

增值税 消费税与附加税费申报表整合相关问题说明
(城市维护建设税)



国家税务总局山东省税务局财产和行为税处
2021.7.29

一、重点关注问题及政策依据

二、城建税申报流程及注意事项



一、重点关注问题及政策依据

二、城建税申报流程及注意事项



一、重点关注问题及政策依据

(一) 增值税留抵退税额

(二) 出口退税增值税免抵税额

(三) 小规模纳税人税收优惠政策



（一）增值税留抵退税额

《中华人民共和国城市维护建设税法》第二条规定：城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据。城市维护建设税的计税依据应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。

留抵退税额，是指按照规定已经退还的增值税期末留抵税额。纳税人自收到留抵退税之日起，应当在以后纳税人申报期从城建税计税依据中扣除。留抵退税额只允许在按照国内增值税一般计税方法确定的城建税计税依据中扣除。当期未扣除完的余额，在以后纳税申报期按规定继续扣除。



（一）增值税留抵退税额

在此次报表整合之前，纳税人增值税留抵退税额无法直接查询。报表整合之后，增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）附列资料五中增加了三列：“本期新增可用于扣除的留抵退税额”、“上期结存可用于扣除的留抵退税额”、“结转下期可用于扣除的留抵退税额”，可以直观查询到历史、新增和结转数据。

增值税及附加税费申报表附列资料（五）
（附加税费情况表）

当期新增可用于扣除的留抵退税额[8]	0.00
上期结存可用于扣除的留抵退税额[9]	2861788.96
结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]	2846788.96



2021年9月1日城建税法实施之前，对于采用简易申报方式形成的城建税计税依据，仍可扣除增值税留抵退税。

税	销项税额	11	26000.00	47179.65	0.00	0.00
	进项税额	12	0.00	4307.94	0.00	0.00
	上期留抵税额	13	3037041.38	0.00	0.00	-----
	进项税额转出	14	0.00	0.00	0.00	0.00
	免、抵、退应退税额	15	0.00	0.00	-----	-----
款	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16	0.00	0.00	-----	-----
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	3037041.38	-----	0.00	-----
计	实际抵扣税额	18(如17<11为17,否则为11)	26000.00	0.00	0.00	0.00
	应纳税额	19=11-18	0.00	0.00	0.00	0.00
	期末留抵税额	20=17-18	3011041.38	0.00	0.00	-----
	简易计税办法计算的应纳税额	21	15000.00	15000.00	0.00	0.00
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22	30000.00	30000.00	-----	-----
算	应纳税额减征额	23	2000.00	2000.00	0.00	0.00
	应纳税额合计	24=19+21-23	13000.00	13000.00	0.00	0.00



本例中，13000元的城建税计税依据扣除增值税留抵退税额后，城建税应纳税额为零，结转下期可用于扣除的留抵退税额也减少了13000元。

征收项目	征收品目	计税（费）依据				税（费）率（征收率）	本期应纳税（费）额
		增值税税额	增值税限额减免金额	增值税免抵税额	留抵退税本期扣除额		
		1	2	3	4		
城市维护建设税	市区（增值税附征）	13000.00	0.00	0.00	13000.00	0.0700	6=(1+2+3-4)*5 0.00
教育费附加	增值税教育费附加	13000.00	0.00	0.00	13000.00	0.0300	0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	13000.00	0.00	0.00	13000.00	0.0200	0.00
合计[4]		-					0.00

当期新增可用于扣除的留抵退税额[8]	0.00
上期结存可用于扣除的留抵退税额[9]	2861788.96
结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]	2848788.96



（二）出口退税免抵增值税税额

根据财税[2005]25号文件《关于生产企业出口货物实行免抵退税办法后有关城市维护建设税教育费附加政策的通知》规定：经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税和教育费附加的计征范围，分别按规定的税（费）率征收城市维护建设税和教育费附加。

关于纳入城市维护建设税和教育费附加的计征范围的增值税免抵税额类型，近期国家税务总局可能有所调整，请及时关注。



电子税务局网上申报，增值税免抵税额自动填入，并可修改。

征收项目	征收品目	计税(费)依据				税(费)率(征收率)	本期应纳税(费)额
		增值税税额	增值税限额减免金额	增值税免抵税额	留抵退税本期扣除额		
		1	2	3	4		
城市维护建设税	市区(增值税附征)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0700	0.00
教育费附加	增值税教育费附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0300	0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0200	0.00
合计[4]				-			0.00



（三）小规模纳税人六税两费减免

《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局关于实施增值税小规模纳税人税费优惠政策的通知》（鲁财税[2019]6号）：根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，对增值税小规模纳税人减按50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。目前电子税务局网上申报已实现了对小规模纳税人六税两费的优惠自动计算。



一、重点关注问题及政策依据

二、报表整合后城建税申报流程



二、城建税申报流程及注意事项

- (一) 增值税一般纳税人申报
- (二) 增值税小规模纳税人申报
- (三) 增值税预缴申报
- (四) 消费税申报



（一）增值税一般纳税人申报

报表调整：更名为增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用），增加39-41附加税费栏次。增加增值税及附加税费附列资料五：附加税费情况表。

申报流程：填写附表二，保存；填写附表一，保存；

增值税网上申报要注意填报和保存顺序，若附表一、二数据更新，主表和附表五没有随之更新时，可在主表或附表五页面单击【删除】，系统将自动生成新的报表。

情况一：增值税额没有超过留抵退税资源：



(1) 打开主表，此时附加税费信息均为零；

税	期初未缴税额(多缴为负数)	25	0.00	0.00	0.00	0.00
	实收出口开具专用缴款书退税额	26	0.00	0.00	-----	-----
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	0.00	0.00	0.00	0.00
款	①分次预缴税额	28	0.00	-----	0.00	-----
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	0.00	-----	-----	-----
	③本期缴纳上期应纳税额	30	0.00	0.00	0.00	0.00
	④本期缴纳欠缴税额	31	0.00	0.00	0.00	0.00
缴	期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	212958.62	212958.62	0.00	0.00
	其中：欠缴税额(>=0)	33=25+26-27	0.00	-----	0.00	-----
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	212958.62	-----	0.00	-----
	即征即退实际退税额	35	-----	-----	0.00	0.00
纳	期初未缴查补税额	36	0.00	0.00	-----	-----
	本期入库查补税额	37	0.00	0.00	-----	-----
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37	0.00	0.00	-----	-----
附加 税费	城市维护建设税本期应补(退)税额	39	0.00	0.00	-----	-----
	教育费附加本期应补(退)费额	40	0.00	0.00	-----	-----
	地方教育附加本期应补(退)费额	41	0.00	0.00	-----	-----



保存主表后，打开附表五，附加税费各栏次自动填报。

增值税及附加税费申报表附表资料（五）

（附加税费情况表）

税款所属时间：2021年9月1日至2021年9月30日

纳税人名称(公章)：山东 厂

金额单位：元（列至角分）

征收项目	征收品目	计税(费)依据				税(费)率(征收率)	本期应纳税(费)额	本期减免税(费)额		试点建设培育产教融合型企业		本期已缴税(费)额	本期应补(退)税(费)额
		增值税税额	增值税限额减免金额	增值税免抵税额	留抵退税本期扣除额			减免性质代码	减免税(费)额	减免性质	本期抵免金额		
		1	2	3	4			5	6=(1+2+3-4)*5	7	8		
城市维护建设税	市区(增值税附征)	226958.62	0.00	0.00	226958.62	0.0700	0.00		0.00	--	0.00	0.00	0.00
教育费附加	增值税教育费附加	226958.62	0.00	0.00	226958.62	0.0300	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	226958.62	0.00	0.00	226958.62	0.0200	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
合计[4]							0.00	-	0.00	-	0.00	0.00	0.00
本期是否适用试点建设培育产教融合型企业减免政策						<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		当期新增投资额[5]		0.00			
								上期留抵可抵免金额[6]		0.00			
								结转下期可抵免金额[7]		0.00			
可用于扣除的增值税留抵退税额使用情况								当期新增可用于扣除的留抵退税额[8]		0.00			
								上期结存可用于扣除的留抵退税额[9]		2861788.96			
								结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]		2634830.34			



情况二：增值税税额超过留抵退税额

税	期初未缴税额(多缴为负数)	25	0.00	0.00	0.00	0.00
	实收出口开具专用缴款书退税额	26	0.00	0.00	-----	-----
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	0.00	0.00	0.00	0.00
款	①分次预缴税额	28	0.00	-----	0.00	-----
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	0.00	-----	-----	-----
	③本期缴纳上期应纳税额	30	0.00	0.00	0.00	0.00
	④本期缴纳欠缴税额	31	0.00	0.00	0.00	0.00
缴	期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	3462958.62	3462958.62	0.00	0.00
	其中：欠缴税额(>=0)	33=25+26-27	0.00	-----	0.00	-----
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	3462958.62	-----	0.00	-----
	即征即退实际退税额	35	-----	-----	0.00	0.00
	期初未缴查补税额	36	0.00	0.00	-----	-----
纳	本期入库查补税额	37	0.00	0.00	-----	-----
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37	0.00	0.00	-----	-----
	附加税					
费	城市维护建设税本期应补(退)税额	39	0.00	0.00	-----	-----
	教育费附加本期应补(退)费额	40	0.00	0.00	-----	-----
	地方教育附加本期应补(退)费额	41	0.00	0.00	-----	-----



保存主表后，打开附表五，附加税费各栏次已经填报。

增值税及附加税费申报表附表资料（五）

（附加税费情况表）

税款所属时间：2021年9月1日至2021年9月30日

纳税人名称(公章)：山东 厂

金额单位：元（列至角分）

征收项目	征收品目	计税（费）依据				税（费）率（征收率）	本期应纳税（费）额	本期减免税（费）额		试点建设培育产教融合型企业		本期已缴税（费）额	本期应补（退）税（费）额
		增值税税额	增值税限额减免金额	增值税免抵税额	留抵退税本期扣除额			减免性质代码	减免税(费)额	减免性质	本期抵免金额		
		1	2	3	4			5	6=(1+2+3-4)*5	7	8		
城市维护建设税	市区（增值税附征）	3462958.62	0.00	0.00	2861788.96	0.0700	42081.88		0.00	--	0.00	0.00	42081.88
教育费附加	增值税教育费附加	3462958.62	0.00	0.00	2861788.96	0.0300	18035.09		0.00		0.00	0.00	18035.09
地方教育附加	增值税地方教育附加	3462958.62	0.00	0.00	2861788.96	0.0200	12023.39		0.00		0.00	0.00	12023.39
合计[4]							72140.36	-	0.00	-	0.00	0.00	72140.36
本期是否适用试点建设培育产教融合型企业减免政策						<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		当期新增投资额[5]		0.00			
								上期留抵可抵免金额[6]		0.00			
								结转下期可抵免金额[7]		0.00			
可用于扣除的增值税留抵退税额使用情况								当期新增可用于扣除的留抵退税额[8]		0.00			
								上期结存可用于扣除的留抵退税额[9]		2861788.96			
								结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]		0.00			



与之前的附加税费申报表相比，整合后报表有两点调整：
一是增加了增值税免抵税额栏次；
二是增值税留抵退税额三个栏次。

增值税税额是否超过留抵退税额比对：留抵退税额不同

当期新增可用于扣除的留抵退税额[8]	0.00
上期结存可用于扣除的留抵退税额[9]	2861788.96
结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]	2648830.34

当期新增可用于扣除的留抵退税额[8]	0.00
上期结存可用于扣除的留抵退税额[9]	2861788.96
结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]	0.00



增值税税额是否超过留抵退税额比对：是否形成本期应纳税（费）额

征收项目	征收品目	计税（费）依据				税（费）率（征收率）	本期应纳税（费）额
		增值税税额	增值税限额减免金额	增值税免抵税额	留抵退税本期扣除额		
		1	2	3	4		
城市维护建设税	市区（增值税附征）	212958.62	0.00	0.00	212958.62	0.0700	0.00
教育费附加	增值税教育费附加	212958.62	0.00	0.00	212958.62	0.0300	0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	212958.62	0.00	0.00	212958.62	0.0200	0.00
合计[4]		-					0.00

征收项目	征收品目	计税（费）依据				税（费）率（征收率）	本期应纳税（费）额
		增值税税额	增值税限额减免金额	增值税免抵税额	留抵退税本期扣除额		
		1	2	3	4		
城市维护建设税	市区（增值税附征）	3462958.62	0.00	0.00	2861788.96	0.0700	42081.88
教育费附加	增值税教育费附加	3462958.62	0.00	0.00	2861788.96	0.0300	18035.09
地方教育附加	增值税地方教育附加	3462958.62	0.00	0.00	2861788.96	0.0200	12023.39
合计[4]		-					72140.36



(3) 保存附表五后重新打开主表，附加税费数据已更

新

税	期初未缴税额(多缴为负数)	25	0.00	0.00	0.00	0.00
	实收出口开具专用缴款书退税额	26	0.00	0.00	-----	-----
	本期已缴税额	27=28+29+30+31	0.00	0.00	0.00	0.00
款	①分次预缴税额	28	0.00	-----	0.00	-----
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29	0.00	-----	-----	-----
	③本期缴纳上期应纳税额	30	0.00	0.00	0.00	0.00
	④本期缴纳欠缴税额	31	0.00	0.00	0.00	0.00
缴	期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	3462958.62	3462958.62	0.00	0.00
	其中：欠缴税额(>=0)	33=25+26-27	0.00	-----	0.00	-----
	本期应补(退)税额	34=24-28-29	3462958.62	-----	0.00	-----
	即征即退实际退税额	35	-----	-----	0.00	0.00
	纳	期初未缴查补税额	36	0.00	0.00	-----
本期入库查补税额		37	0.00	0.00	-----	-----
期末未缴查补税额		38=16+22+36-37	0.00	0.00	-----	-----
附加税	城市维护建设税本期应补(退)税额	39	42081.88	42081.88	-----	-----
	教育费附加本期应补(退)费额	40	18035.09	18035.09	-----	-----
	地方教育附加本期应补(退)费额	41	12023.39	12023.39	-----	-----



（二）增值税小规模纳税人申报

报表调整：更名为增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用），并增加附加税费23-25栏次。增加增值税及附加税费附列资料二：附加税费情况表。



电子税务局网上申报流程 首先填写并保存主表。

二 税 款 计 算	本期应纳税额	15	16800.00	0.00	31800.00	0.00
	本期应纳税额减征额	16	0.00	0.00	0.00	0.00
	本期免税额	17	0.00	0.00	0.00	0.00
	其中：小微企业免税额	18	0.00	0.00	0.00	0.00
	未达起征点免税额	19	0.00	0.00	0.00	0.00
	应纳税额合计	20=15-16	16800.00	0.00	31800.00	0.00
	本期预缴税额	21	0.00	0.00	-----	-----
	本期应补(退)税额	22=20-21	16800.00	0.00	-----	-----
三 附 加 税 费	城市维护建设税本期应补(退)税额	23		588.00		1113.00
	教育费附加本期应补(退)费额	24		252.00		477.00
	地方教育附加本期应补(退)费额	25		168.00		318.00



打开附表二，附加税费已经自动填报，并根据优惠政策自动计算生成减免后的本期应补（退）税（费）额。

征收项目	征收品目	计税（费）依据		税（费）率（征收率）	本期应纳税（费）额
		增值税税额			
		1	2	3=1*2	
城市维护建设税	市区（增值税附征）	16800.00	0.0700	1176.00	
教育费附加	增值税教育费附加	16800.00	0.0300	504.00	
地方教育附加	增值税地方教育附加	16800.00	0.0200	336.00	
合计					

金额单位：元（列至角分）

					增值税一般纳税人“六税两费”减征政策		本期已缴税（费）额	本期应补（退）税（费）额
					减征比例	减征额	8	9=3-5-7-8
					6	7=(3-5)*6	8	9=3-5-7-8
城市维护建设税	市区（增值税附征）	16800.00	0.0700	1176.00	0.5000	588.00	0.00	588.00
教育费附加	增值税教育费附加	16800.00	0.0300	504.00	0.5000	252.00	0.00	252.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	16800.00	0.0200	336.00	0.5000	168.00	0.00	168.00
合计				2112.00	-	1008.00	0.00	1008.00



（三）增值税预缴申报

报表调整：更名为增值税及附加税费预缴表，并增加附加税费栏次。增加“增值税及附加税费预缴表附列资料（附加税费情况表）”。



电子税务局网上申报流程

通过“增值税预缴税款表（跨区报验）”模块进入

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1	0.00	0.00	0.01 <input type="text"/>	0.00
销售不动产	2	80000.00	0.00	0.05	3809.52
出租不动产	3	0.00	0.00	0.05 <input type="text"/>	0.00
	4				
	5				
合计	6	80000.00	0.00	--	3809.52
附加税费					
城市维护建设税实际预缴税额	0.00	教育费附加实际预缴税额	0.00	地方教育附加实际预缴税额	0.00



主表填报完毕后保存，进入增值税及附加税费预缴表附列资料页面，根据系统提示做出正确选择后，系统自动计算附加

征收项目	征收品目	计税(费)依据		税(费)率(征收率)	本期应纳税(费)额	小规模纳税人“六税两费”减征政策			
		增值税预缴税额				本期是否适用 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否			
		1	2			减征比例	减征额		
城市维护建设税	市区(增值税附征)	3809.52		0.0700	266.67				
教育费附加	增值税教育费附加	3809.52		0.0300	114.29	0.5000	133.34	133.33	7.14
地方教育附加	增值税地方教育附加	3809.52		0.0200	76.19	0.5000	57.15	57.14	3.09
合计					457.15	0.5000	38.10	38.09	3.56

金额单位：元(列至角分)



附表保存后，主表根据附表数据更新附加税费栏次。

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1	0.00	0.00	0.01 <input type="text"/>	0.00
销售不动产	2	80000.00	0.00	0.05	3809.52
出租不动产	3	0.00	0.00	0.05 <input type="text"/>	0.00
	4				
	5				
合计	6	80000.00	0.00	--	3809.52
附加税费					
城市维护建设税实际预缴税额	133.33	教育费附加实际预缴金额	57.14	地方教育附加实际预缴金额	38.09



(四) 消费税申报

报表调整：更名为消费税及附加税费申报表，并增加附加税费15-17栏次。增加附列资料：消费税附加税费计算表。

申报流程：首先填报并保存主表

项目 应税消费品名称	适用税率		计量单位	销售数量		销售额		应纳税额	
	定额税率	比例税率		本期数	本年累计	本期数	本年累计	本期数	本年累计
--	1	2	3	4	A	5	B	6=1x4+2x5	C
乙类卷烟(调拨价70元(不含增值税)/条以下,从价计算)	0.00	0.36	万支	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
乙类卷烟(调拨价70元(不含增值税)/条以下,从量计算)	30.00	0.00	万支	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
卷烟(商业批发,从价计算)	0.00	0.11	万支	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
雪茄烟	0.00	0.36	支	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
烟丝	0.00	0.30	千克(公斤)	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
卷烟(商业批发,从量计算)	50.00	0.00	万支	1,000.0000	1,000.0000	0.00	0.00	50,000.00	50,000.00
1.0升<气缸容量≤1.5升的乘用车	0.00	0.03	辆	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
实木地板	0.00	0.05	平方米	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
电池(不含铅蓄电池)	0.00	0.04	支	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
涂料	0.00	0.04	吨	0.0000	0.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	--	--	--	--	--	--	--	50,000.00	50,000.00



■ 增值税消费税与附加税费申报表整合相关问题说明

	栏次	本期数	本年累计D
本期减(免)税额	7	0.00	0.00
期初留抵税额	8	0.00	--
本期准予扣除税额	9	0.00	0.00
本期应扣除税额	10=8+9	0.00	--
本期实际扣除税额	11[10<(6-7),则为10,否则为6-7]	0.00	0.00
期末留抵税额	12=10-11	0.00	--
本期预缴税额	13	0.00	--
本期应补(退)税额	14=6-7-11-13	50,000.00	50,000.00
城市维护建设税本期应补(退)税额	15	3,500.00	3,500.00
教育费附加本期应补(退)税额	16	1,500.00	1,500.00
地方教育附加本期应补(退)税额	17	1,000.00	1,000.00



进入附表填报页面，消费税附加税费计算表根据主表自动填报

税（费）种	征收品目	计税依据	税（费）率（征收率） （%）	本期应纳税（费） 额
		1	2	3=1*2
城市维护建设税	市区（消费税附征）	50,000.00	0.070000	3,500.00
教育费附加	消费税教育费附加	50,000.00	0.030000	1,500.00
地方教育附加	消费税地方教育附加	50,000.00	0.020000	1,000.00
合计	--	--	--	6,000.00

本期是否适用增值税小规模纳税人“六税两费”减征政策： <input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否			本期已缴税（费）	本期应补（退）税
小规模减征减免性质	小规模减征比例 （%）	小规模减征额		
6	7	8=(3-5)×7	9	10=3-5-8-9
	0.00	0.00	0.00	3,500.00
	0.00	0.00	0.00	1,500.00
	0.00	0.00	0.00	1,000.00
--	--	0.00	0.00	6,000.00



谢谢大家!

