



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【知识点】代理填制《增值税及附加税费预缴表》（新）

一、纳税人发生以下情形按规定在税务机关预缴增值税时填写《增值税及附加税费预缴表》及其附列资料。

（一）纳税人（不含其他个人）提供建筑服务。

（二）房地产开发企业预售自行开发的房地产项目。

（三）纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产。

（四）油气田企业跨省、自治区、直辖市（以下统称省）销售与生产原油、天然气相关的服务。（新）



第一节 货物劳务税纳税申报代办

《增值税及附加税费预缴表》

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1（含税）	2（含税）	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3				
生产生活服务	4				



第一节 货物劳务税纳税申报代办

二、具体栏次填写说明

(一) 纳税人提供建筑服务

1.第1列“销售额”：填写纳税人提供建筑服务取得的全部价款和价外费用(含税)。

2.第2列“扣除金额”：填写提供建筑服务项目按照规定准予从全部价款和价外费用中扣除的金额(含税)。

3.第3列“预征率”：填写提供建筑服务项目对应的预征率或者征收率。

4.第4列“预征税额”：填写按照规定计算的应预缴税额。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1（含税）	2（含税）	3	4
建筑 服务	1			预征率（2%、 3%）或者征 收率（1%）	



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(二) 房地产开发企业预售自行开发的房地产项目

纳税人在“预征项目和栏次”部分的**第2栏“销售不动产”**

行次填写相关信息：

- 1.第1列“销售额”：填写当期取得的预收款（含税）。
- 2.第2列“扣除金额”：房地产开发企业不需填写。
- 3.第3列“预征率”：房地产开发企业预征率为3%。
- 4.第4列“预征税额”：填写按照规定计算的应预缴税额。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1（含税）	2（含税）	3	4
销售 不动产	2	预收款 （含税）	房地产开发企 业不需填写	房地产开发 企业预征率 为3%	



第一节 货物劳务税纳税申报代办

（三）纳税人出租不动产

- 1.第1列“销售额”：填写纳税人出租不动产取得全部价款和价外费用(含税)。
- 2.第2列“扣除金额”无需填写。
- 3.第3列“预征率”：填写纳税人预缴增值税适用的预征率或者征收率。
- 4.第4列“预征税额”：填写按照规定计算的应预缴税额。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1 (含税)	2 (含税)	3	4
出租不动产	3		无需填写	预征率 (3%、5%) 或者征收率 (1.5%、3%)	



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】A公司是增值税一般纳税人，2026年4月在省外某市出租营改增后取得的办公用房，按协议收取当月房屋租赁费价税合计10900元，该项异地不动产出租业务在不动产所在地预缴增值税 $=10900/(1+9\%) \times 3\% = 300$ （元），填报《增值税及附加税费预缴表》如下：

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1（含税）	2（含税）	3	4
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
出租 不动产	3	10900	0	3%	300



第一节 货物劳务税纳税申报代办

（四）油气田企业跨省销售与生产原油、天然气相关的服务

油气田企业在“预征项目和栏次”部分的**第4栏“生产生活服务”**行次填写相关信息：

- 1.第1列“销售额”：填写油气田企业跨省销售与生产原油、天然气相关的生产生活服务，当期取得的全部含税价款。
- 2.第2列“扣除金额”无需填写。
- 3.第3列“预征率”：填写油气田企业预缴增值税适用的预征率。
- 4.第4列“预征税额”：填写按照规定计算的应预缴税额。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1（含税）	2（含税）	3	4
生产 生活 服务	4		无需填写	新疆地区预征率为5%，其他地区预征率为3%	



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】北京市某油气田企业F为一般纳税人，2026年4月中旬在四川某地提供与生产原油、天然气相关的技术、咨询服务，取得全部含税价款1060万元，纳税人在5月纳税申报期结束前预缴税款。

F在预缴税款时，《增值税及附加税费预缴表》第4栏“生产生活服务”第1列“销售额”填写10600000元、第3列“预征率”填写3%、第4列“预征税额”填写300000元。纳税人在办理4月税款所属期增值税纳税申报时，可以在一般纳税人主表第28栏“①分次预缴税额”填写300000元用于抵减本期增值税应纳税额。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

《增值税及附加税费预缴表》

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1（含税）	2（含税）	3	4
生产生活 服务	4	10600000	无需填写	3%	300000



第一节 货物劳务税纳税申报代办

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》（主表）

第28栏“①分次预缴税额”

项 目	栏次	一般项目	
		本月数	本年累计
本期已缴税额	$27=28+29+30+31$		
①分次预缴税额	28	300000	——



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【知识点】增值税扣税凭证用途确认

一、纳税人取得符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当按照税务机关规定，通过**增值税发票综合服务平台**或者**税务数字账户**确认用途。

二、增值税抵扣凭证的用途确认应在**当期纳税申报前**完成。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【知识点】代理填制《增值税及附加税费申报表附列资料

（一）》（本期销售情况明细）（新）

一、《关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2026年第6号），在**维持表样不变**的情况下，**仅调整部分栏次的填报要求**，使申报表适用自2026年1月起施行的增值税新政。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

二、《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细），2026年填报要求有如下变化：

（一）**第1行**“13%税率的货物及加工修理修配劳务”、**第3行**“9%税率的货物及加工修理修配劳务”、**第6行**“即征即退货物及加工修理修配劳务”、**第9a行**“5%征收率的货物及加工修理修配劳务”、**第11行**“3%征收率的货物及加工修理修配劳务”、**第14行**“即征即退货物及加工修理修配劳务”、**第16行**“货物及加工修理修配劳务”、**第18行**“货物及加工修理修配劳务”填写说明增加内容：上述行次中的“劳务”，**是指加工修理修配服务。**



第一节 货物劳务税纳税申报代办

13%税率的货物及加工修理修配劳务	1
13%税率的服务、不动产和无形资产	2
9%税率的货物及加工修理修配劳务	3



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(二) **第2行**“13%税率的服务、不动产和无形资产”、**第4行**“9%税率的服务、不动产和无形资产”、**第7行**“即征即退服务、不动产和无形资产”、**第9b行**“5%征收率的服务、不动产和无形资产”、**第12行**“3%征收率的服务、不动产和无形资产”、**第15行**“即征即退服务、不动产和无形资产”、**第17行**“服务、不动产和无形资产”、**第19行**“服务、不动产和无形资产”填写说明增加内容：上述行次中的“服务”，**不包含**加工修理修配服务。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

13%税率的服务、不动产和无形资产	2
9%税率的货物及加工修理修配劳务	3
9%税率的服务、不动产和无形资产	4



第一节 货物劳务税纳税申报代办

（三）纳税人发生应税交易，按照扣除相关价款后的余额计算销售额的（参阅财政部 税务总局公告2026年第12号），直接将计算后的销售额及税额填写在第1列至第11列“开具增值税专用发票”“开具其他发票”“未开具发票”“纳税检查调整”“合计”相关行次，不填写第12列“服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额”。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

[illegible]



第一节 货物劳务税纳税申报代办

三、《增值税纳税申报表附列资料（一）》从上到下，由一般计税方法计税、简易计税方法计税、免抵退税、免税四部分组成。

项目及栏次			
一、一般计税方法计税	全部征税项目	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1
		13%税率的服务、不动产和无形资产	2
		9%税率的货物及加工修理修配劳务	3
		9%税率的服务、不动产和无形资产	4
		6%税率	5
	其中：即征即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	6
		即征即退服务、不动产和无形资产	7



第一节 货物劳务税纳税申报代办

项目及栏次			
二、简易 计税方法 计税	全部征税项目	6%征收率	8
		5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a
		5%征收率的服务、不动产和无形资产	9b
		4%征收率	10
		3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11
		3%征收率的服务、不动产和无形资产	12
		预征率 %	13a
		预征率 %	13b
		预征率 %	13c
	其中：即征 即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	14
		即征即退服务、不动产和无形资产	15



第一节 货物劳务税纳税申报代办

项目及栏次		
三、免抵退税	货物及加工修理修配劳务	16
	服务、不动产和无形资产	17
四、免税	货物及加工修理修配劳务	18
	服务、不动产和无形资产	19



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【特别提示】自2025年2月1日起，《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）**第13a行**“预征率 %”适用于所有实行汇总计算缴纳增值税的分支机构纳税人；**第13b、13c行**“预征率 %”适用于部分实行汇总计算缴纳增值税的**铁路运输纳税人**。

预征率 %	13a
预征率 %	13b
预征率 %	13c