



国家税务总局肇庆市税务局

支持个体工商户发展 税费优惠政策

主讲人：陈亮滢

2026年9月23日





支持个体工商户发展税费优惠政策

内容导航

01

现行税费优惠

增值税、个税、六税两费、
重点群体、契税五大优惠

02

申报实操指南

查账征收与核定征收申报
要点

03

社保参保指南

有雇工与无雇工参保方式



支持个体工商户发展税费优惠政策

01

肇庆市税务局纳税人学堂
◆ CHAPTER

现行税费优惠

增值税、个人所得税、六税两费、重点群体创业、契税，逐项解读。

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂





一、增值税优惠政策

肇庆市税务局

(一) 增值税起征点政策

肇庆市税务局纳税人学堂

自2026年1月1日至2027年12月31日

肇庆市税务局纳税人学堂

1、以一个月为一个计税期间的，起征点为月销售额**10万元**；以一个季度为一个计税期间的，起征点为季度销售额**30万元**。

肇庆市税务局纳税人学堂

注：新增增值税法中，销售额**刚好10万元/30万元需全额征税**。

肇庆市税务局纳税人学堂

2、按次纳税的，起征点为每次（日）销售额**1000元**。一日内发生多次应税交易的，按日适用起征点标准。

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂



一、增值税优惠政策

(一) 增值税起征点政策

【政策案例】

甲公司为按季度申报增值税的小规模纳税人，2025年第四季度销售货物取得销售额为30万元(不含增值税，下同)，免征增值税；

2026年第一季度销售货物取得销售额为30万元，缴纳增值税 $30 \times 1\% = 0.3$ 万元。



一、增值税优惠政策

肇庆市税务局

(二) 增值税小规模纳税人征收率优惠政策

肇庆市税务局纳税人学堂

征收率减征

适用 **3%征收率** 的应税销售收入，减按 **1%征收率** 征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

肇庆市税务局

政策期限

执行至 **2027年12月31日**

肇庆市税务局纳税人学堂

适用主体

个体工商户为小规模纳税人

肇庆市税务局



一、增值税优惠政策

(三) 增值税小规模纳税人征收率优惠政策

【政策案例】

一家餐饮公司为按月申报的增值税小规模纳税人，8月份为客户开具3%征收率增值税普通发票，发票金额为15万元，公司客户为个人。

- 1、若开具3%征收率的增值税发票，需缴纳增值税 $15 \times 3\% = 0.45$ 万元；
- 2、若开具1%征收率的增值税发票，则需缴纳增值税 $15 \times 1\% = 0.15$ 万元；
- 3、此种情形下，该餐饮企业3%征收率的销售收入15万元，可以在申报纳税时直接进行减税申报，享受3%征收率销售收入**减按 1%**征收率征收增值税政策。为减轻纳税人办税负担，无需对已开具的3%征收率的增值税普通发票进行作废重开。



一、增值税优惠政策

肇庆市税务局

(三) 增值税小规模纳税人征收率优惠政策

肇庆市税务局纳税人学堂

但需要注意的是，按照《中华人民共和国发票管理办法》等相关规定，纳税人应如实开具发票，因此，今后享受3%征收率销售收入减按1%征收率征收增值税政策时，如需开具增值税普通发票，应按照1%征收率开具。

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂



二、个人所得税优惠政策

💰 减半征收

年应纳税所得
额不超过

200万元

的部分，减半征收个人
所得税

+ 叠加享受

适用前提

在享受现行其他个人所得税
优惠政策的基础上

可叠加享受本条
优惠



政策期限

政策有效期

执行至

2027年12月31日



二、个人所得税优惠政策

【政策案例】

假设某个体工商户在2025年度：年应纳税所得额：80,000元，同时符合“残疾人政策”减免税额：2,000元。

减免税额 = (经营所得应纳税所得额不超过200万元部分的应纳税额 - 其他政策减免税额 × 经营所得应纳税所得额不超过200万元部分 ÷ 经营所得应纳税所得额) × 50%

正常应纳税额：80,000元适用经营所得税率10%，速算扣除数1,500元。

$80,000 \times 10\% - 1,500 = 6,500$ 元

减半优惠减免税额：

$(6,500 - 2,000 \times 80,000 \div 80,000) \times 50\% = (6,500 - 2,000) \times 50\% = 2,250$ 元

最终应缴个税：

$6,500 - 2,000$ (残疾人减免) $- 2,250$ (减半优惠) $= 2,250$ 元



支持个体工商户发展税费优惠政策

三、六税两费优惠政策

减半征收·六项税费

资源税

不含水资源税

城市维护建

设税

房产税

城镇土地使

用税

印花税

不含证券交易印花税

耕地占用

税

减半征收·两项附加

教育费附加

地方教育附加



已依法享受上述税费其他优惠政策的，**可叠加享受** 此项优惠。

政策期限 **执行至 2027年12月31日**



三、六税两费优惠政策

【政策案例】

某个体工商户（增值税小规模纳税人）将自有的一处商铺对外出租，月租金收入 10,000 元（不含增值税）。

当地规定，从租计征房产税税率为 12%。该个体工商户同时符合“六税两费”减半征收条件。

正常月应纳房产税：

$$10,000 \times 12\% = 1,200 \text{元}$$

叠加享受“六税两费”减半：

$$1,200 \times 50\% = 600 \text{元}$$



四、重点群体创业税费减免政策

适用人群

两类

广东省脱贫人口（含防止返贫监测对象）

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”）的人员

享受期限

自办理个体工商户登记当月起

3年（36个月）

每户每年

24000元 扣减税费限额标准



增值税



个人所得税



城市维护建设税



教育费附加



地方教育附加



五、减免资产转移相关税费

肇庆市税务局

⚖️ 免征契税政策

肇庆市税务局纳税人学堂

个体工商户

将名下房屋、土地权属转回原经营者个人名下 → 免征契税

肇庆市税务局

肇庆市税务局纳税人学堂

政策依据：财税〔2012〕82号

肇庆市税务局



支持个体工商户发展税费优惠政策

02

肇庆市税务局纳税人学堂
◆ CHAPTER

申报实操指南

查账征收与核定征收，申报流程逐一明确。

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂





查账征收概述

税人学堂

肇庆市税务局

查账征收：税务机关根据纳税人提供的**账簿记录**来计算并征收税款。

肇庆市税务局纳税人学堂

需申报税种

3 项

增值税
及附加税费

个人所得税
(经营所得)

其他
可能涉及的税费

肇庆市税务局纳

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税



两大税种申报期限

增值税及附加税费、个人所得税（经营所得）月（季）度预缴：申报期为月度或季度终了后 15日内，法定节假日按规定顺延

📅 增值税及附加税费

按月或按季申报

申报期为月度或季度终了后 15日内

法定休假日顺延

最后一日为法定休假日或连续 3日以上法定休假日，
按规定顺延

📅 个人所得税（经营所得）

按月或按季申报

申报期为月度或季度终了后 15日内

年度汇算清缴

取得所得的次年 3月31日前办理

两处以上取得经营所得

各处的经营所得先分别汇算，再选择其中一处税务机关办理
年度汇总申报，报送《个人所得税经营所得纳税申报表（C
表）》。



增值税申报实操讲解

1、登录新电子税务局后，点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【增值税及附加税费申报(小规模纳税人)】进入申报系统。

电子税务局

广东

首页

我要办税

我要查询

公众服务

地方特色

我要办税

乐企数字开放平台

综合信息报告

发票使用

税费申报及缴纳

社保业务

证明开具

其他事项申请

互联网平台企业涉税信息报送

一般退税管理

出口退税管理

请输入关键词

增值税及附加税(费)申报

增值税及附加税费申报(一般纳税人适用)

航空运输企业年度清算申报

企业所得税申报

居民企业(查账征收)企业所得税年度申报

居民企业(核定征收)企业所得税月(季)度...

跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度纳税...

关联业务往来年度报告申报

财产和行为税申报

财产和行为税税源采集及合并申报

综合申报

车辆购置税纳税申报

综合关联式申报

增值税及附加税费申报(小规模纳税人)

原油天然气增值税申报

居民企业(核定征收)企业所得税年度申报

清算企业所得税申报

非居民企业所得税预缴申报

委托代征报告

对外支付综合办税(国际汇税通)

增值税及附加税费预缴申报

居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度...

扣缴企业所得税报告

非居民企业所得税年度申报

简易确认式申报

批量零申报



增值税申报实操讲解

(1) 确认式申报

①系统会根据纳税人的发票数据**自动计算**税（费）结果，纳税人需要对【本期需补税（费）额】处展示的结果进行确认，如存在**未开票收入**情况导致预填收入与实际经营收入不符，纳税人可根据收入性质点击下方【货物及劳务销售额】栏和【服务、不动产和无形资产】栏进行补录。

②纳税人如需申报表预览，可通过点击“预览报表”进行查看明细报表数据。如需修改其他数据，只能点击【我要填表】切换到填表式申报，对数据进行修改。

← 返回

首页 > 增值税及附加税费申报（小规模纳税人）

税款所属期 **二季度**（2025-04-01 至2025-06-30）

我要填表

本期应补（退）税费额

合计 ①

0.00

增值税

0.00

城市维护建设税

0.00

教育费附加

0.00

地方教育附加

0.00

本期销售情况

增值税销售收入

货物及劳务销售额 ①

116,869.60

服务、不动产和无形资产销售额 ①

0.00

预览表单

提交申报



增值税申报实操讲解

(1) 确认式申报

①系统会根据纳税人的发票数据**自动计算**税（费）结果，纳税人需要对【本期需补税（费）额】处展示的结果进行确认，如存在**未开票收入**情况导致预填收入与实际经营收入不符，纳税人可根据收入性质点击下方【货物及劳务销售额】栏和【服务、不动产和无形资产】栏进行补录。

②纳税人如需申报表预览，可通过点击“预览报表”进行查看明细报表数据。如需修改其他数据，只能点击【我要填表】切换到填表式申报，对数据进行修改。

③填写完成，确认数据无误后，点击【提交】，需要纳税人对本次申报结果进行确认声明，纳税人按提示补全声明信息后，点击【确认】即可提交申报。

The screenshot displays the tax declaration interface for the second quarter (2025-04-01 to 2025-06-30). The main screen shows the '本期应补（退）税费额' (Current period tax payable (refund)) as 0.00. A modal dialog box titled '信息确认' (Information Confirmation) is overlaid, prompting the user to select the characters '真' (True), '实' (Actual), '责' (Responsibility), and '任' (Duty) in sequence. The dialog includes a declaration statement: '此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）确认填报内容可靠、完整，并自愿对填报内容承担法律责任。' (This form is filled out in accordance with national tax laws, regulations, and relevant provisions. I/We confirm that the reported content is reliable and complete, and I/We voluntarily accept legal responsibility for the reported content.) Below the statement, the characters '真' (True), '实' (Actual), '责' (Responsibility), and '任' (Duty) are displayed in a sequence, with '真' and '实' already selected. The dialog also features '取消' (Cancel) and '确定' (Confirm) buttons. A red arrow points to the '确定' button.



增值税申报实操讲解

(2) 填表式申报

①系统会**自动获取**发票等经营数据并**预填**表单数据，纳税人可按实际情况对主附表数据进行修改。

全国统一规范电子税务局

广东

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税人学堂

< 返回

首页 > 增值税及附加税费申报（小规模纳税人）

征纳互动

报表列表

上传附送资料

重置

暂存

肇庆市税务局纳税人学堂

增值税及附加税费申报表

税款所属期间：2025-04-01至2025-06-30

填表日期：2025-07-08

金额单位：元，至角分

*主表
增值税及附加税费申报表

附列资料一
服务、不动产和无形资产扣...
*附列资料二
附加税费情况表
增值税减免税申明...
增值税减免税申明明细表

计税依据

本期销售不动产销售额				0.00	
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	0.00	0.00	0.00	0.00
增值税专用发票不含税销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00
其他增值税发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	—	0.00	—	0.00
增值税专用发票不含税销售额	5	—	0.00	—	0.00
其他增值税发票不含税销售额	6	—	0.00	—	0.00

合计① 0.00 元（零元整）

取消

提交申报



增值税申报实操讲解

(2) 填表式申报

①系统会**自动获取**发票等经营数据并**预填**表单数据，纳税人可按实际情况对主附表数据进行修改。

②纳税人若还享受其他税收优惠政策，还需填写【**增值税减免税申报明细表**】，选择相应的减免性质代码及名称，输入减免税额。

全国统一规范电子税务局

广东

返回

肇庆市税务局纳税人学堂

首页 > 增值税及附加税费申报（小规模纳税人）

报表列表

三

增值税及附加税费申报... ^

* 主表
增值税及附加税费申报表

附列资料一
服务、不动产和无形资产扣...

* 附列资料二
附加税费情况表

增值税减免税申报明...
增值税减免税申报明细表

上传附送资料

重置

暂存

肇庆市税务局

金额单位：元，至角分

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局

增值税减免税申报明细表

税款所属时间：2025-04-01 至 2025-06-30

纳税人名称：东莞市凤岗罗盛水果店

一、减税项目						
减税性质代码及名称		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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
⊖	请选择	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

二、免税项目					
免税性质代码及名称	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
出口免税	0.00	--	--	--	--

合计 ⊕ 0.00 元（零元整）

取消

提交申报



增值税申报实操讲解

(2) 填表式申报

- ①系统会**自动获取**发票等经营数据并**预填**表单数据，纳税人可按实际情况对主附表数据进行修改。
- ②纳税人若还享受其他税收优惠政策，还需填写**【增值税减免税申报明细表】**，选择相应的减免性质代码及名称，输入减免税额。
- ③填写完成，确认数据无误，点击**【提交】**后，需要纳税人对本次申报结果进行确认声明，纳税人按提示补全声明信息后，点击**【确认】**即可提交申报。

增值税及附加税费申报...

主表
增值税及附加税费申报表

附列资料一
服务、不动产和无形资产扣

附列资料二
附加税费情况表

增值税减免税申报明...

税款所属时间：2025-04-01 至

纳税人名称：东莞市凤岗罗盛水

减税性质代码及名称

合计

请选择

增值税减免税申报明细表

金额单位：元，至角分

本期实际抵减税额	期末余额
4≤3	5=3-4
0.00	0.00
0.00	0.00

信息确认

请依次选择“真”、“实”、“责”、“任”4个字。

* 声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）确认填报内容 可靠、完整，并自愿对填报内容承担法律 。

爱 国 友 任 善

取消

确定



个人所得税申报实操讲解

1、登录自然人电子税务局网页端后，点击【我要办税】-【经营所得（A表）】进入功能菜单。





个人所得税申报实操讲解

- 1、登录自然人电子税务局网页端后，点击【我要办税】-【经营所得（A表）】进入功能菜单。
- 2、选择申报年度，点击【确定】。

自然人电子税务局

我要办税 | 我要查询 | 公众服务 | 特色应用 | 单位办税

我要办税 > 经营所得（A表）

生产经营及承包承租经营所得月度或者季度预缴申报

申报年度 2025

取消 确定



个人所得税申报实操讲解

- 1、登录自然人电子税务局网页端后，点击【我要办税】-【经营所得（A表）】进入功能菜单。
- 2、选择申报年度，点击【确定】。
- 3、点击【被投资单位统一社会信用代码】一栏，录入统一社会信用代码或单位名称，点击【搜索】，出现单位信息后选中对应信息，点击确认添加，然后在【税款所属期止】输入日期，点击【下一步】。

快速搜索

☒ 统一社会信用代码 ☐ 被投资单位名称

搜索

如未查询出您的企业，可点击切换为精准搜索进行查找

☒ 统一社会信用代码：
企业状态：正常

地址：
主管税务机关：
外出经营活动税收管理证明编号：

确认添加 取消



个人所得税申报实操讲解

- 1、登录自然人电子税务局网页端后，点击【我要办税】-【经营所得（A表）】进入功能菜单。
- 2、选择申报年度，点击【确定】。
- 3、点击【被投资单位统一社会信用代码】一栏，录入统一社会信用代码或单位名称，点击【搜索】，出现单位信息后选中对应信息，点击确认添加，然后在【税款所属期止】输入日期，点击【下一步】。
- 4、录入【**收入总额**】、【**成本费用**】（金额为截至本期全年累计金额，如果纳税人实行核定征收方式的，系统只会有【收入总额】一栏填写），选择是否在综合所得中扣除“投资者减除费用、专项扣除、其他”（选是，将在**综合所得**中扣除；选否，则在**经营所得**中扣除），确认数据无误后，点击【下一步】。

要办税 > 经营所得 (A表)

✓ 录入被投资单位信息 2 录入计税信息 3 录入减免税额 4 确认申报

征收方式 按税务机关认可的其他方式 被投资单位类型 个体工商户 税款所属期 2025-01 至 2025-06 应税所得率 5%

请填写计税信息

根据您开具发票的信息以及其他税种的申报信息，系统已测算出本期收入总额供您参考，数据可能存在一定误差，如您取得了股权转让所得收益以及从其他终股息红利等经营所得应税所得，请您如实补充填报。查看详情

* 收入总额 元

请您选择是否均在综合所得中扣除。

* 是否均在综合所得中扣除 ☒ 是 ☐ 否



个人所得税申报实操讲解

- 1、登录自然人电子税务局网页端后，点击【我要办税】-【经营所得（A表）】进入功能菜单。
- 2、选择申报年度，点击【确定】。
- 3、点击【被投资单位统一社会信用代码】一栏，录入统一社会信用代码或单位名称，点击【搜索】，出现单位信息后选中对应信息，点击确认添加，然后在【税款所属期止】输入日期，点击【下一步】。
- 4、录入【**收入总额**】、【**成本费用**】（金额为截至本期全年累计金额，如果纳税人实行核定征收方式的，系统只会有【收入总额】一栏填写），选择是否在综合所得中扣除“投资者减除费用、专项扣除、其他”（选是，将在综合所得中扣除；选否，则在经营所得中扣除），确认数据无误后，点击【下一步】。
- 5、如有减免项目，可点击【添加一条减免税明细】，选择相应的减免税项目名称，输入减免金额，确认无误后点击【下一步】。

✓ 录入被投资单位信息

✓ 录入计税信息

3 录入减免税额

4 确认申报信息

应纳税额
 0.00 元
 =
 应纳税所得额
 0.00 元
 ×
 税率(%)
 5 %
 -
 速算扣除数
 0

请填写减免税额信息

减免税额

* 减免项目名称

* 减免性质名称

* 减免税额(元)

操作

如无减免事项，可不添加

+ 添加一条减免税额明细

税收协定优惠

如您所在国家跟中国签署过税收协定，您可享受税收协定优惠，同时，您需要先进行税收协定优惠备案，才可在下方选择并享受优惠。

减免税额合计 0.00 元

取消

上一步

下一步



个人所得税申报实操讲解

- 1、登录自然人电子税务局网页端后，点击【我要办税】-【经营所得（A表）】进入功能菜单。
- 2、选择申报年度，点击【确定】。
- 3、点击【被投资单位统一社会信用代码】一栏，录入统一社会信用代码或单位名称，点击【搜索】，出现单位信息后选中对应信息，点击确认添加，然后在【税款所属期止】输入日期，点击【下一步】。
- 4、录入【**收入总额**】、【**成本费用**】（金额为截至本期全年累计金额，如果纳税人实行核定征收方式的，系统只会有【收入总额】一栏填写），选择是否在综合所得中扣除“投资者减除费用、专项扣除、其他”（选是，将在**综合所得**中扣除；选否，则在**经营所得**中扣除），确认数据无误后，点击【下一步】。
- 5、如有减免项目，可点击【添加一条减免税明细】，选择相应的减免税项目名称，输入减免金额，确认无误后点击【下一步】。
- 6、确认申报数据无误后，点击【提交】即可完成申报。



我要办税 > 经营所得 (A表)

✓ 录入被投资单位信息

✓ 录入计税信息

✓ 录入减免税额

4 确认申报信息

应补税额

元

=

应纳税额

元

-

减免税额

元

-

已预缴税额

元

姓名:

身份证号:

国籍: 中华人民共和国

计税明细

收入总额

本年度开始生产经营月份起至本期从事生产经营取得各项收入总金额

元

修改

应税所得率

根据税务机关确定的应税所得率

应补税额

元

取消

上一步

提交



核定征收与简易申报

肇庆市税务局

核定征收：适用于**账目不健全**的小规模纳税人或个体工商户。

肇庆市税务局纳税人学堂

纳税申报义务与方式

肇庆市税务局纳税人学堂

申报义务 定期定额户负有**纳税申报**义务

肇庆市税务局纳

以缴代报 实行**简易申报**的定期定额户，在税务机关规定期限内缴清应纳税款，当期可实现**以缴代报**

肇庆市税务局纳税人学堂

自行申报 特殊情况下不能简易申报的，需**自行申报**

肇庆市税务局纳税人学堂

肇庆市税务局纳税



需自行申报的五类情形

以下五类情形须自行申报

- **未签三方协议：**定期定额户因未签署三方协议，不能简易申报。
- **简易申报失败：**失败后，由纳税人自行申报。
- **达到起征点：**未达起征点双定户，达到起征点后申报。
- **超定额：**定期定额户超定额申报。
- **其他情形：**不适用简易申报的定期定额户。



定期定额户申报实操讲解

1、登录新电子税务局后，在首页【我的待办】→【本期应申报】→找到【增值税及附加税费申报(小规模纳税人)】和【定期定额户自行申报】→【填写申报表】。

全国统一规范电子税务局

广东

首页

我要办税

我要查询

公众服务

地方特色

请输入关键词

**胜

定期定额

距本月征期结束还有12天

我的提醒

您于2026年04月14日发起的定期定... 2026-04-22

我的待办

本期应申报2

待签收文书

风险疑点

其它

事项名称	办理期限	标签状态	操作
增值税及附加税费申报（小规模纳税人）	2026-07-15	未申报	填写申报表
定期定额户自行申报	2026-07-15	未申报	填写申报表



定期定额户申报实操讲解

1、登录新电子税务局后，在首页【我的待办】→【本期应申报】→找到【增值税及附加税费申报(小规模纳税人)】和【定期定额户自行申报】→【填写申报表】。

或者点击【我要办税】→【税费申报及缴纳】→【增值税及附加税(费)申报】→【增值税及附加税费申报(小规模纳税人)】和【定期定额户自行申报】进入申报页面。

全国统一规范电子税务局

广东

首页

我要办税

我要查询

公众服务

地方特色

我要办税

互联网平台企业涉税信息报送

乐企数字开放平台

综合信息报告

发票使用

税费申报及缴纳

社保业务

证明开具

征纳互动

请输入关键词

最近使用: 申报更正与作废

增值税及附加税(费)申报

增值税及附加税费申报(一般纳税人适用)

增值税及附加税费申报(小规模纳税人)

航空运输企业年度清算申报

原油天然气增值税申报

企业所得税申报

居民企业(查账征收)企业所得税年度申报

居民企业(核定征收)企业所得税年度申报

居民企业(核定征收)企业所得税月(季)度...

清算企业所得税申报

跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度纳税...

非居民企业所得税预缴申报

关联业务往来年度报告申报

定期定额户申报实操讲解



支持个体工商户发展税费优惠政策

全国统一规范电子税务局

广东

首页 我要办税 我要查询 公众服务 地方特色

我要办税

互联网平台企业涉税信息报送

乐企数字开放平台

综合信息报告

发票使用

税费申报及缴纳

需要帮助?

2 申报业务

征纳互动

证明开具

其他事项办理

请输入关键词

最近使用: 增值税及附加...

申报更正与作废

代收代缴车船税申报

代收代缴文化事业建设费

其他代收代缴、代收代缴申报

消费税及附加税(费)申报

消费税及附加税费申报

定期定额核定及申报

定期定额户申请核定及调整定额

定期定额终止

定期定额户自行申报

申报更正

申报更正与作废



定期定额户申报实操讲解

2、增值税申报

系统默认带出核定销售额，当期实际销售额超过核定销售额，或当期开具增值税专用发票的，需据实填报申报表。

增值税及附加税费申报需要填报一个主表和三个附表。

肇庆市税务局纳税人学堂

返回

首页

定期定额户自行申报

报表列表

上传附送资料

重置

定期定额纳税申报表

税款所属期间：2026-04-01至2026-06-30

填表日期：2026-07-03

金额单位：元，至角分

增值税及附加税费申报...

计税依据

*主表

2

增值税及附加税费申报表

附列资料一

服务、不动产和无形资产扣..

*附列资料二

附加税费情况表

增值税减免税申报

本期销售不动产销售额	0.00				
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	0.00	0.00	0.00	0.00

合计 ⓘ

0.00 元（零元整）

取消

提交申报



定期定额户申报实操讲解

3、个人所得税(经营所得)申报

报表列表



上传附送资料

重置

税款所属期: 2026-04-01 至 2026-06-30

定期定额纳税申报表

纳税人识别号:

纳税人名称:

增值税及附加税费申报...

征收项目	征收品目	征收子目	应税项(2)	计税依据 (3)	税款所属期起
个人所得税	经营所得	个税所得率(批发和零售贸易业)(适用于个体定额)	61,446.54	0.00	2026-04-01
合计	——	——	61,446.54	0.00	——
办税人:			刘邓胜		

合计① 0.00 元 (零元整)

取消

提交申报



定期定额户更正申报实操讲解

点击【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【申报更正】-【申报更正与作废】，查询对应申报日期或税款所属期，选择对应的申报表单，点击“更正”，即可进入申报表界面。据实填报增值税及附加税(费)个人所得税(经营所得)申报信息后提交申报即可。

我要办税

互联网平台企业涉税信息报送

乐企数字开放平台

综合信息报告

发票使用

税费申报及缴纳

需要帮助吗?

征纳互动

证明开具

其他事项申请

一般退税管理

出口退税管理

请输入关键词

最近使用: 增值税及附加...

申报更正与作废

代收代缴车船税申报

代收代缴文化事业建设费

其他代收代缴、代收代缴申报

消费税及附加税(费)申报

消费税及附加税费申报

定期定额核定及申报

定期定额户申请核定及调整定额

定期定额终止

定期定额户自行申报

申报更正

申报更正与作废

税费缴纳

税费缴纳

特别纳税调查自行调整(缴纳)

项目部预缴企业所得税



支持个体工商户发展税费优惠政策

03

肇庆市税务局纳税人学堂
◆ CHAPTER

社保参保指南

有雇工与无雇工，参保险种与方式一目了然。

肇庆市税务局纳税人学堂





个体工商户可参保哪些险种



有雇工的个体工商户

五险 按规定为职工参加：企业职工养老保险、失业保险、工伤保险、医疗保险、生育保险

负责人可视同职工一并参加上述险种



无雇工的个体工商户

负责人按**灵活就业人员**方式自愿参加

三险 企业职工基本养老保险、失业保险、医疗保险



支持个体工商户发展税费优惠政策

感谢聆听!

政策红利是起点，合规经营是长远之道。



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

