



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【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》（新）

一、《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》

（2026年修订内容）

（一）“本期数”“**货物及劳务**”列和“本年累计”“货物及劳务”列填写说明增加内容：**上述栏次中的“劳务”，是指加工修理修配服务。**

项目	栏次	本期数	
		货物及劳务	。 。 。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(二) “本期数” “服务、不动产和无形资产” 列和 “本年累计” “服务、不动产和无形资产” 列填写说明增加内容：
上述栏次中的“服务”，**不包含**加工修理修配服务。

项目	栏次	本期数	
		。	服务、不动产和无形资产



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(三) **第1栏**“应征增值税不含税销售额(3%征收率)”

填写说明增加内容: 本期发生增值税应税交易按政策规定**减按1%征收率**征收增值税的销售额, 填写在本栏次。

项目	栏次	本期数	
		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		



第一节 货物劳务税纳税申报代办

（四）**第10栏**“其中：小微企业免税销售额”填写说明调整为：填写**未达起征点的免税销售额**，不包括符合其他增值税免税政策的销售额。**个体工商户和自然人不填写本栏次。**



第一节 货物劳务税纳税申报代办

(五) **第11栏**“未达起征点销售额”填写说明调整为：填写**未达起征点的免税销售额**，不包括符合其他增值税免税政策的销售额。本栏次由个体工商户和自然人填写。

项目	栏次
(四) 免税销售额	$9=10+11+12$
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办

（六）**第16栏**“本期应纳税额减征额”填写说明增加内容：

本期发生增值税应税交易按政策规定减按1%征收率征收增值税的，对应减征的增值税应纳税额按销售额的**2%**计算填写在本栏次。

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/（1+1%）
。 。 。	。 。 。	。 。 。
本期应纳税额	15	不含税销售额的3%
本期应纳税额减征额	16	不含税销售额的2%



第一节 货物劳务税纳税申报代办

（七）**第18栏**“其中：小微企业免税额”填写说明调整为：填写未达起征点的免税额，免税额**根据第10栏**“小微企业免税销售额”和征收率（3%）计算。

（八）**第19栏**“未达起征点免税额”填写说明调整为：填写未达起征点的免税额，免税额**根据第11栏**“未达起征点销售额”和征收率（3%）计算。

本期免税额	17
其中：小微企业免税额	18
未达起征点免税额	19



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】某纺纱厂C，是按季度申报的增值税小规模纳税人。2026年一季度，C销售纱线实现销售额29万元。假设C在一季度未发生其他增值税应税交易，不考虑附加税费。

C办理一季度税款所属期增值税纳税申报时，在小规模纳税人主表**第10栏**“其中：小微企业免税销售额”和**第18栏**“其中：小微企业免税额”的“本期数”“货物和劳务”列分别填写290000元、8700元。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

项目	栏次	货物和劳务
。 。 。	。 。 。	。 。 。
其中：小微企业免税销售额	10	290000
。 。 。	。 。 。	。 。 。
其中：小微企业免税额	18	8700



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【举例】从事小商品销售的个体工商户D，是按季度申报的增值税小规模纳税人，2026年一季度实现销售额16万元。假设D在一季度未发生其他增值税应税交易，不考虑附加税费。

D办理一季度税款所属期增值税纳税申报时，在小规模纳税人主表**第11栏**“未达起征点销售额”和**第19栏**“未达起征点免税额”的“本期数”“货物和劳务”列分别填写160000元、4800元。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

项目	栏次	货物和劳务
。 。 。	。 。 。	。 。 。
未达起征点销售额	11	160000
。 。 。	。 。 。	。 。 。
未达起征点免税额	19	4800



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（小规模纳税人适用）附列资料（一）》（2026年修订内容）

填写说明第一款调整为：本附列资料由发生应税交易允许从含税销售额中**扣除相关价款后计算应纳税额**的纳税人和**转让金融商品**的纳税人填写，其他纳税人不填写。各栏次均不包含免征增值税项目的金额，但未达起征点且有扣除项目的纳税人应填写。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

三、其他填报要求

（一）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**不填写**《增值税减免税申报明细表》。

小规模纳税人减按1%征收率征收增值税的销售额**应填写**《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办

（二）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“销售额”为“含税销售额/（1+3%）”。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

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/(1+3%)
增值税专用发票不含税销售额	2	含税销售额/(1+3%)
。 。 。	。 。 。	。 。 。
本期应纳税额	15	不含税销售额的3%



第一节 货物劳务税纳税申报代办

（三）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办

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/ (1+0.5%)
。 。 。	。 。 。	。 。 。
本期应纳税额	15	不含税销售额的3%
本期应纳税额减征额	16	不含税销售额的2.5%



第一节 货物劳务税纳税申报代办

【知识点】代理填制《消费税及附加税费申报表》

1.《消费税及附加税费申报表》由**1张主表**和**7张附表**构成。

2.主表基本框架结构包含三部分：**销售情况、税款计算、税款缴纳**。

3.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》。

有**3张专用附表**，其中1张为成品油消费税纳税人填报的专用附表；2张为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办

【举例】A公司主要使用外购已税消费品连续生产应税消费品（A1商品）。2026年3月A1商品不含增值税销售额为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100000元。

本月减免相关消费税3000元，预缴相关消费税10000元。

要求根据上述数据填写《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办

【分析】

A1商品本期应纳税额 $=1000000 \times 10\% = 100000$ （元）。

本期减（免）税额 $=3000$ （元）。

本期准予扣除税额 $= (500000 + 300000 - 100000) \times 10\% = 70000$ （元）。

本期预缴税额 $=10000$ （元）。

本期应补（退）税额 $= 100000$ 本期应纳税额 $- 3000$ 本期减（免）税额 $- 70000$ 本期准予扣除税额 $- 10000$ 本期预缴税额 $= 17000$ （元）。



第一节 货物劳务税纳税申报代办

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	3	4	5	$6=1\times4+2\times5$
A1商品		10%			1000000	100000
合计	——	——	——	——	——	100000



第一节 货物劳务税纳税申报代办

	栏次	本期税费额
本期减（免）税额	7	3000
期初留抵税额	8	0
本期准予扣除税额	9	70000
本期应扣除税额	$10=8+9$	70000
本期实际扣除税额	$11[10 < (6-7), \text{则为} 10, \text{否则为} 6-7]$	70000
期末留抵税额	$12=10-11$	0
本期预缴税额	13	10000
本期应补（退）税额	$14=6-7-11-13$	17000 $=100000-3000$ $-70000-10000$