



二十四、增值税及附加税费预缴申报

一、业务场景

纳税人符合以下三种情形之一,可通过此模块完成增 值税及附加税费预缴申报。

(一)纳税人跨地(市、州)提供建筑服务取得预收款,向建筑服务发生地税务机关进行预缴申报。

(二)房地产开发企业纳税人采取预收款方式销售自 行开发的房地产项目,向机构所在地主管税务机关进行预 缴申报。

(三)纳税人以经营租赁方式出租其取得的不动产或 者除其他个人之外的纳税人转让其取得的不动产,向不动 产所在地税务机关进行预缴申报。

二、办理指引

纳税人可通过以下功能路径办理增值税及附加税费预 缴申报。

(1)【我要办税】→【税费申报及缴纳】→【增值税





及附加税费预缴申报】。

(2) 从跨区域涉税事项管理套餐入口进入预缴申报 功能。

(3)通过首页搜索栏输入关键字搜索。

(一)注册地企业

1、纳税人可以注册地企业的身份从"企业业务"入口进行登录。

国家税务总局广东省电	子税务局 统—身份认证		🗣 English 返回首页
		企业业务 自然人业务 代理业务	
		□统一社会信用代码/纳税人识别号	
		最民身份证号码/手机号码/用户名	
1 A A A	#	合个人用户密码 🛩	
		》 请按住清块,拖动到最右边	
		登录	a alla
La Participation		找回手机号码 忘记密码	
	》 法已经为APP 个人所得受APP	其他登录	The second

2、登录新电子税局后,点击【我要办税】→【税费申 报及缴纳】→【增值税及附加税费预缴申报】功能菜单进







3、进入系统后,根据纳税人税源信息,系统自动匹配申报模式,分别为填表式申报、列表式申报。

(二)跨区域经营的纳税人

跨区域经营的纳税人是指跨地(市、州)提供建筑服务取得预收款,应向建筑服务发生地税务机关进行预缴申报的纳税人。可以通过企业主体身份、跨区域报验户身份两种方式登录电子税务局进行预缴申报。







系统会根据纳税人涉税数据自动匹配申报模式。如纳 税人仅存在单一税源,系统自动匹配填表式申报模式;如 存在多条税源,系统自动匹配列表式申报模式。

1、填表式申报(单一税源)

在填表式申报模式下,企业主体身份登录与跨区域报 验户身份登录操作相同。进入预缴申报,系统会自动预填 销售额等数据,纳税人需对税(费)预填数据进行确认, 若预填数据与纳税人的实际经营不符,纳税人可以直接修 改或补录相应栏次金额。数据查验修改时,还应注意页面 左上角"是否适用一般计税"的功能选项,纳税人应根据 企业业务情况进行选择,否则会影响税款计算,导致申报 错误。







2、多税源→列表式申报模式

在列表式申报模式下,系统会自动展示税源信息及对 应的预缴税额信息。(若纳税人以企业主体身份登录系统会 自动带出本企业所有的税源信息;若纳税人以跨区域报验 户身份登录,系统会自动带出当前身份对应的税源信息) 若纳税人税源所在街道乡镇存在多个城建税税率,需对城 建税税率进行确认,纳税人必须正确选择城建税税率,否 则会影响后续税款计算。

税款所属期: 月 2023-12 税源信息列表 税源情息の表表 ご中板 医病中根金数 ご中板 系統已根据发展明確認及扣除縮銀行預填, 若存在未开票な入或系统未归集毀的樹售額及加除線, 请进行补采成修正! 主算税务机关:: 国家税务总局:: 西部税务局 資子 資目/商源塩塩 資目/商源塩塩 資目 2 9 資目/商源塩塩 資価 資価税 資価 資価 2 1 <th1< th=""> 1 <th1< th=""> <th1<< th=""><th>税款所属期: 月 2023-12 税源信息列表 税源信息列表 水源信息列表 水源信息列表 水源市総合 市 水源市総合 市 水源市総合 市 市 市 市 日 <!--</th--><th>Rischendente Rischendente Riste Rister</th><th>Rxmr.ms: R 202-12 Rxmr.ms.ms Rxmr.ms Rxmr.ms <th>首页 > 増值税</th><th>及附加</th><th>RPU 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 19 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></th></th></th1<<></th1<></th1<>	税款所属期: 月 2023-12 税源信息列表 税源信息列表 水源信息列表 水源信息列表 水源市総合 市 水源市総合 市 水源市総合 市 市 市 市 日 </th <th>Rischendente Rischendente Riste Rister</th> <th>Rxmr.ms: R 202-12 Rxmr.ms.ms Rxmr.ms Rxmr.ms <th>首页 > 増值税</th><th>及附加</th><th>RPU 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 19 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></th>	Rischendente Riste Rister	Rxmr.ms: R 202-12 Rxmr.ms.ms Rxmr.ms Rxmr.ms <th>首页 > 増值税</th> <th>及附加</th> <th>RPU 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 19 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th>	首页 > 増值税	及附加	RPU 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 1997 - 19 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I								
松源信息列表	Riselegal Riselegal	Base loss Statutation Base loss Statutation Base loss Base loss Statutation Base loss Base loss Statutation Statutation Base loss Base loss Statutation Statutation Statutation Statutation Base loss Base loss Base loss Base loss Base loss Statutation S	<section-header><section-header><section-header><section-header><section-header><section-header><section-header><section-header><section-header></section-header></section-header></section-header></section-header></section-header></section-header></section-header></section-header></section-header>	税款所属	朝:	月 ~ 2023-12	: ÷							
F48:CHR#发票销售额及加除额进行预填,若存在未开票公入或系统未过集到的销售额及加除额,请进行补承或修正! 主营税务机关: 国家税务总局证四省税务局 PF TGE/房源信息 工程税务机关 開催税 经营地项目/房源地址 报给管理/不动产校证号 主管税务机关 预缴税额 价值额 预缴税额 所值额 2 1 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 602	F病氏已根服发展销售额及加除额进行预填、若存在未开展收入或系统未注集到的售额及扣除额、请进行补录或诊证: 主管税务机关: 国家税务总局江西省税务局 2 P 項目/療源論意 第億税 第 2 1 <	BRCHRRUZERIGHBRUZTINGKI, ETGTARATTERULOLUKERI, BRUTINGKI, BRUTINGKI, BRUTINGKI, BRUTINGKI, ETGRAGHE, ETGRAGHE	SkitcHelluQ2#BilleBallAcLuleBallHröme, it Efferter Extended LineBall Image: Control of Contro of Contro of Contro of Control of Control of Control of Control o	税源信息	見列表 C信息	己申报								
2 2 项目/房源绘址 项目/房源绘址 工業目 工業	Product Control (Control (Contro (Control (Control (Control (Contro) (Control (Control (Control (C	Per Image: Top 1/6 mind mind mind mind mind mind mind mind	App 项目/序游址 项目/序游址 项目/序游址 通信 項信税 項節税額 何售額<(含稅) 知除額 預懲税額 項 通信 2 1	系统已根据	发票银	消售额及扣除额进行预填,	若存在未开票收入或系统未	5:归集到的销售额及扣除额,	请进行补录或修	§正! 主管種	说务机关: 国家	家税务总局江西省	税务局	~
经营业项目/修道地址 报给管理/不动产校证号 主管税务机关 预缴税额 销售额(含税) 扣除额 预缴税额 毒 2 1 1 1 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 62	经照地项目//磅测地址 报验镜理/不动产权证号 主篇税务机关 预数税额 销售额(含税) 扣除额 预数税额 消 □ □ □ □ □ □ □ ● ● 大 1 □ □ □ □ ● ● ●	经指地项目/病源地址 报验镜理/不动产校证号 主管税场机关 预燃税额 销售额(含税) 知龄额 预燃税额 4 1	公置地项目/角颈地址 报管理/不动产权证号 主管税务机关 预缴税额 销售額(含稅) 扣除额 预缴税额 * 1	2 I	亨号		项目/房源信息			增值税			M	操作
	H ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	1 1<	式 1 </td <td></td> <td></td> <td>经营地项目/房源地址</td> <td>报验管理/不动产权证号</td> <td>主管税务机关</td> <td>预缴税额</td> <td>销售額(含税)</td> <td>扣除額</td> <td>预缴税额</td> <td>*</td> <td></td>			经营地项目/房源地址	报验管理/不动产权证号	主管税务机关	预缴税额	销售額(含税)	扣除額	预缴税额	*	
	共1条 〈 1 〉	共1 族 く 1 >	<u></u> , , <u></u> , <u></u> , , <u></u> , <u></u>		1				0.00	0.00	0.00	0.00		修改

154





确认后进入列表式申报界面,若纳税人仅需对部分税 源信息进行预缴申报,可直接通过"主管税务机关"进行 筛选。

国家税务总局	广东省	电子	税务局								館1 ∨
1	首页 > 増催	脱及附	加税费预缴申报								
	税款所	「属期:	: 月 ~ 202	3-12							
	税源信	記息列 申报信息 現滅发票	表 	须填,若存在未开票收入或系统	未归集到的销售额及扣除额,	请进行补录或物	§正! 主管?	说务机关: 国家	R税务总局江西省	税务局 ~	
				项目/房源信息			增值税			8	府
		序号 经营地项目/房源		地 报验管理/不动产权证号	主管税务机关	预缴税额	销售额 (含税)	扣除额	预缴税额	操作	纳五高
		1				0.00	0.00	0.00	0.00	修改	动。
	共1	条								< 1 >	

纳税人对预填数据进行确认,若预填数据与实际情况 不符,纳税人可以点击【修改】进行补录修正;

首页 > 増値	植税及附加	1税费预缴	申报												
税款所	「属期:	月	~ 2023-12	2	<u></u>										
税源信	言息列表 申报信息	i 已申j	服												
系统已相	見据发票領	肖售额及扣	」除额进行预填,	若存在未开票	收入或系统未	归集到的	销售额及扣除	余额,	请进行补录或修	正! 主	管税务机关: 国家	家税务总局江西省	(税务局	×	
	序号	经营地项	页目/房源地址	项目/原 报验管理/不	§源信息 动产权证号	±	管税务机关		预缴税额	増値税 销售額 (含税)	扣除額	预缴税额	Pf ≱	操作	纳征
	1	•	•				1000		0.00	0.00	0.00	0.00		修改	
共1	条												<	1	
							上一步	T							





进行数据查验修改时,还应注意页面左上角"是否适用一般计税"的功能选项,纳税人应根据企业业务情况进行选择,否则会影响税款计算,导致申报错误。

普页 > 增值税及附加	税费预缴申报						
税款所属期:	信息确认与补录					×	
税源信息列表 税源申报信息 系统已得渡发票等	是否适用一般计税方法 ● 是 合西 項目編号 清輸入	项目名称调制		项目地址 诗输入		▲	
序号	~ 増值税					資 操作 茶	物在
0 1	預征项目	销售额	扣除额	預征率	预征税额 0.00	修改	
共1条	合计	0.00	0.00	-	0.00	1 >	
	~ 附加税费						
					取消	确定	
			上一步下一步				

确认信息无误后,纳税人可以单独或批量勾选申报, 但一次申报最多支持5条税源明细。

勾选完毕,点击【下一步】,即可完成申报。申报完成 后,纳税人可点击【立即缴款】,完成本次申报涉及的税费 款缴纳。如纳税人暂时不进行税费款缴纳,也可以在首页 中通过【我要办税】→【税费申报及缴纳】→【税费缴纳】 进行税费款缴纳,但需要注意缴款期限。

(三)其他需要预缴申报的纳税人

其他需要预缴申报的纳税人是指房地产开发企业采取预收款方式销售自行开发的房地产项目的、以经营租赁方







式出租其取得的不动产的或者除其他个人之外转让其取得 的不动产的,应向机构所在地、不动产所在地进行预缴申 报的纳税人。上述纳税人只能通过企业主体身份登录电子 税务局,办理增值税及附加税费预缴申报。具体申报操作 请参照上述"(二)跨区域经营的纳税人→填表式申报" 或"(二)跨区域经营的纳税人→列表式申报"进行操作。

如您在办理中有任何不明白的地方,请点击页面右侧 "征纳互动"进行在线咨询。