



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】关于水资源税有关征管问题的公告（自2024年12月1日起）（新）

1. 按照实际发电量计征水资源税的纳税人，其实际发电量以所有发电机组的发电计量之和确定，包括上网电量、综合厂用电量、运输损失电量等。

【备注】实际发电量不等同于上网电量，而应以纳税人所有发电机组的发电计量之和确定，包括上网电量、综合厂用电量、运输损失电量等。



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 纳税人取用水工程配置、调度的水资源，其纳税地点为**接入水工程配置、调度的取水口所在地**，适用接入水工程配置、调度的取水口所在地的税额标准。

【备注】遵循“**何地取用、何地纳税**”的原则。

3. 城镇公共供水企业缴纳的水资源税在终端综合水价中单列的部分，可以在增值税计税依据中扣除，按照“**不征增值税自来水**”项目开具普通发票。

【备注】按照“**不征增值税自来水**”项目开具普通发票时，在税率栏选择“**不征税**”，税额栏显示为“*******”。



第五节 其他税种纳税审核方法

4. 纳税人享受水资源税优惠政策，实行“自行判别、申报享受、有关资料留存备查”的办理方式。

留存备查资料包括与纳税人享受优惠政策有关的取水计量信息、发电量信息等资料。纳税人应当对留存备查资料的真实性、完整性和合法性承担法律责任。

纳税人享受生态取用水免征水资源税优惠政策，还应当将县级以上人民政府及有关部门出具的证明材料留存备查。

证明材料内容应包括实施生态取用水的纳税人名称、统一社会信用代码、生态取用水起止时间、生态取用水水源类型、生态取用水量、生态取用水地点等相关信息。



第五节 其他税种纳税审核方法

5. 纳税人申报水资源税时，应填写《水资源税税源明细表》，进行财产行为税综合申报。



第五节 其他税种纳税审核方法

6. 纳税人通过两个以上取水口取用水的，应当分别计量每一个取水口的实际取用水量并申报缴纳水资源税。纳税人一个取水许可证上有多个取水口信息且适用同一税额标准，并由水行政主管部门合并下达许可水量或取水计划的，可以将该取水许可证上多个取水口的实际取用水量合并申报缴纳水资源税。

纳税人取得取水许可证的，其取水口按照取水许可证载明的取水口信息确定；纳税人未取得取水许可证的，其取水口按照水行政主管部门确定的取水口信息确定。

各省（包括自治区、直辖市，下同）辖区内纳税人因取水口较多等原因确存在申报困难的，经省财政、税务、水行政主管部门同意后，可以汇总申报缴纳水资源税。



第五节 其他税种纳税审核方法

7. 水行政主管部门**依法依规调整**纳税人许可水量和取水计划的，纳税人**应当按照调整后的**许可水量和取水计划重新计算应纳税额，并办理更正申报。



第五节 其他税种纳税审核方法

8. 各省水行政主管部门应当于**每年3月31日前**，会同同级财政、税务等部门**公布本省工业用水前一年度用水效率达到国家用水定额先进值的纳税人名单**。

纳入名单的纳税人，其本年度相应工业用水部分可以按规定申报享受减征20%水资源税优惠政策。

如水行政主管部门在日常监管中发现纳税人**存在**无证取水、超许可取水、超计划取水、超采地下水、擅自改变取水用途等违法行为的，纳税人**自违法取用水行为发生之月起**不得享受优惠政策。



第五节 其他税种纳税审核方法

纳入名单的纳税人如在当年发生更名、重组或与认定条件有关重大变化情形的，应当**重新**向省水行政主管部门报告有关情况并提供相关证明材料。

省水行政主管部门应当会同同级财政、税务等部门确定纳税人发生变更情形后是否符合享受优惠政策的条件，**并及时对名单进行调整。**

各省水行政主管部门应当会同同级财政、税务等部门按照职责分工对名单内纳税人**加强日常监管。**



第五节 其他税种纳税审核方法

在监管过程中**如发现**纳税人存在以虚假信息获得减税资格等其他不符合减税条件的，应当及时对名单进行调整。

主管税务机关应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则有关规定对纳税人**予以处理**。



第五节 其他税种纳税审核方法

【知识点】“六税两费”减免政策

1. 至2027年12月31日，对**增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户**减半征收**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**和**教育费附加**、**地方教育附加**。



第五节 其他税种纳税审核方法

【2024年例题·多选题】2027年12月31日前，个体工商户能够享受“六税两费”减免政策的税法项目包括（ ）。

- A. 城镇土地使用税
- B. 车辆购置税
- C. 房产税
- D. 环境保护税
- E. 教育费附加



第五节 其他税种纳税审核方法

答案：ACE

解析：2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减半征收资源税、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）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。



第五节 其他税种纳税审核方法

2. 增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的，**可叠加享受**规定的优惠政策。



第五节 其他税种纳税审核方法

3. 小型微利企业的判定**以企业所得税年度汇算清缴结果为准。**

登记为增值税一般纳税人的**新设立的企业**，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合申报期上月末从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等**两个条件的**，可在**首次办理汇算清缴前**按照小型微利企业申报享受规定的优惠政策。



第五节 其他税种纳税审核方法

【问题】 我公司同时申报享受“六税两费”减免优惠和重点群体、扶持自主就业退役士兵创业就业政策减免城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，应当按什么顺序处理？

【回答】 纳税人同时申报享受“六税两费”减免优惠以及重点群体、扶持自主就业退役士兵创业就业政策减免城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的，应先享受重点群体、扶持自主就业退役士兵创业就业政策，再按减免后的金额申报享受“六税两费”减免优惠。



第五节 其他税种纳税审核方法

【问题】 我公司为小型微利企业，逾期办理或更正企业所得税年度汇算清缴申报后，是否需要相应对“六税两费”的申报进行更正？

【回答】 登记为增值税一般纳税人的小型微利企业、新设立企业，逾期办理或更正汇算清缴申报的，应当依据逾期办理或更正申报的结果，申报享受减免优惠，并应当对“六税两费”申报进行相应更正。