

支持自主就业退役士兵
创业就业税费政策

宣传册

国家税务总局遂宁市税务局
遂宁市退役军人事务局 联合制作

前 言

为深入贯彻落实《财政部税务总局退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(2023年第14号)、《国家税务总局人力资源社会保障部农业农村部教育部退役军人事务部关于重点群体和自主就业退役士兵创业就业税收政策有关执行问题的公告》(税务总局公告〔2024〕4号)、《四川省人民政府办公厅关于持续巩固和增强经济回升向好态势若干政策措施的通知》(川办规〔2024〕2号)等文件要求,推动社会公众更加全面了解国家扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策,帮助市场主体准确办理涉税业务,遂宁市税务局、市退役军人事务局联合编写了《支持自主就业退役士兵创业就业税费政策宣传册》,其中包括税费优惠政策解读和办理渠道(指电子税务局)操作指引。

需说明的是,本宣传手册所列内容以正式文件与业务办理规则为准,如有更新或调整的,请以最新规定为准。

2024年5月

支持自主就业退役士兵 创业就业税费优惠政策

① 自主就业退役士兵 创业税收政策

自2023年1月1日至2027年12月31日，自主就业退役士兵从事**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20000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。限额标准最高可上浮20%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体限额标准。

四川标准：顶格上浮

自主就业退役士兵从事个体经营，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**24000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。

税费款扣减限额及顺序

1.从事个体经营的，以申报时本年度已实际经营月数换算其扣减限额。换算公式为：扣减限额 = 年度限额标准 ÷ 12 × 本年度已实际经营月数。

2.纳税人在扣减限额内，每月（季）依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。城市维护建设税、教育费附加、地方教育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。纳税人本年内累计应缴纳税款小于上述扣减限额的，减免税额以其应缴纳税款为限；大于上述扣减限额的，以上述扣减限额为限。

税费款扣减限额及顺序

3.纳税人申报纳税时，本年度累计扣减的税费款，不能超过扣减限额。如纳税人在前期由于限额不足导致多缴税款，可申请退还。

4.同一自主就业退役士兵**开办多家个体工商户**的，应当选择其中一户作为政策享受主体。除该个体工商户依法办理注销登记、变更经营者或转型为企业外，不得调整政策享受主体。

例：某自主就业退役士兵甲于2024年1月创办个体工商户A，假设当地的限额标准为每户每年24000元，A按季申报缴纳增值税及附加、个人所得税，那么其于2024年4月就一季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额

= $24000/12\times 3=6000$ （元），

于2024年7月就二季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额= $24000/12\times 6=12000$ （元）。

三季度、四季度类推计算，扣减限额分别为18000元、24000元。

享受方式

自主就业退役士兵从事个体经营的，向税务部门申报纳税时，填写《重点群体或自主就业退役士兵创业信息表》，通过填报相关纳税申报表申报享受政策。

重点群体或自主就业退役士兵创业信息表（样表）

纳税人识别号：

纳税人名称：

人员姓名	公民身份号码	人员类型	退役证件类型	退役时间 (20XX 年 X 月)

自主就业退役士兵填写姓名、公民身份号码、退役证件类型、退役时间。

退役证件类型包括：（1）《中国人民解放军退出现役证书》；（2）《中国人民解放军义务兵退出现役证》；（3）《中国人民解放军士官退出现役证》；（4）《中国人民武装警察部队退出现役证书》；（5）《中国人民武装警察部队义务兵退出现役证》；（6）《中国人民武装警察部队士官退出现役证》；（7）其他证明材料，即无法提供前述证件时，其他能够证明退役士兵退役信息的材料。

退役时间，为退役证件上注明的退役时间，或其他能够证明退役士兵退役信息的材料上注明的退役时间。

留存备查

自主就业退役士兵从事个体经营的，在享受税收优惠政策进行纳税申报时，注明其退役军人身份，并将《中国人民解放军退出现役证书》、《中国人民解放军义务兵退出现役证》、《中国人民解放军士官退出现役证》或《中国人民武装警察部队退出现役证书》、《中国人民武装警察部队义务兵退出现役证》、《中国人民武装警察部队士官退出现役证》留存备查。

② 自主就业退役士兵 就业税收政策

自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元，最高可上浮50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

四川标准：顶格上浮

企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。定额标准为每人每年9000元。

税费款扣减限额及顺序

1.企业应当以本年度招用退役士兵申报时已实际工作月数换算扣减限额。实际工作月数按照纳税人本年度已为退役士兵依法缴纳社会保险费的时间计算。计算公式为：

扣减限额=Σ每名退役士兵本年度在本企业已实际工作月数÷12×年度定额标准

2.企业在扣减限额内每月(季)依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。企业本年内累计应缴纳税款小于上述扣减限额的，减免税额以其应缴纳税款为限；大于上述扣减限额的，以上述扣减限额为限。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项政策前的增值税应纳税额。

税费款扣减限额及顺序

3.纳税年度终了，如果企业实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于年度扣减限额，企业在企业所得税汇算清缴时以差额部分扣减企业所得税。当年扣减不完的，不再结转以后年度扣减。

同一自主就业退役士兵在多家企业就业的，应

当由与其签订1年以上劳动合同并依法为其缴纳养老、工伤、失业保险的企业作为政策享受主体。

为更好促进自主就业退役士兵就业，对于企业因以前年度招用自主就业退役士兵就业符合政策条件但未及时申报享受的，可依法申请退税；如申请时该自主就业退役士兵已从企业离职，不再追溯执行。

例：某企业B于2024年1月招用退役士兵乙，2月招用登记退役士兵丙，与两人均签订了3年期限劳动合同，并自当月起依法缴纳社会保险费。

假设B企业按季申报缴纳增值税及附加税费，当地的定额标准为每人每年9000元，那么B企业于2024年4月就一季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额 $= 9000 / 12 \times (3 + 2) = 3750$ （元），于2024年7月就二季度所属期税款办理纳税申报时的扣减限额 $= 9000 / 12 \times (6 + 5) = 8250$ （元）。三季度、四季度类推计算，扣减限额分别为12750元、17250元。

享受方式

企业招用自主就业退役士兵就业的，向税务部门申报纳税时，填写《重点群体或自主就业退役士兵就业信息表》，通过填报相关纳税申报表申报享受政策。

重点群体或自主就业退役士兵就业信息表（样表）

纳税人识别号：

纳税人名称：

序号	招用人员 姓名	公民身份 号码	人员 类型	入职时间 (20XX 年 X 月)	离职时间 (20XX 年 X 月)	退役证件 类型	退役时间 (20XX 年 X 月)

自主就业退役士兵本年度在企业工作时间表（样表）

企业名称（盖章）：

年度：

序号	自主就业退 役士兵姓名	身份证号码	证件编号	在本企业工作时间 (单位：月)	备注

留存备查

自主就业退役士兵从事个体经营的，在享受税收优惠政策进行纳税申报时，注明其退役军人身份，并将《中国人民解放军退出现役证书》、《中国人民解放军义务兵退出现役证》、《中国人民解放军士官退出现役证》或《中国人民武装警察部队退出现役证书》、《中国人民武装警察部队义务兵退出现役证》、《中国人民武装警察部队士官退出现役证》留存备查。

纳税人在2027年12月31日享受本公告规定的税收优惠政策未满3年的，可继续享受至3年期满为止。退役士兵以前年度已享受退役士兵创业就业税收优惠政策满3年的，不得再享受本公告规定的税收优惠政策；以前年度享受退役士兵创业就业税收优惠政策未满3年且符合本公告规定条件的，可按本公告规定享受优惠至3年期满。

自主就业退役士兵创业就业 税费优惠政策申报享受操作指南

自主就业退役士兵从事**个体**
经营享受政策的办理方式

如何进行**信息采集**。

企业 招用自主就业退役士兵
享受政策的办理方式。

如何填报系列
减免税申报表。

/01 自主就业退役士兵 从事个体经营享受政策的办理方式

1 增加了填写创业信息表的环节

自主就业退役士兵填写姓名、公民身份号码、退役证件类型、退役时间。

2 强制监控创业时间

同一自主就业退役士兵开办多家个体工商户的，应当选择其中一户作为政策享受主体。除该个体工商户依法办理注销登记、变更经营者或转型为企业外，不得调整政策享受主体。

从事个体经营如何采集信息

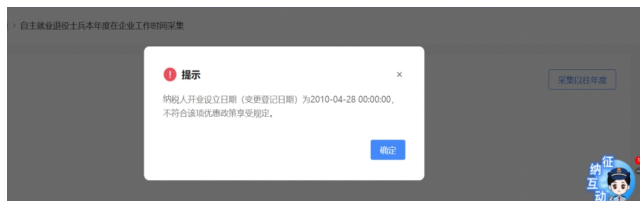
第一步：登陆“国家税务总局四川省电子税务局”

选择“我要办税”：



第二步：进入信息采集

在“我要办税”中选择“税收减免”。
选择“自主就业退役士兵本年度在企业工作时间采集”。



系统对开业时间
有强制监控。若
不符合政策规定
36个月要求，则
会弹窗提醒。



第三步：采集相关信息

选择“新增”或者“导入”。



在弹出的窗口中，按要求填写自主就业退役士兵信息。
请注意，新增退役时间、入职时间、离职时间填写。

企业招用如何采集信息

102 企业招用重点群体享受政策的办理方式

特别提醒

优化需要填写的信息表内容

对于企业招用自主就业退役士兵，《公告》优化了需要填写的信息项目，主要是招用人员的入职时间、离职时间、退役时间等。



第一步：登陆“国家税务总局四川省电子税务局”

选择“我要办税”：



第二步：进入信息采集

在“我要办税”中选择“税收减免”。
选择“自主就业退役士兵本年度在企业工作时间采集”。



选择“新增”或者“导入”。

第三步：采集相关信息



点击“下载模版”
获取信息采集模版

A	B	C	D	E	F
自主就业退役士兵信息表					
*招用人员姓名	*公民身份号码	*退役证件类型	*退役时间	*入职时间	离职时间

批量导入

重新选择

上传格式为Excel

下载模板

文件名	文件大小	状态	操作
自主就业退役士兵本年度在企业工作时间采集导入模板 (1).xls	28.0 KB	待上传	删除

取消

导入

批量导入

导入完成

导入成功 1条，导入失败 0条

确定

批量导入

导入完成

导入成功 0条，导入失败 1条

下载导入失败数据

存在导入内容错误，请对导入失败信息进行校验修改！

确定

填写模版完毕并保存后，
选择该文件进行“上传”“导入”。
若填写格式无误，
系统会弹窗：导入成功X条，导入失败0条。

A1	fx	序号
A	B	C
序号	原数据行号	错误信息
1	第3行	退役时间填写格式为yyyy-mm-dd例2024-01-01，请按照格式填写！

若显示“导入失败X条”，则需要通过“下载导入失败数据”查看错误信息，进行修改和重新导入。

返回

首页

自主就业退役士兵本年度在企业工作时间采集

采集信息

采集以往年度

新增导入

姓名请输入

公民身份号码请输入

查询

序号	招用人员姓名	公民身份号码	退役证件类型	退役时间	入职时间	离职时间	操作
1	张三	320322198701144054	《中国人民解放军退出现役证书》	2021-06-06	2023-01-01	9999-12-31	编辑

导入成功后，界面就会出现填写信息。

返回

首页

自主就业退役士兵本年度在企业工作时间采集

采集信息

采集以往年度

新增导入

姓名请输入

公民身份号码请输入

查询

序号	招用人员姓名	公民身份号码	退役证件类型	退役时间	入职时间	离职时间	操作
----	--------	--------	--------	------	------	------	----

是需要更正以往年度的信息，选择“采集以往年度”，进行录入。

序号

自主就业退役士兵姓名

《中国人民解放军义务兵退出现役证》或《中国人民解放军士官退出现役证》编号

工作年度

在本企业工作时间（月）

操作

1	李某某	21120265	2024	12个月	新增	删除
2	李某某					

新增

自主就业退役士兵姓名

李某某

《中国人民解放军义务兵退出现役证》或《中国人民解放军士官退出现役证》编号

21120265

工作年度

2024

在本企业工作时间（月）

10

取消

确定

是需要更正以往年度的信息，选择“采集以往年度”，进行录入。

/03 申报表填写

限额内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/企业所得税。。

增值税申报表填写

国家税务总局四川省电子税务局

我要办税

税费申报及缴纳

增值税及附加税费申报 (一般纳税人适用)

依次点击：我要办税-税费申报及缴纳-增值税及附加税费申报（一般纳税人适用），进入纳税人申报界面。

报税列表

退税减免税申报

减免性质代码及名称	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	
退税减免税申报	0.00	0.00	0.00	0.00	

在“增值税减免税申报明细表”中，在减免税性质代码及名称中输入关键词找到对应减免税代码。

减免税名称：自主就业退役士兵从事个体经营；减免税代码：0001011813；

减免税名称：企业招用自主就业退役士兵；减免税代码：0001011814。

某企业A于2024年4月招用自主就业退役士兵甲、乙、丙三人，与三人都签订了3年期限劳动合同，并自当月起依法缴纳社会保险费。

A企业此前和现在未招用其他重点群体人员或自主就业退役士兵。

假设该企业按月申报缴纳增值税及附加税费，无消费税。

本地定额标准为每人每年9000元。

本月该企业在未扣减本优惠前应缴增值税税额1000元。

0.00	2250.00	1000.00
------	---------	---------

A企业在2024年5月就4月所属期税款办理纳税申报时的扣减限额
=9000/12×3×1=2250（元）。

城市维护建设税、教育费附加、 地方教育附加申报表填写

城市维护建设税减免：

企业招用自主就业退役士兵-减免代码：0007011804；

自主就业退役士兵从事个体经营-减免代码：0007011803。

教育费附加减免：

企业招用自主就业退役士兵-减免代码：0061011804；

自主就业退役士兵从事个体经营-减免代码：0061011803。

地方教育附加减免：

企业招用自主就业退役士兵-减免代码：0099011802；

自主就业退役士兵从事个体经营-减免代码：0099011801。

← 返回 首页 > 增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用)

报税列表

• 附列资料二
本期进项税额明细

附列资料三
服务、不动产和无形资产

附列资料四
税额抵减情况表

• 附列资料五
附加税费情况表

增值税减免税申报...

0007011803[SXA031901031]退役士兵从事个体经营扣减城市维护建设税优惠[《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就...
0007011804[SXA031901032]企业招用退役士兵扣减城市维护建设税优惠[《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有...
0007013610[SXA031901040]脱贫人口从事个体经营扣减城市维护建设税[《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创...
0007013611[SXA031901023]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...
0007013612[SXA031901041]企业招用脱贫人口就业扣减城市维护建设税[《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创...
0007013613[SXA031901024]企业招用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就业扣减城市维护建设税...
0007064002[SXA031900212]国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税[《财政部 国家税务总局关于免征国家重大水利工程建设基金的城市维护建设...
0007129999[SXA031900599]文化单位改制为企业时的城市维护建设税优惠[其他

0.00	5.000000%	请选择	0.00	0007049903[SXAC
0.00	3.000000%	请选择	0.00	0061049903[SXAC
0.00	2.000000%	请选择	0.00	0099049903[SXAC
--	--	--	0.00	--

在侧边栏中选择“附列资料五”，搜索关键词选择对应减免税名称。
填写“减免税（费）额”等内容。

• 附列资料二
本期进项税额明细

附列资料三
服务、不动产和无形资产

附列资料四
税额抵减情况表

• 附列资料五
附加税费情况表

增值税减免税申报...

0007013612[SXA031901041]企业招用脱贫人口就业扣减城市维护建设税[《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创...
0007013613[SXA031901024]企业招用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就业扣减城市维护建设税...
0007064002[SXA031900212]国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税[《财政部 国家税务总局关于免征国家重大水利工程建设基金的城市维护建设...
0007129999[SXA031900599]文化单位改制为企业时的城市维护建设税优惠[其他

0.00	5.000000%	请选择	50.00	0007049903[SXAC
0.00	3.000000%	请选择	30.00	0061049903[SXAC
0.00	2.000000%	请选择	20.00	0099049903[SXAC
--	--	--	0.00	--

根据限额余额与实际需缴纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的税额，取孰小值录入。

增值税申报表填写

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		1150.00			
0001011814...					

二、免税项目

免税增值税项目	免税销售额扣除项目本期实际扣除金	扣除后免税销售额	免税销售额对应的	免税额
---------	------------------	----------	----------	-----

A企业本月可抵扣限额剩余=2250-1000-50-30-20=1150（元）。

企业所得税汇算清缴申报表填写

我要办税

综合信息报告

发票使用

税费申报及缴纳

证明开具

其他事项申请

一般退税管理

出口退税管理

最近使用：申报更正与作废 增值税及附加...

在我来办税中搜索服务功能

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

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

增值税及附加税费预缴申报

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（查账征收）企业所得税月（季）度...
清算企业所得税申报

扣缴企业所得税报告

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

非居民企业所得税年度申报

关联业务往来年度报告申报

依次点击：我要办税-税费申报及缴纳中选择对应的企业所得税申报模块-进入年报表申报主界面。

返回 首页 > 居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

互动

申报表表

上传附送资料 重置

目明细表	28.6	(六) 其他2（减免税代码： <input type="text"/>)	0.00
《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》	29	二十九、减：项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠	0.00
《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》	30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税（30.1+30.2）	0.00
《A106000企业所得税弥补亏损明细表》	30.1	（一）企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税（企业招用脱贫人口就业扣减企业所得税）	0.00
《A107040减免所得税优惠明细表》	30.2	（二）企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税	0.00
	31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税	0.00
	32	三十二、符合条件的公司型创投企业按照企业年末个人股东持股比例减免企业所得税（个人股东持股比例0.00%）	0.00

在《附表A107040减免所得税优惠明细表》中第31行“扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税”，填写剩余可享受金额。

企业所得税汇算清缴申报表填写

← 返回

首页

定期定额户自行申报

报表列表

定期定额纳税申报表

定期定额纳税申报表

定期定额纳税申报表

税款所属期: 2024-01-01 至 2024-03-31

纳税人识别号: [REDACTED]

纳税人名称: [REDACTED]

税率(征收率) (5)	本期应纳税额 (6)	核定应纳税额 (7)	减免性质	减免税额 (8)	个体工商户个人所得税
0.000000%	0.00	0.00	0005011805[REDACTED]	0.00	
	0.00	0.00			

2 0

保存

依次选择：我要办税-税费申报及缴纳，选择对应的个人所得税申报模块。
自主就业退役士兵从事个体经营-减免代码：0005011805。