四、受票方为自然人时，发票是如何在个人所得税 app 进行分类归集的？

受票方为自然人时，个人所得税 app 将根据自然人作为购买方（含出行人）或销售方的身份，对其取得、申请代开的数电票在“我的票夹”模块按照“我购买的”“我销售的”标签页分类归集。

自然人作为购买方取得的发票，由销售方在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识；自然人作为出行人取得的发票，由销售方在开票时准确填写旅客运输服务、民航铁路等特定业务的出行人证件类型及号码。则自然人作为购买方（含出行人）取得的发票归集至“我购买的”标签页；

自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票，由购买方或税务机关在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识。则自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票归集至“我销售的”标签页。

十五、自然人对存疑的数电票如何拒收？

如果自然人对个人所得税 app“我的票夹”模块中的数电票存疑的，可通过查

看发票详情页，选择拒收理由（开具内容有误、未发生此交易、含有敏感信息、其他）将发票拒收，也可通过“撤销拒收”功能重新接收。

十六、如何通过个人所得税 app 进行扫码开票？

自然人可使用个人所得税 app 扫描开票方电子发票服务平台生成的二维码进行开票。

二维码分为基础信息二维码和交易信息二维码。基础信息二维码是包含销售方统一社会信用代码、纳税人名称等基础信息的固定二维码，可以下载保存或打印后长期使用，购买方扫描后录入发票抬头信息，销售方可在 48 小时内引用该信息进行开票；交易信息二维码是由销售方填写商品名称、金额、税额等交易信息后生成的动态二维码，购买方在 24 小时内通过扫码录入发票抬头信息即可自动开票，超时后二维码自动失效。

十七、自然人从电子发票服务平台取得的数电票如何向任职受雇单位定向推送？

自然人如需将数电票提供给任职受雇单位（如用于报销等），可通过个人所得税 app“发票推送”功能直接推送至任职受雇单位税务数字账户的收票箱。

“发票推送”功能仅支持推送正常状态的发票，不支持已红冲和已拒收的发票。

十八、如何使用发票入账标识功能？

电子发票服务平台为试点纳税人提供发票入账标识服务，纳税人使用该功能时，系统将同步为发票赋予入账状态字样，供财务人员及时查验，避免重复报销入账。

十九、纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？

纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部、国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号，以下称《通知》）和《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）、《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知》（财会便函〔2023〕18号）的相关规定执行。

第一，数电票提供 pdf、ofd 和 xml 三种电子文件格式，其中，pdf 和 ofd 为预览发票内容的格式，含有数字签名的 xml 格式才是符合财政部入账要求的电子文件格式。纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，仅使用数电票 xml 电子文件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。

第二，纳税人如果需要以数电票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时保存数电票含有数字签名的 xml 格式电子文件。

二十、试点纳税人怎样开具红字发票？

试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开并提交《确认单》后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。其中，《确认单》需与对应的蓝字发票信息相符。

例6：2023年6月10日，f公司（试点纳税人）发现有一张在2023年5月31日开给g公司（试点纳税人）的纸质专票内容有误，通过电子发票服务平台

查询到 g 公司未对取得的发票进行用途确认与发票入账。f 公司联系 g 公司将该发票相关联次取回后，通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 g 公司确认，f 公司可以自行选择全额开具红字数电票或红字纸质发票。若选择红字数电票，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具；若选择红字纸质发票，则由 f 公司自行全额开具。

例 7：2023 年 4 月，h 公司（试点纳税人）为 i 公司（非试点纳税人）提供加工劳务。h 公司在 2023 年 4 月 18 日已为 i 公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电票。4 月 20 日因客观原因劳务终止，此前 i 公司未对该发票进行确认用途及发票入账，h 公司需通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 i 公司确认，系统校验通过后，电子发票服务平台自动全额开具对应的红字数电票。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，受票方为试点纳税人，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字数电票或红字纸质发票；受票方为非试点纳税人，由开票方在电子发票服务平台或由受票方在增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

例 8：2023 年 10 月，j 公司（试点纳税人）销售一批服装给 k 公司（试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，k 公司已对取得的发票进行用途确认。2023 年 11 月，该批服装发生销售折让。

情形一：k 公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。j 公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：j 公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。k 公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

例 9：2023 年 11 月，l 公司（试点纳税人）销售一批玩具给 m 公司（非试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，m 公司已确认用途。2023 年 12 月，该批玩具发生销售折让。

情形一：l 公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。m 公司财务人员通过增值税发票综合服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：m 公司财务人员通过增值税发票综合服务平台发起《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。l 公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动

开具红字数电票。

(三) 试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票或纸质发票已用于申请出口退税、代办退税的，暂不允许开具红字发票。

二十一、非试点纳税人开具红字发票流程有何变化？

增值税发票综合服务平台为受票方纳税人提供了对《确认单》进行发起，以及对接收的《确认单》进行确认的功能；电子发票服务平台为试点纳税人提供了填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）功能。

纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

例10：2023年5月，n公司（非试点纳税人）销售一批服装给p公司（试点纳税人），通过增值税发票管理系统已开具增值税专用发票，p公司已确认用途。2023年6月，该批服装发生销货退回。

p公司通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》，n公司财务人员据此开具红字专用发票。

二十二、试点纳税人通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？

(一) 试点纳税人需要开具红字发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围

内开具红字发票。

(二) 试点纳税人开具蓝字数电票当月开具红字数电票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字数电票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

(三) 试点纳税人开具蓝字纸质发票当月开具红字纸质发票，或者作废已开具的蓝字纸质发票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字纸质发票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

例 11：纳税人 q 公司，2023 年 10 月发票总额度为 750 万元。

2023 年 10 月 1 日至 5 日 q 公司开票累计金额 100 万元，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元（对应 2023 年 8 月 25 日开具的蓝字数电票，金额 10 万元），10 月 7 日开具红字数电票 50 万元（对应 2023 年 10 月 3 日开具的蓝字数电票，金额 50 万元），则 10 月 8 日剩余可用发票额度为 700 万元（750 万元-100 万元+50 万元=700 万元）。由于跨月开具红字数电票不增加剩余可用发票额度，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元不列入剩余可用发票额度计算。

二十三、《公告》实施后，试点纳税人能开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务发票吗？

电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。功能上线前，试点纳税人可通过增值税发票管理系统开具上述发票。

相关发票功能上线前，试点纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，

以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

二十四、通过什么渠道可以进行数电票信息的查验？

单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台对数电票的信息进行查验。同时，试点纳税人还可以通过电子发票服务平台查验数电票信息。

二十五、试点纳税人通过电子发票服务平台开具或勾选确认发票后，如何填写增值税及附加税费申报表？

（一）一般纳税人通过电子发票服务平台开具带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应分别填入《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”相关栏次。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票，勾选用于进项抵扣时，其份数、金额及税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。其中，纳税人购进国内航空、铁路旅客运输服务，取得带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户对其进行用途确认，其进项税额自动填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》“（二）其他扣税凭证”第8b栏中，不再通过手动计算方式填列。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的数电票、纸质专票，已用于增值税申报抵扣的，对应的《确认单》所列增值税

税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第20栏“红字专用发票信息表注明的进项税额”。一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“普通发票”字样的数电票、纸质普票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，已用于增值税申报抵扣，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。其中纳税人购进农产品取得数电票、纸质专票、纸质普票，已按计算税额申报抵扣农产品进项税额的或已加计扣除农产品进项税额的，应按《确认单》所列已计算抵扣的税额或加计扣除农产品进项税额填报《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。

（二）小规模纳税人通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应填入《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“增值税专用发票不含税销售额”或“其他增值税发票不含税销售额”相关栏次。其中，适用增值税免税政策的，按规定填入“免税销售额”相关栏次。

二十六、纳税人需要确认发票用途，通过什么渠道进行确认？

《公告》发布后，试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户使用增值税发票综合服务平台具备的发票用途确认、风险提示、信息下载等功能。

试点纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请

出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能，取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应通过增值税发票综合服务平台确认用途。

纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

二十七、试点纳税人如何通过电子发票服务平台税务数字账户进行计算农产品进项税额以及加计扣除农产品进项税额？

试点纳税人购进农产品，取得符合规定的带有“增值税专用发票”字样的数电票、增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品销售发票等凭证或者开具符合规定的收购发票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户进行用途确认，按照相关规定计算当期进项税额。

其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，按照相关规定计算当期进项税额，并将已进行用途确认的凭证明细转入加计扣除农产品进项税额确认待用。纳税人将购进农产品用于生产或者委托加工的当期，可以通过电子发票服务平台税务数字账户选择相应凭证，按规定计算填写本次加计扣除农产品进项税额。

试点纳税人取得符合以上规定的尚未用于加计扣除农产品进项税额的凭证，可以向主管税务机关申请补录。

二十八、试点纳税人错误确认发票用途后，税务机关如何帮助纳税人进行修

改和更正？

试点纳税人通过电子发票服务平台确认发票用途后，如果出现发票用途确认错误的情形，税务机关可为纳税人提供规范、便捷的更正服务。

纳税人将发票用途误确认为申报抵扣且已申报抵扣后，如果要改为用于申报出口退税或代办退税，纳税人可以向主管税务机关申请更正。主管税务机关在核实确认相关进项税额已转出后，为纳税人调整发票用途。

纳税人将发票用途误确认为用于出口退税、代办退税的，可以向主管税务机关申请更正。如纳税人尚未申报出口退税，经主管税务机关确认后，可将发票信息回退至电子发票服务平台，纳税人可以重新确认发票用途；如果纳税人已申报办理出口退税，可向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明。

青海省

青海省财政厅、税务局、民政厅关于2023年度—2025年度公益性社会组织捐赠

税前扣除资格名单的通知

文号：青财税字〔2023〕1447号 发布日期：2023-10-19

各市、州财政局、民政局，国家税务总局青海省各市、州、西宁经济技术开发区税务局：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，按照《财政部、税务总局、民政部关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部、税务总局、民政部公告2020年第27号）及《财政部、税务总局、民政部关于公益性捐赠税前扣除资格确认有关衔接事项的公告》（财政部、税务总局、民政部公告2021年第3号）有关要求，现将2023年度-2025年度符合公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会组织名单公布如下：

- 1.青海省儿童福利协会
- 2.青海年保玉则慈善基金会
- 3.青海省青少年发展基金会
- 4.青海格桑花教育基金会
- 5.青海省雪域仁济慈善基金会
- 6.青海回族撒拉族救助会
- 7.青海妇女儿童发展基金会
- 8.青海省慈善联合总会

青海省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告

文号：青海省税务局公告 2023 年第 6 号 发布日期：2023-10-27

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，加大推广使用全面数字化的电子发票（以下简称“数电票”）力度，经国家税务总局同意，决定在青海省开展数电票试点工作。现将有关事项公告如下：

一、自 2023 年 11 月 1 日起，在青海省的部分纳税人中开展数电票试点，使用电子发票服务平台的纳税人为试点纳税人，具体范围由国家税务总局青海省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用本公告相应条款。

青海省试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票的受票方范围为全国，并作为受票方接收全国其他数电票试点省（区、市）纳税人开具的数电票，具体以各试点省（区、市）税务机关公告为准。

按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人暂不纳入试点范围。此外，存在以下情形之一的纳税人暂不纳入试点：

- （一）存在严重涉税违法失信行为；
- （二）存在国家税务总局规定的发票风险；
- （三）经税收大数据分析发现重大涉税风险。

电子发票服务平台通过以下地址登录：

<https://etax.qinghai.chinatax.gov.cn> 或 <https://tpass.qinghai.chinatax.gov.cn:8443/>

二、数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。其中，带有“增值税专用发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相

同；带有“普通发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同；带有“航空运输电子客票行程单”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有航空运输电子客票行程单相同；带有“铁路电子客票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有铁路车票相同。

三、青海省数电票由国家税务总局青海省税务局监制。数电票无联次，基本内容包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

其中，试点纳税人从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（包括：稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等）的，电子发票服务平台提供了上述对应特定业务的数电票样式，试点纳税人应按照发票开具有关规定使用特定业务数电票。数电票样式见附件1。

四、数电票的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表青海省行政区划代码，第5位代表数电票开具渠道等信息，其余代表顺序编码等信息。

五、电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）和增值税纸质普通发票（折叠票，以下简称“纸质普票”）。

通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，发票密码区不再展示发票密文，改为展

示电子发票服务平台赋予的20位发票号码及全国增值税发票查验平台网址。

六、试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

七、税务机关对使用电子发票服务平台开具发票的试点纳税人开票实行发票总额度管理。发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

（一）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票、以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷票）、增值税电子专用发票和增值税电子普通发票，共用同一个发票总额度。

（二）税务机关依据试点纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，确定初始发票额度，并进行定期调整、临时调整或人工调整。

定期调整是指电子发票服务平台每月自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时增加一次当月发票总额度。

人工调整是指试点纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

（三）试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以在上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试

点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

八、电子发票服务平台税务数字账户自动归集发票数据，供试点纳税人进行发票的查询、查验、下载、打印和用途确认，并提供税收政策查询、发票总额度调整申请、发票风险提示等功能。

自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，自然人可在个人所得税 app 中查看、导出、下载和拒收发票，并使用扫码开票、发票抬头信息维护、向任职受雇单位定向推送等功能。

九、试点纳税人通过电子发票服务平台自动交付数电票，也可通过电子邮件、二维码等方式自行交付数电票。

受票方为试点纳税人的，数电票将自动交付至电子发票服务平台税务数字账户；受票方为自然人的，数电票将自动交付至个人所得税 app。

十、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户使用发票用途确认、风险提示、信息下载等功能，不再通过增值税发票综合服务平台使用上述功能。

试点纳税人取得带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能。纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

十一、试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户对符合规定的农产品增值税扣税凭证进行用途确认，计算用于抵扣的进项税额。其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，在生产领用当期计算加计扣除农产品进项税额。

十二、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户标记发票入账标识。纳税人以数电票报销入账归档的，按照财政和档案部门的相关规定执行。

十三、试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方填开并提交《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2）后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，开票方或受票方可以填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

十四、纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税

专用发票电子化有关事项的公告》（2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

十五、单位和个人可以通过电子发票服务平台税务数字账户或全国增值税发票查验平台（<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>）免费查验数电票信息。

十六、电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。

相关发票功能上线前，纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

十七、纳税人应当依法依规、诚信如实使用数电票，并接受税务机关依法检查。税务机关依法加强税收监管和风险防范，严厉打击虚开、虚抵、偷逃骗税等涉税违法犯罪行为。

十八、本公告自2023年11月1日起施行，《国家税务总局青海省税务局关于开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第4号）、《国家税务总局青海省税务局关于进一步开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》（2022年第6号）同时废止。此前未处理的事项，按照本公告规定执行。

特此公告。

附：关于《国家税务总局青海省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》的解读

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，降低征纳成本，国家税务总局青海省税务局发布了《国家税务总局青海省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（以下简称《公告》）。现解读如下：

一、推行全面数字化的电子发票的背景是什么？

为贯彻落实中办、国办关于稳步实施发票电子化改革的部署安排，2021年12月1日起，国家税务总局在内蒙古自治区、上海市和广东省、四川省、厦门市、天津市、青岛市、重庆市、大连市、陕西省等地区开始推行数电票。同时，本着稳妥有序的原则，采用先在部分地区推行数电票试点，此后逐步扩大地区和纳税人范围的工作策略。数电票推行后，系统运行平稳，因具有无需领用、开具便捷、信息集成、节约成本等优点，受到越来越多纳税人的欢迎。

自2023年11月1日起，在青海省的部分纳税人中开展数电票试点，试点纳税人具体范围由国家税务总局青海省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用《公告》及解读相应内容。

按照国家税务总局的推广进度安排，数电票受票范围已推广至全国，青海省试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票，各省的受票方均可接收。

二、推行数电票具有哪些优点？

（一）领票流程更简化

开业开票“无缝衔接”。数电票实现“去介质”，纳税人不再需要预先领取专用税控设备；通过“赋码制”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；通过“赋额制”自动为纳税人赋予发票总额度，实现开票“零前置”。基于此，新办纳税人可实现“开业即可开票”。

（二）开票用票更便捷

一是发票服务“一站式”更便捷。纳税人登录电子发票服务平台后，可进行发票开具、交付、查验以及用途勾选等系列操作，享受“一站式”服务，不再像以前需登录多个平台才能完成相关操作。

二是发票数据应用更广泛。通过“一户式”“一人式”发票数据归集，加强各税费数据联动，为实现“一表集成”式税费申报预填服务奠定数据基础。

三是发票使用满足个性业务需求。数电票破除特定版式要求，增加了 xml 的数据电文格式便利交付，同时保留 pdf、ofd 等格式，降低发票使用成本，提升纳税人用票的便利度和获得感。数电票样式根据不同业务进行差异化展示，为纳税人提供更优质的个性化服务。

四是纳税服务渠道更畅通。电子发票服务平台提供征纳互动相关功能，如增加智能咨询，纳税人在开票、受票等过程中，平台自动接收纳税人业务处理过程中存在的问题并进行智能答疑；纳税人对发票总额度有异议时，可以通过平台向税务机关提出。

（三）入账归档一体化

通过制发电子发票数据规范、出台电子发票国家标准，实现数电票全流程数字化流转，同时，通过电子发票服务平台税务数字账户下载的 xml 数据电文格式的数电票含有数字签名，无需加盖发票专用章，进一步推进企业和行政事业单位会计核算、财务管理信息化。

三、数电票的票面信息包括哪些？

数电票的票面信息包括基本内容和特定内容。

为了符合纳税人开具发票的习惯，数电票的基本内容在现行增值税发票基础上进行了优化，主要包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

为了满足从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（以下简称“特定业务”）的试点纳税人开具发票的个性化需求，税务机关根据现行发票开具的有关规定和特定业务的开票场景，在数电票中设计了相应的特定内容。特定业务包括但不限于稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等。

试点纳税人在开具数电票时，可以按照实际业务开展情况，选择特定业务，填写特定信息，原规定应填写在发票备注栏的相应内容无需重复填写，进一步规范发票票面内容，便利纳税人使用。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型的字样。

四、试点纳税人可以通过电子发票服务平台开具哪些类型的发票？

电子发票服务平台支持开具数电票、纸质专票和纸质普票。

试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具数电票、纸质专票和纸质普票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

试点纳税人可以选择电子发票服务平台或者增值税发票管理系统其中之一开具纸质专票、纸质普票。其中，试点纳税人选择通过电子发票服务平台开具纸质专票、纸质普票，其票种核定、发票领用、发票作废、发票缴销、发票退回、发票遗失损毁等事项仍然按照原规定和流程办理。

五、如何理解《公告》中的发票总额度和剩余可用发票额度？

为降低纳税人使用成本，便利数电票推广，尊重纳税人现行开票用票习惯，做好发票风险防控，税务机关对试点纳税人开票实行发票总额度管理。

发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度，包括试点纳税人可通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票和纸质普票的上限总金额以及可通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷式，以下简称“卷式发票”）、增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）和增值税电子普通发票（以下简称“电子普票”）的上限总金额。

剩余可用发票额度，是指在一个自然月内，试点纳税人当月发票总额度扣除当月已使用额度。其中，当月已使用额度包括试点纳税人通过电子发票服务平台开具的发票金额，以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的领用份数与单份发票最高开票限额之积（存在多

种不同版式的发票应分别计算并求和，下同）。

例1：试点纳税人a公司，通过电子发票服务平台开具数电票，同时通过增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票，2023年7月发票总额度为750万元。

2023年7月1日至20日，a公司领用十万元版增值税专用发票40份（应从当月发票总额度中扣除400万元），通过增值税发票管理系统开具了36份纸质专票，合计金额350万元（不再重复从当月发票总额度中扣除），通过电子发票服务平台开具数电票金额300万元（应从当月发票总额度中扣除300万元），则7月20日后剩余可用发票额度为50万元（750万元-40×10万元-300万元=50万元）。

六、试点纳税人发票总额度如何调整？

调整发票总额度有三种方式，包括定期调整、临时调整和人工调整。

（一）定期调整

定期调整是指电子发票服务平台自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

（二）临时调整

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时调增一次当月发票总额度。

例2：2023年7月初成立的b公司，初始发票额度为750万元。

情形一：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用

额度达到 600 万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为 b 公司临时增加当月发票总额度至 900 万元。

情形二：2023 年 7 月中旬，b 公司销售额增加，至 7 月 20 日，实际已使用额度达到 580 万元，未触发系统临时调整。7 月 21 日，b 公司因经营需要，需开具 1 份金额为 200 万元的数电票，在开具发票时，因累计金额达到 780 万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为 b 公司临时增加当月发票总额度至 900 万元。

（三）人工调整

人工调整是指纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

例 3：c 公司 2023 年 7 月月初发票额度为 750 万元，销售额增加，电子发票服务平台为 c 公司临时调增当月发票总额度至 900 万元，但仍无法满足 c 公司本月开票需求。c 公司根据实际经营情况，向主管税务机关申请调增当月发票总额度至 1200 万元，主管税务机关依法依规审核未发现异常后，相应调增 c 公司当月发票总额度。

七、试点纳税人在增值税申报期内如何使用当月发票总额度？

试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以按照上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

（一）按月进行增值税申报的试点纳税人在每月月初到完成上个所属期（即

上个月)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个月)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

(二)按季进行增值税申报的试点纳税人在每季季初到完成上个所属期(即上个季度)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个季度)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

例4:试点纳税人d公司是按月申报的一般纳税人,2023年7月发票总额度为750万元,截止到7月31日实际已使用额度400万元,剩余可用发票额度为350万元。

情形一:8月1日,电子发票服务平台自动计算其8月发票总额度为750万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前),d公司的可使用额度为350万元(7月剩余可用发票额度350万元<8月月初发票额度750万元)。

8月1日至11日9时,如果d公司实际已使用额度为20万元,则8月11日9时(即完成申报)后的剩余可用发票额度为730万元(750万元-20万元=730万元)。

情形二:8月1日,依据纳税人风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素,电子发票服务平台自动计算并将8月发票总额度调整为250万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前)d公司的可使用额度为250万元(7月

剩余可用发票额度 350 万元>8 月月初发票额度 250 万元)。

8 月 1 日至 11 日 9 时，如果 d 公司实际已使用额度为 20 万元，则 8 月 11 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 230 万元 (250 万元-20 万元=230 万元)。

例 5：试点纳税人 e 公司是按季申报的小规模纳税人，2023 年 8 月发票总金额为 10 万元，截止到 8 月 31 日实际已使用额度为 5 万元，剩余可用发票额度为 5 万元。

9 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 9 月发票总额度重新调整为 10 万元。因 e 公司是按季申报的纳税人，9 月无需完成 8 月所属期增值税申报，则 9 月 1 日后可使用额度为 10 万元 (即 9 月月初发票额度)。9 月 1 日至 30 日，e 公司实际已使用额度为 8 万元，剩余可用发票额度为 2 万元。

10 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 10 月发票总额度重新调整为 10 万元。如果 e 公司于 10 月 6 日 9 时完成 2023 年第三季度所属期增值税申报并比对通过，则 10 月 6 日 9 时前 (即未完成第三季度所属期增值税申报前) 可使用额度仍为 2 万元 (9 月剩余可用发票额度 2 万元<10 月月初发票额度 10 万元)。

10 月 1 日至 6 日 9 时，如果 e 公司实际已使用额度为 2 万元，则 10 月 6 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 8 万元 (10 万元-2 万元=8 万元)。

八、试点纳税人领用通过增值税发票管理系统开具的发票，如何确定单份最高开票限额和领用份数？

试点纳税人办理发票票种核定和发票领用时，通过增值税发票管理系统开具的发票最高开票限额和每月最高领用数量仍按照现行有关规定办理。其中，试点

纳税人通过增值税发票管理系统开具的发票领用份数与单份发票最高开票限额之积应小于或等于剩余可用发票额度。

九、试点纳税人开具纸质专票和纸质普票如何使用剩余可用发票额度？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具纸质专票和纸质普票时，单份发票开具金额不得超过单份最高开票限额且不得超过剩余可用发票额度，并根据实际开票金额扣除剩余可用发票额度。

试点纳税人通过增值税发票管理系统开具纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的，在领用发票时按领用份数与单份发票最高开票限额之积扣除剩余可用发票额度，开具时不再扣除剩余可用发票额度。

十、试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票与增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票有何区别？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途和基本使用规定与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，密码区不再展示发票密文，将展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码以及全国增值税发票查验平台网址。

十一、通过电子发票服务平台税务数字账户，试点纳税人能够获得哪些优质便捷的服务？

为全面推进税收征管数字化升级，降低制度性交易成本，电子发票服务平台税务数字账户集成发票信息、优化发票应用、完善风险提醒，进一步深化发票数据应用成果。通过税务数字账户，纳税人能够获得以下优质便捷的服务：

一是“一户式”发票数据归集服务。电子发票服务平台税务数字账户自动归集

开具发票信息，推送至对应受票方纳税人的税务数字账户，实现开票即交付，从根本上解决纳税人纸质发票易丢失破损及电子发票难归集等问题，降低纳税人发票管理成本。

二是“一站式”发票应用集成服务。电子发票服务平台税务数字账户创新应用集成服务，通过完善发票的查询、查验、下载、打印和用途确认等功能，增加税务事项通知书查询、税收政策查询、发票总额度调整申请、原税率发票开具申请等功能，再造红字发票业务流程、海关缴款书业务流程，为纳税人提供“一站式”服务。

三是“集成化”发票数据展示服务。电子发票服务平台税务数字账户为纳税人提供发票总额度管理情况展示服务，纳税人可实时掌握发票总额度和剩余可用发票额度变动情况；同时为纳税人提供风险提示服务，纳税人可以对发票的开具、申报、缴税、用途确认等流转状态以及作废、红冲、异常等管理状态进行查询统计，以便及时开展风险应对处理，从而有效规避因征纳双方和购销双方信息不对称而产生的涉税风险和财务管理风险。

十二、如需将带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应该如何开具数电票？

目前带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票包含“购买方名称”及其“统一社会信用代码”，如需将其用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应当在“购买方名称”及其“统一社会信用代码”处填写将该发票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的单位信息，开票后直接交付到对应单位的税务数字账户。相关出行人信息在旅客信息栏（区）展示。

十三、自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，什么是“自然人纳税人识别号”，如何查看自己的“自然人纳税人识别号”？

“自然人纳税人识别号”是自然人纳税人办理各类涉税事项的唯一代码标识。纳税人在个人所得税 app 完成实名登记后即可进行查看。

根据《中华人民共和国个人所得税法》第九条的规定：纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。

十四、受票方为自然人时，发票是如何在个人所得税 app 进行分类归集的？

受票方为自然人时，个人所得税 app 将根据自然人作为购买方（含出行人）或销售方的身份，对其取得、申请代开的数电票在“我的票夹”模块按照“我购买的”“我销售的”标签页分类归集。

自然人作为购买方取得的发票，由销售方在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识；自然人作为出行人取得的发票，由销售方在开票时准确填写旅客运输服务、民航铁路等特定业务的出行人证件类型及号码。则自然人作为购买方（含出行人）取得的发票归集至“我购买的”标签页；

自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票，由购买方或税务机关在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识。则自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票归集至“我销售的”标签页。

十五、自然人对存疑的数电票如何拒收？

如果自然人对个人所得税 app“我的票夹”模块中的数电票存疑的，可通过查

看发票详情页，选择拒收理由（开具内容有误、未发生此交易、含有敏感信息、其他）将发票拒收，也可通过“撤销拒收”功能重新接收。

十六、如何通过个人所得税 app 进行扫码开票？

自然人可使用个人所得税 app 扫描开票方电子发票服务平台生成的二维码进行开票。

二维码分为基础信息二维码和交易信息二维码。基础信息二维码是包含销售方统一社会信用代码、纳税人名称等基础信息的固定二维码，可以下载保存或打印后长期使用，购买方扫描后录入发票抬头信息，销售方可在 48 小时内引用该信息进行开票；交易信息二维码是由销售方填写商品名称、金额、税额等交易信息后生成的动态二维码，购买方在 24 小时内通过扫码录入发票抬头信息即可自动开票，超时后二维码自动失效。

十七、自然人从电子发票服务平台取得的数电票如何向任职受雇单位定向推送？

自然人如需将数电票提供给任职受雇单位（如用于报销等），可通过个人所得税 app“发票推送”功能直接推送至任职受雇单位税务数字账户的收票箱。

“发票推送”功能仅支持推送正常状态的发票，不支持已红冲和已拒收的发票。

十八、如何使用发票入账标识功能？

电子发票服务平台为试点纳税人提供发票入账标识服务，纳税人使用该功能时，系统将同步为发票赋予入账状态字样，供财务人员及时查验，避免重复报销入账。

十九、纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？

纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号，下称《通知》）和《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）、《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知》（财会便函〔2023〕18号）的相关规定执行。

第一，数电票提供 pdf、ofd 和 xml 三种电子文件格式，其中，pdf 和 ofd 为预览发票内容的格式，含有数字签名的 xml 格式才是符合财政部入账要求的电子文件格式。纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，仅使用数电票 xml 电子文件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。

第二，纳税人如果需要以数电票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时保存数电票含有数字签名的 xml 格式电子文件。

二十、试点纳税人怎样开具红字发票？

试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开并提交《确认单》后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。其中，《确认单》需与对应的蓝字发票信息相符。

例6：2023年6月10日，f公司（试点纳税人）发现有一张在2023年5月31日开给g公司（试点纳税人）的纸质专票内容有误，通过电子发票服务平台

查询到 g 公司未对取得的发票进行用途确认与发票入账。f 公司联系 g 公司将该发票相关联次取回后，通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 g 公司确认，f 公司可以自行选择全额开具红字数电票或红字纸质发票。若选择红字数电票，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具；若选择红字纸质发票，则由 f 公司自行全额开具。

例 7：2023 年 4 月，h 公司（试点纳税人）为 i 公司（非试点纳税人）提供加工劳务。h 公司在 2023 年 4 月 18 日已为 i 公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电票。4 月 20 日因客观原因劳务终止，此前 i 公司未对该发票进行确认用途及发票入账，h 公司需通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 i 公司确认，系统校验通过后，电子发票服务平台自动全额开具对应的红字数电票。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，受票方为试点纳税人，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字数电票或红字纸质发票；受票方为非试点纳税人，由开票方在电子发票服务平台或由受票方在增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

例8：2023年10月，j公司（试点纳税人）销售一批服装给k公司（试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，k公司已对取得的发票进行用途确认。2023年11月，该批服装发生销售折让。

情形一：k公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。j公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：j公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。k公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

例9：2023年11月，l公司（试点纳税人）销售一批玩具给m公司（非试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，m公司已确认用途。2023年12月，该批玩具发生销售折让。

情形一：l公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：m公司财务人员通过增值税发票综合服务平台发起《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。l公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动

开具红字数电票。

(三) 试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票或纸质发票已用于申请出口退税、代办退税的，暂不允许开具红字发票。

二十一、非试点纳税人开具红字发票流程有何变化？

增值税发票综合服务平台为受票方纳税人提供了对《确认单》进行发起，以及对接收的《确认单》进行确认的功能；电子发票服务平台为试点纳税人提供了填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）功能。

纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

例10：2023年5月，n公司（非试点纳税人）销售一批服装给p公司（试点纳税人），通过增值税发票管理系统已开具增值税专用发票，p公司已确认用途。2023年6月，该批服装发生销货退回。

p公司通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》，n公司财务人员据此开具红字专用发票。

二十二、试点纳税人通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？

(一) 试点纳税人需要开具红字发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围

内开具红字发票。

(二) 试点纳税人开具蓝字数电票当月开具红字数电票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字数电票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

(三) 试点纳税人开具蓝字纸质发票当月开具红字纸质发票，或者作废已开具的蓝字纸质发票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字纸质发票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

例 11：纳税人 q 公司，2023 年 10 月发票总额度为 750 万元。

2023 年 10 月 1 日至 5 日 q 公司开票累计金额 100 万元，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元（对应 2023 年 8 月 25 日开具的蓝字数电票，金额 10 万元），10 月 7 日开具红字数电票 50 万元（对应 2023 年 10 月 3 日开具的蓝字数电票，金额 50 万元），则 10 月 8 日剩余可用发票额度为 700 万元（750 万元-100 万元+50 万元=700 万元）。由于跨月开具红字数电票不增加剩余可用发票额度，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元不列入剩余可用发票额度计算。

二十三、《公告》实施后，试点纳税人能开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务发票吗？

电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。功能上线前，试点纳税人可通过增值税发票管理系统开具上述发票。

相关发票功能上线前，试点纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，

以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

二十四、通过什么渠道可以进行数电票信息的查验？

单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台对数电票的信息进行查验。同时，试点纳税人还可以通过电子发票服务平台查验数电票信息。

二十五、试点纳税人通过电子发票服务平台开具或勾选确认发票后，如何填写增值税及附加税费申报表？

（一）一般纳税人通过电子发票服务平台开具带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应分别填入《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”相关栏次。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票，勾选用于进项抵扣时，其份数、金额及税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。其中，纳税人购进国内航空、铁路旅客运输服务，取得带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户对其进行用途确认，其进项税额自动填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》“（二）其他扣税凭证”第8b栏中，不再通过手动计算方式填列。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的数电票、纸质专票，已用于增值税申报抵扣的，对应的《确认单》所列增值税

税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第20栏“红字专用发票信息表注明的进项税额”。一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“普通发票”字样的数电票、纸质普票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，已用于增值税申报抵扣，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。其中纳税人购进农产品取得数电票、纸质专票、纸质普票，已按计算税额申报抵扣农产品进项税额的或已加计扣除农产品进项税额的，应按《确认单》所列已计算抵扣的税额或加计扣除农产品进项税额填报《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。

（二）小规模纳税人通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应填入《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“增值税专用发票不含税销售额”或“其他增值税发票不含税销售额”相关栏次。其中，适用增值税免税政策的，按规定填入“免税销售额”相关栏次。

二十六、纳税人需要确认发票用途，通过什么渠道进行确认？

《公告》发布后，试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户使用增值税发票综合服务平台具备的发票用途确认、风险提示、信息下载等功能。

试点纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请

出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能，取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应通过增值税发票综合服务平台确认用途。

纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

二十七、试点纳税人如何通过电子发票服务平台税务数字账户进行计算农产品进项税额以及加计扣除农产品进项税额？

试点纳税人购进农产品，取得符合规定的带有“增值税专用发票”字样的数电票、增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品销售发票等凭证或者开具符合规定的收购发票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户进行用途确认，按照相关规定计算当期进项税额。

其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，按照相关规定计算当期进项税额，并将已进行用途确认的凭证明细转入加计扣除农产品进项税额确认待用。纳税人将购进农产品用于生产或者委托加工的当期，可以通过电子发票服务平台税务数字账户选择相应凭证，按规定计算填写本次加计扣除农产品进项税额。

试点纳税人取得符合以上规定的尚未用于加计扣除农产品进项税额的凭证，可以向主管税务机关申请补录。

二十八、试点纳税人错误确认发票用途后，税务机关如何帮助纳税人进行修

改和更正？

试点纳税人通过电子发票服务平台确认发票用途后，如果出现发票用途确认错误的情形，税务机关可为纳税人提供规范、便捷的更正服务。

纳税人将发票用途误确认为申报抵扣且已申报抵扣后，如果要改为用于申报出口退税或代办退税，纳税人可以向主管税务机关申请更正。主管税务机关在核实确认相关进项税额已转出后，为纳税人调整发票用途。

纳税人将发票用途误确认为用于出口退税、代办退税的，可以向主管税务机关申请更正。如纳税人尚未申报出口退税，经主管税务机关确认后，可将发票信息回退至电子发票服务平台，纳税人可以重新确认发票用途；如果纳税人已申报办理出口退税，可向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明。

**陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区税务局关于发布
《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》的公告**

文号：陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、新疆维吾尔自治区税务局公告 2023 年

第 2 号 发布日期：2023-10-30

为了深入贯彻习近平法治思想，全面落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》和《国务院办公厅关于进一步规范行政裁量权基准制定和管理工作的意见》（国办发〔2022〕27号），规范税务行政处罚裁量权行使，优化税收营商环境，保障税务行政相对人合法权益，推动西北五省（区）税务执法标准统一，根据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《中华人民共和国发票管理办法》等法律、法规和规章的规定，结合西北地区税务执法实际，制定《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》（以下简称《裁量基准》），现予以发布，根据有关事项明确如下：

一、陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区各级税务机关在实施税务行政处罚时，适用《裁量基准》。

二、对拟作出的处罚决定与《裁量基准》规定的相应处罚幅度不一致的，应当经过集体审议。

三、除特别注明外，《裁量基准》中所称“以上”“以下”均含本数，“不满”“超过”均不含本数。

四、《裁量基准》施行前发生且税务机关尚未作出行政处罚决定的税收违法行为的按照原规定处理，但按照《裁量基准》处理有利于税务行政相对人的按照新规定处理。

五、本公告自2023年12月1日起施行。《国家税务总局陕西省税务局关于发布〈陕西省税务行政处罚裁量基准〉的公告》（2022年第5号）、《国家税务总局甘肃省税务局国家税务总局青海省税务局关于发布〈甘青两省税务行政处罚裁量基准〉的公告》（2022年第2号）、《国家税务总局宁夏回族自治区税务局关于发布〈宁夏回族自治区税务局行政处罚裁量基准〉的公告》（2019年第7号）、《国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局关于发布〈新疆维吾尔自治区税务行政处罚裁量权实施办法（试行）〉〈新疆维吾尔自治区税务行政处罚裁量基准（试行）〉的公告》（2023年第2号）同时废止。

特此公告。

西北五省（区）税务行政处罚裁量基准

违法类型	序号	违法行为	处罚依据	裁量基准
一、违反税务登记管理类	1	纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销登记	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： （一）未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或者注销登记的。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个

			<p>人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款。</p> <p>对于领取营业执照后未到税务局办理信息确认的纳税人，不予进行“未按规定申报办理税务登记”的处罚。</p>
2	纳税人未按照规定将其全部银行帐号向税务机关报告	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款：</p> <p>（四）未按规定将其全部银行帐号向税务机关报告的。</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款。</p>
3	纳税人未按照规定使用税务登记	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条	（一）五年内首次发生且情节轻微的，处

	证件，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证	第三款：纳税人未按照规定使用税务登记证，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证的，处二千元以上一万元以下的罚款；情节严重的，处一万元以上五万元以下的罚款。	2000元以上1万元以下的罚款。 (二) 五年内二次以上违反本条规定，或者有其他严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。
4	纳税人未按照规定办理税务登记证验证或者换证手续	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十条：纳税人未按照规定办理税务登记证验证或者换证手续的，由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 (二) 未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 (三) 情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。
5	银行和其他金融机构未依法在从事生产、经营的纳税人的帐户中登录税务登记证号码，或未按规定	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十二条：银行和其他金融机构未依照税收征管法的规定在从事生产、经营的纳税人的账	(一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元的罚款。 (二) 未在税务

		在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的帐户帐号	户中登录税务登记证件号码，或者未按规定在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号的，由税务机关责令其限期改正，处2000元以上2万元以下的罚款；情节严重的，处2万元以上5万元以下的罚款。	机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以上2万元以下的罚款。 (三) 情节严重的，处2万元以上5万元以下的罚款。
6		纳税人通过提供虚假的证明资料等手段，骗取税务登记证	《税务登记管理办法》(国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改)第四十一条：纳税人通过提供虚假的证明资料等手段，骗取税务登记证的，处2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上10000元以下的罚款。纳税人涉嫌其他违法行为的，按有关法律、行政法规的规定处理。	(一) 未造成税款流失的，处2000元以下的罚款。 (二) 造成税款流失，或者有其他严重情节的，处2000元以上1万元以下的罚款。
7		扣缴义务人未按规定办理扣缴税款登记	《税务登记管理办法》(国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改)第四十二条：扣缴义务人未按照规定办理扣缴税款登记的，税务机关应当自发现之日起3日内责令其限期改正，并可处以1000元以下的罚款。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 (二) 未在税务

				<p>机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上500元以下的罚款，对单位处200元以上500元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处500元以上1000元以下的罚款。</p>
	8	境内机构或个人发包工程作业或劳务项目，未按规定向主管税务机关报告有关事项	<p>《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号公布）第三十三条：境内机构或个人发包工程作业或劳务项目，未按本办法第五条、第七条、第八条、第九条规定向主管税务机关报告有关事项的，由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款；情节严重的，处2000元以上10000元以下的罚款。</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。</p> <p>（三）情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。</p>
二、违反帐簿凭证管理类	9	纳税人未按照规定设置、保管帐簿或者保管记帐凭证和有关资料	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，</p>

		情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： (二) 未按照规定设置、保管帐簿或者保管记帐凭证和有关资料的。	不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元罚款，对单位处 200 元的罚款。 (二) 未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000 元以下罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款。 (三) 情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款。
10	纳税人未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： (三) 未按照规定将财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备查的。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一) 在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款。 (二) 未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000

			元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 (三)情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。
11	纳税人未按规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十条第一款：纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款： (五)未按照规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置的。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一)在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 (二)未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 (三)情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。
12	扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款帐簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记帐凭证及有关资料	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十一条：扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款帐簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记帐凭证及有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行

			处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上五千元以下的罚款。	行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款。 （三）情节严重的，处2000元以上5000元以下的罚款。
	13	非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十一条：非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处2000元以上1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	（一）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证不满25份的，处2000元以上5000元以下的罚款。 （二）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证25份以上不满50份的，处5000元以上1万元以下的罚款。 （三）非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证50份以上，或者有其他严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。
三、违反纳税申报管理类	14	纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条：纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，

		务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料	的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款。	不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）对个人逾期申报行为按次处20元的罚款，且罚款总额在500元以下；对单位逾期申报行为按次处50元的罚款，且罚款总额在2000元以下。 （二）情节严重的，处2000元以上1万元以下的罚款。 次数按申报期计算，同一申报期不同税种逾期申报行为视为一次逾期申报行为。
	15	纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第一款：纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。	（一）编造虚假计税依据金额不满20万元的，处2000元以下的罚款。 （二）编造虚假计税依据金额20万元以上不满50万元的，处2000元以上1万元以下的罚款。 （三）编造虚假计税依据金额50万元以上的，处1万元以上5万元以下的罚款。
四、违反税款征收类	16	纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而	（一）纳税人配合税务机关检查，违法行为较轻，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款不足10%的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，处不缴或者

	报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款	拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	少缴税款 50% 的罚款。 (二) 纳税人配合税务机关检查，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款 10% 以上的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款 50% 以上 1 倍以下的罚款。 (三) 纳税人阻碍税务机关正常纳税检查，或者违法情节恶劣、后果严重，或者造成重大社会影响，或者五年内因偷税被税务机关处以二次以上行政处罚的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。
17	扣缴义务人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假纳税申报，不缴或者少缴已扣、已收税款	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第二款：扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。	(一) 不缴或者少缴已扣、已收税款不满 10 万元的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款 50% 的罚款。 (二) 不缴或者少缴已扣、已收税款 10 万元以上的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴税款 50% 以上 1 倍以下的罚款。 (三) 违法情节恶劣、后果严重或者

				造成重大社会影响，五年内因同类违法行为被税务机关处以二次以上行政处罚的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款1倍以上5倍以下的罚款。
18	纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款		《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款：纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。	<p>（一）纳税人配合税务机关检查，违法行为较轻，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款不足10%的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，处不缴或者少缴税款50%的罚款。</p> <p>（二）纳税人配合税务机关检查，且不缴或者少缴税款占各税种应纳税款10%以上的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上1倍以下的罚款。</p> <p>（三）纳税人阻碍税务机关正常纳税检查，或者违法情节恶劣、后果严重，或者造成重大社会影响，或者五年内因偷税被税务机关处以二次以上行政处罚的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款1倍以上5倍以下的罚款。</p>

19	纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十五条：纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p>	<p>（一）妨碍税务机关追缴欠缴的税款数额不满10万元的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款50%的罚款。</p> <p>（二）妨碍税务机关追缴欠缴的税款数额10万元以上不满25万元的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款50%以上1倍以下的罚款。</p> <p>（三）妨碍税务机关追缴欠缴的税款数额25万元以上，或者有拒不配合税务机关追缴欠税等其他严重情节的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款1倍以上5倍以下的罚款。</p>
20	以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第六十六条第一款：以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款一倍以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p> <p>《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（2012年第24号）第十三条第六项规定：对骗取国家出口退税款的，由省级以上（含本级）税务机关</p>	<p>（一）违法行为较轻且配合税务机关检查，或者在税务机关对其违法行为作出税务处理前主动缴纳其骗取的退税款的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款1倍以上2倍以下的罚款。</p> <p>（二）五年内二次违反本条规定，或者五年内因骗取出口退税行为受过刑事处罚，或者逃避、拒绝税务检查，或者有其他不配合税务机关检查情形的，由税务机</p>

			批准，停止其出口退（免）税资格。	关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款2倍以上3倍以下的罚款。 （三）违法行为手段恶劣、社会影响较大、危害后果严重，或者实施骗取出口退税且以暴力、威胁方式阻碍税务机关检查，或者有其他严重情节的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款3倍以上5倍以下的罚款。 对骗取国家出口退税款的，由省级以上（含本级）税务机关批准，按规定停止其出口退（免）税资格。
21	以暴力、威胁方法拒不缴纳税款		《中华人民共和国税收征收管理法》第六十七条：以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的，是抗税，除由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金外，依法追究刑事责任。情节轻微，未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒缴税款一倍以上五倍以下的罚款。	（一）未造成人身伤害和财产损失的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒缴税款1倍以上2倍以下的罚款。 （二）造成人身伤害或者财产损失，且未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处拒缴税款2倍以上5倍以下的罚款。
22	纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳		《中华人民共和国税收征收管理法》第六十八条：纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳税款，经税务机关责令限期缴纳，逾期仍未	（一）在税务机关采取强制执行措施之前主动缴纳税款的，追缴其不缴或者少缴的税款，并处不缴或者少缴税款50%的罚款。

		缴纳的，税务机关除依照本法第四十条的规定采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。	<p>（二）在税务机关采取强制执行措施之后缴纳税款的，追缴其不缴或者少缴的税款，并处不缴或者少缴税款 50% 以上 1 倍以下的罚款。</p> <p>（三）在税务机关采取强制执行措施后仍不缴纳，逃避、阻挠、抗拒执行或者有其他严重情节的，追缴其不缴或者少缴的税款，并处不缴或者少缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。</p>
23	扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条：扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款。	<p>（一）扣缴义务人在规定期限内将应扣未扣、应收未收的税款全额补扣补收的，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50% 的罚款。</p> <p>（二）扣缴义务人未在规定期限内将应扣未扣、应收未收的税款全额补扣补收的，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 1 倍以下的罚款。</p> <p>（三）扣缴义务人拒绝补扣补收税款，或者违法手段恶劣，社会影响巨大，危害后果严重的，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 1 倍以上 3 倍以下的罚款。</p>
24	为纳税人、扣缴义务人非法提供银	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》	（一）导致未缴、少缴税款或者骗取国家

	行帐户、发票、证明或者其他方便，导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款	第九十三条：为纳税人、扣缴义务人非法提供银行账户、发票、证明或者其他方便，导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款的，税务机关除没收其违法所得外，可以处未缴、少缴或者骗取的税款1倍以下的罚款。	出口退税款不满5万元的，处未缴、少缴税款或者骗取税款30%以下的罚款，没收违法所得。 （二）导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款5万元以上不满25万元的，处未缴、少缴税款或者骗取税款30%以上50%以下的罚款，没收违法所得。 （三）导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款25万元以上，或者有其他严重情节的，处未缴、少缴税款或骗取税款50%以上1倍以下的罚款，没收违法所得。
25	税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十八条：税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上3倍以下的罚款。	（一）纳税人未缴或者少缴税款金额占各税种应纳税款不足10%的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%的罚款。 （二）纳税人未缴或者少缴税款金额占各税种应纳税款10%以上不足50%的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上1倍以下的罚款。 （三）纳税人未缴或者少缴税款金额占各税种应纳税款50%以上的，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款1倍以上3倍以下的罚款。

五、违反税务检查类	26	纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第七十条：纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查的，由税务机关责令改正，可以处一万元以下的罚款；情节严重的，处一万元以上五万元以下的罚款。</p> <p>《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十六条：纳税人、扣缴义务人有下列情形之一的，依照税收征收管理法第七十条的规定处罚：</p> <p>（一）提供虚假资料，不如实反映情况，或者拒绝提供有关资料的；</p> <p>（二）拒绝或者阻止税务机关记录、录音、录像、照相和复制与案件有关的情况和资料的；</p> <p>（三）在检查期间，纳税人、扣缴义务人转移、隐匿、销毁有关资料的；</p> <p>（四）有不依法接受税务检查的其他情形的。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以下的罚款。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以上1万元以下的罚款。</p> <p>（三）违法行为手段恶劣，导致税务机关无法开展检查或者有其他严重情节的，处1万元以上5万元以下的罚款。</p>
	27	纳税人、扣缴义务人的开户银行或者其他金融机构拒绝接受税务机关依法检查纳税人、扣缴义务人存款帐户，或拒绝执行税务机关作出的冻结存款或者	<p>《中华人民共和国税收征收管理法》第七十三条：纳税人、扣缴义务人的开户银行或者其他金融机构拒绝接受税务机关依法检查纳税人、扣缴义务人存款帐户，或者拒绝执行税务机关作出的冻结存款或者扣</p>	<p>（一）造成税款流失不满50万元的，处10万元以上20万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处1000元以上3000元以下的罚款。</p> <p>（二）造成税款</p>

	扣缴税款的决定，或在接到税务机关的书面通知后帮助纳税人、扣缴义务人转移存款，造成税款流失	缴税款的决定，或者在接到税务机关的书面通知后帮助纳税人、扣缴义务人转移存款，造成税款流失的，由税务机关处十万元以上五十万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一千元以上一万元以下的罚款。	流失50万元以上不满100万元的，处20万元以上30万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处3000元以上5000元以下的罚款。 (三)造成税款流失100万元以上的，处30万元以上50万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处5000元以上1万元以下的罚款。
28	税务机关依法到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人有关情况时，有关单位拒绝的	《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十五条：税务机关依照税收征管法第五十四条第(五)项的规定，到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人有关情况时，有关单位拒绝的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： (一)在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以下的罚款。 (二)未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处2000元以上1万元以下的罚款。 (三)违法行为特别恶劣，拒不改正，导致税务机关无法开展检查或者有其他严重情节的，处1万元

				以上5万元以下的罚款。
六、违反发票及票证管理类	29	非法印制发票	《中华人民共和国税收征收管理法》第七十一条：违反本法第二十二條規定，非法印制發票的，由稅務機關銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處一萬元以上五萬元以下的罰款；構成犯罪的，依法追究刑事責任。	<p>（一）非法印制定額發票金額不滿1萬元或者其他發票數量不滿25份的，銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處1萬元罰款。</p> <p>（二）非法印制定額發票金額1萬元以上不滿5萬元或者其他發票數量25份以上不滿100份的，銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處1萬元以上3萬元以下的罰款。</p> <p>（三）非法印制定額發票金額5萬元以上或者其他發票數量100份以上的，銷毀非法印制的發票，沒收違法所得和作案工具，並處3萬元以上5萬元以下的罰款。</p> <p>同一違法行為既涉及發票份數又涉及發票金額的，且對應的處罰基準裁量階次不一致時，按照處罰較重的裁量階次執行。</p>
	30	应当开具而未开具发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。

		收： （一）应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的。	除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 （三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。
31	未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形

		<p>（一）应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的。</p>	<p>外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。</p>
32	未加盖发票专用章	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（一）应当开具而</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形</p>

		未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的。	<p>外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。</p>
33	使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（二）使用税控装</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形</p>

		置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的。	外，按以下标准进行行政处罚： （一）对个人按次处 50 元罚款，对单位按次处 200 元罚款。 （二）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下罚款。
34	使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收： （三）使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按照规定保存、报送开具发票的数据的。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 （三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
35	使用非税控电子	《中华人民共和国发票	违法行为轻微，并在

	器具开具发票，未按规定保存、报送开具发票的数据	<p>《管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（三）使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按规定保存、报送开具发票的数据的。</p>	<p>税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）对个人按次处50元罚款，对单位按次处200元罚款。</p> <p>（二）情节严重的，处2000元以上1万元以下罚款。</p>
36	拆本使用发票	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（四）拆本使用发票的。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票1本的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票2本以上不满5本的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票5本以上或者有其他严重情节的，处2000</p>

				元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
37	扩大发票使用范围	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（五）扩大发票使用范围的。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）涉及发票份数不满10份或者发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）涉及发票份数10份以上不满100份或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票份数100份以上或者发票金额50万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚</p>	

				较重的裁量阶次执行。
38	以其他凭证代替发票使用	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收： （六）以其他凭证代替发票使用的。	同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且凭证金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者凭证金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 （三）凭证金额50万元以上或者有其他严重情节的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。	
39	跨规定区域开具发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关	

		<p>下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（七）跨规定区域开具发票的。</p>	<p>责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且发票金额不满5万元的，对个人处50元的罚款，对单位处200元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者发票金额5万元以上不满50万元的，对个人处50元以上2000元以下的罚款，对单位处200元以上2000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）发票金额50万元以上或者有其他严重情节的，处2000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p>
40	未按照规定缴销发票	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：</p> <p>（八）未按照规定</p>	<p>同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有违法所得的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形</p>

		缴销发票的。	外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。 （三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
41	未按照规定存放和保管发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十三条：违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收： （九）未按照规定存放和保管发票的。	违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元的罚款，对单位处 200 元的罚款，有违法所得的予以没收。 （二）未在税务

			<p>机关责令限期改正的期限内改正的，对个人处 50 元以上 2000 元以下的罚款，对单位处 200 元以上 2000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）情节严重的，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p>
42	跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十四条第一款：跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 3 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。</p>	<p>违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）在税务机关责令限期改正的期限内改正，且涉及发票数量不满 25 份的，处 1000 元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者虽改正但涉及发票数量在 25 份以上不满 100 份的，处 1000 元以上 1 万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）涉及发票数量在 100 份以上或者有其他严重情节的，处 1 万元以上 3</p>

				万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。
43	丢失或擅自损毁发票	<p>《中华人民共和国发票管理办法》第三十四条：跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上3万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。</p> <p>丢失发票或者擅自损毁发票的，依照前款规定处罚。</p>		<p>有证据证明因不可抗力、意外事件等原因造成丢失的，不予处罚。</p> <p>除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚：</p> <p>（一）丢失或者擅自损毁定额发票不满5000元或者其他发票不满25份的，处100元的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（二）丢失或者擅自损毁定额发票5000元以上不满2万元，或者其他发票25份以上不满100份的，处100元以上1000元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（三）丢失或者擅自损毁定额发票2万元以上不满5万元，或者其他发票100份以上不满200份的，处1000元以上1万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p> <p>（四）丢失或者擅自损毁定额发票5万元以上或者其他发票200份以上，或者有其他严重情节的，处1万元以上3万元以下的罚款，有违法所得的予以没收。</p>

				同一违法行为既涉及发票份数又涉及发票金额的，且对应的处罚基准裁量阶次不一致时，按照处罚较重的裁量阶次执行。
44	虚开发票或非法代开发票	《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条：违反本办法的规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。 非法代开发票的，依照前款规定处罚。		（一）虚开、非法代开发票金额不满1万元的，处5万元以下的罚款，没收违法所得。 （二）虚开、非法代开发票金额1万元以上不满50万元的，处5万元以上10万元以下罚款，没收违法所得。 （三）虚开、非法代开发票金额50万元以上不满500万元的，处10万元以上30万元以下罚款。 （四）虚开、非法代开发票金额500万元以上的，处30万元以上50万元以下罚款。
45	私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章，窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据	《中华人民共和国发票管理办法》第三十六条：私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章，窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成		（一）没有违法所得的，处1万元的罚款，没收、销毁作案工具和非法物品。 （二）违法所得不满1万元的，处1万元以上5万元以下罚款，没收、销毁作案工具和非法物品。 （三）违法所得1万元以上或者有其他严重情节的，处5万元以上50万元以下罚款，没收、销毁

			犯罪的，依法追究刑事责任。 前款规定的处罚，《中华人民共和国税收征收管理法》有规定的，依照其规定执行。	作案工具和非法物品。
46	转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输		《中华人民共和国发票管理办法》第三十七条：有下列情形之一的，由税务机关处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，处5万元以上50万元以下的罚款；有违法所得的予以没收： （一）转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的； （二）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。	（一）没有违法所得的，处1万元的罚款。 （二）违法所得不满1万元的，处1万元以上5万元以下罚款，没收违法所得。 （三）违法所得1万元以上或者有其他严重情节的，处5万元以上50万元以下罚款，没收违法所得。
47	违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款		《中华人民共和国发票管理办法》第三十九条：违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收违法所得，可以并处未缴、少缴或者骗取的税款1倍以下的罚款。	（一）导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款不满10万元的，处未缴、少缴或者骗取的税款30%以下的罚款，没收违法所得。 （二）导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款10万元以上不满50万元的，处未缴、少缴或者骗取的税款30%以上50%以下的罚款，没收违法所得。 （三）导致其他单位或者个人未缴、

				少缴或者骗取税款50万元以上的，处未缴、少缴或者骗取的税款50%以上1倍以下的罚款，没收违法所得。
48	扣缴义务人未按规定开具税收票证	《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号公布，国家税务总局令第48号修改）第五十四条第二款：扣缴义务人未按照本办法开具税收票证的，可以根据情节轻重，处以一千元以下的罚款。		同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处200元以下的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者有其他严重情节的，处200元以上1000元以下的罚款。
49	自行填开税收票证的纳税人违反《税收票证管理办法》及相关规定	《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号公布，国家税务总局令第48号修改）第五十六条：自行填开税收票证的纳税人违反本办法及相关规定的，税务机关应当停止其税收票证的领用和自行填开，并限期缴销全部税收票证；情节严重的，可以处以一千元以下的罚款。		违法行为轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正，且没有造成危害后果的，不予处罚。 除前款规定情形外，按以下标准进行行政处罚： （一）在税务机关责令限期改正的期限内改正的，处200元以下的罚款。 （二）未在税务机关责令限期改正的期限内改正，或者有

				其他严重情节的，处200元以上1000元以下的罚款。
七、违反纳税担保类	50	纳税人、纳税担保人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保	《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）第三十一条第一款：纳税人、纳税担保人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保的，由税务机关处以1000元以下的罚款；属于经营行为的，处以10000元以下的罚款。	（一）不属于经营行为的，处1000元以下的罚款。 （二）属于经营行为且担保金额不满10万元的，处1000元以上2000元以下的罚款。 （三）属于经营行为且担保金额10万元以上的，处2000元以上1万元以下的罚款。
	51	非法为纳税人、纳税担保人实施虚假纳税担保提供方便	《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）第三十一条第二款：非法为纳税人、纳税担保人实施虚假纳税担保提供方便的，由税务机关处以1000元以下的罚款。	（一）涉及虚假纳税担保金额累计不满10万元的，处500元以下的罚款。 （二）涉及虚假纳税担保金额累计10万元以上的，处500元以上1000元以下的罚款。
	52	纳税人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保，造成应缴税款损失	《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）第三十二条：纳税人采取欺骗、隐瞒等手段提供担保，造成应缴税款损失的，由税务机关按照《税收征管法》第六十八条规定处以未缴、少缴税款50%以上5倍以下的罚款。	（一）造成应缴税款损失不满10万元的，处未缴、少缴税款50%的罚款。 （二）造成应缴税款损失在10万元以上不满50万元的，处未缴、少缴税款50%以上1倍以下的罚款。 （三）造成应缴税款损失在50万元以上或者有其他严重情节的，处未缴、少缴税款1倍以上5倍以下的罚款。

附：关于《国家税务总局陕西省税务局、国家税务总局甘肃省税务局、国家税务总局青海省税务局、国家税务总局宁夏回族自治区税务局、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局关于发布〈西北五省（区）税务行政处罚裁量基准〉的公告》的解读

一、制定目的及意义

为了深入落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，进一步优化税收营商环境，规范税务行政处罚裁量权行使，切实保障税务行政相对人的合法权益，推进区域税务执法标准统一，国家税务总局陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区税务局在国家税务总局驻西安特派员办事处的指导和协调下，全面调查研究、广泛征求意见、反复研究论证，联合制定《西北五省（区）税务行政处罚裁量基准》（以下简称《裁量基准》）。

统一西北五省（区）税务行政处罚裁量基准，是税务部门深入贯彻落实习近平法治思想，积极主动服务西北地区经济社会发展的重要举措，有助于统一西北地区税务执法标准，促进区域内税务执法信息互通、执法结果互认，严格规范税务执法行为，不断提升税务执法精确度，优化税收营商环境，更好服务国家区域协调发展战略。

二、主要内容

《裁量基准》对违反税务登记管理、账簿凭证管理、纳税申报管理、税款征收、税务检查、发票及票证管理和纳税担保等7类52项税收违法行为的处罚裁量标准予以细化明确。在处罚标准的设置上，以违法行为的事实、性质、情节及社会危害程度划分裁量阶次，对《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细

则、《中华人民共和国发票管理办法》《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，第36号、第44号、第48号修改）、《纳税担保试行办法》（国家税务总局令第11号公布）、《税收票证管理办法》（国家税务总局令第28号公布，第48号修改）、《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（国家税务总局令第19号公布）、《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告2012年第24号发布）等法律、法规、规章规定的税务行政处罚事项设定了裁量标准。

三、主要特点

（一）坚持法制统一。深入贯彻习近平法治思想，以行政裁量权基准制度推进法治税务建设，实现严格规范文明执法，规范税务执法自由裁量权。严格落实《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》及相关法律法规精神，对税收违法行为从立法本意进行综合考量，对《裁量基准》7类52项违法行为在法律框架内进行细化和量化，确保符合行政合法性原则。充分考虑《税收征管法》等调整税收法律关系的单行法与调整共同行政行为的一般法之间的关系，考虑税务行政处罚与刑法中逃税、骗税、抗税等罪名刑事立案标准之间的衔接等问题。

（二）体现宽严相济。严格落实国家税务总局两批“首违不罚”事项清单，保障税务行政相对人合法权益，支持区域经济发展。依照《行政处罚法》的规定明确不予处罚、从轻处罚、从重处罚等不同情形的处罚规定。对危害后果轻微的违法行为整体降低处罚幅度。倡导以签订承诺书方式教育、引导、督促纳税人自觉守法，进一步提升税法遵从度。对偷、逃、抗、骗等严重税收违法行为，严格税

收执法，做好行刑衔接，体现执法刚性。

（三）秉承公平公正。结合西北五省（区）税收征管实际，充分吸收各地先进经验和做法，坚持求同存异，最大程度上确保“一把尺子”量到底。聚焦税收违法行为的构成要件，综合考量违法行为的方法手段、改正情节、违法次数、过错性质、危害后果等情形，合理划分阶次，确保裁量基准公平公正合理。

（四）追求高效便捷。采取“定额+幅度”模式，对部分处罚事项设置了定额处罚与幅度处罚相结合的处罚基准，便于基层操作。对经常发生、违法较轻、后果轻微的行为采取“定额”处罚，对执法差异大的行为采取“幅度”处罚。

四、有关问题说明

（一）关于《裁量基准》适用范围

陕西省、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区各级税务机关在实施税务行政处罚时，适用《裁量基准》。

对拟作出的处罚决定与《裁量基准》规定的相应处罚幅度不一致的，应当经过集体审议。

（二）关于《裁量基准》中有关执行口径

- 1.除特别注明外，所称“以上”“以下”均含本数，“不满”“超过”均不含本数。
- 2.对“纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表及有关资料”的处罚说明。

同一自然年度内首次发生且危害后果轻微，并在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予处罚；对个人未履行申报义务

的，按照每次 20 元进行处罚，且罚款总额在 500 元以下；对单位未履行申报义务的，按照每次 50 元进行处罚，且罚款总额在 2000 元以下；存在其他严重情节的，处 2000 元以上 1 万元以下罚款。同时明确：次数按申报期计算，同一申报期不同税种逾期未申报行为视为一次逾期未申报行为。

山东省

山东省财政厅、税务局关于明确农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策中其他可食用的农产品范围的通知

文号：鲁财税〔2023〕21号 发布日期：2023-10-11

各市财政局、税务局：

按照《财政部、税务总局关于继续实施农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第50号）规定，现将其他可食用的农产品范围通知如下：

我省其他可食用农产品包括茶叶、中草药、鲜奶等。

本通知执行至2027年12月31日。

山东省财政厅、税务局、商务厅、粮食和物资储备局关于落实部分国家商品储备

税收优惠政策的通知

文号：鲁财税〔2023〕22号 发布日期：2023-10-18

各市财政局、税务局、商务局、发展改革委（粮食和储备局）：

近日，财政部、税务总局联合发布《关于继续实施部分国家商品储备税收优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第48号），进一步明确了部分国家商品储备税收政策，规定自2024年1月1日至2027年12月31日，继续对符合条件的商品储备管理公司及其直属库商品储备有关业务免征印花税、房产税、城镇土地使用税。为落实好相关税收政策，支持国家商品储备，现提出如下要求，请认真抓好贯彻落实。

一、积极组织开展申报工作

各市财政、税务、商务、粮食和储备部门，负责组织本市范围内接受市、县政府有关部门委托，承担粮（含大豆）、食用油、棉、糖、肉等商品储备业务，取得财政储备经费或补贴的商品储备管理公司及其直属库进行申报，并做好相关资料的汇总整理和本地区免税情况的统计测算。

商品储备管理公司及其直属库申报材料主要包括：

- 1.营业执照原件及复印件；
- 2.市、县政府有关部门委托储备计划文件原件或复印件（加盖主管部门公章）；
- 3.取得财政储备经费或补贴相关文件原件或复印件（加盖主管部门公章）；
- 4.商品储备企业免税测算表（见附件1）。

二、认真做好核实上报工作

各市财政、税务、商务、粮食和储备部门，要认真审核相关材料，并保留申报材料复印件备查，必要时进行现场核实，确定符合规定条件的商品储备管理公司及其直属库名单，填写《商品储备管理公司及其直属库名单列表》（见附件2），于11月20日前，将名单列表及全市商品储备企业免税测算表，以正式文件联合报省财政厅、省税务局、省商务厅、省粮食和储备局。

联系人及联系电话：

山东省财政厅 刘秉哲 0531-51769724

国家税务总局山东省税务局 王志浩 0531-85656361

山东省商务厅 王春报 0531-51763516

山东省粮食和物资储备局 解淑媛 0531-51761285

山东省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告

文号：山东省税务局公告 2023 年第 2 号 发布日期：2023-10-27

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，加大推广使用全面数字化的电子发票（以下简称“数电票”）力度，经国家税务总局同意，决定在山东省（不含青岛市，下同）开展数电票试点工作。现将有关事项公告如下：

一、自 2023 年 11 月 1 日起，在山东省的部分纳税人中开展数电票试点，使用电子发票服务平台的纳税人为试点纳税人，具体范围由国家税务总局山东省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用本公告相应条款。

山东省试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票的受票方范围为全国，并作为受票方接收全国其他数电票试点省（区、市）纳税人开具的数电票，具体以各试点省（区、市）税务机关公告为准。

按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人暂不纳入试点范围。此外，存在以下情形之一的纳税人暂不纳入试点：

- （一）存在严重涉税违法失信行为；
- （二）存在国家税务总局规定的发票风险；
- （三）经税收大数据分析发现重大涉税风险。

电子发票服务平台通过以下地址登录：

<https://etax.shandong.chinatax.gov.cn>。

二、数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。其中，带有“增

增值税专用发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相同；带有“普通发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同；带有“航空运输电子客票行程单”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有航空运输电子客票行程单相同；带有“铁路电子客票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有铁路车票相同。

三、山东省数电票由国家税务总局山东省税务局监制。数电票无联次，基本内容包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

其中，试点纳税人从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（包括：稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等）的，电子发票服务平台提供了上述对应特定业务的数电票样式，试点纳税人应按照发票开具有关规定使用特定业务数电票。数电票样式见附件1。

四、数电票的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表山东省行政区划代码，第5位代表数电票开具渠道等信息，其余代表顺序编码等信息。

五、电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）和增值税纸质普通发票（折叠票，以下简称“纸质普票”）。

通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途

与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，发票密码区不再展示发票密文，改为展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码及全国增值税发票查验平台网址。

六、试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

七、税务机关对使用电子发票服务平台开具发票的试点纳税人开票实行发票总额度管理。发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

（一）试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票、以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷票）、增值税电子专用发票和增值税电子普通发票，共用同一个发票总额度。

（二）税务机关依据试点纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，确定初始发票额度，并进行定期调整、临时调整或人工调整。

定期调整是指电子发票服务平台每月自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时增加一次当月发票总额度。

人工调整是指试点纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

（三）试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务

平台中可以在上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

八、电子发票服务平台税务数字账户自动归集发票数据，供试点纳税人进行发票的查询、查验、下载、打印和用途确认，并提供税收政策查询、发票总额度调整申请、发票风险提示等功能。

自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，自然人可在个人所得税 app 中查看、导出、下载和拒收发票，并使用扫码开票、发票抬头信息维护、向任职受雇单位定向推送等功能。

九、试点纳税人通过电子发票服务平台自动交付数电票，也可通过电子邮件、二维码等方式自行交付数电票。

受票方为试点纳税人的，数电票将自动交付至电子发票服务平台税务数字账户；受票方为自然人的，数电票将自动交付至个人所得税 app。

十、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户使用发票用途确认、风险提示、信息下载等功能，不再通过增值税发票综合服务平台使用上述功能。

试点纳税人取得带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能。纳税人确认用途有误的，可向主

管税务机关申请更正。

十一、试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户对符合规定的农产品增值税扣税凭证进行用途确认，计算用于抵扣的进项税额。其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，在生产领用当期计算加计扣除农产品进项税额。

十二、试点纳税人可通过电子发票服务平台税务数字账户标记发票入账标识。纳税人以数电票报销入账归档的，按照财政和档案部门的相关规定执行。

十三、试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方填开并提交《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2）后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，开票方或受票方可以填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

十四、纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》

(2016年第47号)第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》(2020年第22号)第七条规定情形的,购买方为试点纳税人时,购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》;销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时,购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》,或对接收的《确认单》进行确认。

十五、单位和个人可以通过电子发票服务平台税务数字账户或全国增值税发票查验平台(<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>)免费查验数电票信息。

十六、电子发票服务平台暂不支持开具机动车(含二手车)、通行费等特定业务数电票,开具上述发票功能的上线时间另行公告。

相关发票功能上线前,纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票(卷票)和二手车销售统一发票,以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票(包括纸质发票、电子发票)。

十七、纳税人应当依法依规、诚信如实使用数电票,并接受税务机关依法检查。税务机关依法加强税收监管和风险防范,严厉打击虚开、虚抵、偷逃骗税等涉税违法犯罪行为。

十八、本公告自2023年11月1日起施行,《国家税务总局山东省税务局关于开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》(2022年第2号)、《国家税务总局山东省税务局关于进一步开展全面数字化的电子发票受票试点工作的公告》(2022年第9号)同时废止。此前未处理的事项,按照本公告规定执

行。

特此公告。

附：关于《国家税务总局山东省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》的解读

为落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，降低征纳成本，国家税务总局山东省税务局发布了《国家税务总局山东省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（以下简称《公告》）。现解读如下：

一、推行全面数字化的电子发票的背景是什么？

为贯彻落实中办、国办关于稳步实施发票电子化改革的部署安排，2021年12月1日起，国家税务总局在内蒙古自治区、上海市和广东省、四川省、厦门市、天津市、青岛市、重庆市、大连市、陕西省等地区开始推行数电票。同时，本着稳妥有序的原则，采用先在部分地区推行数电票试点，此后逐步扩大地区和纳税人范围的工作策略。数电票推行后，系统运行平稳，因具有无需领用、开具便捷、信息集成、节约成本等优点，受到越来越多纳税人的欢迎。

自2023年11月1日起，在山东省（不含青岛市，下同）的部分纳税人中开展数电票试点，试点纳税人具体范围由国家税务总局山东省税务局确定。其中，试点纳税人根据电子发票服务平台发票开具情形和电子发票服务平台税务数字账户使用情形分别适用《公告》及解读相应内容。

按照国家税务总局的推广进度安排，数电票受票范围已推广至全国，山东省试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票，各省的受票方均可接收。

二、推行数电票具有哪些优点？

（一）领票流程更简化

开业开票“无缝衔接”。数电票实现“去介质”，纳税人不再需要预先领取专用税控设备；通过“赋码制”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；通过“赋额制”自动为纳税人赋予发票总额度，实现开票“零前置”。基于此，新办纳税人可实现“开业即可开票”。

（二）开票用票更便捷

一是发票服务“一站式”更便捷。纳税人登录电子发票服务平台后，可进行发票开具、交付、查验以及用途勾选等系列操作，享受“一站式”服务，不再像以前需登录多个平台才能完成相关操作。

二是发票数据应用更广泛。通过“一户式”“一人式”发票数据归集，加强各税费数据联动，为实现“一表集成”式税费申报预填服务奠定数据基础。

三是发票使用满足个性业务需求。数电票破除特定版式要求，增加了 xml 的数据电文格式便利交付，同时保留 pdf、ofd 等格式，降低发票使用成本，提升纳税人用票的便利度和获得感。数电票样式根据不同业务进行差异化展示，为纳税人提供更优质的个性化服务。

四是纳税服务渠道更畅通。电子发票服务平台提供征纳互动相关功能，如增加智能咨询，纳税人在开票、受票等过程中，平台自动接收纳税人业务处理过程中存在的问题并进行智能答疑；纳税人对发票总额度有异议时，可以通过平台向税务机关提出。

（三）入账归档一体化

通过制发电子发票数据规范、出台电子发票国家标准，实现数电票全流程数字化流转，同时，通过电子发票服务平台税务数字账户下载的 xml 数据电文格式的数电票含有数字签名，无需加盖发票专用章，进一步推进企业和行政事业单位会计核算、财务管理信息化。

三、数电票的票面信息包括哪些？

数电票的票面信息包括基本内容和特定内容。

为了符合纳税人开具发票的习惯，数电票的基本内容在现行增值税发票基础上进行了优化，主要包括：发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人等。

为了满足从事特定行业、发生特定应税行为及特定应用场景业务（以下简称“特定业务”）的试点纳税人开具发票的个性化需求，税务机关根据现行发票开具的有关规定和特定业务的开票场景，在数电票中设计了相应的特定内容。特定业务包括但不限于稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、成品油、民航、铁路等。

试点纳税人在开具数电票时，可以按照实际业务开展情况，选择特定业务，填写特定信息，原规定应填写在发票备注栏的相应内容无需重复填写，进一步规范发票票面内容，便利纳税人使用。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型的字样。

四、试点纳税人可以通过电子发票服务平台开具哪些类型的发票？

电子发票服务平台支持开具数电票、纸质专票和纸质普票。

试点纳税人通过实人认证等方式进行身份验证后，无需使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具数电票、纸质专票和纸质普票，无需进行发票验旧操作。其中，数电票无需进行发票票种核定和发票领用。

试点纳税人可以选择电子发票服务平台或者增值税发票管理系统其中之一开具纸质专票、纸质普票。其中，试点纳税人选择通过电子发票服务平台开具纸质专票、纸质普票，其票种核定、发票领用、发票作废、发票缴销、发票退回、发票遗失损毁等事项仍然按照原规定和流程办理。

五、如何理解《公告》中的发票总额度和剩余可用发票额度？

为降低纳税人使用成本，便利数电票推广，尊重纳税人现行开票用票习惯，做好发票风险防控，税务机关对试点纳税人开票实行发票总额度管理。

发票总额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度，包括试点纳税人可通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票和纸质普票的上限总金额以及可通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、增值税普通发票（卷式，以下简称“卷式发票”）、增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）和增值税电子普通发票（以下简称“电子普票”）的上限总金额。

剩余可用发票额度，是指在一个自然月内，试点纳税人当月发票总额度扣除当月已使用额度。其中，当月已使用额度包括试点纳税人通过电子发票服务平台开具的发票金额，以及通过增值税发票管理系统开具的纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的领用份数与单份发票最高开票限额之积（存在多

种不同版式的发票应分别计算并求和，下同）。

例1：试点纳税人a公司，通过电子发票服务平台开具数电票，同时通过增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票，2023年7月发票总额度为750万元。

2023年7月1日至20日，a公司领用十万元版增值税专用发票40份（应从当月发票总额度中扣除400万元），通过增值税发票管理系统开具了36份纸质专票，合计金额350万元（不再重复从当月发票总额度中扣除），通过电子发票服务平台开具数电票金额300万元（应从当月发票总额度中扣除300万元），则7月20日后剩余可用发票额度为50万元（750万元-40×10万元-300万元=50万元）。

六、试点纳税人发票总额度如何调整？

调整发票总额度有三种方式，包括定期调整、临时调整和人工调整。

（一）定期调整

定期调整是指电子发票服务平台自动对试点纳税人当月发票总额度进行调整。

（二）临时调整

临时调整是指税收风险程度较低的试点纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度一定比例时，电子发票服务平台自动为其临时调增一次当月发票总额度。

例2：2023年7月初成立的b公司，初始发票额度为750万元。

情形一：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用

额度达到600万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

情形二：2023年7月中旬，b公司销售额增加，至7月20日，实际已使用额度达到580万元，未触发系统临时调整。7月21日，b公司因经营需要，需开具1份金额为200万元的数电票，在开具发票时，因累计金额达到780万元（达到当月发票总额度的一定比例），电子发票服务平台自动风险扫描无问题后，为b公司临时增加当月发票总额度至900万元。

（三）人工调整

人工调整是指纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关依法依规审核未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

例3：c公司2023年7月月初发票额度为750万元，销售额增加，电子发票服务平台为c公司临时调增当月发票总额度至900万元，但仍无法满足c公司本月开票需求。c公司根据实际经营情况，向主管税务机关申请调增当月发票总额度至1200万元，主管税务机关依法依规审核未发现异常后，相应调增c公司当月发票总额度。

七、试点纳税人在增值税申报期内如何使用当月发票总额度？

试点纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，在电子发票服务平台中可以按照上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。试点纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，在电子发票服务平台中可以按照剩余可用发票额度开具发票。

（一）按月进行增值税申报的试点纳税人在每月月初到完成上个所属期（即

上个月)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个月)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

(二)按季进行增值税申报的试点纳税人在每季季初到完成上个所属期(即上个季度)申报前当月发票总额度的可使用额度为上月剩余发票额度,且不超过当月发票总额度;完成上个所属期(即上个季度)申报且比对通过后可使用额度为剩余可用发票额度。

例4:试点纳税人d公司是按月申报的一般纳税人,2023年7月发票总额度为750万元,截止到7月31日实际已使用额度400万元,剩余可用发票额度为350万元。

情形一:8月1日,电子发票服务平台自动计算其8月发票总额度为750万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前),d公司的可使用额度为350万元(7月剩余可用发票额度350万元<8月月初发票额度750万元)。

8月1日至11日9时,如果d公司实际已使用额度为20万元,则8月11日9时(即完成申报)后的剩余可用发票额度为730万元(750万元-20万元=730万元)。

情形二:8月1日,依据纳税人风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素,电子发票服务平台自动计算并将8月发票总额度调整为250万元。如果d公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过,则8月11日9时前(即未完成7月所属期增值税申报前)d公司的可使用额度为250万元(7月

剩余可用发票额度 350 万元 $>$ 8 月月初发票额度 250 万元)。

8 月 1 日至 11 日 9 时，如果 d 公司实际已使用额度为 20 万元，则 8 月 11 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 230 万元 (250 万元-20 万元=230 万元)。

例 5：试点纳税人 e 公司是按季申报的小规模纳税人，2023 年 8 月发票总金额为 10 万元，截止到 8 月 31 日实际已使用额度为 5 万元，剩余可用发票额度为 5 万元。

9 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 9 月发票总额度重新调整为 10 万元。因 e 公司是按季申报的纳税人，9 月无需完成 8 月所属期增值税申报，则 9 月 1 日后可使用额度为 10 万元 (即 9 月月初发票额度)。9 月 1 日至 30 日，e 公司实际已使用额度为 8 万元，剩余可用发票额度为 2 万元。

10 月 1 日，电子发票服务平台自动计算并将 10 月发票总额度重新调整为 10 万元。如果 e 公司于 10 月 6 日 9 时完成 2023 年第三季度所属期增值税申报并比对通过，则 10 月 6 日 9 时前 (即未完成第三季度所属期增值税申报前) 可使用额度仍为 2 万元 (9 月剩余可用发票额度 2 万元 $<$ 10 月月初发票额度 10 万元)。

10 月 1 日至 6 日 9 时，如果 e 公司实际已使用额度为 2 万元，则 10 月 6 日 9 时 (即完成申报) 后的剩余可用发票额度为 8 万元 (10 万元-2 万元=8 万元)。

八、试点纳税人领用通过增值税发票管理系统开具的发票，如何确定单份最高开票限额和领用份数？

试点纳税人办理发票票种核定和发票领用时，通过增值税发票管理系统开具的发票最高开票限额和每月最高领用数量仍按照现行有关规定办理。其中，试点

纳税人通过增值税发票管理系统开具的发票领用份数与单份发票最高开票限额之积应小于或等于剩余可用发票额度。

九、试点纳税人开具纸质专票和纸质普票如何使用剩余可用发票额度？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具纸质专票和纸质普票时，单份发票开具金额不得超过单份最高开票限额且不得超过剩余可用发票额度，并根据实际开票金额扣除剩余可用发票额度。

试点纳税人通过增值税发票管理系统开具纸质专票、纸质普票、卷式发票、电子专票和电子普票的，在领用发票时按领用份数与单份发票最高开票限额之积扣除剩余可用发票额度，开具时不再扣除剩余可用发票额度。

十、试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票与增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票有何区别？

试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途和基本使用规定与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，密码区不再展示发票密文，将展示电子发票服务平台赋予的20位发票号码以及全国增值税发票查验平台网址。

十一、通过电子发票服务平台税务数字账户，试点纳税人能够获得哪些优质便捷的服务？

为全面推进税收征管数字化升级，降低制度性交易成本，电子发票服务平台税务数字账户集成发票信息、优化发票应用、完善风险提醒，进一步深化发票数据应用成果。通过税务数字账户，纳税人能够获得以下优质便捷的服务：

一是“一户式”发票数据归集服务。电子发票服务平台税务数字账户自动归集

开具发票信息，推送至对应受票方纳税人的税务数字账户，实现开票即交付，从根本上解决纳税人纸质发票易丢失破损及电子发票难归集等问题，降低纳税人发票管理成本。

二是“一站式”发票应用集成服务。电子发票服务平台税务数字账户创新应用集成服务，通过完善发票的查询、查验、下载、打印和用途确认等功能，增加税务事项通知书查询、税收政策查询、发票总额度调整申请、原税率发票开具申请等功能，再造红字发票业务流程、海关缴款书业务流程，为纳税人提供“一站式”服务。

三是“集成化”发票数据展示服务。电子发票服务平台税务数字账户为纳税人提供发票总额度管理情况展示服务，纳税人可实时掌握发票总额度和剩余可用发票额度变动情况；同时为纳税人提供风险提示服务，纳税人可以对发票的开具、申报、缴税、用途确认等流转状态以及作废、红冲、异常等管理状态进行查询统计，以便及时开展风险应对处理，从而有效规避因征纳双方和购销双方信息不对称而产生的涉税风险和财务管理风险。

十二、如需将带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应该如何开具数电票？

目前带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票包含“购买方名称”及其“统一社会信用代码”，如需将其用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的，应当在“购买方名称”及其“统一社会信用代码”处填写将该发票用于抵扣税款、税前扣除和财务报销的单位信息，开票后直接交付到对应单位的税务数字账户。相关出行人信息在旅客信息栏（区）展示。

十三、自然人从电子发票服务平台取得、申请代开的数电票，通过个人所得税 app 以“自然人纳税人识别号”为标识自动归集，什么是“自然人纳税人识别号”，如何查看自己的“自然人纳税人识别号”？

“自然人纳税人识别号”是自然人纳税人办理各类涉税事项的唯一代码标识。纳税人在个人所得税 app 完成实名登记后即可进行查看。

根据《中华人民共和国个人所得税法》第九条的规定：纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。

十四、受票方为自然人时，发票是如何在个人所得税 app 进行分类归集的？

受票方为自然人时，个人所得税 app 将根据自然人作为购买方（含出行人）或销售方的身份，对其取得、申请代开的数电票在“我的票夹”模块按照“我购买的”“我销售的”标签页分类归集。

自然人作为购买方取得的发票，由销售方在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识；自然人作为出行人取得的发票，由销售方在开票时准确填写旅客运输服务、民航铁路等特定业务的出行人证件类型及号码。则自然人作为购买方（含出行人）取得的发票归集至“我购买的”标签页；

自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票，由购买方或税务机关在开票时准确填写纳税人识别号并勾选自然人标识。则自然人作为销售方取得的收购发票或申请代开的发票归集至“我销售的”标签页。

十五、自然人对存疑的数电票如何拒收？

如果自然人对个人所得税 app“我的票夹”模块中的数电票存疑的，可通过查

看发票详情页，选择拒收理由（开具内容有误、未发生此交易、含有敏感信息、其他）将发票拒收，也可通过“撤销拒收”功能重新接收。

十六、如何通过个人所得税 app 进行扫码开票？

自然人可使用个人所得税 app 扫描开票方电子发票服务平台生成的二维码进行开票。

二维码分为基础信息二维码和交易信息二维码。基础信息二维码是包含销售方统一社会信用代码、纳税人名称等基础信息的固定二维码，可以下载保存或打印后长期使用，购买方扫描后录入发票抬头信息，销售方可在 48 小时内引用该信息进行开票；交易信息二维码是由销售方填写商品名称、金额、税额等交易信息后生成的动态二维码，购买方在 24 小时内通过扫码录入发票抬头信息即可自动开票，超时后二维码自动失效。

十七、自然人从电子发票服务平台取得的数电票如何向任职受雇单位定向推送？

自然人如需将数电票提供给任职受雇单位（如用于报销等），可通过个人所得税 app“发票推送”功能直接推送至任职受雇单位税务数字账户的收票箱。

“发票推送”功能仅支持推送正常状态的发票，不支持已红冲和已拒收的发票。

十八、如何使用发票入账标识功能？

电子发票服务平台为试点纳税人提供发票入账标识服务，纳税人使用该功能时，系统将同步为发票赋予入账状态字样，供财务人员及时查验，避免重复报销入账。

十九、纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？

纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部、国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号，以下称《通知》）和《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）、《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知》（财会便函〔2023〕18号）的相关规定执行。

第一，数电票提供 pdf、ofd 和 xml 三种电子文件格式，其中，pdf 和 ofd 为预览发票内容的格式，含有数字签名的 xml 格式才是符合财政部入账要求的电子文件格式。纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，仅使用数电票 xml 电子文件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。

第二，纳税人如果需要以数电票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时保存数电票含有数字签名的 xml 格式电子文件。

二十、试点纳税人怎样开具红字发票？

试点纳税人发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需要通过电子发票服务平台开具红字数电票或红字纸质发票的，按以下规定执行：

（一）受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开并提交《确认单》后，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具红字数电票，或由开票方全额开具红字纸质发票，无需受票方确认。其中，《确认单》需与对应的蓝字发票信息相符。

例6：2023年6月10日，f公司（试点纳税人）发现有一张在2023年5月31日开给g公司（试点纳税人）的纸质专票内容有误，通过电子发票服务平台

查询到 g 公司未对取得的发票进行用途确认与发票入账。f 公司联系 g 公司将该发票相关联次取回后，通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 g 公司确认，f 公司可以自行选择全额开具红字数电票或红字纸质发票。若选择红字数电票，电子发票服务平台依据《确认单》自动全额开具；若选择红字纸质发票，则由 f 公司自行全额开具。

例 7：2023 年 4 月，h 公司（试点纳税人）为 i 公司（非试点纳税人）提供加工劳务。h 公司在 2023 年 4 月 18 日已为 i 公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电票。4 月 20 日因客观原因劳务终止，此前 i 公司未对该发票进行确认用途及发票入账，h 公司需通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，无需 i 公司确认，系统校验通过后，电子发票服务平台自动全额开具对应的红字数电票。

（二）受票方已进行用途确认或入账确认的，受票方为试点纳税人，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字数电票或红字纸质发票；受票方为非试点纳税人，由开票方在电子发票服务平台或由受票方在增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票，或由开票方开具红字纸质发票。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

例 8：2023 年 10 月，j 公司（试点纳税人）销售一批服装给 k 公司（试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，k 公司已对取得的发票进行用途确认。2023 年 11 月，该批服装发生销售折让。

情形一：k 公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。j 公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：j 公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。k 公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

例 9：2023 年 11 月，l 公司（试点纳税人）销售一批玩具给 m 公司（非试点纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电票，m 公司已确认用途。2023 年 12 月，该批玩具发生销售折让。

情形一：l 公司财务人员通过电子发票服务平台填开并提交《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。m 公司财务人员通过增值税发票综合服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电票。

情形二：m 公司财务人员通过增值税发票综合服务平台发起《确认单》，选择原因和蓝字发票项目明细行，录入数量或金额后将自动计算税额。l 公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动

开具红字数电票。

(三) 试点纳税人通过电子发票服务平台开具的数电票或纸质发票已用于申请出口退税、代办退税的，暂不允许开具红字发票。

二十一、非试点纳税人开具红字发票流程有何变化？

增值税发票综合服务平台为受票方纳税人提供了对《确认单》进行发起，以及对接收的《确认单》进行确认的功能；电子发票服务平台为试点纳税人提供了填开并提交《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）功能。

纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）第七条规定情形的，购买方为试点纳税人时，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》；销售方为试点纳税人且购买方为非试点纳税人时，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

例10：2023年5月，n公司（非试点纳税人）销售一批服装给p公司（试点纳税人），通过增值税发票管理系统已开具增值税专用发票，p公司已确认用途。2023年6月，该批服装发生销货退回。

p公司通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》，n公司财务人员据此开具红字专用发票。

二十二、试点纳税人通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？

(一) 试点纳税人需要开具红字发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围

内开具红字发票。

(二) 试点纳税人开具蓝字数电票当月开具红字数电票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字数电票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

(三) 试点纳税人开具蓝字纸质发票当月开具红字纸质发票，或者作废已开具的蓝字纸质发票，电子发票服务平台同步增加其剩余可用发票额度；跨月开具红字纸质发票的，电子发票服务平台不增加其剩余可用发票额度。

例 11：纳税人 q 公司，2023 年 10 月发票总额度为 750 万元。

2023 年 10 月 1 日至 5 日 q 公司开票累计金额 100 万元，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元（对应 2023 年 8 月 25 日开具的蓝字数电票，金额 10 万元），10 月 7 日开具红字数电票 50 万元（对应 2023 年 10 月 3 日开具的蓝字数电票，金额 50 万元），则 10 月 8 日剩余可用发票额度为 700 万元（750 万元-100 万元+50 万元=700 万元）。由于跨月开具红字数电票不增加剩余可用发票额度，10 月 6 日开具红字数电票金额 10 万元不列入剩余可用发票额度计算。

二十三、《公告》实施后，试点纳税人能开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务发票吗？

电子发票服务平台暂不支持开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务数电票，开具上述发票功能的上线时间另行公告。功能上线前，试点纳税人可通过增值税发票管理系统开具上述发票。

相关发票功能上线前，试点纳税人可以通过增值税发票管理系统开具收费公路通行费增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷票）和二手车销售统一发票，

以及通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块开具增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票）。

二十四、通过什么渠道可以进行数电票信息的查验？

单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台对数电票的信息进行查验。同时，试点纳税人还可以通过电子发票服务平台查验数电票信息。

二十五、试点纳税人通过电子发票服务平台开具或勾选确认发票后，如何填写增值税及附加税费申报表？

（一）一般纳税人通过电子发票服务平台开具带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应分别填入《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”相关栏次。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的数电票、纸质专票、纸质普票，勾选用于进项抵扣时，其份数、金额及税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。其中，纳税人购进国内航空、铁路旅客运输服务，取得带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户对其进行用途确认，其进项税额自动填入《增值税纳税申报表附列资料（二）》“（二）其他扣税凭证”第8b栏中，不再通过手动计算方式填列。

一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的数电票、纸质专票，已用于增值税申报抵扣的，对应的《确认单》所列增值税

税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第20栏“红字专用发票信息表注明的进项税额”。一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“普通发票”字样的数电票、纸质普票、带有“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票，已用于增值税申报抵扣，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。其中纳税人购进农产品取得数电票、纸质专票、纸质普票，已按计算税额申报抵扣农产品进项税额的或已加计扣除农产品进项税额的，应按《确认单》所列已计算抵扣的税额或加计扣除农产品进项税额填报《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》第23b栏“其他应作进项税额转出的情形”。

（二）小规模纳税人通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”或“普通发票”字样的数电票、纸质专票、纸质普票，其金额及税额应填入《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“增值税专用发票不含税销售额”或“其他增值税发票不含税销售额”相关栏次。其中，适用增值税免税政策的，按规定填入“免税销售额”相关栏次。

二十六、纳税人需要确认发票用途，通过什么渠道进行确认？

《公告》发布后，试点纳税人可以通过电子发票服务平台税务数字账户使用增值税发票综合服务平台具备的发票用途确认、风险提示、信息下载等功能。

试点纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请

出口退税、代办退税的，应当通过电子发票服务平台税务数字账户确认用途。非试点纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能，取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”“普通发票”“航空运输电子客票行程单”“铁路电子客票”字样的数电票、纸质专票和纸质普票等符合规定的增值税扣税凭证，用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应通过增值税发票综合服务平台确认用途。

纳税人确认用途有误的，可向主管税务机关申请更正。

二十七、试点纳税人如何通过电子发票服务平台税务数字账户进行计算农产品进项税额以及加计扣除农产品进项税额？

试点纳税人购进农产品，取得符合规定的带有“增值税专用发票”字样的数电票、增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品销售发票等凭证或者开具符合规定的收购发票，可以通过电子发票服务平台税务数字账户进行用途确认，按照相关规定计算当期进项税额。

其中，试点纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，按照相关规定计算当期进项税额，并将已进行用途确认的凭证明细转入加计扣除农产品进项税额确认待用。纳税人将购进农产品用于生产或者委托加工的当期，可以通过电子发票服务平台税务数字账户选择相应凭证，按规定计算填写本次加计扣除农产品进项税额。

试点纳税人取得符合以上规定的尚未用于加计扣除农产品进项税额的凭证，可以向主管税务机关申请补录。

二十八、试点纳税人错误确认发票用途后，税务机关如何帮助纳税人进行修

改和更正？

试点纳税人通过电子发票服务平台确认发票用途后，如果出现发票用途确认错误的情形，税务机关可为纳税人提供规范、便捷的更正服务。

纳税人将发票用途误确认为申报抵扣且已申报抵扣后，如果要改为用于申报出口退税或代办退税，纳税人可以向主管税务机关申请更正。主管税务机关在核实确认相关进项税额已转出后，为纳税人调整发票用途。

纳税人将发票用途误确认为用于出口退税、代办退税的，可以向主管税务机关申请更正。如纳税人尚未申报出口退税，经主管税务机关确认后，可将发票信息回退至电子发票服务平台，纳税人可以重新确认发票用途；如果纳税人已申报办理出口退税，可向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明。

山东省人民政府办公厅关于强化开放引领推动综合保税区高质量发展的实施意见

文号：鲁政办字〔2023〕172号 发布日期：2023-10-28

各市人民政府，省政府各部门、各直属机构，有关部门：

为更好发挥综合保税区政策功能优势，助力推进全省高水平对外开放，服务构建开放型经济新体制，经省政府同意，现就新形势下推动综合保税区高质量发展，提出如下实施意见。

一、总体要求

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大精神，认真落实党中央、国务院关于综合保税区等开放平台创新发展的部署要求，锚定“走在前、开新局”，深化综合保税区综合改革，创新监管模式、加强科技赋能、强化产业集聚、优化营商环境，统筹发展和安全，推动形成平台联动发展、区域统筹互动、政策优势叠加、空间布局合理的发展新优势，把综合保税区打造成为全省高水平开放和高质量发展的重要引擎，为服务和融入新发展格局提供更好支撑。

二、重点任务

（一）优化功能布局。加强统筹规划，优化空间布局，支持综合保税区结合自身实际发展特色细分产业，形成突出特色、错位发展的综合保税区发展格局。鼓励各综合保税区依托区域资源禀赋和特色产业，建设以研发创新、服务贸易等为特色的产业园区。推进济南综合保税区和济南章锦综合保税区、青岛前湾综合保税区和青岛西海岸综合保税区优化整合。支持符合条件的市申建综合保税区。

（省商务厅牵头，省发展改革委、省科技厅、省自然资源厅、青岛海关、济南海关配合）

（二）推进平台联动。完善利益共享机制，推进综合保税区与新区（国家级新区和省级新区）、开发区（经济开发区和高新技术产业开发区）协同发展。深化综合保税区与自贸试验区统筹发展，加强制度创新成果复制推广。支持济南综合保税区、青岛前湾综合保税区、青岛空港综合保税区、烟台综合保税区等创新“区港联动”“区港一体化”路径，与口岸联动发展，开展转口业务。（省商务厅牵头，省发展改革委、省科技厅、省交通运输厅、省口岸办、青岛海关、济南海关配合）

（三）推动保税加工迈向中高端。加快发展保税研发设计、保税加工制造，探索发展高端检测维修、高端智能绿色再制造等特色业务。推进济南综合保税区新一代信息技术、烟台综合保税区消费电子、潍坊综合保税区虚拟现实、青岛即墨综合保税区通航产业研发、制造，支持济南章锦综合保税区、青岛胶州湾综合保税区、烟台综合保税区、潍坊综合保税区聚焦激光产业、特种机械、消费电子、虚拟现实等优势产业，承接保税维修业务，从“全球制造”向“全球服务”转型。支持东营综合保税区高端石油装备动力设备列入保税维修产品目录。支持烟台综合保税区拓展海工装备保税再制造业务。（省商务厅牵头，省发展改革委、省科技厅、省工业和信息化厅、省生态环境厅、青岛海关、济南海关配合）

（四）拓展保税物流功能。以大宗商品贸易和物流为基础，积极拓展冷链物流、供应链管理、期货保税交割等业务，大力培育国际中转集拼业务。依托青岛、烟台、威海、日照等市综合保税区，积极推进东北亚国际贸易港建设，推动航运

贸易金融耦合发展。推广“边卸边混”“多国别、多矿种”监管模式，支持烟台市建设区域性矿产品保税混配中心。支持潍坊综合保税区依托核心企业创新 vmi 供应商库存管理模式，打造国际物流分拨中心。支持烟台综合保税区增设烟台港芝罘湾整车进出口岸。（省商务厅牵头，省发展改革委、省交通运输厅、省口岸办、国家金融监督管理总局山东监管局、国家金融监督管理总局青岛监管局、青岛海关、济南海关配合）

（五）推动新业态提质增量。积极发展跨境电商、保税展示交易等保税服务新业态。探索跨境电商零售进口业态创新，深化跨境电商“保税+新零售”改革，发展“保税仓+直播”等新零售模式，支持青岛、淄博、东营、潍坊、日照、临沂等市综合保税区用足用好跨境电子商务综合试验区政策红利，推动跨境电商高质量发展。完善威海综合保税区全模式跨境电商创新产业园功能，建设联动日韩、辐射全国的国际商品集散地。支持青岛即墨综合保税区开展航空飞行模拟器、青岛空港综合保税区开展大型医疗设备等保税培训业务，支持济南综合保税区开展航空租赁业务。支持济南章锦综合保税区、青岛前湾综合保税区探索离岸贸易、新型易货贸易。（省商务厅牵头，省卫生健康委、青岛海关、济南海关、省邮政管理局配合）

（六）加大项目招引力度。把招商引资作为综合保税区“头号工程”，深入优化投资环境，加大引资力度，按照《综合保税区适合入区项目指引》，积极引进加工制造、研发设计、物流分拨、检测维修、销售服务等适合入区的项目。围绕新一代信息技术、高端装备等 11 条标志性产业链，引进一批“保税+制造业”补链延链强链重大产业项目。瞄准外贸外资、新兴业态等重点领域精准招商，在高端

化、智能化、绿色化项目招引上实现新突破。鼓励外商在综合保税区设立研发中心，落实相应支持政策。（省商务厅牵头，省发展改革委、省科技厅、省工业和信息化厅配合）

（七）加快推进重大项目投产达效。树牢“项目为王”理念，强化重大项目对综合保税区发展的支撑作用，集中要素资源，落实支持政策，加大全链条、全周期服务保障力度，加力提速重点项目建设。提升涉企服务效能，更好发挥全省稳外贸稳外资服务平台作用，及时解决企业困难。（省发展改革委牵头，省科技厅、省工业和信息化厅、省财政厅、省自然资源厅、省商务厅、国家金融监督管理总局山东监管局、国家金融监督管理总局青岛监管局配合）

（八）提升贸易便利化水平。实施卡口分类分级管理，设置报关货物通道和非报关货物通道，实行分类通行。对非报关货物分级简化填报要素，优化重量验核，实现快速进区，出区按照常规状态监管。优化金关二期系统核放单验放逻辑，支持“两步申报”货物与普通申报类型货物集拼入区。允许“一票多车”货物，整报分送、单车进出区。（青岛海关、济南海关牵头负责）

（九）优化监管模式。选取综合保税区内信息化系统完备的仓储物流类高级认证企业，推动将仓库管理系统与海关联网，将海关监管顺势嵌入企业生产经营过程，优化账册管理模式，加强事中事后监管。强化以企业为单元的管理理念，优化查验比例，强化人工精准分析，风险防控措施前推后移，减少货物的卡口拦截，提升监管效能和企业获得感。支持潍坊综合保税区等深化企业集团加工贸易监管改革，对企业集团区内外业务实施整体监管，提升业务便利化水平。对新业态、新模式实行包容审慎监管。（青岛海关、济南海关牵头负责）

(十) 优化金融服务。支持符合条件的境内外金融机构在综合保税区内设立分支机构，依法合规提供信贷、融资担保等金融服务。深化“政银保”合作模式，扩大出口信用保险覆盖面，强化对重点行业出口信保政策支持。争取扩大本外币合一银行结算账户体系试点范围，支持企业开立具备多币种结算功能的银行账户，提升对外贸易投资结算便利化水平。积极探索离岸金融，加快发展供应链金融、贸易金融，开展仓单质押融资业务，缓解企业融资难题。（国家金融监督管理总局山东监管局、国家金融监督管理总局青岛监管局、人民银行山东省分行、国家外汇管理局山东省分局、中国出口信用保险公司山东分公司按职责分工负责）

(十一) 加强配套设施建设。支持综合保税区按需设立食堂、充电桩、停车场等必要的生产性配套服务设施。推进智慧综合保税区建设，建立覆盖全领域、全流程的公共服务平台，推动监管部门、第三方机构和企业的各类数据汇聚融合、开放共享。（省大数据局、青岛海关、济南海关牵头负责）

三、保障措施

(十二) 加大财税支持。统筹用好中央及省级外经贸专项资金，对综合保税区符合条件的企业开拓国际市场等予以支持。发挥省新旧动能转换基金带动作用，支持综合保税区产业发展和项目建设。支持区内加工制造企业利用剩余产能承接境内区外委托加工业务，落实出区内销选择性征收关税政策和入区企业进口自用机器设备等自国务院批准设立综合保税区之日起即提前适用相关税收政策。积极稳妥推广增值税一般纳税人资格试点政策，帮助企业选择适用税收方案。（省财政厅、省商务厅、青岛海关、济南海关、省税务局、青岛市税务局按职责分工负责）

（十三）深化体制机制改革。推广“管委会+平台公司”运营模式，强化平台公司在区域开发、投资融资、产业促进、资源整合等方面的主体职能，推动政府购买服务模式对综合保税区进行运营管理。畅通综合保税区与行政事业单位人员交流渠道，拓宽优秀人才引进通道，充分调动和激发综合保税区各类人员干事创业活力。（省委组织部、省委编办、省人力资源和社会保障厅牵头负责）

（十四）健全评估机制。进一步树牢高质量发展导向，激励综合保税区在新形势下展现新作为。以海关总署综合保税区发展绩效评估结果为依据，强化结果运用，健全正向激励和反向约束机制，将评估结果与政策、资金支持相衔接，对全省排名后20%的，根据情形进行约谈、通报等。（省商务厅、青岛海关、济南海关牵头负责）

（十五）健全推进落实机制。发挥省推动开发区高质量发展领导小组作用，完善综合保税区高质量发展工作推进机制，强化属地政府主体责任。适时对实施意见贯彻落实情况开展评估，总结推广典型经验，发现梳理存在问题，研究提出改进措施。（省商务厅牵头负责）

山西省

山西省市场监督管理局关于印发《关于推行经营主体“代位注销”制度的指导意见（试行）》的通知

文号：山西省市场监督管理局关于推行经营主体“代位注销”制度的指导意见〔试行〕 发布

日期：2023-10-18

各市市场监管局、审批服务管理局，示范区市场监管局、行政审批局：

《关于推行经营主体“代位注销”制度的指导意见（试行）》已经2023年10月12日省局第22次局长办公会议通过，现印发给你们，请结合实际认真贯彻落实。

关于推行经营主体“代位注销”制度的指导意见（试行）

为持续优化营商环境，完善经营主体退出机制，加快无效低质及僵尸企业退出市场，促进经营主体优胜劣汰，优化市场资源合理配置，依据《民法典》《公司法》及《市场主体登记管理条例》等有关法律法规，结合我省实际，推行经营主体“代位注销”制度，提出以下指导意见。

一、总体要求

聚焦经营主体在注销过程中遇到的因自然人死亡、经营主体或国家机关、事业单位等已经注销或被撤销，导致其出资或管理的经营主体或分支机构无法办理注销登记的特殊情形，通过推行“代位注销”制度，拓展经营主体退出路径，解决经营主体注销难点、堵点等实际问题，提升注销便利化水平，打造“三无”“三可”营商环境。

二、适用范围

“代位注销”适用于在山西省境内登记注册的公司、非公司企业法人、合伙企业、个人独资企业、农民专业合作社（联合社）及上述经营主体的分支机构和个体工商户办理注销登记。

三、主要内容

（一）适用情形

1.因自然人股东（出资人）死亡，导致其出资的经营主体无法办理注销登记的，可以由继承人代为办理。

2.因经营主体已经注销，导致其分支机构或者其出资的经营主体无法办理注销登记的，可以由该已经注销经营主体的继受主体或者投资主体代为办理。

3.因国家机关、事业单位等主体已经注销或撤销，导致其管理或者出资的经营主体无法办理注销登记的，可以由该已经撤销或注销主体的继受主体或者上级主管单位代为办理。

（二）注销程序

经营主体注销前依法须经批准的，应当经批准后向登记机关申请注销登记。

1.依法不需要清算的，经营主体可直接向登记机关申请注销登记。

2.依法需要清算的，经营主体按以下程序办理。

（1）成立清算组。继受主体、投资主体或上级主管单位可补充作为清算组成员，行使清算职权。清算组成员、清算组负责人名单通过国家企业信用信息公示系统公告。

（2）发布债权人公告。清算组可以通过国家企业信用信息公示系统发布债权人公告。

(3) 确认清算报告。清算结束后，清算组制作清算报告并报股东会、继受主体、投资主体或者上级主管单位等确认。

(4) 注销登记。向登记机关申请注销登记。符合简易注销情形的，可以按照简易注销程序办理注销登记。

(5) 法律法规有其他注销程序规定的从其规定。

(三) 提交材料

按照《市场主体登记提交材料规范》提交材料，继受主体、投资主体或上级主管单位资格证明材料按以下要求提交。

- 1.自然人股东（出资人）死亡的，提交继承人身份证明和有关继承证明材料（具体包括经公证的《继承权公证书》或者生效的法律文书等）。
- 2.经营主体注销的，提交注销证明和继受主体或者投资主体的身份证明材料（山西省境内登记的主体免于提交注销证明，外地政府网站打印的视为原件）
- 3.国家机关、事业单位等主体注销或撤销的，提交相关撤销或注销文件和继受主体或者上级主管单位的身份证明材料。

以上材料涉及签字盖章的，自然人由本人签署，法人和非法人组织由法定代表人或者负责人签署，并加盖公章。

四、保障措施

(一) 加强组织协同。各级登记机关要切实提高政治站位，加强组织领导，完善跨部门协调机制，加强与法院、人社、医保、税务等部门的协调联动，确保工作有序推进。

(二) 强化宣传引导。各级登记机关要做好“代位注销”制度的宣传解读，提

高政策知晓度和社会参与度，有效引导特殊经营主体完成市场退出。

（三）完善制度措施。在推进过程中，各级登记机关要做好跟踪和评估工作，在本指导意见框架下及时调整完善相关工作措施和流程。

陕西省

陕西省财政厅、税务局关于陕西省储备粮管理集团有限公司等储备企业有关税收政策的通知

文号：陕财税〔2023〕11号 发布日期：2023-10-10

西安市财政局、税务局：

根据《财政部、税务总局关于延续执行部分国家商品储备税收优惠政策的公告》（2022年第8号），报经省政府批准，将陕西省储备粮管理集团有限公司、陕西粮农油脂储备管理有限公司纳入《陕西省承担省、市、县级政府储备粮、食用油、棉、糖、肉商品的企业名单》，按照相关规定免征印花税、房产税、城镇土地使用税。请遵照执行。

四川省

四川省人民政府办公厅印发关于进一步激发市场活力推动当前经济运行持续向好的若干政策措施的通知

文号：川办发〔2023〕32号 发布日期：2023-10-02

各市（州）人民政府，省政府各部门、各直属机构，有关单位：

经省政府同意，现将《关于进一步激发市场活力推动当前经济运行持续向好的若干政策措施》印发给你们，请认真抓好贯彻落实。

关于进一步激发市场活力推动当前经济运行持续向好的若干政策措施

为深入贯彻习近平总书记来川视察重要指示精神，全面落实党中央、国务院决策部署和省委工作会议要求，进一步采取有力举措激发市场活力，冲刺今年目标任务、推动明年良好开局，促进经济运行持续向好，特制定如下政策措施。

一、强化财税政策支持

（一）加大高质量发展激励政策实施力度。按照成都市、7个区域中心城市（泸州市、德阳市、绵阳市、乐山市、南充市、宜宾市、达州市）、其他市（州）（不含阿坝州、甘孜州）三类区域，对2023年四季度和2024年一季度经济贡献突出的市（州），继续实施分区整体激励政策，加大奖补激励力度，鼓励各地多作贡献。

（二）加力实施税收优惠政策。自2023年1月1日至2027年12月31日，对重点群体、自主就业退役士兵从事个体经营，3年（36个月）内按限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、个人所得税，限额标准顶格提标至24000元。

二、积极扩大有效投资

(三) 加大固定资产投资激励。对2023年四季度和2024年一季度固定资产投资综合排名靠前的县（市、区），省级财政给予定向激励。优化调整项目投资通报督导机制，激励增长较好的市（州）多拉快跑、多作贡献，督促增长滞缓的市（州）缩小差距、迎头赶上。

(四) 加大民间投资引导激励。对2023年四季度和2024年一季度民间投资综合排名靠前的市（州），省级财政给予定向激励。多渠道向民间资本推介项目，建立重点民间投资项目库，对入库项目加大环评、金融等要素保障力度，优先支持争取国家重大项目用地保障。

三、加快消费恢复提振

(五) 实施消费信贷财政贴息。对2023年9月1日至2024年3月31日期间，银行机构向省内居民发放1年期及以上，用于汽车购置、电子产品、住房装修、家电家具耐用品4类商品线下消费贷款，财政部门按照年化利率1.5%、单笔不超过3000元给予居民1年期一次性贴息。所需资金由省与市县按8:2比例负担。

(六) 发放新一轮“蜀里安逸”消费券。对2023年10月1日至2024年3月31日期间，零售、餐饮、家居3类领域的个人消费者，通过平台机构分渠道分批次发放新一轮“蜀里安逸”消费券，鼓励相关市场主体让利促销。所需资金由省级财政负担。

(七) 实施新能源汽车生产激励。对2023年10月1日至12月31日期间，新能源乘用车生产量达到4万辆的市（州），给予5000万元一次性奖励；新能

源商用车生产量达到3万辆的市（州），给予4000万元一次性奖励，鼓励有条件的市（州）大力推动新能源整车企业以销促产。所需资金由省级财政负担。

（八）实施二手车销售奖补。对符合条件的二手车经销企业，按其2023年10月1日至2024年3月31日期间二手车销售额的0.5%给予奖补，单户企业最高不超过100万元。所需资金由省与市县分别负担50%。

（九）实施冬季新增航班航线补贴。鼓励“三州一市”（阿坝州、甘孜州、凉山州、攀枝花市）对冬航季新增航班航线给予补贴。所需资金由省与市县分别负担50%。

（十）实施旅行社引客入川奖补。对2023年11月1日至2024年3月31日“冬游四川消费季”期间，组织旅游团队来川的旅行社按每人次30元给予奖补；对组织包机、列车团和直通车来川旅游的旅行社分类分档予以奖补。所需资金由省与市县按8：2比例负担。

（十一）降低省外来川小型客车高速公路通行费。对2023年10月7日至2024年3月31日期间，每周五0时至周日24时，省外车牌小型客车（一类客车）在我省高速公路收费站使用etc方式出站的，川内通行费在享受既有etc优惠政策基础上再予五折优惠。所需资金由省级财政负担。

四、推动外贸提质增效

（十二）支持稳定外贸。支持成都市实施稳外贸奖励政策，对2023年度为保障产业链供应链稳定作出突出贡献的龙头企业给予激励。用好500亿元外贸专项政策性金融信贷额度，扩大对外贸企业政策性融资。

（十三）支持扩大进口。对2023年度进口增量贡献大的外贸企业，省级财

政给予奖励，重点支持新能源矿石、化工原材料、粮油等大宗商品以及优质消费品进口；重点支持引进和培育跨境电商企业、贸易结算公司、国际供应链公司、外贸综合服务企业等高能级市场主体。

五、帮助企业降本减负

（十四）支持降低支农支小贷款利率。对2023年9月1日至2024年3月31日期间，向小微企业（含个体工商户、小微企业主）和新型农业经营主体发放“支小惠商贷”和“助农振兴贷”的地方法人银行，财政贴息比例提高至2%，确保贷款主体实际付息率不超过1年期1pr-35bp。所需资金由省与市县按8：2比例负担。

（十五）支持降低融资担保费率。对2023年9月1日至2024年3月31日期间，新发生小微和“三农”主体融资担保业务，担保费率降至1%以下的政府性融资担保机构，适当提高监管容忍度，支持省再担保公司全额免除再担保费。

（十六）支持降低民营企业债券发行成本。对2023年9月1日至2024年3月31日期间，成功发行债券的注册地在省内的民营企业，省级财政按其承销费用的50%给予补助，单户企业补助金额最高不超过100万元。

（十七）支持降低企业招工成本。对2023年9月1日至2024年3月31日期间，签订劳动合同招用新成长劳动力或登记失业人员并按规定参加职工社会保险（新成长劳动力须为首次参保）的企业，按每人500元标准给予招工成本补贴。社会团体、基金会、社会服务机构、律师事务所、会计师事务所、以单位形式参保的个体工商户参照实施。所需资金由省与市县分别负担50%。

六、推进企业快速成长

(十八) 加大“转企升规”激励力度。对2023年1月1日至12月31日期间，“转企升规”企业户数净增加的市（州），省级财政给予激励。“个转企”户均标准为0.6万元，“小升规”工业、服务业、商贸业企业户均标准分别为8万元、4万元、2万元。

(十九) 推动工业项目加快落地。对2023年10月1日至2024年3月31日期间，规上工业企业竣工投产且新增产值2000万元以上的省重点工业和技术改造项目，省级财政按核定项目设备（含软件）投资的5%，给予单个项目最高1000万元资金激励。

强化政策落实机制，各责任单位要按照职能和责任分工，推动政策早落地早见效。加大政策宣传力度，充分运用各类媒体，多渠道开展政策宣传解读，不断提高政策知晓度、便利度、执行力。优化资金拨付机制，保障政策落地见效。

以上政策除有明确执行期限的，执行有效期至2024年3月31日。

四川省财政厅关于公布现行有效行政规范性文件目录、废止失效行政规范性文件

目录的通知

文号：川财法〔2023〕8号 发布日期：2023-10-09

各市（州）、县（市、区）财政局，厅机关各处室、直属单位：

为加强行政规范性文件管理，根据《四川省行政规范性文件管理办法》（省政府令第351号）规定，我厅对现有规范性文件进行了全面清理。其中，现行有效110件，废止失效45件，现予以公布。

附件1：四川省财政厅现行有效行政规范性文件目录（截至2023年9月10日）			
序号	文号	文件标题	发布日期
1	川财规〔2018〕2号	四川省财政厅关于印发《四川省省级国有资本收益收缴管理办法》的通知	2018年5月15日
2	川财规〔2018〕3号	四川省财政厅、四川省地方税务局、四川省水利厅关于规模较小的农村人口生活用水供水工程暂不征收水资源税的通知	2018年5月25日
3	川财规〔2018〕4号	财政厅、省国资委关于印发《四川省省级国有企业改革发展资金管理办法》的通知	2018年5月30日
4	川财规〔2018〕5号	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政国库集中支付代理银行代理业务综合考评办法》的通知	2018年6月14日
5	川财规〔2018〕6号	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政国库集中支付代理银行代理服务费计付管理办法》的通知	2018年6月14日
6	川财规〔2018〕7号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局关于有关工作事项承接的公告	2018年6月15日
7	川财规〔2018〕8号	四川省财政厅、四川省国土资源厅、四川省环境保护厅关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金有关事项的通知	2018年6月27日

8	川财规 (2018) 11 号	财政厅、省卫生计生委民政厅、省中医局关于印发《四川省健康养老产业投资基金管理办法》的通知	2018年 7月18 日
9	川财规 (2018) 13 号	财政厅、人社厅、省卫生计生委省中医药管理局关于明确公立医院专用基金计提等管理事项的通知	2018年 8月27 日
10	川财规 (2018) 15 号	四川省财政厅、四川省民政厅关于转发财政部、民政部《脱钩后行业协会商会资产管理暂行办法》的通知	2018年 9月28 日
11	川财规 (2018) 16 号	四川省财政厅关于转发《财政部关于进一步加强党的群团组织资产管理工作的指导意见》的通知	2018年 9月26 日
12	川财规 (2018) 17 号	四川省财政厅关于印发《四川省财政部门 and 预算单位资金存放管理实施办法》的通知	2018年 12月 17日
13	川财规 (2018) 18 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府与社会资本合作（ppp）专家库管理办法》的通知	2018年 12月 21日
14	川财规 (2018) 20 号	四川省财政厅关于印发《四川省财政行政处罚自由裁量权实施标准》的通知	2018年 12月 28日
15	川财规 (2019) 2 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、四川省退役军人事务厅关于明确自主就业退役士兵创业就业税收优惠政策的通知	2019年 5月9 日
16	川财规 (2019) 3 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、四川省人力资源和社会保障厅、四川省扶贫开发局关于明确重点群体创业就业税收优惠政策的通知	2019年 5月9 日
17	川财规 (2019) 4 号	四川省财政厅、四川省农业农村厅关于印发《国家现代农业产业技术体系四川创新团队建设专项资金管理办法》的通知	2019年 5月15 日
18	川财规 (2019) 7 号	四川省财政厅关于减征文化事业建设费有关事项的通知	2019年 6月25 日
19	川财规 (2019) 10 号	四川省财政厅、四川省科学技术厅关于印发《四川省科技计划项目专项资金管理办法》的通知	2019年 8月28 日
20	川财规 (2019) 11 号	四川省财政厅、中共四川省委宣传部关于印发《四川省国家电影事业发展专项资金预算管理办法》	2019年 9月9

	号	的通知	日
21	川财规 (2019) 13 号	四川省财政厅、四川省发展和改革委员会关于明确易地扶贫搬迁免征有关政府性基金和行政事业性收费政策的通知	2019年 9月23 日
22	川财规 (2019) 15 号	四川省财政厅、四川省文化和旅游厅关于印发《四川省省级文化和旅游发展专项资金管理办法》的通知	2019年 9月26 日
23	川财规 (2019) 18 号	四川省财政厅、四川省发展和改革委员会、四川省扶贫开发局、四川省自然资源厅、中国人民银行成都分行关于印发《四川省易地扶贫搬迁有偿资金使用管理办法》的通知	2019年 11月 29日
24	川财规 (2020) 1 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府与社会资本合作（ppp）专家库专家履职绩效考核办法》的通知	2020年 3月27 日
25	川财规 (2020) 2 号	四川省财政厅、四川省教育厅、四川省人力资源和社会保障厅关于印发《四川省学生资助专项资金管理办法》的通知	2020年 4月3 日
26	川财规 (2020) 3 号	四川省财政厅关于规范政府采购工程项目采购执行管理有关事项的通知	2020年 6月17 日
27	川财规 (2020) 4 号	四川省财政厅、中共四川省委统战部、四川省民族宗教事务委员会关于印发《四川省藏传佛教寺庙财务管理办法》的通知	2020年 6月24 日
28	川财规 (2020) 5 号	四川省财政厅、四川省人力资源和社会保障厅关于印发《四川省高级会计师职称评价基本标准条件》的通知	2020年 6月30 日
29	川财规 (2020) 6 号	四川省财政厅、四川省文化和旅游厅、四川省广播电视局关于印发《四川省音乐产业发展专项资金管理办法》的通知	2020年 7月10 日
30	川财规 (2020) 7 号	四川省财政厅、中共四川省委宣传部关于印发《四川省重点出版项目专项资金管理办法》的通知	2020年 7月9 日
31	川财规 (2020) 8 号	四川省财政厅、四川省人力资源和社会保障厅关于印发《四川省正高级会计师职称评价基本标准条件》的通知	2020年 10月 27日
32	川财规 (2020) 9 号	四川省财政厅关于印发《四川省国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》的通知	2020年 11月 13日

33	川财规 (2020) 10 号	四川省财政厅、中共四川省委宣传部关于印发《四川省文化产业发展专项资金管理办法》的通知	2020年 11月 20日
34	川财规 (2020) 11 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府集中采购目录及标准（2020年版）》的通知	2020年 12月 21日
35	川财规 (2020) 12 号	四川省财政厅、四川省发展和改革委员会关于我省各级疾病预防控制中心开展新型冠状病毒核酸检测收费有关事项的通知	2020年 12月 23日
36	川财规 (2021) 1 号	四川省财政厅、中共四川省委宣传部关于印发《四川省省属文化企业国有资产监督管理办法》的通知	2021年 2月8 日
37	川财规 (2021) 2 号	四川省财政厅、中共四川省委宣传部、四川省人力资源和社会保障厅关于印发《四川省省属国有文化企业工资总额管理办法》和《四川省省属国有文化企业工资总额管理办法实施细则》的通知	2021年 2月8 日
38	川财规 (2021) 3 号	四川省财政厅关于印发《四川省省属文化企业国有资产产权登记管理实施办法》的通知	2021年 2月8 日
39	川财规 (2021) 4 号	四川省财政厅关于印发《四川省省属文化企业国有资产评估管理实施办法》的通知	2021年 2月8 日
40	川财规 (2021) 5 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、四川省残疾人联合会关于印发《四川省残疾人就业保障金征收使用管理实施办法》的通知	2021年 2月26 日
41	川财规 (2021) 6 号	四川省财政厅、四川省发展和改革委员会、四川省自然资源厅、四川省生态环境厅关于印发《四川省地方政府专项债券全生命周期管理办法》的通知	2021年 3月28 日
42	川财规 (2021) 7 号	四川省财政厅关于印发《四川省地方政府债务管理专家库管理办法》的通知	2021年 3月29 日
43	川财规 (2021) 8 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购项目电子化采购管理暂行办法》的通知	2021年 4月2 日
44	川财规 (2021) 9 号	四川省财政厅、中国人民银行成都分行关于印发《四川省省级国库集中支付业务电子化管理办法》《四川省省级国库集中支付电子凭证库管理	2021年 5月27 日

		办法》《四川省省级国库集中支付业务电子印章管理办法》的通知	
45	川财规 (2021) 10 号	四川省财政厅、四川省科学技术厅关于印发《四川省省级财政科技计划后补助管理办法》的通知	2021年 8月25 日
46	川财规 (2021) 11 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局关于明确城市维护建设税纳税人所在地有关问题的通知	2021年 8月26 日
47	川财规 (2021) 12 号	四川省财政厅、四川省人力资源和社会保障厅关于印发《四川省会计专业技术人员继续教育实施办法》的通知	2021年 10月 18日
48	川财规 (2021) 13 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、四川省人力资源和社会保障厅、四川省乡村振兴局关于明确重点群体创业就业税收优惠政策有关事项的通知	2021年 12月1 日
49	川财规 (2021) 15 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府购买服务管理办法》的通知	2021年 12月 17日
50	川财规 (2021) 16 号	四川省财政厅关于印发《四川省非税收入收缴电子化管理办法》的通知	2021年 12月 21日
51	川财规 (2022) 1 号	四川省财政厅关于促进政府采购提质增效的通知	2022年 2月15 日
52	川财规 (2022) 2 号	四川省财政厅、中国人民银行成都分行关于印发《四川省省级国库现金管理实施办法》的通知	2022年 2月15 日
53	川财规 (2022) 3 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、四川省退役军人事务厅关于明确自主就业退役士兵创业就业税收优惠政策有关事项的通知	2022年 3月17 日
54	川财规 (2022) 4 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局、中国银行保险监督管理委员会四川监管局关于降低部分乘用车和摩托车车船税年基准税额的公告	2022年 3月29 日
55	川财规 (2022) 5 号	四川省财政厅关于印发《四川省财政厅会计科研项目管理办法》的通知	2022年 3月28 日
56	川财规 (2022) 6 号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局关于小微企业“六税两费”减免政策的公告	2022年 4月6 日

	号		日
57	川财规 (2022) 7 号	四川省财政厅、四川省发展和改革委员会、四川省水利厅关于继续暂停征收小型水库移民扶助基金的公告	2022年 5月26 日
58	川财规 (2022) 8 号	四川省财政厅关于印发《四川省财政厅关于规范第三方机构参与预算绩效管理的实施办法》的通知	2022年 6月23 日
59	川财规 (2022) 9 号	财政厅、省发展改革委、经济和信息化厅、科技厅、生态环境厅、农业农村厅、省地方金融监管局、省知识产权服务促进中心人行成都分行四川银保监局、四川证监局关于印发《四川省财政金融互动奖补资金管理办法》的通知	2022年 6月20 日
60	川财规 (2022) 10 号	四川省财政厅、四川省科学技术厅印发《关于改革完善省级财政科研经费管理的实施意见》的通知	2022年 8月1 日
61	川财规 (2022) 11 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府与社会资本合作（ppp）项目库管理及信息公开管理办法》的通知	2022年 10月 27日
62	川财规 (2022) 12 号	四川省财政厅关于印发《四川省农业保险保费补贴资金管理办法》的通知	2022年 11月4 日
63	川财规 (2022) 13 号	四川省财政厅关于印发《四川省预算绩效管理专家库管理办法》的通知	2022年 11月7 日
64	川财规 (2022) 14 号	财政厅、四川银保监局、公安厅、省卫生健康委农业农村厅、民政厅、司法厅、省法院省检察院关于印发《四川省道路交通事故社会救助基金管理办法》的通知	2023年 11月 30日
65	川财规 (2022) 15 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府购买服务指导性目录》的通知	2022年 12月6 日
66	川财规 (2023) 1 号	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政支持政府与社会资本合作（ppp）综合补助资金管理办法》的通知	2023年 6月15 日
67	川财规 (2023) 2 号	四川省财政厅关于印发《四川省国有资本经营预算管理办法》的通知	2023年 6月16 日
68	川财规	四川省财政厅关于延长《四川省政府采购项目电	2023年

	(2023) 3号	子化采购管理暂行办法》有效期的通知	6月28日
69	川财规(2023) 5号	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购评审专家管理办法》的通知	2023年9月1日
70	川财规(2023) 6号	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购评审专家劳务报酬标准》的通知	2023年9月1日
71	川财综(1998) 23号	转发财政部《关于基本养老保险基金纳入财政专户管理有关具体事项的通知》的通知	1998年4月6日
72	川财综(2023) 26号	关于转发《财政部国家林业局关于印发森林植被恢复费征收使用管理暂行办法的通知》的通知	2003年6月25日
73	川财综(2013) 57号	四川省财政厅、四川省发展改革委、四川省水利厅关于印发《四川省重大水利工程建设基金征收使用管理办法》的通知	2013年12月19日
74	川财综(2014) 6号	四川省财政厅、四川省发展和改革委员会、四川省水利厅、中国人民银行成都分行关于印发《四川省水土保持补偿费征收使用管理实施办法》的通知	2014年5月23日
75	川财税(1995) 18号	关于转发财政部、国家税务总局《关于土地增值税一些具体问题规定的通知》的通知	1995年6月27日
76	川财税(2006) 1号	关于转发财政部、国家税务总局《关于具备房屋功能的地下建筑征收房产税通知》的通知	2006年1月19日
77	川财税(2006) 9号	四川省财政厅关于转发《财政部、国家税务总局关于行政机关和事业单位做好个人所得税代扣代缴工作通知》的通知	2006年4月10日
78	川财税(2010) 12号	四川省关于贯彻《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》的补充规定	2010年4月23日
79	川财税(2011) 48号	四川省财政厅、四川省地方税务局关于转发《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》的通知	2011年6月28日
80	川财税(2012) 45号	四川省财政厅、四川省国家税务局关于转发《财政部、国家税务总局关于消费税纳税人总分支机	2012年7月18日

	号	构汇总缴纳消费税有关政策的通知》的通知	
81	川财税 (2014) 20 号	四川省财政厅、四川省国家税务局关于固定业户 总分支机构增值税汇总纳税有关事项的通知	2014年 9月19 日
82	川财税 (2016) 13 号	四川省财政厅、四川省国家税务局关于明确我省 增值税起征点的通知	2016年 5月9 日
83	川财税 (2017) 20 号	四川省财政厅、四川省地方税务局、四川省水利 厅关于水资源税纳税地点口径的通知	2018年 1月9 日
84	川财非 (2017) 7 号	四川省财政厅关于印发《四川省非税收入管理实 施办法》的通知	2017年 11月 16日
85	川财基 (2016) 7 号	四川省财政厅关于印发《四川省基层组织活动和 公共服务运行经费使用管理办法》的通知	2016年 7月18 日
86	川财采 (2014) 63 号	四川省财政厅关于省级单位实行批量集中采购有 关事宜的通知	2014年 12月8 日
87	川财采 (2016) 53 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购评审工 作规程（修订）》的通知	2016年 12月9 日
88	川财采 (2017) 62 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购评审专 家管理实施办法》的通知	2017年 12月 26日
89	川财企 (2017) 100 号	四川省财政厅关于印发《四川省省级国有资本经 营预算管理办法》的通知	2017年 12月 26日
90	川财投 (2017) 205 号	四川省财政厅、四川省国土资源厅、中国人民银 行成都分行关于印发《四川省矿业权出让收益征 收管理暂行办法》的通知	2017年 12月1 日
91	川财行 (2014) 6 号	四川省财政厅关于印发《四川省省直机关差旅费 管理办法》的通知	2014年 2月18 日
92	川财行 (2015) 239 号	四川省财政厅关于印发《四川省党政机关会议定 点管理实施细则》的通知	2015年 11月 27日
93	川财行	四川省财政厅、中共四川省委组织部、四川省公	2017年

	(2017) 77号	务员局关于印发《四川省省直机关培训费管理办法》的通知	6月29日
94	川财社 (1998) 12号	四川省财政厅、四川省劳动厅、四川省国家税务局 四川省地方税务局、中国人民银行四川省分行关于印发《四川省企业职工基本养老保险基金实行收支两条线管理的实施办法》的通知	1998年 4月20日
95	川财社 (1999) 54号	四川省财政厅转发财政部《关于印发〈社会保障基金财政专户管理暂行办法〉的通知》的通知	1999年 9月24日
96	川财社 (2000) 3号	关于社会保险经办机构经费保障有关问题的通知	2000年 1月28日
97	川财社 (2014) 4号	四川省财政厅、四川省卫生厅、四川省民政厅关于实施自愿免费婚检政策的通知	2014年 1月26日
98	川财社 (2014) 14号	四川省财政厅、四川省人力资源和社会保障厅关于技师培训项目补贴资金使用管理有关问题的通知	2014年 3月3日
99	川财社 (2017) 4号	四川省财政厅、四川省中医药管理局关于印发《省级财政中医药发展补助资金管理办法》的通知	2017年 1月25日
100	川财农 (2007) 282号	关于扩权试点县市育林基金、森林植被恢复费征收、分成等有关事项的通知	2007年 9月24日
101	川财金 (2015) 125号	财政厅关于印发《四川省城乡居民住房地震保险保费财政补贴资金管理暂行办法》的通知	2015年 11月25日
102	川财外 (2001) 3号	四川省财政厅关于调整世界银行贷款“贫困地区林业发展项目”转贷条件的通知	2001年 2月5日
103	川财外 (2001) 4号	四川省财政厅关于调整世界银行贷款“森林资源发展和保护项目”转贷条件的通知	2001年 2月5日
104	川财外 (2003) 39号	四川省财政厅关于转发财政部《关于对外国政府贷款一、二类项目欠款采取财政扣款的实施办法（试行）》的通知	2003年 6月20日
105	川财外	四川省财政厅关于贯彻落实财政部对我省早期国	2005年

	(2005) 95号	际金融组织贷款农业项目给予汇率风险补贴政策的通知	8月17日
106	川财外(2006)141号	四川省财政厅关于印发《关于加强外国政府贷款提前还款资金再转贷管理的暂行办法》的通知	2006年7月27日
107	川财外(2006)237号	省财政厅关于转发《财政部关于印发〈进一步加强外国政府贷款提前还贷资金再转贷管理的规定〉的通知》的通知	2006年12月6日
108	川财外(2007)184号	省财政厅关于报送国际金融组织和外国政府贷款项目有关计划报告的通知	2007年10月26日
109	川财外(2008)36号	省财政厅关于印发《国际金融组织贷款项目省级项目协调机构管理费申请及使用管理暂行办法》的通知	2008年5月28日
110	川财外(2008)88号	省财政厅关于转发《财政部关于印发〈国际金融组织和外国政府贷款还贷准备金管理暂行办法〉的通知》的通知	2008年7月30日

附件2：四川省财政厅废止失效行政规范性文件目录

序号	文号	文件标题	发布日期	废止/失效
1	川财规(2018)10号	四川省财政厅、四川省科学技术协会关于印发《四川省科普专项资金管理暂行办法》的通知	2018年7月13日	废止
2	川财规(2018)12号	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政支持政府与社会资本合作（ppp）综合补助资金管理办法》的通知	2018年8月20日	废止
3	川财规(2019)1号	四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局关于增值税小规模纳税人减征相关税费的通知	2019年1月31日	失效
4	川财规(2019)6号	四川省财政厅关于印发《四川省财政厅会计科研项目管理暂行办法》的通知	2019年6月4日	废止
5	川财规(2019)16号	财政厅、妇女联合会卫生健康委员会关于印发《四川省省级贫困妇女“两癌”救助专项资金管理办法》的通知	2019年9月27日	废止

6	川财规 (2019) 17 号	财政厅、省发改委经济和信息化厅、科技厅、民政厅、人力资源社会保障厅、自然资源厅、省市场监管局、省医保局、省药监局、四川银保监局、省残联关于印发《四川省加快推进康复辅助器具产业发展支持政策》的通知	2019 年 10 月 12 日	失效
7	川财规 (2019) 19 号	四川省财政厅、中国人民银行成都分行关于印发《四川省省级国库现金管理实施办法》的通知	2019 年 12 月 4 日	失效
8	川财规 (2019) 20 号	四川省财政厅、四川省卫生健康委四川省医疗保障局、四川省扶贫开发局关于修订印发《四川省卫生扶贫救助基金使用管理办法》的通知	2019 年 12 月 31 日	失效
9	川财办 (2014) 34 号	四川省财政厅关于印发《四川省财政票据管理实施办法》的通知	2014 年 10 月 14 日	废止
10	川财综 (2015) 39 号	四川省财政厅、四川省新闻出版广电局关于印发《四川省国家电影事业发展专项资金征收使用管理实施办法》的通知	2015 年 9 月 30 日	失效
11	川财财法 (2014) 11 号	四川省财政厅关于印发《四川省财政行政处罚自由裁量权规范》的通知	2014 年 12 月 30 日	失效
12	川财非 (2014) 6 号	四川省财政厅关于印发《四川省省级非税收入收缴银行代收业务年度综合考评办法》的通知	2014 年 10 月 31 日	废止
13	川财库 (2013) 38 号	四川省财政厅、中国人民银行成都分行四川省监察厅、四川省审计厅、关于印发《四川省省级预算单位银行账户管理办法》的通知	2013 年 11 月 22 日	废止
14	川财库 (2017) 34 号	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政预算执行动态监控管理暂行办法》的通知	2017 年 9 月 27 日	废止
15	川财采 (2014) 65 号	四川省财政厅关于取消协议供货采购实行网上竞价和商场直购有关事宜的通知	2014 年 8 月 8 日	废止
16	川财采 (2015) 17	四川省财政厅关于印发《省级单位变更政府采购方式管理办法》的通知	2015 年 7 月	废止

	号		24 日	
17	川财采 (2017) 15 号	四川省财政厅、四川省科学技术厅、四川省政府国有资产监督管理委员会关于印发《四川省创新产品远期约定政府购买暂行办法》的通知	2017 年 4 月 28 日	废 止
18	川财采 (2017) 61 号	四川省财政厅关于印发《四川省政府采购代理机构信用评价办法》的通知	2017 年 12 月 28 日	废 止
19	川财采 (2017) 63 号	四川省财政厅关于防范和惩处政府采购中不正当竞争行为的通知	2017 年 12 月 28 日	废 止
20	川财投 (2016) 119 号	财政厅关于印发《四川省省级地勘单位发展能力提升专项资金管理办法》的通知	2016 年 7 月 7 日	废 止
21	川财建 (2017) 4 号	省财政厅关于印发《四川省省级财政市县二级公路化债资金管理办法》的通知	2017 年 1 月 24 日	失 效
22	川财行 (2014) 268 号	关于印发《四川省法律援助经费使用管理办法》的通知	2014 年 12 月 2 日	废 止
23	川财行 (2017) 12 号	四川省财政厅、共青团四川省委关于印发《四川省青少年事业发展专项资金管理办法》的通知	2017 年 2 月 7 日	废 止
24	川财行 (2017) 13 号	四川省财政厅、四川省妇女联合会关于印发《四川省妇女儿童事业发展专项资金管理办法》的通知	2017 年 2 月 3 日	废 止
25	川财教 (2013) 163 号	四川省财政厅、四川省教育厅关于印发《四川省教师及教育系统培训专项资金管理办法》的通知	2013 年 9 月 3 日	废 止
26	川财教 (2014) 71 号	四川省财政厅、四川省体育局关于转发《财政部、国家体育总局关于印发〈大型体育场馆免费低收费开放补助资金管理办法〉的通知》的通知	2014 年 6 月 12 日	废 止
27	川财教 (2014) 265 号	四川省财政厅、四川省教育厅关于印发《四川省省级民办教育发展专项资金管理办法》的通知	2014 年 11 月 28 日	废 止

28	川财教 (2015)196号	四川省财政厅、四川省教育厅关于印发《四川省义务教育均衡发展省级专项资金管理办法》的通知	2015年10月28日	废止
29	川财教 (2016)107号	四川省财政厅、四川省教育厅关于印发《四川省农村教师周转宿舍建设专项资金管理办法》的通知	2016年7月27日	废止
30	川财教 (2016)134号	财政厅、省委宣传部、文化厅、省新闻出版广电局、省体育局关于转发《中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金管理暂行办法》的通知	2016年8月19日	废止
31	川财教 (2016)180号	四川省财政厅、四川省教育厅关于印发《四川省省级财政学前教育发展专项资金管理暂行办法》的通知	2016年11月4日	废止
32	川财教 (2017)13号	四川省财政厅、四川省教育厅关于印发《四川省普通高中教育补助资金管理办法》的通知	2017年3月13日	废止
33	川财教 (2017)49号	四川省财政厅、四川省教育厅、四川省人力资源和社会保障厅关于印发《四川省中等职业教育发展专项资金管理暂行办法》的通知	2017年4月17日	废止
34	川财教 (2018)8号	四川省财政厅、四川省体育局关于印发《四川省体育发展专项资金暂行管理办法》的通知	2018年2月5日	废止
35	川财社 (2017)8号	四川省财政厅关于印发《高层次人才医保优待政策补助资金管理暂行办法》的通知	2017年1月24日	废止
36	川财农 (2016)200号	四川省财政厅、四川省农业厅关于印发《四川省农业信贷担保体系建设财政支持政策》的通知	2016年11月29日	失效
37	川财农 (2017)20号	四川省财政厅关于印发《四川省省级财政农业改革创新科技示范奖补专项资金管理办法》的通知	2017年2月6日	失效
38	川财农 (2017)180号	四川省财政厅关于印发《四川省农业水价综合改革精准补贴办法》和《四川省农业水价综合改革节水奖励办法》的通知	2017年11月7日	失效
39	川财企 (2017)56号	财政厅、省国资委关于印发《四川省省属国有企业资本金补充资金管理办法》的通知	2017年9月	废止

	号		20 日	
42	川财金 (2010) 4 号	关于印发《四川省道路交通事故社会救助基金 管理实施细则》的通知	2010 年 1 月 25 日	废 止
40	川财金 (2010) 15 号	省财政厅、省公安厅关于印发《四川省道路交 通事故社会救助基金财务管理试行办法》的通 知	2010 年 3 月 3 日	废 止
41	川财金 (2010) 16 号	省财政厅、省公安厅关于印发《四川省道路交 通事故社会救助基金临时会计核算办法》的通 知	2010 年 3 月 3 日	废 止
43	川财金 (2016) 126 号	财政厅、人民银行成都分行四川银监局关于做 好县域金融机构涉农贷款增量奖励和农村金 融机构涉农贷款增量奖励和农村金融机构定 向费用补贴工作有关事项的通知	2016 年 9 月 24 日	废 止
44	川财金 (2017) 12 号	四川省财政厅关于印发《四川省农业保险保险 费补贴管理办法》的通知	2017 年 3 月 16 日	废 止
45	川财金 (2017) 40 号	四川省财政厅关于印发《四川省新增政府债务 限额分配管理暂行办法》的通知	2017 年 6 月 3 日	废 止

厦门市

厦门市税务局转发福建省财政厅等部门关于自主就业退役士兵和重点群体创业 就业有关税收政策的通知

国家税务总局厦门市各区税务局、市局各派出机构，局内各单位：

为进一步促进、扶持自主就业退役士兵和重点群体创业就业，根据《财政部、税务总局、退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、退役军人事务部公告2023年第14号）、《财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告2023年第15号）等文件精神，福建省财政厅会同国家税务总局福建省税务局等部门印发了《福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局、福建省人力资源和社会保障厅、福建省农业农村厅关于落实重点群体创业就业有关税收政策的通知》（闽财规〔2023〕21号）和《福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局、福建省退役军人事务厅关于落实自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（闽财规〔2023〕22号）等2个文件，明确我省按照中央授权最高标准扣减自主就业退役士兵创业就业和重点群体创业就业有关税费。现将福建省财政厅等部门印发的上述2个文件转发给你们，请各单位遵照执行。

各单位要高度重视创业就业政策落地工作，严格执行政策规定，真正把做好该项工作作为贯彻落实税费优惠政策的一项重要任务，主动做好政策宣传和解释工作，加强部门间的协调配合，确保政策落实到位。同时要密切关注政策执行情况，对发现的问题及时向市局反映。

青岛市

青岛市财政局、税务局关于转发《山东省财政厅、税务局关于明确农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策中其他可食用的农产品范围的通知》的通知

文号：青财税〔2023〕10号 发布日期：2023-10-16

各区（市）财政局、税务局：

现将《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局关于明确农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策中其他可食用的农产品范围的通知》（鲁财税〔2023〕21号）转发给你们，请认真贯彻执行。

**山东省财政厅、税务局关于明确农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使
用税优惠政策中其他可食用的农产品范围的通知**

鲁财税〔2023〕21号发布日期：2023-10-11

各市财政局、税务局：

按照《财政部、税务总局关于继续实施农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第50号）规定，现将其他可食用的农产品范围通知如下：

我省其他可食用农产品包括茶叶、中草药、鲜奶等。

本通知执行至2027年12月31日。

青州市财政局、税务局、发展和改革委员会、商务局关于落实部分国家商品储备

税收政策的通知

文号：青州市关于落实部分国家商品储备税收政策的通知 发布日期：2023-10-25

各区（市）财政局、税务局、粮食和储备部门、商务部门，各有关单位：

为支持国家商品储备，财政部、税务总局联合发布《关于继续实施部分国家商品储备税收优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第48号），规定自2024年1月1日至2027年12月31日，继续对符合条件的商品储备管理公司及其直属库商品储备有关业务免征印花税、房产税、城镇土地使用税（见附件1）。为落实好相关税收政策，组织好申报工作，现将有关事项通知如下：

一、积极开展申报工作

各区（市）财政局、税务局、粮食和储备部门、商务部门，负责组织本辖区内接受市、区（市）政府有关部门委托，承担粮（含大豆）、食用油、棉、糖、肉等商品储备业务，取得财政储备经费或补贴的商品储备管理公司及其直属库进行申报，并做好相关资料的汇总整理和免税情况的统计测算。

商品储备管理公司及其直属库申报材料主要包括：

- 1.营业执照原件及复印件；
- 2.市、区（市）政府有关部门委托储备计划文件原件或复印件（加盖主管部门公章）；
- 3.取得财政储备经费或补贴相关文件原件或复印件（加盖主管部门公章）；
- 4.商品储备企业免税测算表（见附件2）。

二、认真做好核实上报工作

（一）部门分工

财政部门做好统筹协调和汇总申报工作，负责核实取得财政储备经费或补贴情况；粮食和储备部门、商务部门负责组织各领域内企业申报，负责核实承担政府储备任务情况；税务部门负责填写《商品储备企业免税测算表》免征测算部分，按规定办理减免税申请和核查。

（二）申报流程

1.区（市）粮食和储备部门、商务部门在本通知下发后5个工作日内组织各领域内企业申报，核实承担政府储备任务后，填写《商品储备企业免税测算表》d栏、e栏传递财政部门。

2.区（市）财政部门在收到粮食和储备部门、商务部门传递的《商品储备企业免税测算表》3个工作日内，核实取得财政储备经费或补贴情况后，填写《商品储备企业免税测算表》f栏，并将《商品储备企业免税测算表》传递税务部门填写《商品储备企业免税测算表》免征测算部分，税务部门填写后回传财政部门。

3.区（市）财政部门牵头联合发文，填写《商品储备管理公司及其直属库名单列表》（见附件3），于11月13日（星期一）前，将名单列表及商品储备企业免税测算表，以正式文件联合上报市财政局、市税务局、市发展改革委和市商务局。同时，报送审核资料复印件电子版，市财政局、市税务局、市发展改革委、市商务局按职责分工对申报材料进行复核。

（三）审核要点

1.政策享受主体必须同时符合承担政府储备任务和对应取得财政储备经费或补贴，缺一不可。

2.承担政府储备任务的商品储备管理公司及其直属库将储备商品转由第三方代储并支付保管费，代储的第三方不享受税收优惠政策。

3.审核时间点是自2022年以来承担政府储备任务和对应取得财政储备经费或补贴情况（任一年度内承担任务记录均可）。

三、有关工作要求

各区（市）财政局、税务局、粮食和储备部门、商务部门，要认真审核相关材料，并保留申报材料复印件备查，必要时进行现场核实。商品储备领域是近年审计、监督的重点，要严格按照规定进行核实，对申报不实造成严重后果的，按照有关规定严肃处理。

（联系人市财政局、吕安琪联系电话：85855902

联系人市税务局、管良坤联系电话：83931159

联系人市发展改革委、王国庆联系电话：85916724

联系人市商务局、张岭联系电话：85910276)

商品储备企业免税测算表										
所在 区市	序 号	企 业 名 称	企业所 承担的 储备业 务是由 哪一级 政府部 门赋予 的（填市 级、区 市级）	委 托 储 备 计 划 的 文 件 名 及 文 号	取 得 财 政 储 备 经 费 或 补 贴 相 关 文 件 名 及 文 号	2024 年免征税额测算情况				备 注
						合 计	如果企业享 受这一税收 优惠政策， 2024 年度 拟免征的城 镇土地使用 税测算额 （元）	如果企业 享受这一 税收优惠 政策，2024 年度拟免 征的房产 税测算额 （元）	如果企业 享受这一 税收优惠 政策，2024 年度拟免 征的印花 税测算额 （元）	
		合								

	计								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									

注：承接相关商品储备企业代储业务的企业，按照政策规定不作为减免税企业。

商品储备管理公司及其直属库名单列表		
序号	企业名称	所在区市
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		

北京永大税务师事务所有限公司
地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
电话：+86-82251915
网址：<http://www.yongdatax.com>



14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		

深圳市

深圳市财政局、税务局关于发布深圳市第十六批非营利组织免税资格认定名单的通知

文号：深圳市第十六批非营利组织免税资格认定名单的通知 发布日期：2023-10-19

各区财政局、大鹏新区发展和财政局、深汕特别合作区发展改革和财政局，深圳市税务局各区局：

根据《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）有关规定，深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局对我市有关单位提交的非营利组织免税资格申请进行审核。

经审核，第十六批具有非营利组织免税资格的非营利组织如附件所示，根据认定年度享受企业所得税相关优惠政策。

特此通知。

深圳市第十六批具有免税资格的非营利组织名单

序号	名称	统一社会信用代码 (纳税人识别号)	主管税务机关	资格认定有效期
1	深圳市光明致远科技基金会	53440000mjk8521459	南山区税务局、	2023-2027
2	深圳市明湾教育基金会	53440000mjk852137e	南山区税务局、	2023-2027
3	深圳光启高等理工研究院	524403005719766481	南山区税务局、	2023-2027