# 国家税务总局泽州县税务局

大学毕业生创业就业税收优惠服务手册

一、咨询途径

（一）拨打 12366 纳税服务热线咨询。

（二）向泽州县政务服务中心各税务窗口或税务分局、所面对面咨询。

二、享受条件

（一）持《就业创业证》或者《就业创业证电子证书》的毕业年度高校毕业生。

（二）从事个体经营。

三、享受期限

自办理个体工商户登记当月起 3 年内。

四、享受金额

每户每年 14400 元。

五、享受流程

（一）自主网上申报或者到泽州县政务服务中心各税务窗口办理并享受税收优惠。《就业创业证》或者《就业创业证电子证书》由纳税人自行留存备查。

（二）在年度减免税限额内，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加和个人所得税。城市维护建设税、教育费附加、地方教育费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）纳税人的实际经营期不足一年的，应当以实际月数换算其减免税限额。换算公式为：减免税限额=年度减免税限额/12\* 实际经营月数。

六、如何自主申报享受

（一）增值税税收优惠抵减指南。

（二）城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加税收优惠申报说明。

（三）个人所得税税收优惠申报说明。

**填报范例：**

# 大学毕业生创业就业自主申报享受税收优惠指南

## 增值税纳税申报表

**（小规模纳税人适用）**

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称（公章）： 金额单位：元至角分

税款所属期：2019 年 04 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日 填表日期：2019 年 07 月 XX 日

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、计税依据 | 项 目 | 栏次 | 本期数 | 本年累计 |
| 货物及劳务 | 服务、不动产和无形资产 | 货物及劳务 | 服务、不动产和无形 资产 |
| （一）应征增值税不含税销售额（3%征收率） | 1 |  |  |  |  |
| 税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额 | 2 |  |  |  |  |
| 税控器具开具的普通发票不含税销售额 | 3 |  |  |  |  |
| （二）销售、出租不动产不含税销售额（5%征收率） | 4 | —— |  | —— |  |
| 税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额 | 5 | —— |  | —— |  |
| 税控器具开具的普通发票不含税销售额 | 6 | —— |  | —— |  |
| （三）销售使用过的固定资产不含税销售额 | 7(7≥8) |  | —— |  | —— |
| 其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额 | 8 |  | —— |  | —— |
| （四）免税销售额 | 9=10+11+12 |  |  |  |  |
| 其中：小微企业免税销售额 | 10 |  |  |  |  |
| 未达起征点销售额 | 11 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 其他免税销售额 | 12 |  |  |  |  |
| （五）出口免税销售额 | 13(13≥14) |  |  |  |  |
| 其中：税控器具开具的普通发票销售额 | 14 |  |  |  |  |
| 二、税款计算 | 核定销售额 | 15 |  |  |  |  |
| 本期应纳税额 | 16 |  |  |  |  |
| 核定应纳税额 | 17 |  |  |  |  |
| 本期应纳税额减征额 | 18 |  |  |  |  |
| 本期免税额 | 19 |  |  |  |  |
| 其中：小微企业免税额 | 20 |  |  |  |  |
| 未达起征点免税额 | 21 |  |  |  |  |
| 应纳税额合计 | 22=16-18 或17-18 |  |  |  |  |
| 本期预缴税额 | 23 |  |  | —— | —— |
| 本期应补（退）税额 | 24=22-23 |  |  | —— | —— |
| 纳税人或代理人声明： | 如纳税人填报，由纳税人填写以下各栏： |
| 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，我确定它是真实的、可靠的、完整的 | 办税人员： 财务负责人：法定代表人： 联系电话： |
| 如委托代理人填报，由代理人填写以下各栏： |
| 代理人名称（公章）： 经办人：。联系电话： |

主管税务机关： 接收人： 接收日期：

## 增值税减免税申报明细表

税款所属时间：自 2019 年 04 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日

纳税人名称（公章）： 金额单位：元至角分

|  |
| --- |
| 一、减税项目 |
| 减税性质代码及名称 | 栏次 | 期初余额 | 本期发生额 | 本期应抵减税额 | 本期实际抵减税额 | 期末余额 |
| 1 | 2 | 3=1+2 | 4≤3 | 5=3-4 |
| 合计 | 1 |  |  |  |  | 0 |
| 购置增值税税控系统专用设备抵减增值税 | 2 |  |  |  |  | 0 |
| SXA031901021||登记失业半年以上人员，零就业家庭、享受城市低保登记失业人 员，毕业年度内高校毕业生从事个体经营扣减增值税 | 3 |  |  |  |  | 0 |
| 二、免税项目 |
| 免税性质代码及名称 | 栏次 | 免征增值税项目销售额 | 免税销售额扣除项目 本期实际扣除金额 | 扣除后免税销售额 | 免税销售额对应的进项税额 | 免税额 |
| 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5 |
| 合 计 | 7 |  |  |  |  |  |
| 出口免税 | 8 |  | —— | —— | —— | —— |
| 其中：跨境服务 | 9 |  | —— | —— | —— | —— |
|  | 10 |  |  |  |  |  |
|  | 11 |  |  |  |  |  |

**填报要点：**

优惠数额填入《增值税减免税申报明细表》的“减税项目”第３栏，根据发生的减税性质分行填列。对应主表第１８行“本期应纳税额减征额”，纳税人最高抵减税额为 14400 元。

**政策依据：**

《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22 号）规定：

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”）的大学毕业生，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 12000 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，山西省按照 14400 元执行。

- 13 -

## 城市维护建设税 教育费附加 地方教育附加申报表

税款所属期限：自 年 月 日至 年 月 日纳税人识别号（统一社会信用代码）：□□□□□□□□□□□□□□□□□□

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策(减免性质代码 城市维护建设税：07049901，减免性质代码\_教育费附加：61049901，减免性质代码\_地方教育附加：99049901） | □是□否 | 减征比例\_城市维护建设税（%） |  |
| 减征比例\_教育费附加（%） |  |
| 减征比例\_地方教育附加（%） |  |
| 本期是否适用试点建设培育产教融合型企业抵免政策 | □是□否 | 当期新增投资额 |  |
| 上期留抵可抵免金额 |  |
| 结转下期可抵免金额 |  |
| 税（费） 种 | 计税（费）依据 | 税率（征收率） | 本期应纳税（费）额 | 本期减免税（费）额 | 本期增值税小规模纳税人减征额 | 试点建设培育产教融合型企业 | 本期已缴税（费） 额 | 本期应补（退）税（费）额 |
| 增值税 | 消费税 | 营业税 | 合计 |
| 一般增值税 | 免抵税额 | 减免性质代码 | 减免税（费）额 | 减免性质 | 本期抵免金额 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1+2+3+4 | 6 | 7=5×6 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14=7-9-10-12-13 |
| 城建税 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | --- | --- |  |  |
| 教育费附加 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 地方教育附加 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | --- | --- |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 谨声明：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。纳税人（签章）： 年 月 日 |
| 经办人：经办人身份证号： 代理机构签章：代理机构统一社会信用代码： | 受理人：受理税务机关（章）：受理日期： 年 月 日 |

**填表说明：**

1.“纳税人识别号（统一社会信用代码）”，填报税务机关核发的纳税人识别号或有关部门核发的统一社会信用代码。“纳税人名称”，填报营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称。

2“. 本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策（减免性质代码 城市维护建设税：

07049901，减免性质代码\_教育费附加：61049901，减免性质代码\_地方教育附加：

99049901）”：纳税人自增值税一般纳税人按规定转登记为小规模纳税人的，自成为小规模纳税人的当月起适用减征优惠。增值税小规模纳税人按规定登记为一般纳税人的， 自一般纳税人生效之日起不再适用减征优惠；增值税年应税销售额超过小规模纳税人标准应当登记为一般纳税人而未登记，经税务机关通知，逾期仍不办理登记的，自逾期次月起不再适用减征优惠。纳税人本期适用增值税小规模纳税人减征政策的，勾选“是”；否则，勾选“否”。

1. 第 8 栏“减免性质代码”，“减免性质代码”选择“0007013611 登记失业半年以上人员，零就业家庭、享受城市低保登记失业人员，毕业年度内高校毕业生从事个体经营扣减城市维护建设税 财税〔2019〕22 号第一条（或 0061013609 教育费附加、或 0099013602 地方教育附加）”；
2. 第 9 栏“减免税（费）额”，按照当年实际应缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加在抵减增值税后的剩余抵减额度内填列后依次进行抵减。城市维护建设税使用完剩余抵减额度的，则顺位在后的税（费）种本年度不得继续进行抵减； 未使用完剩余额度的，在抵减完顺位在前的税（费）种后的剩余额度内依次抵减，直到剩余额度抵减完为止。

## 个人所得税经营所得纳税申报表（A 表）

税款所属期： 年 月 日 至 年 月 日纳税人姓名：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□ 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **被投资单位信息** | 名称 |  | 纳税人识别号（统一社会信用代码） |  |
| 征收方式 | □查账征收（据实预缴） □查账征收（按上年应纳税所得额预缴）□核定应税所得率征收 □核定应纳税所得额征收□税务机关认可的其他方式  |
| **项目** | **行次** | **金额/比例** |
| 一、收入总额 | 1 |  |
| 二、成本费用 | 2 |  |
| 三、利润总额（3=1-2） | 3 |  |
| 四、弥补以前年度亏损 | 4 |  |
| 五、应税所得率（%） | 5 |  |
| 六、合伙企业个人合伙人分配比例（%） | 6 |  |
| 七、允许扣除的个人费用及其他扣除（7=8+9+14） | 7 |  |
| （一）投资者减除费用 | 8 |  |
| （二）专项扣除（9=10+11+12+13） | 9 |  |
| 1.基本养老保险费 | 10 |  |
| 2.基本医疗保险费 | 11 |  |
| 3.失业保险费 | 12 |  |
| 4.住房公积金 | 13 |  |
| （三）依法确定的其他扣除（14=15+16+17） | 14 |  |
| 1. | 15 |  |
| 2. | 16 |  |
| 3. | 17 |  |
| 八、应纳税所得额 | 18 |  |
| 九、税率（%） | 19 |  |
| 十、速算扣除数 | 20 |  |
| 十一、应纳税额（21=18×19-20） | 21 |  |
| 十二、减免税额（附报《个人所得税减免税事项报告表》） | 22 |  |
| 十三、已缴税额 | 23 |  |
| 十四、应补/退税额（24=21-22-23） | 24 |  |
| 谨声明：本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。纳税人签字: 年 月 日 |
| 经办人：经办人身份证件号码： 代理机构签章：代理机构统一社会信用代码： | 受理人：受理税务机关（章）：受理日期： 年 月 日 |

国家税务总局监制

《个人所得税经营所得纳税申报表（A 表）》填表说明

一、适用范围

本表适用于查账征收和核定征收的个体工商户业主、个人独资企业投资人、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人在中国境内取得经营所得，办理个人所得税预缴纳税申报时，向税务机关报送。

合伙企业有两个或者两个以上个人合伙人的，应分别填报本表。

二、报送期限

纳税人取得经营所得，应当在月度或者季度终了后 15 日内，向税务机关办理**预缴**纳税申报。

三、减免税额

**第 22 行“减免税额”：**填写符合税法规定可以减免的税额，并附报《个人所得税减免税事项报告表》。

## 个人所得税经营所得纳税申报表（Ｂ表）

税款所属期： 年 月 日 至 年 月 日纳税人姓名：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□ 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位信息 | 名称 |  | 纳税人识别号（统一社会信用代码） |  |
| 项目 | 行次 | 金额/比例 |
| 一、收入总额 | 1 |  |
| 其中：国债利息收入 | 2 |  |
| 二、成本费用（3=4+5+6+7+8+9+10） | 3 |  |
| （一）营业成本 | 4 |  |
| （二）营业费用 | 5 |  |
| （三）管理费用 | 6 |  |
| （四）财务费用 | 7 |  |
| （五）税金 | 8 |  |
| （六）损失 | 9 |  |
| （七）其他支出 | 10 |  |
| 三、利润总额（11=1-2-3） | 11 |  |
| 四、纳税调整增加额（12=13+27） | 12 |  |
| （一）超过规定标准的扣除项目金额（13=14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26） | 13 |  |
| 1.职工福利费 | 14 |  |
| 2.职工教育经费 | 15 |  |
| 3.工会经费 | 16 |  |
| 4.利息支出 | 17 |  |
| 5.业务招待费 | 18 |  |
| 6.广告费和业务宣传费 | 19 |  |
| 7.教育和公益事业捐赠 | 20 |  |
| 8.住房公积金 | 21 |  |
| 9.社会保险费 | 22 |  |
| 10.折旧费用 | 23 |  |
| 11.无形资产摊销 | 24 |  |
| 12.资产损失 | 25 |  |
| 13.其他 | 26 |  |
| （二）不允许扣除的项目金额（27=28+29+30+31+32+33+34+35+36） | 27 |  |
| 1.个人所得税税款 | 28 |  |
| 2.税收滞纳金 | 29 |  |
| 3.罚金、罚款和被没收财物的损失 | 30 |  |
| 4.不符合扣除规定的捐赠支出 | 31 |  |
| 5.赞助支出 | 32 |  |
| 6.用于个人和家庭的支出 | 33 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7.与取得生产经营收入无关的其他支出 | 34 |  |
| 8.投资者工资薪金支出 | 35 |  |
| 9.其他不允许扣除的支出 | 36 |  |
| 五、纳税调整减少额 | 37 |  |
| 六、纳税调整后所得（38=11+12-37） | 38 |  |
| 七、弥补以前年度亏损 | 39 |  |
| 八、合伙企业个人合伙人分配比例（%） | 40 |  |
| 九、允许扣除的个人费用及其他扣除（41=42+43+48+55） | 41 |  |
| （一）投资者减除费用 | 42 |  |
| （二）专项扣除（43=44+45+46+47） | 43 |  |
| 1.基本养老保险费 | 44 |  |
| 2.基本医疗保险费 | 45 |  |
| 3.失业保险费 | 46 |  |
| 4.住房公积金 | 47 |  |
| （三）专项附加扣除（48=49+50+51+52+53+54） | 48 |  |
| 1.子女教育 | 49 |  |
| 2.继续教育 | 50 |  |
| 3.大病医疗 | 51 |  |
| 4.住房贷款利息 | 52 |  |
| 5.住房租金 | 53 |  |
| 6.赡养老人 | 54 |  |
| （四）依法确定的其他扣除（55=56+57+58+59） | 55 |  |
| 1. 商业健康保险 | 56 |  |
| 2. 税延养老保险 | 57 |  |
| 3. | 58 |  |
| 4. | 59 |  |
| 十、投资抵扣 | 60 |  |
| 十一、准予扣除的个人捐赠支出 | 61 |  |
| 十二、应纳税所得额（62=38-39-41-60-61）或[62=（38-39）×40-41-60-61] | 62 |  |
| 十三、税率（%） | 63 |  |
| 十四、速算扣除数 | 64 |  |
| 十五、应纳税额（65=62×63-64） | 65 |  |
| 十六、减免税额（附报《个人所得税减免税事项报告表》） | 66 |  |
| 十七、已缴税额 | 67 |  |
| 十八、应补/退税额（68=65-66-67） | 68 |  |
| 谨声明：本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。纳税人签字： 年 月 日 |
| 经办人：经办人身份证件号码： 代理机构签章：代理机构统一社会信用代码： | 受理人：受理税务机关（章）：受理日期： 年 月 日 |

国家税务总局监制

《个人所得税经营所得纳税申报表（B 表）》填表说明

一、适用范围

本表适用于个体工商户业主、个人独资企业投资人、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人在中国境内取得经营所得，且实行查账征收的，在办理个人所得税汇算清缴纳税申报时，向税务机关报送。

合伙企业有两个或者两个以上个人合伙人的，应分别填报本表。

二、报送期限

纳税人在取得经营所得的次年 3 月 31 日前，向税务机关办理汇算清缴。

三、减免税额

**第 66 行“减免税额”：**填写符合税法规定可以减免的税额，并附报《个人所得税减免税事项报告表》。

## 个人所得税减免税事项报告表

税款所属期： 年 月 日至 年 月 日 金额单位：人民币元（列至角分)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 扣缴义务人名称 |  | 扣缴义务人纳税识别号 |  |
| 纳税人姓名 |  | 纳税人识别号 |  |
| 减免税情况 | 编号 | 勾选 | 减免事项 | 减免人数 | 减免税额 |
|  | 1 | □ | 芦山地震受灾减免个人所得税 |  |  |
|  | 2 | □ | 鲁甸地震受灾减免个人所得税 |  |  |
|  | 3 | □ | 其他地区地震受灾减免个人所得税 |  |  |
|  | 4 | □ | 其他自然灾害受灾减免个人所得税 |  |  |
|  | 5 | □ | 个人转让 5 年以上唯一住房免征个人所得税 |  |  |
|  | 6 | □ | 随军家属从事个体经营免征个人所得税 |  |  |
|  | 7 | □ | 军转干部从事个体经营免征个人所得税 |  |  |
|  | 8 | □ | 退役士兵从事个体经营减免个人所得税 |  |  |
|  | 9 | □ | 残疾、孤老、烈属减征个人所得税 |  |  |
|  | 10 | □ | 失业人员从事个体经营减免个人所得税 |  |  |
|  | 11 | □ | 低保及零就业家庭从事个体经营减免个人所得税 |  |  |
|  | 12 | □ | 高校毕业生从事个体经营减免个人所得税 |  |  |
|  | 13 | □ | 取消农业税从事四业所得暂免征收个人所得税 |  |  |
|  | 14 | □ | 符合条件的房屋赠与免征个人所得税 |  |  |
|  | 15 | □ | 税收协定 | 股息 | 税收协定名称及条款： |  |  |
|  | 16 |  |  | 利息 | 税收协定名称及条款： |  |  |
|  | 17 |  |  | 特许权使用费 | 税收协定名称及条款： |  |  |
|  | 18 |  |  | 财产收益 | 税收协定名称及条款： |  |  |
|  | 19 |  |  | 受雇所得 | 税收协定名称及条款： |  |  |
|  | 20 |  |  | 其他 | 税收协定名称及条款： |  |  |
|  | 21 | □ | 其他 | 减免事项名称及减免性质代码： |  |  |
|  | 22 |  |  | 减免事项名称及减免性质代码： |  |  |
|  | 23 |  |  | 减免事项名称及减免性质代码： |  |  |
|  | 合 计 |  |  |
| 减免税人员名单 | 序号 | 姓 名 | 身份证件类型 | 身份证件号码 | 减免事项（编号或减免性质代码） | 减免税额 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及有关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。**纳税人或扣缴单位负责人签字：年 月 日 |
| 感谢您对税收工作的支持！ |
| 代理申报机构（负责人）签章: |  |  | 主管税务机关印章: |  |  |  |
| 经办人： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 受理人： |  |  |  |
| 经办人执业证件号码: |  |  |  |  |  |  |
| 代理申报日期: 年 | 月 | 日 | 受理日期: | 年 | 月 | 日 |

**填报要点：**

第 12 项：填写高效毕业生从事个体经营减免个人所得税。预缴时，对应《个人所得税经营所得纳税申报表（A 表）》第 22 行；汇算清缴时，对应《个人所得税经营所得纳税申报表（B 表》第 66 行。