**消费税及附加税费申报表**

税款所属期： 自 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号(统一社会信用代码)： □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □

纳税人名称： 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目应税消费品名称 | 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=1×4+2×5 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— | —— | —— |  |
|  | 栏次 | 本期税费额 |
| 本期减（免）税额 | 7 |  |
| 期初留抵税额 | 8 |  |
| 本期准予扣除税额 | 9 |  |
| 本期应扣除税额 | 10=8+9 |  |
| 本期实际扣除税额 | 11[10<(6-7), 则 为 10,否则为6-7] |  |
| 期末留抵税额 | 12=10-11 |  |
| 本期预缴税额 | 13 |  |
| 本期应补（退）税额 | 14=6-7-11-13 |  |
| 城市维护建设税本期应补（退）税额 | 15 |  |
| 教育费附加本期应补（退）费额 | 16 |  |
| 地方教育附加本期应补（退）费额 | 17 |  |
| 声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及附带资料） 的真实性、可靠性、完整性负责。纳税人（签章）： 年 月 日 |
| 经办人：经办人身份证号： 代理机构签章：代理机构统一社会信用代码： | 受理人：受理税务机关（章）：受理日期： 年 月 日 |

《消费税及附加税费申报表》填表说明

一、本表作为《消费税及附加税费申报表》的主表，由消费税纳税人填写。

二、本表“税款所属期 ”：指纳税人申报的消费税应纳税额所属时间，应填写具体的起止年、月、日。

三、本表“纳税人识别号（社会统一信用代码）”：填写纳税人识别号或者统一社会信用代码。

四、本表“纳税人名称 ”：填写纳税人名称全称。

五、本表“应税消费品名称 ”栏、第 1 栏“定额税率 ”、第 2 栏“ 比例税率 ”和第 3 栏“计量单位 ”： 按照附注 1《应税消费品名称、税率和计量单位对照表》 内容对应填写。

六、本表第 4 栏“本期销售数量 ”：填写国家税收法律、法规及相关规定（以下简称“税法 ”）规定 的本期应当申报缴纳消费税的应税消费品销售数量（不含出口免税销售数量）。用自产汽油生产的乙醇汽 油，按照生产乙醇汽油所耗用的汽油数量填写； 以废矿物油生产的润滑油基础油为原料生产的润滑油， 按扣除耗用的废矿物油生产的润滑油基础油后的数量填写。

七、本表第 5 栏“本期销售额 ”：填写税法规定的本期应当申报缴纳消费税的应税消费品销售额（不 含出口免税销售额）。

八、本表第6 栏“本期应纳税额 ”：计算公式如下：

实行从价定率办法计算的应纳税额＝销售额×比例税率

实行从量定额办法计算的应纳税额＝销售数量×定额税率

实行复合计税办法计算的应纳税额＝销售额×比例税率+销售数量×定额税率 暂缓征收的应税消费品，不计算应纳税额。

九、本表第 7 栏“本期减（免）税额 ”：填写本期按照税法规定减免的消费税应纳税额，不包括暂缓 征收的应税消费品的税额以及出口应税消费品的免税额。本期减免消费税应纳税额情况，需同时填报附 表 2《本期减（免）税额明细表》。本栏数值应等于附表 2《本期减（免）税额明细表》第 8 栏“减（免） 税额 ”“合计 ”栏数值。

十、本表第8 栏“期初留抵税额 ”：填写上期申报表第 12 栏“期末留抵税额 ”数值。

十一、本表第 9 栏“本期准予扣除税额 ”：填写税法规定的本期外购、进口或委托加工收回应税消费 品用于连续生产应税消费品准予扣除的消费税已纳税额，以及委托加工收回应税消费品以高于受托方计 税价格销售的，在计税时准予扣除的消费税已纳税额。

成品油消费税纳税人：本表“本期准予扣除税额 ”栏数值＝附表 1-2《本期准予扣除税额计算表（成 品油消费税纳税人适用）》第 6 栏“本期准予扣除税额 ”“合计 ”栏数值。

其他消费税纳税人：本表“本期准予扣除税额 ”栏数值＝附表 1-1《本期准予扣除税额计算表》第 19 栏“本期准予扣除税款合计 ”“合计 ”栏数值。

十二、本表第 10 栏“本期应扣除税额 ”：填写纳税人本期应扣除的消费税税额，计算公式为： 本期应扣除税额＝期初留抵税额＋本期准予扣除税额

十三、本表第 11 栏“本期实际扣除税额 ”：填写纳税人本期实际扣除的消费税税额，计算公式为： 当本期应纳税额合计－本期减（免）税额≥本期应扣除税额时，本期实际扣除税额＝本期应扣除税

额；当本期应纳税额合计－本期减（免）税额<本期应扣除税额时，本期实际扣除税额＝本期应纳税额合 计－本期减（免）税额。

十四、本表第 12 栏“期末留抵税额 ”：计算公式为： 期末留抵税额＝本期应扣除税额－本期实际扣除税额

十五、本表第 13 栏“本期预缴税额 ”：填写纳税申报前纳税人已预先缴纳入库的本期消费税额。

十六、本表第 14 栏“本期应补（退）税额 ”：填写纳税人本期应纳税额中应补缴或应退回的数额， 计算公式为：

本期应补（退）税额＝本期应纳税额合计－本期减（免）税额－本期实际扣除税额－本期预缴税额

十七、本表第 15 栏“城市维护建设税本期应补（退）税额 ”：填写附表 6《消费税附加税费计算表》 “城市维护建设税 ”对应的“本期应补（退）税（费）额 ”栏数值。

十八、本表第 16 栏“教育费附加本期应补（退）费额 ”：填写附表 6《消费税附加税费计算表》“教 育费附加 ”对应的“本期应补（退）税（费）额 ”栏数值。

十九、本表第 17 栏“地方教育附加本期应补（退）费额 ”：填写附表 6《消费税附加税费计算表》“地 方教育费附加 ”对应的“本期应补（退）税（费）额 ”栏数值。

二十、本表为 A4 竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留

存。

附注 1

**应税消费品名称、税率和计量单位对照表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **应税消费品名称** | **比例** **税率** | **定额税率** | **计量单位** |
| **一、烟** |
| 1.卷烟 |
| （1）工业 |
| ①甲类卷烟（调拨价70元（不含增值税）/条以上（含70元）） | 56% | 30元/万支 | 万支 |
| ②乙类卷烟（调拨价70元（不含增值税）/条以下） | 36% | 30元/万支 |
| （2）商业批发 | 11% | 50元/万支 |
| 2.雪茄烟 | 36% | —— | 支 |
| 3.烟丝 | 30% | —— | 千克 |
| 4..电子烟 |
| （1）工业 | 36% | —— | 盒 |
| （2）商业批发 | 11% | —— | 盒 |
| **二、酒** |
| 1. 白酒 | 20% | 0.5元/500克（毫升） | 500克（毫升） |
| 2.黄酒 | —— | 240元/吨 | 吨 |
| 3. 啤酒 |
| （1）甲类啤酒（出厂价格3000元（不含增值税）/吨以上（含3000元）） | —— | 250元/吨 | 吨 |
| （2）乙类啤酒（出厂价格3000元（不含增值税）/吨以下） | —— | 220元/吨 |
| 4.其他酒 | 10% | —— | 吨 |
| **三、高档化妆品** | 15% | —— | 实际使用计量单位 |
| **四、贵重首饰及珠宝玉石** |
| 1.金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品 | 5% | —— | 实际使用计量单位 |
| 2.其他贵重首饰和珠宝玉石 | 10% | —— |
| **五、鞭炮、焰火** | 15% | —— | 实际使用计量单位 |
| **六、成品油** |
| 1.汽油 | —— | 1.52元/升 | 升 |
| 2.柴油 | —— | 1.20元/升 |
| 3.航空煤油 | —— | 1.20元/升 |
| 4.石脑油 | —— | 1.52元/升 |
| 5.溶剂油 | —— | 1.52元/升 |
| 6.润滑油 | —— | 1.52元/升 |
| 7.燃料油 | —— | 1.20元/升 |
| **七、摩托车** |
| 1.气缸容量（排气量，下同）=250毫升 | 3% | —— | 辆 |
| 2.气缸容量＞250毫升 | 10% | —— |
| **八、小汽车** |
| 1.乘用车 |
| （1）气缸容量（排气量，下同）≤1.0升 | 1% | —— | 辆 |
| （2）1.0升＜气缸容量≤1.5升 | 3% | —— |
| （3）1.5升＜气缸容量≤2.0升 | 5% | —— |
| （4）2.0升＜气缸容量≤2.5升 | 9% | —— |
| （5）2.5升＜气缸容量≤3.0升 | 12% | —— |
| （6）3.0升＜气缸容量≤4.0升 | 25% | —— |
| （7）气缸容量＞4.0升 | 40% | —— |
| 2. 中轻型商用客车 | 5% | —— |
| 3.超豪华小汽车 | 10% | —— |
| **九、高尔夫球及球具** | 10% | —— | 实际使用计量单位 |
| **十、高档手表** | 20% | —— | 只 |
| **十一、游艇** | 10% | —— | 艘 |
| **十二、木制一次性筷子** | 5% | —— | 万双 |
| **十三、实木地板** | 5% | —— | 平方米 |
| **十四、** **电池** | 4% | —— | 只 |
| **十五、涂料** | 4% | —— | 吨 |

附注 2

**计量单位换算标准**

1.汽 油 1 吨=1388 升

2.柴 油 1 吨=1176 升

3.石脑油 1 吨=1385 升

4.溶剂油 1 吨=1282 升

5.润滑油 1 吨=1126 升

6.燃料油 1 吨=1015 升

7.航空煤油 1 吨=1246 升

8.黄酒 1 吨=962 升

9.啤酒 1 吨=988