

#### 考点 4：纳税申报（★）

##### 1. 纳税申报的方式

###### （1）自行申报

###### （2）邮寄申报

邮寄申报以 **寄出的邮戳日期** 为实际申报日期。

###### （3）数据电文申报

采取数据电文方式办理纳税申报的，其申报日期以税务机关计算机网络系统 **收到** 该数据电文的时间为准。

###### （4）其他方式申报（如简易申报、简并征期）

2. 纳税人在纳税期内 **没有应纳税款** 的，也应当按照规定办理纳税申报。

3. 纳税人享受 **减税、免税待遇** 的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

##### 4. 延期办理纳税申报

###### （1）因自身原因需要延期：事前申请

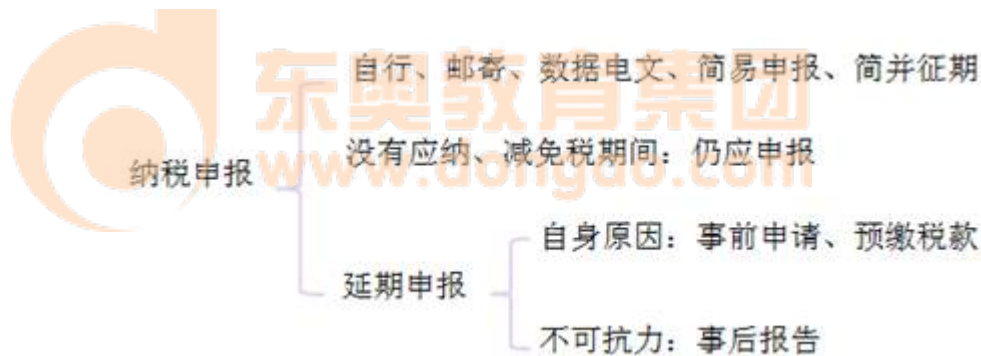
① 纳税人、扣缴义务人按照规定的期限办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难，需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，在核准的期限内办理。

② 经核准延期办理纳税申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

###### （2）因不可抗力需要延期：事后报告

纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理；但是，应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。

小结



【例题 1·判断题】甲企业按照国家规定享受 3 年内免缴企业所得税的优惠待遇，甲企业在这 3 年内不需办理企业所得税的纳税申报。（ ）（2016 年）

【答案】×

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

【例题 2·判断题】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间可以不办理纳税申报。（ ）（2014 年、2013 年）

【答案】×

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应按规定办理纳税申报。

【例题 3·单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列关于纳税申报方式的表述中，不正确的是（ ）。（2014 年）

A. 邮寄申报以税务机关收到的日期为实际申报日期

B. 数据电文方式的申报日期以税务机关计算机网络系统收到该数据电文的时间为准

C. 实行定期定额缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等方式申报纳税

D. 自行申报是指纳税人、扣缴义务人按照规定的期限自行直接到主管税务机关办理纳税申报手续

【答案】A

【解析】选项 A：邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

【例题 4·判断题】经核准延期办理纳税申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。（ ）（2014 年）

【答案】√

【例题 5·判断题】纳税人在纳税期内没有应纳税款的，不需办理纳税申报。（ ）（ 2012年）

【答案】 ×

【解析】纳税人在纳税期内没有应纳税款的，也应当按照规定办理纳税申报。

