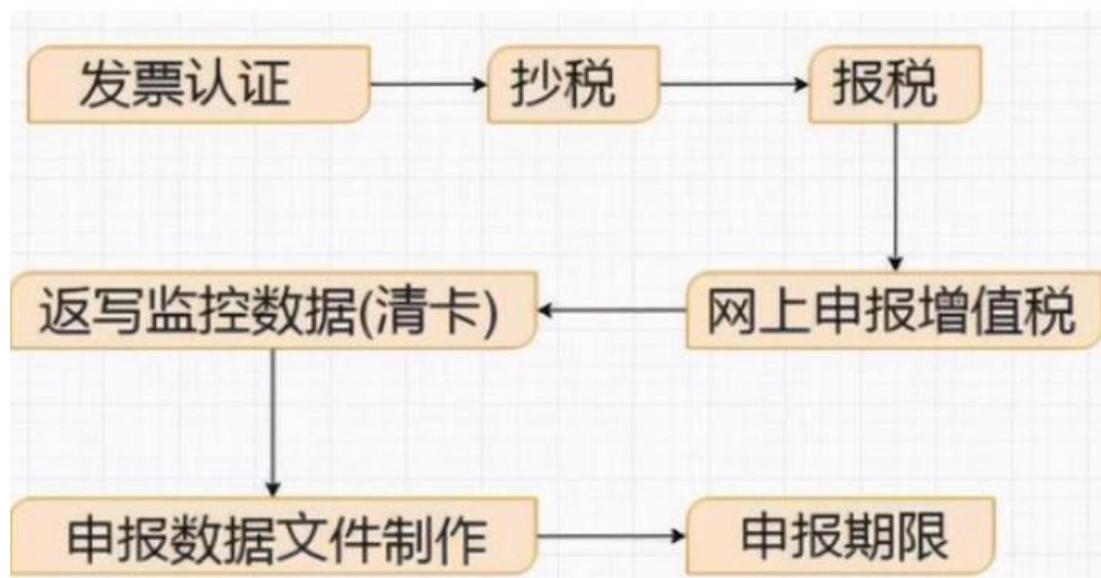


报税也是会计需要掌握的一个知识点，有时候在会计的面试过程中，好些就因为不会报税而被拒之门外，今天带来：一般纳税人纳税申报流程

一般纳税人纳税申报简易流程，任何工作要现在脑子里建立一个概念

### 一般纳税人纳税申报流程



### 一般纳税人账务处理流程



### 具体纳税申报流程

## 1、登录电子税务局系统

### 登录界面

用户名登录 手机号码登录 证件号码登录

用户名

密码

请前往等快，拖动到最右位

登录

用户注册 找回密码 常见问题 | 个人所得税

推荐使用IE9及以上版本浏览器，最低IE8 IE检测下载

常用的三个登录方式：用户名登录、手机号登录和证件号码登录。

用户名登录需要纳税人先做实名认证，注册时使用证件号或手机号为实名认证的账户名。

如需更换手机号，可在登录电子税务局之后进入“我的信息-用户管理-账户信息”功能更新手机号。

税号登录后首页信息：

国家税务总局深圳市电子税务局

企业名称

国家税务总局的标识

主管税务机关

企业名称

纳税人姓名 | 注册

鼠标移至企业名称处，下面会出现企业的简单信息。

登录后的页面由信息导航栏和内容区两个部分。导航栏可搜索相关内容，找不到业务的情况下，可以试试右上角的搜索框，便捷办理业务。

## 搜索框



## 功能区

内容区分为左列的功能区、上方的办税区和下方的消息区。



## 2.办税区模块介绍

## (一) 我的信息

纳税人通过点击【我的信息】—【纳税人信息】进入查看纳税人基本信息。分为纳税基本信息查询，税费种认定信息，发票核定信息查询，资格信息查询，核定征收信息五大类。

纳税基本信息查询		税费种认定信息		发票核定信息查询		资格信息查询		核定征收信息							
基础信息		注册经营信息		企业经营信息		税务信息		业主信息		投资方信息		总分机构信息		加计抵减	
纳税人名称	XX企业	统一社会信用代码(纳税人识别号)				123456789012345678									
纳税人状态	正常	税务登记日期				XXXX-XX-XX									
登记注册类型	其他有限责任公司	组织形式				0000000000									
行业大类	批发业	主行业明细行业				其他未列明批发业									
纳税信用等级	X	评价年度				2016									
开业(设立)日期	XXXX-XX-XX														

纳税人点击【我的信息】—【用户管理】可进行账户信息维护，纳税人可通过该功能进行修改密码、登录手机号变更。

## 信息变更

### (一) 我的信息

纳税人点击【我的信息】—【用户管理】可进行账户信息维护，纳税人可通过该功能进行修改密码、登录手机号变更。

我的账户

账户安全

- 税号登录手机号变更
- 修改密码
- 自然人办税服务平台 (ITS)

税号登录手机号变更

\*绑定手机号码

\*验证码 请依次点击图中的“莓类”

\*手机号码

获取验证码

保存

我的账户

账户安全

- 税号登录手机号变更
- 修改密码
- 自然人办税服务平台 (ITS)

修改密码

原密码

新密码

高次输入

### 3. 办税流程

纳税人通过登陆【我要办税】进入对应模块，操作业务办理申请，实现综合信息报告、发票使用、税费申报与缴纳、税收减免、证明开具、税务行政许可、核定管理、一般退（抵）税管理、出口退税管理、增值税抵扣凭证管理等十四类涉税事项的网上办理。

纳税人点击【我要办税】的某类涉税事项后，可进入查看【我要办税】的每类事项包括的具体业务内容。

### 申报填写

A200000中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)

税款所属期间: 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号(统一社会信用代码):

纳税人名称:  必填 全额单位: 人民币元(列至角分)

预缴方式	<input type="checkbox"/> 按照实际利润额预缴	<input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴	<input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴
企业类型	<input type="checkbox"/> 一般企业	<input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构	<input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构

项目	按季预缴信息							
	一季度		二季度		三季度		四季度	
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末
从业人数								
资产总额(万元)								
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		小型微利企业		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

行次	项目	本年累计金额
1	营业收入	累计营业收入
2	营业成本	同上
3	利润总额	
4	加: 特定业务计算的应纳税所得额	
5	减: 不征税收入	
6	减: 免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额(填写 A201010)	
7	减: 资产加速折旧、摊销(扣除)调减额(填写 A201020)	
8	减: 弥补以前年度亏损	
9	实际利润额(3+4-5-6-7-8) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	
10	税率(25%)	
11	应纳税所得额(9×10)	
12	减: 减免所得税额(填写 A201030)	
13	减: 实际已缴纳所得税额	
14	减: 特定业务预缴(征)所得税额	
L15	减: 符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否)	
15	本期应补(退)所得税额(11-12-13-14-L15) \ 税务机关确定的本期应纳税额	

汇总纳税企业总分机构税款计算		
16	总机构	总机构本期分摊应补(退)所得税额(17+18+19)
17	总机构	其中: 总机构分摊应补(退)所得税额(15×总机构分摊比例_%)
18	总机构	财政集中分配应补(退)所得税额(15×财政集中分配比例_%)
19	总机构	总机构具有主体生产经营职能的部门分摊所得税额(15×全部分支机构分摊比例_%×总机构具有主体生产经营职能部门分摊比例_%)
20	分支机构	分支机构本期分摊比例
21	分支机构	分支机构本期分摊应补(退)所得税额

附 报 信 息		
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	科技型中小企业
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

纳税人声明: 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 是真实的、可靠的、完整的。

**B100000 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表**  
**申报表**  
**(B类, 2018年版)**

税款所属期间: 年 月 日至 年 月 日									
纳税人识别号(统一社会信用代码):					□□□□□□□□□□□□□□□□				
纳税人名称:			必填			金额单位: 人民币元(列至角分)			
核定征收方式		<input type="checkbox"/> 核定应税所得率(能核算收入总额的) <input type="checkbox"/> 核定应税所得率(能核算成本费用总额的) <input type="checkbox"/> 核定应纳税所得额 <small>根据申报税款所属期税务机关核定的征收方式选择</small>							
<b>按 季 度 填 报 信 息</b>									
项 目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数	填写过的数据会自动保留								(季初值+季末值)/2
资产总额(万元)	人民币万元单位, 保留小数点后2位								
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		小型微利企业		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
<b>按 年 度 填 报 信 息</b>									
从业人数(填写平均值)					资产总额(填写平均值, 单位: 万元)				
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		小型微利企业		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
行次	核定应税所得率方式, 从业人数平均值≤300人, 资产总额平均值≤5000万元								本年累计金额
1	收入总额 <small>1.核定应税所得率(能核定收入总额的) 填报1-21行</small>								本年累计金额
2	减: 不征税收入 <small>2.能核定成本费用总额的, 填报12-21行</small>								
3	减: 免税收入(4+5+10+11) <small>3.核定应纳税所得额, 填报第L19.19-21行</small>								
4	国债利息收入 免征企业所得税								
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税(6+7.1+7.2+8+9)								
6	其中: 一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税								
7.1	通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税								
7.2	通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税								
8	居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税								
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税								
10	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税								
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税								
12	应税收入额(1-2-3) \ 成本费用总额 <small>核定成本费用总额, 的填写该栏次</small>								
13	税务机关核定的应税所得率(%) <small>核定应税所得率的填报</small>								
14	应纳税所得额(第12×13行) \ [第12行÷(1-第13行)×第13行] <small>能核定成本费用总额的, 本行=12行/(1-13行)*13行</small>								
15	税率(25%) <small>核定收入总额, 按12*13计算</small>								
16	应纳所得税额(14×15)								
17	减: 符合条件的小型微利企业减免企业所得税 <small>根据第14行计算的减免企业所得税的本年累计金额</small>								
18	减: 实际已缴纳所得税额 <small>已在此月之前缴纳的累计数</small>								
L19	减: 符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否) <small>临时栏次, 享有填写</small>								
19	本期应补(退)所得税额(16-17-18-L19) \ 税务机关核定本期应纳所得税额 <small>看第2.3季度是否享有延</small>								
20	民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征( <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征: 减征幅度__%)								
21	本期实际应补(退)所得税额 <small>能核定收入总额, 本行=16-17-18-L19&lt;0时候填"0"</small>								

增值税纳税申报表附列资料（一）

（本期销售情况明细）

税款所属时间：年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			原产户本	
	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	价税合计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10		
一、一般计税方法计税	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1	2000000	260000					2000000	260000	—		
	13%税率的劳务、不动产和无形资产	2											
	9%税率的货物及加工修理修配劳务	3									—		
	9%税率的劳务、不动产和无形资产	4											
	6%税率	5	2500000	150000					2500000	150000	2650000		
其中：即征即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	6	—	—	—	—	—	—			—		
	即征即退劳务、不动产和无形资产	7	—	—	—	—	—	—			—		
二、简易计税方法计税	6%征收率	8						—	—		—		
	5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a						—	—		—		
	5%征收率的劳务、不动产和无形资产	9b						—	—		—		
	4%征收率	10						—	—		—		
	3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11						—	—		—		
	3%征收率的劳务、不动产和无形资产	12						—	—		—		
	预征率 %	13a						—	—		—		
	预征率 %	13b						—	—		—		
	预征率 %	13c						—	—		—		
	其中：即征即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	14	—	—	—	—	—	—	—		—	
		即征即退劳务、不动产和无形资产	15	—	—	—	—	—	—	—		—	
三、货物及加工修理修配劳务		16	—	—	—	—	—	—	—	—	—		

增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间：年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角

一、申报抵扣的进项税额

项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1+2+3		1000000	130000
其中，本期认证相符且本期申报抵扣	2		1000000	130000
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(二) 其他扣税凭证	4+5+6+7+8a+8b		10000	900
其中，海关进口增值税专用缴款书	5			
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7			
加计扣除农产品进项税额	8a		—	—
其他	8b		10000	900
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10		10000	900
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11		—	—
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11		1010000	130900

这2栏次按照火车票或飞机票的金额填

附件1

## 增值税纳税申报表 (一般纳税人适用)

\* 根据国家税务总局及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属时间：自 年 月 日至 年 月 日      填表日期： 年 月 日      金额单位：元至角分

纳税人识别号		所属行业：			
纳税人名称 (公章)		法定代表人姓名	注册地址		
开户银行及账号		登记注册类型	电话号码		
项 目	栏次	一般项目		即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	4500000		
	其中：应税货物销售额	2	2000000		
	应税劳务销售额	3	2500000		
	纳税检查调整的销售额	4			
	(二) 按简易办法计税销售额	5			
	其中：纳税检查调整的销售额	6			
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7			
	(四) 免税销售额	8			
	其中：免税货物销售额	9			
	免税劳务销售额	10			
税 款 计 算	销项税额	11	410000		
	进项税额	12	130900		
	上期留抵税额	13	30000		
	进项税额转出	14	0		
	免、抵、退应退税额	15			
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	160900		
	实际抵扣税额	18 (如17<11, 则为17, 否则为11)	160900		
	应纳税额	19=11-18	249100		
	期末留抵税额	20=17-18	0		
税 款 缴 纳	简易计税办法计算的应纳税额	21			
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22			
	应纳税额减征额	23	13090		
	应纳税额合计	24=19+21-23	236010		
	期初未缴税额 (多缴为负数)	25			
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			
	本期已缴税额	27=28+29+30+31			
	①分次预缴税额	28			
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29			
	③本期缴纳上期应纳税额	30			
④本期缴纳的欠税税额	31				
期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25-26-27				
其中：欠税税额 (>0)	33=25+26-27				
本期应补退税额	34=24-28-29	236010			
即征即退实际退税额	35				
期初未缴查补税额	36				
本期入库查补税额	37				

先填附表，在看主表

此栏是上期留抵税额

先填附表4，自动生成此

此栏是应该缴纳的金额