



支持防控新冠肺炎

税收政策第一期

(延期申报和延期缴纳税款)

国家税务总局
深圳市南山区税务局
2020年2月20日

2020年2月法定申报纳税期限延长至2月28日。

纳税人、扣缴义务人受疫情影响，在2020年2月份申报纳税期限（2020年2月28日）延长后，办理仍有困难的，可依法申请进一步延期。

抄报税

系统后台将会调整截止时间为2月28日

开票电脑连接互联网，插入税控设备，进入增值税发票税控开票软件

自动抄税：软件自动上传汇总，直到跳出“征期自动上传汇总成功”提示

手动抄税：报税处理-上报汇总-反写（清卡）

延期申报

需预缴税款

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第二十七条：

纳税人、扣缴义务人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，经税务机关核准，可以延期申报。经核准延期办理前款规定的申报、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。

延期 缴纳税款

需先完成申报

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十一条第二款和《征管法实施细则》第四十一条、第四十二条第一款规定，纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过三个月。

办理地点

延期申报和延期缴纳税款申请

电子税务局、办税服务厅办理均可办理

特殊时期建议采取“非必要，不进厅”的方式，优先选用在线渠道办理。

网址：<http://etax.shenzhen.chinatax.gov.cn>

延期申报

“在延长2月份申报纳税期限的基础上，对疫情影响办理申报仍有困难的纳税人，可依法申请进一步延期。疫情严重地区，对缴纳车辆购置税等按次申报纳税的纳税人、扣缴义务人，因疫情原因不能按规定期限办理纳税申报的，可以延期办理。”
税总发【2020】14号

办理材料

| 延期申报核准报送资料清单 | | | | | |
|--------------|-------------------|----|------|----|----|
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 |
| 1 | A13005《税务行政许可申请表》 | √ | | √ | |
| 2 | 经办人身份证件 | √ | | | √ |
| 3 | 代理委托书 | | √ | √ | |
| 4 | 代理人身份证件 | | √ | | √ |

办理时限

自受理税务行政许可申请之日起**10个工作日内**作出税务行政许可决定；10个工作日内不能作出决定的，经本税务机关负责人批准，**可以延长5个工作日**。法律、法规另有规定的，依照其规定。

操作流程

1.进入界面

功能入口：**【办税桌面】-【我要办税】-【税务行政许可】-【对纳税人延期申报的核准】**

2.填写申请表

- (1) 界面自动带出纳税人基本信息和税费种信息。
- (2) 点击日期控件选择申请延期申报期限。
- (3) 点击【下一步】，转到上传附报资料界面。

三、对纳税人延期申报的核准

| | | | | | | |
|------------|--------------------------|-----|------------|------------|------------|-----------|
| | <input type="checkbox"/> | 税种 | 税款所属时期起 | 税款所属时期止 | 规定申报期限 | 申请延期申报的期限 |
| 申请延期申报情况 | <input type="checkbox"/> | 增值税 | 2019-12-01 | 2019-12-31 | 2020-01-15 | -请选择- |
| | <input type="checkbox"/> | 消费税 | 2019-12-01 | 2019-12-31 | 2020-01-15 | -请选择- |
| 申请理由（可另附页） | | | | | | |

四、对纳税人变更纳税定额的核准

- 申请变更纳税定额的相关证明材料

五、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批

- 增值税专用发票最高开票限额申请单

六、对采取实际利润额预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定

- ☐ 按照月度或者季度的实际利润额预缴确有困难的证明材料

委托代理人提出申请的,还应当提供代理委托书()、代理人身份证件()。

暂存

延期申报

操作流程

3.上传附报资料

首页 > 税务行政许可 > 对纳税人延期申报的核准

1 信息填写 2 上传附报资料 3 预申报交 4 审核中 5 完成

| 资料名称 | 上传数量 | 要素 | 操作 |
|--------|------|------|---|
| 代理委托书 | 0 | 条件报送 | 资料库上传 本地上传 扫码上传 |
| 代理人身份证 | 0 | 条件报送 | 资料库上传 本地上传 扫码上传 |

上一步 暂存 下一步

页面中会显示必报和条件报送的附报资料项。要求必报的附报资料必须上传，条件报送的附报资料可选择不上传。

延期申报

4.预览提交

预览提交界面可预览【申请表】和【附报资料】。

信息填写 上传附报资料 预览提交 审核中 完成

行政许可申请表 附报资料

税务行政许可申请表

申请日期：2019年12月01日

| | | | | |
|-------|----------------------|--------|------|--|
| 申请人 | 申请人名称 | | | |
| | 统一社会信用代码 (纳税人识别号) | | | |
| | 地址和邮政编码 | | | |
| | 经办人 | 身份证件号码 | 联系电话 | |
| 委托代理人 | 身份证件号码 | 联系电话 | | |

申请事项

- ☐ 企业印制发票审批
- ☐ 对纳税人延期缴纳税款的核准
- ☐ 对纳税人延期申报的核准
- ☐ 对纳税人变更纳税定额的核准
- ☐ 增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批
- ☐ 对采取实际利润预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定

进入预览提交界面，可预览税务行政许可申请表。点击【附报资料】，可预览附报资料。点击【提交】，转到审核中页面。

5. 审核

5.1审核页面点击【撤销申请】撤销已提交的对纳税人延期申报的核准申请，撤销后可以重新发起；

5.2点击【查看我的申请资料】能正确显示已填写对纳税人延期申报的核准申请资料。

5.3完成提交后，待税务人员审核，纳税人可在【网上申请文书结果查询及领取】功能查询业务办理进度

国家税务总局深圳市税务局关于进一步延长2020年2月份 纳税申报期限有关事项的通告

2020年第2号通告

在对受新冠肺炎疫情影响到2月28日仍无法办理纳税申报或延期申报的纳税人，最迟在政府宣布疫情防控解除之日起**10个工作日内补办延期申报手续**并同时办理纳税申报。税务机关依法对其不加收税款滞纳金、不给予行政处罚、不调整纳税信用评价、不认定为非正常户。

纳税人可通过深圳市电子税务局（**“办税桌面” - “我要办税” - “税务行政许可” - “对纳税人延期申报的核准”**）补办延期申报手续，同时填写受疫情影响的正当理由（**纳税人对其真实性负责**），**无需另外向税务机关书面说明正当理由。**

延期缴纳税款

“依法办理延期缴纳税款。对受疫情影响生产经营发生严重困难的企业特别是小微企业，税务机关要依法及时核准其延期缴纳税款申请，积极帮助企业缓解资金压力。”
税总发【2020】14号

办理条件

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十一条第二款和《中华人民共和国征收管理法实施细则》第四十一条、第四十二条第一款规定，纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过三个月。

纳税人有下列情形之一的，属于特殊困难：

- 1.因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；**
- 2.当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。**

纳税人需要延期缴纳税款的，应当在缴纳税款期限届满前提出申请，税务机关应当自收到申请之日起20日内作出批准或者不予批准的决定。

延期缴纳税款

办理材料

| 对纳税人延期缴纳税款审批报送资料清单 | | | | | |
|--------------------|-------------------|----|------|----|----|
| 序号 | 报送资料名称 | 必报 | 条件报送 | 归档 | 查验 |
| 1 | A13005《税务行政许可申请表》 | √ | | √ | |
| 2 | 经办人身份证件 | √ | | | √ |
| 3 | 代理委托书 | | √ | √ | |
| 4 | 代理人身份证件 | | √ | | √ |
| 5 | 所有银行存款账户的对账单复印件 | √ | | √ | |

办理时限

自受理税务行政许可申请之日起**20日内**作出税务行政许可决定。

延期缴纳税款

操作流程

1.进入界面

功能入口：【办税桌面】-【我要办税】-【税务行政许可】-【对纳税人延期缴纳税款的核准】

2.填写申请表

(1) 界面自动带出纳税人识别号和名称。

(2) 红色星号为必填项。在输入框中输入申请延期缴纳税额、申请延期缴纳期限、填写当期货币资金余额、当期应付职工工资支出预算、当期社会保险费支出预算、人员工资支出情况、社会保险费支出情况、申请理由（可另附页）等字段。

☐ 3.生产工艺及产品检验制度
☐ 4.保存、运输及交付相关制度

二、对纳税人延期缴纳税款的核准

| 税种 | 税款所属时期 | 应纳税额 | 申请延期缴纳税额 | 申请延期缴纳期限 |
|----------------------------------|-----------------------|---------|----------|------------|
| <input type="checkbox"/> 增值税 | 2020-02-01至2020-02-29 | 1834.86 | 1234.00 | 2020-04-30 |
| <input type="checkbox"/> 城市维护建设税 | 2020-02-01至2020-02-29 | 128.44 | —请输入— | —请选择— |
| <input type="checkbox"/> 教育费附加 | 2020-02-01至2020-02-29 | 55.05 | —请输入— | —请选择— |
| <input type="checkbox"/> 地方教育附加 | 2020-02-01至2020-02-29 | 36.7 | —请输入— | —请选择— |
| <input type="checkbox"/> 增值税 | 2020-01-01至2020-01-31 | 1.26 | —请输入— | —请选择— |
| <input type="checkbox"/> 城市维护建设税 | 2020-01-01至2020-01-31 | 39 | —请输入— | —请选择— |
| <input type="checkbox"/> 教育费附加 | 2020-01-01至2020-01-31 | 74 | —请输入— | —请选择— |
| <input type="checkbox"/> 地方教育附加 | 2020-01-01至2020-01-31 | 83 | —请输入— | —请选择— |

当期货币资金余额

人民币（大写）

当期应付职工工资支出预算

当期社会保险费支出预算

人员工资支出情况

社会保险费支出情况

申请理由（可另附页）

申请人承诺

以上情况属实，特此承诺。

延期缴纳税款

操作流程

3.上传附报资料

需要对应上传所有银行存款账户的对账单（必报），代理委托书（条件报送），代理人身份证件（条件报送）等附报资料。

首页 > 税务行政许可 > 对纳税人延期缴纳税款的核准

1 信息填写

2 上传附报资料

3 预览提交

4 审核中

5 完成

| 资料名称 | 上传数量 | 要求 | 操作 |
|--------------|------|------|--|
| 所有银行存款账户的对账单 | 1 | 必报 | 预览 资料库上传 本地上传 扫码上传 |
| 代理委托书 | 0 | 条件报送 | 资料库上传 本地上传 扫码上传 |
| 代理人身份证件 | 0 | 条件报送 | 资料库上传 本地上传 扫码上传 |

上一步

暂存

下一步

延期缴纳税款

操作流程

4.预览提交

4.1必报的附报资料上传完整后，点击【下一步】，进入预览提交界面。

信息填写
上传附报资料
3 预览提交
4 审核中
5 完成

[行政许可申请表](#)
[附报资料](#)

| 税务行政许可申请表 | | | | | |
|------------------|--|-----------------------|------------|------------|------------|
| 申请日期：2019年12月02日 | | | | | |
| 申请人 | 申请人名称 | | [REDACTED] | | |
| | 统一社会信用代码 (纳税人识别号) | | [REDACTED] | | |
| | 地址和邮政编码 | | [REDACTED] | | |
| | 经办人 | 身份证件号码 | 联系电话 | [REDACTED] | |
| 申请事项 | 委托代理人 | 身份证件号码 | 联系电话 | | |
| | <input type="checkbox"/> 企业印制发票审批 <input checked="" type="checkbox"/> 对纳税人延期缴纳税款的核准 <input type="checkbox"/> 对纳税人延期申报的核准 <input type="checkbox"/> 对纳税人变更纳税定额的核准 <input type="checkbox"/> 增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批 <input type="checkbox"/> 对采取实际利润预缴以外的其他企业所得税预缴方式的核定 | | | | |
| | 除提供经办人身份证件(☑)外，应根据申请事项提供以下相应材料： | | | | |
| | 一、企业印制发票审批 <input type="checkbox"/> 1.《印刷经营许可证》或《其他印刷品印制许可证》 <input type="checkbox"/> 2.生产设备、生产流程及安全管理制度 <input type="checkbox"/> 3.生产工艺及产品检验制度 <input type="checkbox"/> 4.保存、运输及交付相关制度 | | | | |
| | 二、对纳税人延期缴纳税款的核准 | | | | |
| | 税种 | 税款所属时期 | 应纳税额 | 申请延期缴纳税额 | 申请延期缴纳税期限 |
| | 城市维护建设税 | 2005-01-01至2005-12-31 | 5400 | 2345.00 | 2222-03-31 |
| | 个人所得税 | 2006-01-01至2006-12-31 | 1033048.58 | | |

4.2点击【附报资料】，可以预览附报资料。

4.3点击【提交】，进入审核中界面。

延期缴纳税款

操作流程

5. 审核

- 5.1 审核页面点击【撤销申请】撤销已提交的对纳税人延期缴纳税款的核准申请，撤销后可以重新发起；
- 5.2 点击【查看我的申请资料】能正确显示已填写对纳税人延期缴纳税款的核准申请资料。
- 5.3 完成提交后，待税务人员审核，纳税人可在【网上申请文书结果查询及领取】功能查询业务办理进度

首页 > 税务行政许可 > 对纳税人延期缴纳税款的核准

信息填写 — 上传相关资料 — 预置提交 — **4 审核中** — 完成

尊敬的纳税人：

您好！您的《对纳税人延期缴纳税款的核准》申请已成功提交。税务机关将在2个工作日内受理，请等待税务机关处理结果。您可以在“我的待办”事项中跟踪此事项的办理进度！

温馨提示：若您已办完相关业务，请及时[退出登录](#)以免账号权限被他人冒用。

[查看我的申请资料](#) [撤销申请](#)

健康平安 共渡难关

2020年2月20日

