



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【知识点】《增值税减免税申报明细表》填写案例

【举例】A公司是增值税一般纳税人，2024年12月将营改增前购进的设备对外出售，选择按3%减按2%计征增值税，开具增值税普通发票，注明不含税金额10000元，税额300元。

请根据上述数据，填写《增值税减免税申报明细表》、《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）、《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）相关栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

《增值税减免税申报明细表》相关栏次

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	$3=1+2$	$4\leq 3$	$5=3-4$
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
已使用固定资产减征增值税	0	100	100	100	0



第一节 货物劳务税纳税申报代理

《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》

（本期销售情况明细）相关栏次

项目及栏次	开具其他发票	
	销售额	销项（应纳）税额
	3	4
3%征收率的货物及加工修理修配劳务	10000	300



第一节 货物劳务税纳税申报代理

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》

（主表）相关栏次

项目	栏次	一般项目
		本月数
...
（二）按简易办法计税销售额	5	10000
...
简易计税办法计算的应纳税额	21	300
...
应纳税额减征额	23	100



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【知识点】《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）填写案例

【举例】A公司位于市区，是增值税一般纳税人，2023年经本省工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定，列入先进制造业企业名单，享受增值税加计抵减优惠。

2024年12月确认的增值税购销业务如下：

按一般计税方法确定的不含税收入为6500000元（其中应税货物销售额6400000元）；

按简易计税方法确定的不含税销售额为10000元。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

销项税额为841000元，当期确认的可抵扣进项税为627721元，上期留抵税额400000元，本期进项税转出26900元，经税务机关审批的出口退税额260000元，本期可抵减的加计抵减额为90000元，简易计税方法计算的应纳税额为300元，减征额100元，本月在外地预缴增值税款3000元，取得完税凭证。

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）相关栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【分析】A公司一般计税方法应纳增值税=841000-
(627721-26900-260000)-400000=100179(元), 减去本期
可抵减的加计抵减额90000元, 实际应纳增值税10179元。

A公司简易计税办法计算的应纳税额=300元。

应纳税额减征额=100元。

应纳税额合计=10179+300-100=10379(元)。

减去本期已预缴税额=3000元。

期末未缴税额(多缴为负数)=10379-3000=7379(元)。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

应纳城建税 $=7379 \times 7\% = 516.53$ （元）。

应纳教育费附加 $=7379 \times 3\% = 221.37$ （元）。

应纳地方教育费附加 $=7379 \times 2\% = 147.58$ （元）。

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》



第一节 货物劳务税纳税申报代理

(主表) 相关栏次

项 目		栏次	一般项目	
			本月数	本年累计
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	6500000	
	其中：应税货物销售额	2	6400000	
	应税劳务销售额	3		
	纳税检查调整的销售额	4		
	(二) 按简易办法计税销售额	5	10000	
	其中：纳税检查调整的销售额	6		
	(三) 免、抵、退办法出口销售额	7	0	
	(四) 免税销售额	8	0	
	其中：免税货物销售额	9		
	免税劳务销售额	10		



第一节 货物劳务税纳税申报代理

税款计算	销项税额	11	<u>841000</u>
	进项税额	12	627721
	上期留抵税额	13	400000
	进项税额转出	14	26900
	免、抵、退应退税额	15	260000
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16	0
	应抵扣税额合计	<u>17=12+13-14-15+16</u>	<u>740821</u>
	实际抵扣税额	<u>18 (如17<11, 则为17, 否则为11)</u>	740821
	应纳税额	<u>19=11-18</u>	10179 <u>(=841000-740821-90000)</u>
	期末留抵税额	<u>20=17-18</u>	0
	简易计税办法计算的应纳税额	21	300
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22	
应纳税额减征额	23	100	
应纳税额合计	<u>24=19+21-23</u>	<u>10379 (=10179+300-100)</u>	



第一节 货物劳务税纳税申报代理

税款 缴纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25	
	实收出口开具专用缴款书退税额	26	<u>本栏不填写</u>
	本期已缴税额	<u>27=28+29+30+31</u>	3000
	①分次预缴税额	28	3000
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	<u>本栏不填写</u>
	③本期缴纳上期应纳税额	30	
	④本期缴纳欠缴税额	31	
	期末未缴税额（多缴为负数）	<u>32=24+25+26-27</u>	7379 <u>(=10379-3000)</u>
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27	
本期应补(退)税额	<u>34=24-28-29</u>	7379 <u>(=10379-3000)</u>	



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【特别提示】自2025年2月1日起，税务总局补充了《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》**第28栏“①分次预缴税额”**的填写说明。（新）

在填报口径不变的基础上，将“服务、不动产和无形资产按规定汇总计算缴纳增值税的总机构”**调整为**“按规定汇总计算缴纳增值税的总机构”；

同时，优化了销售建筑服务、销售不动产、出租不动产预缴税款的填报说明。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

第28栏“①分次预缴税额”：填写纳税人本期已缴纳的准予在本期增值税应纳税额中抵减的税额。其中：

1. 按规定汇总计算缴纳增值税的总机构，其可以从本期增值税应纳税额中抵减的分支机构已缴纳的税款，按当期实际可抵减数填入本栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。

2. 销售建筑服务、销售不动产、出租不动产并按规定预缴增值税的纳税人，其可以从本期增值税应纳税额中抵减的已缴纳的税款，按当期实际可抵减数填入本栏，不足抵减部分结转下期继续抵减。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【知识点】代理填制小规模纳税人增值税及附加税费申报表及其附列资料

1. 小规模纳税人经销二手车减按0.5%征收率征收增值税的销售额，应当填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”相应栏次；对应减征的增值税应纳税额，按销售额的2.5%计算填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

项目	栏次	本期数
		货物及劳务
(一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率)	1	含税销售额/ <u>$(1+0.5\%)$</u>
。 。 。	。 。 。	。 。 。
本期应纳税额	15	不含税销售额的 <u>3%</u>
本期应纳税额减征额	16	不含税销售额的 <u>2.5%</u>



第一节 货物劳务税纳税申报代理

2. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元的，免征增值税的销售额等项目应填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次，不填写《增值税减免税申报明细表》。

项目	栏次
（四）免税销售额	<u>9=10+11+12</u>
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



第一节 货物劳务税纳税申报代理

3. 小规模纳税人减按1%征收率征收增值税的销售额应填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”相应栏次，对应减征的增值税应纳税额按销售额的2%计算填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

项目	栏次	本期数
		货物及劳务
(一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率)	1	含税销售额 / <u>$(1+1\%)$</u>
。 。 。	。 。 。	。 。 。
本期应纳税额	15	不含税销售额的 <u>3%</u>
本期应纳税额减征额	16	不含税销售额的 <u>2%</u>



第一节 货物劳务税纳税申报代理

4. 若小规模纳税人将适用3%征收率的应税销售收入，其中部分选择放弃减税并开具增值税专用发票的，这部分选择放弃减税的销售额，应当填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”和“增值税专用发票不含税销售额”相应栏次，此时填写的“销售额”为“含税销售额/（1+3%）”。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

项目	栏次	本期数
		货物及劳务
(一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率)	1	含税销售额/ <u>$(1+3\%)$</u>
<u>增值税专用发票不含税销售额</u>	2	含税销售额/ <u>$(1+3\%)$</u>
。 。 。		
本期应纳税额	15	不含税销售额的 <u>3%</u>



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【知识点】代理填制《消费税及附加税费申报表》

1. 自2021年8月1日起，消费税与城建税、教育费附加、地方教育附加申报表整合，启用《消费税及附加税费申报表》。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

2. 整合后的消费税纳税申报表为1张主表和7张附表。

(1) 主表基本框架结构，包含销售情况、税款计算和税款缴纳三部分。

(2) 附表中有4张通用附表，分别为《本期准予扣除税额计算表》《本期减（免）税额明细表》《本期委托加工收回情况报告表》和《消费税附加税费计算表》。

1张成品油消费税纳税人填报的专用附表；

2张卷烟消费税纳税人填报的专用附表。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【举例】A公司位于市区，主要使用外购已税消费品连续生产应税消费品（A商品）。

2024年12月应纳消费税的销售额为1000000元，适用的消费税税率是10%。

本期期初库存消费品买价500000元，本期购入可抵扣消费品买价300000元，期末库存消费品买价200000元。

要求计算当期实际应纳消费税，城建税及附加，并根据上述数据填写《消费税及附加税费申报表》相关栏次。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

【分析】

A商品本期应纳消费税 = $1000000 \times 10\% = 100000$ (元)。

本期可抵扣的消费税 = $(500000 + 300000 - 200000) \times 10\% = 60000$ (元)。

本期实际应纳消费税 = $100000 - 60000 = 40000$ (元)。

本期实际应纳城建税 = $40000 \times 7\% = 2800$ (元)。

本期实际应纳教育费附加 = $40000 \times 3\% = 1200$ (元)。

本期实际应纳地方教育附加 = $40000 \times 2\% = 800$ (元)。



第一节 货物劳务税纳税申报代理

《消费税及附加税费申报表》

应税 消费品 名称	适用税率		计量 单位	本期 销售数量	本期 销售额	本期 应纳税额
	定额 税率	比例 税率				
	1	2				
A商品		10%			1000000	100000
合计	——	——	——	——	——	100000



第一节 货物劳务税纳税申报代理

	栏次	本期税费额
本期减（免）税额	7	0
期初留抵税额	8	0
本期准予扣除税额	9	60000
本期应扣除税额	<u>10=8+9</u>	60000
本期实际扣除税额	<u>11[10<(6-7), 则 为10, 否则为6-7]</u>	60000
期末留抵税额	<u>12=10-11</u>	0
本期预缴税额	13	0
本期应补（退）税额	<u>14=6-7-11-13</u>	40000 <u>(=10000-60000)</u>
城市维护建设税本期应补（退）税额	15	2800
教育费附加本期应补（退）费额	16	1200
地方教育附加本期应补（退）费额	17	800