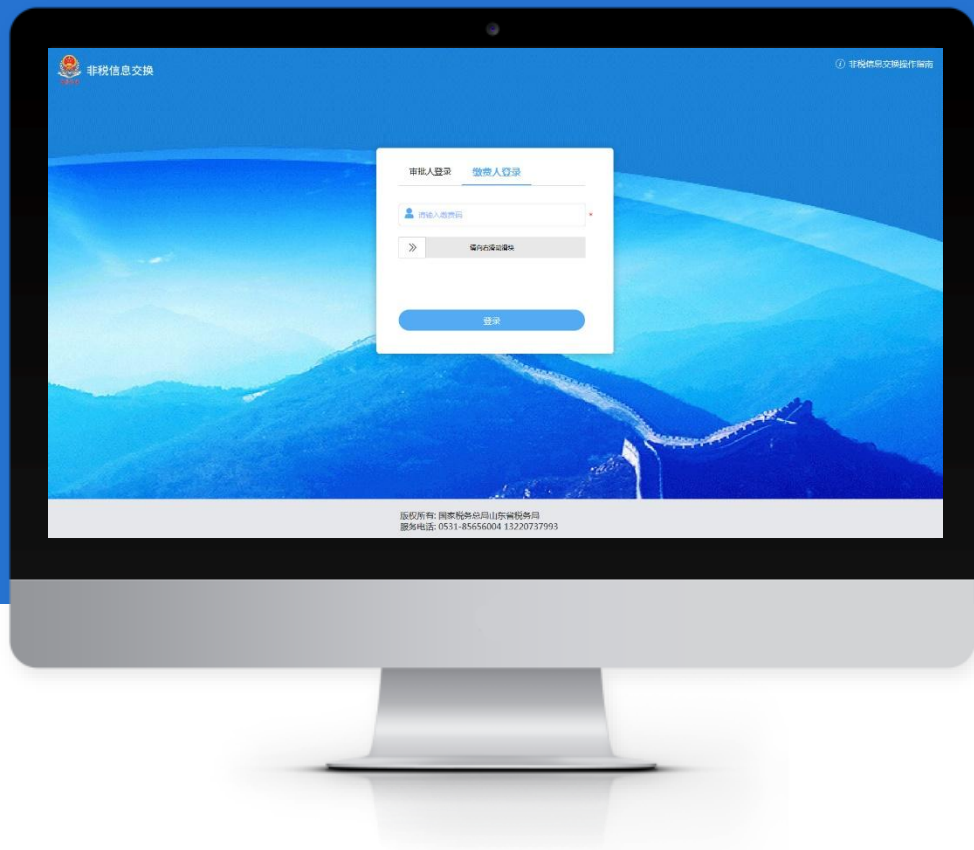




国家税务总局山东省税务局
GUOJIASHUIWUZONGJUSHANDONGSHENGSHUIWUJU



附加费申报流程 及注意事项

2021年
7月

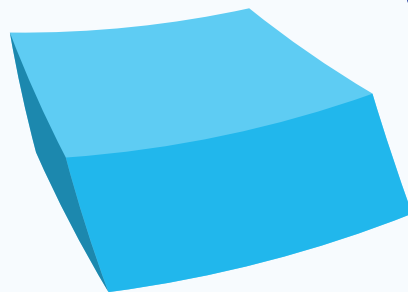
国家税务总局山东省税务局非税收入处

目录



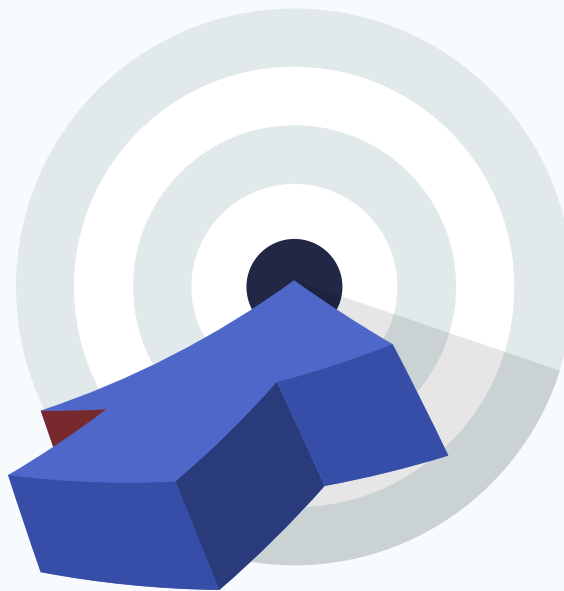
政策依据

国家税务总局公告
2021年第20号



操作流程

一般纳税人申报
小规模纳税人申报
增值税预缴申报



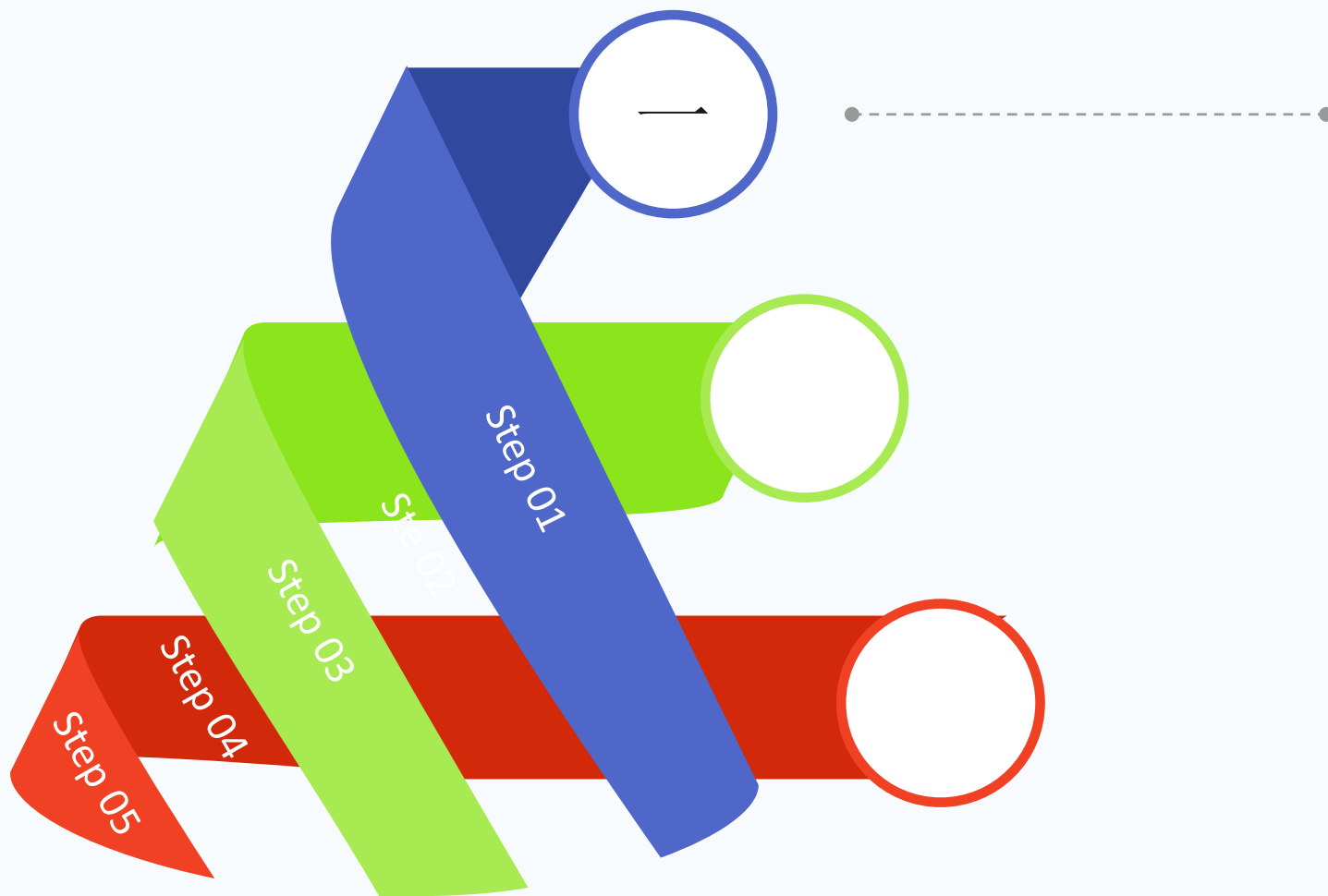
注意事项

特殊情形下的缴费情况





附加税费申报及注意事项



政策依据

国家税务总局公告2021年第20号

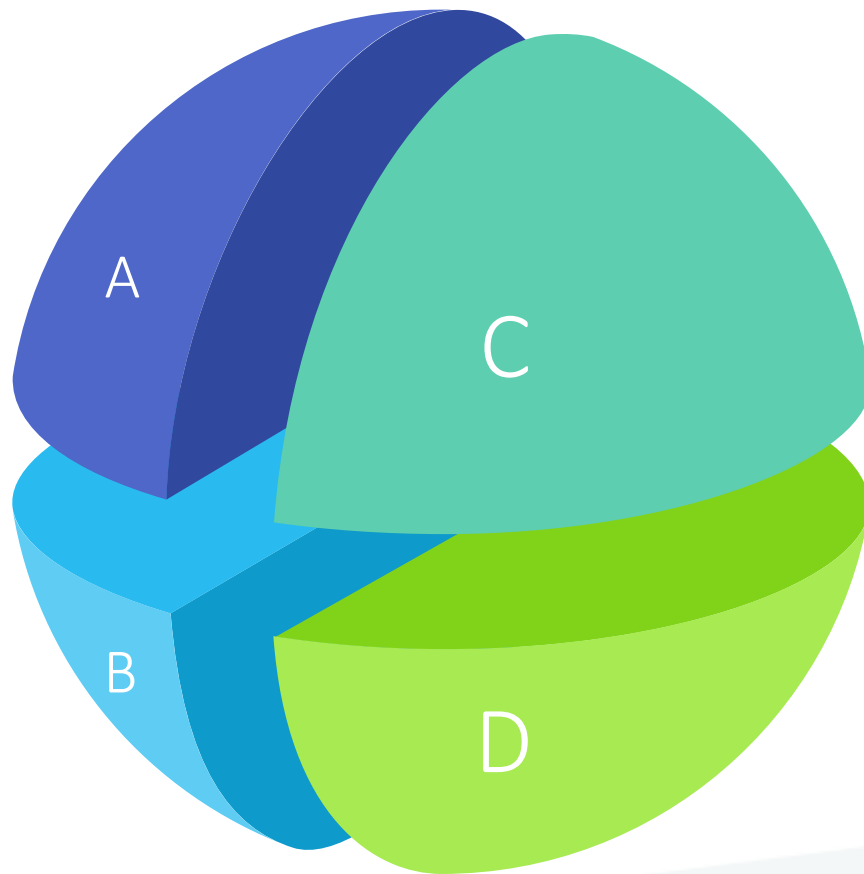
政策依据

关于增值税 消费税与附加税费申报表整合有关事项的公告

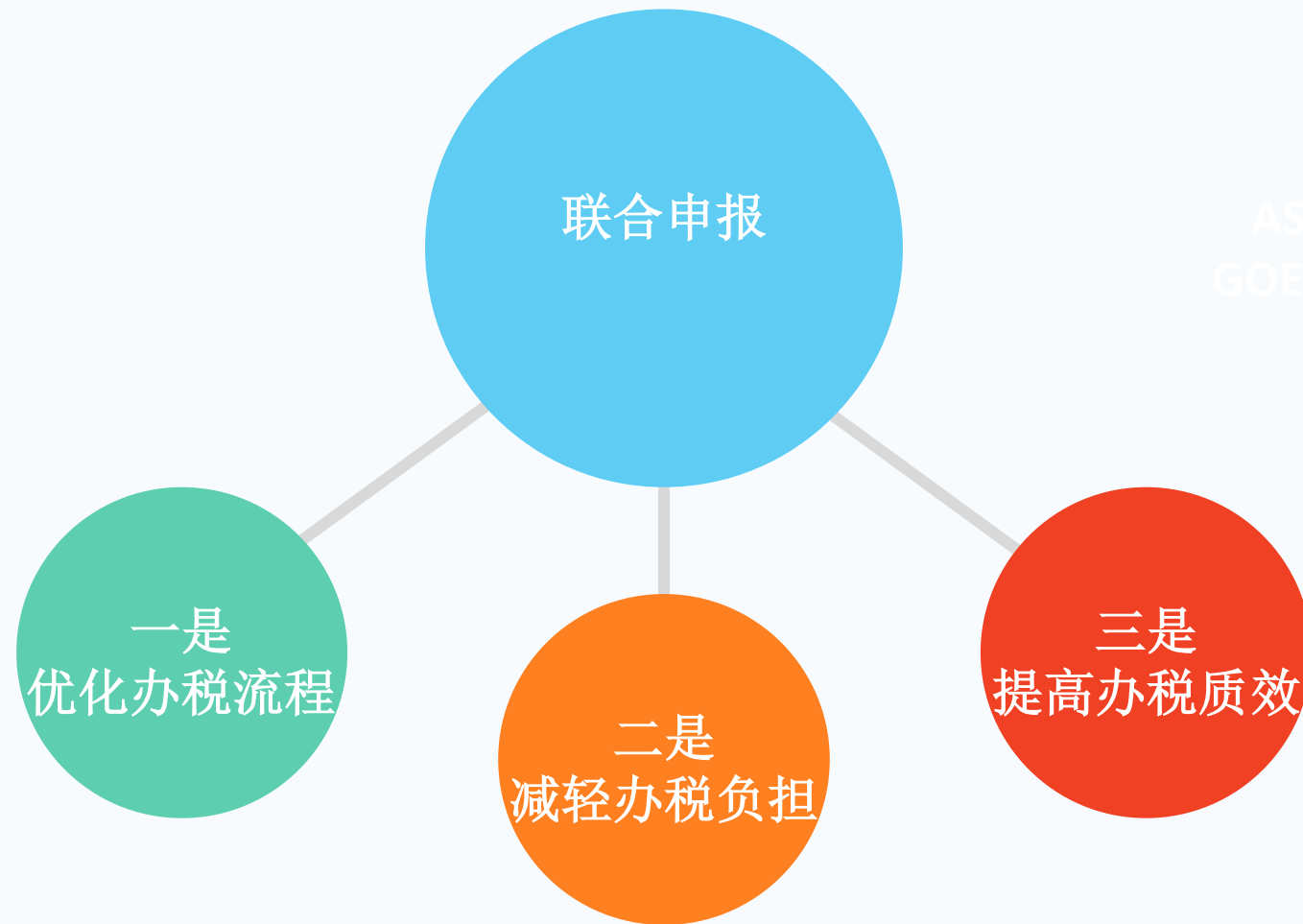
国家税务总局公告2021年第20号



自2021年8月1日起，增值税分别与城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加申报表整合，启用《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》、《**增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）**》、《**增值税及附加税费预缴表**》及其附列资料和《**消费税及附加税费申报表**》。

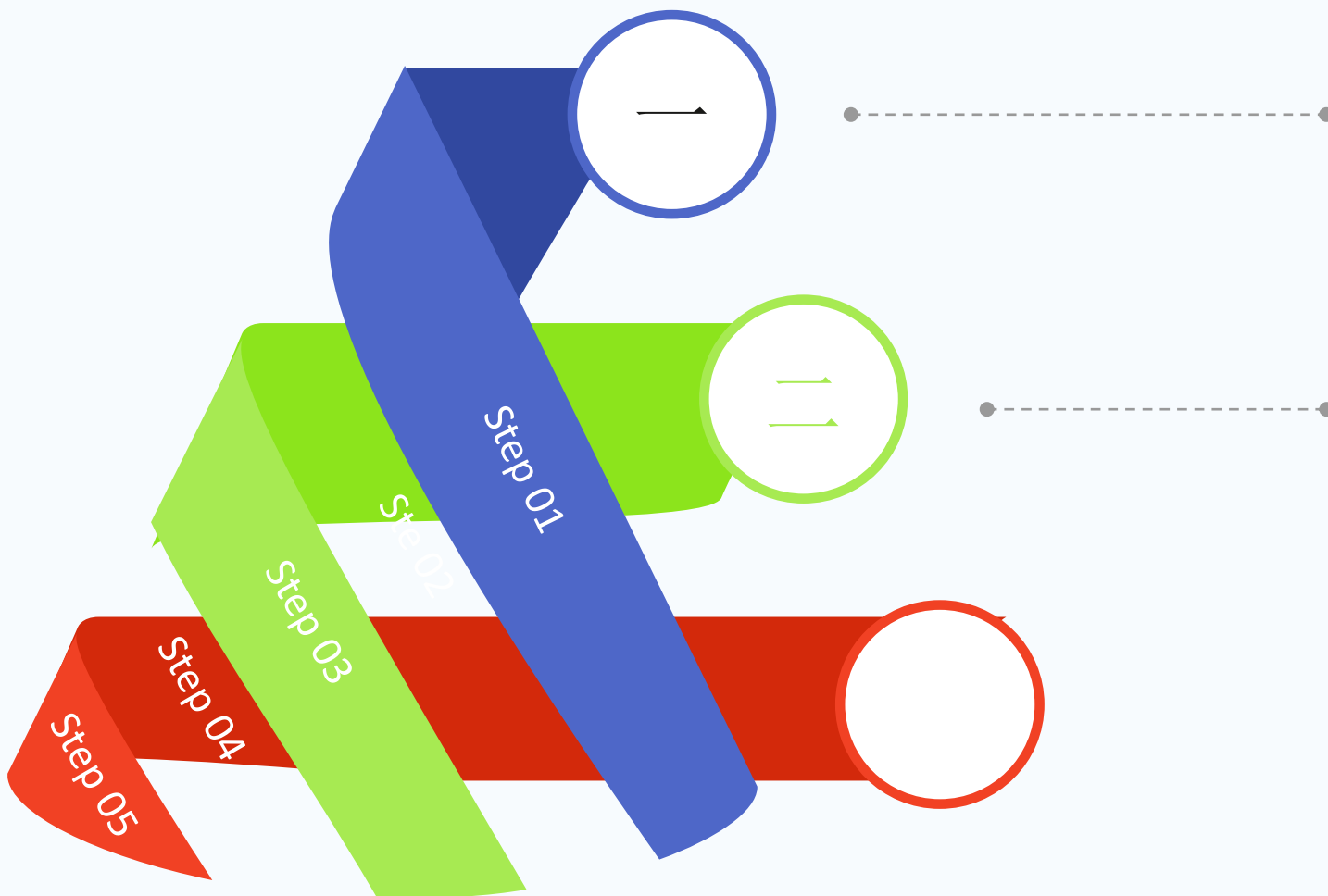


增值税、消费税、附加税费申报表整合意义何在？





附加税费申报及注意事项



政策依据

国家税务总局公告2021年第20号

操作流程

一般纳税人申报
小规模纳税人申报
增值税预缴申报

一般纳税人申报 (小规模纳税人申报)

登录山东省电子税务局，选择“税费申报及缴纳”



常用功能 设置

套餐业务

特色业务

我的信息 我要办税 我要查询 互动中心 公众服务

综合信息报告 发票使用 税费申报及缴纳 税收减免 证明开具 税务行政许可 核定管理 一般退(抵)税管理 增值税抵扣凭证管理 税务代保管资金收取 预约定价安排

纳税信用 稽查检查 涉税专业服务机构管理 法律追责与救济事项 其他服务事项 社保费缴纳

近期热点问题汇总

在线咨询

我的待办 1 服务提醒 更多>

事项名称	截止日期	状态	操作
增值税申报	截止到2021年10月26日	未申报	办理

点击“增值税及附加税申报”“增值税一般纳税人申报”



申报清册

事项名称	所属期起	所属期止	截止日期	状态	操作
增值税申报	2021-09-01	2021-09-30	截止到2021年10月26日	未申报	办理

左侧菜单：
☆ 返回上级
☆ 申报清册
☆ 税种综合申报
☆ 增值税及附加税申报
 ■ 增值税一般纳税人申报
 ■ 增值税预缴税款表
 ■ 农产品增值税进项税额抵扣
 ■ 定期定额户超定额补税
 ■ 季中申请一般纳税人的申报-月度
 ■ 季中申请一般纳税人的申报-季度
 ■ 城建税、教育费附加、地方教育附加税...
☆ 消费税及附加税申报
☆ 企业所得税申报
☆ 其他申报

右侧按钮：[在线咨询](#)



依次填列相关附表，在保存主表时，附加税费栏次无数据，需填列附表五

增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）

④本期缴纳的税额	31	0.00	0.00	0.00	0.00
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	-148526.34	-148526.34	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	195.00	-----	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	-----	-----
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	0.00	0.00	-----	-----
教育费附加本期应补(退)税额	40	0.00	0.00	-----	-----
地方教育附加本期应补(退)税额	41	0.00	0.00	-----	-----

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(盖章)：费县福悦金板材厂 2021年10月6日

经办人： 受理人：
经办人身份证号： 受理税务机关(章)：
代理机构签章： 受理日期：年 月 日
代理机构统一社会信用代码：

保存 删除 打印 导出Excel

在线咨询



在填列附表五时，系统会根据本期增值税销售额自动判断当期是否适用2016年12号文，如适用自动带出减免性质代码以及减免金额，如不适用则相关减免性质代码栏次可以手动勾选以方便纳税人自行判断并享受其他优惠政策，例如招录退役士兵等。

增值税及附加税... ×

填表说明

增值税及附加税费申报表附列资料（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)：费县福悦金板材厂
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	本期减免金额		
		1	2	3	4			5	6=(1+2+3-4)*5	7	8		
城市维护建设税	县城、镇(增值税附征)	195.00	0.00	0.00	0.00	0.0500	9.75		0.00	--	0.00	0.00	9.75
教育费附加	增值税教育费附加	195.00	0.00	0.00	0.00	0.0300	5.85	0061042802 《财政	5.85		0.00	0.00	0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	195.00	0.00	0.00	0.00	0.0200	3.90	0099042802 《财政	3.90		0.00	0.00	0.00
合计[4]		-					19.50	-	9.75	-	0.00	0.00	9.75
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			
								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]		0.00			
								结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]		0.00			

在线咨询





附表五没有地方水利建设基金

《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》 鲁财税〔2021〕6号

一、自2021年1月1日起，我省免征地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由原按增值税、消费税实际缴纳额的1%调减为0。

在申报2021年1月所属期前，如涉及地方水利建设基金补缴业务，可使用前期的申报途径，只要所选期间内，存在有效的税费种认定，就可以使用《城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报》。



附表五，保存后，出现提示“保存成功，请重新打开并保存主表”
在这一步中，需要关闭主表，并“重新打开”，附表五相关数据会自动带入主表栏次

增值税及附加税... x 增值税及附加税... x 增值税及附加税... x

填表说明

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)：费县福悦金板材厂

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	留抵退税本期抵减额			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			7	8	9	10		
城市维护建设税	县城、镇（增值税附征）	23595.0	0.00	0.00					0.00	--	0.00	0.00	1179.75
教育费附加	增值税教育费附加	23595.0	0.00	0.00					0.00		0.00	0.00	707.85
地方教育附加	增值税地方教育附加	23595.0	0.00	0.00					0.00		0.00	0.00	471.90
合计[4]							2359.50		0.00		0.00	0.00	2359.50
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]		0.00					
						结转下期可用于扣除的留抵退税额[10]		0.00					

信息

保存成功，请重新打开并保存主表

确定

在线咨询



“重新打开主表后”，如图，附表五相关数据自动填列在主表39-41栏次，实现了“一表申报、同征同管”

国家税务总局山东省电子税务局

请输入需要搜索的内容 搜索 欢迎, 费县福悦金板材厂 (姓名: 费县福悦金板材厂)

返回上级

增值税一般纳税人申报

- 报表填写指引
- 增值税及附加税费申报表附表资料(二...)
- 增值税及附加税费申报表附表资料(三...)
- 增值税及附加税费申报表附表资料(一...)
- 增值税及附加税费申报表附表资料(四...)
- 增值税及附加税费申报表(一般纳税人...)
- 增值税及附加税费申报表附表资料(五...)
- 增值税补充申报表
- 增值税减免税申报明细表
- 成品油购销存情况明细表
- 汇总纳税企业增值税分配表

增值税及附加税... x

①本期应纳缴税额	31	0.00	0.00	0.00	0.00
期末未缴税额(多缴为负数)	32=24+25+26-27	-125126.34	-125126.34	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	23595.00	-----	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	-----	-----
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	1179.75	1179.75	-----	-----
教育费附加本期应补(退)费额	40	707.85	707.85	-----	-----
地方教育附加本期应补(退)费额	41	471.90	471.90	-----	-----

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):费县福悦金板材厂 2021年10月6日

经办人: 受理人:
经办人身份证号: 受理税务机关(章):
代理机构签章: 受理日期:年月日
代理机构统一社会信用代码:

保存 删除 打印 导出Excel

确认申报即可



The screenshot shows a web-based tax software interface. On the left is a navigation menu with the following items:

- 增值税及附加税费申报表附列资料（五...)
- 增值税补充申报表
- 增值税减免税申报明细表
- 成品油购销存情况明细表
- 汇总纳税企业增值税分配表
- 电信企业分支机构增值税汇总纳税信息...
- 电信企业总机构使用分支机构传递单情...
- 基础数据同步
- 常用减免性质代码维护
- 增值税确认申报
- 企业重点人员采集
- 企业退役士兵采集
- 申报比对异常处理

The main content area is titled "增值税确认申报" (Value-added Tax Confirmation Declaration). It contains the following text:

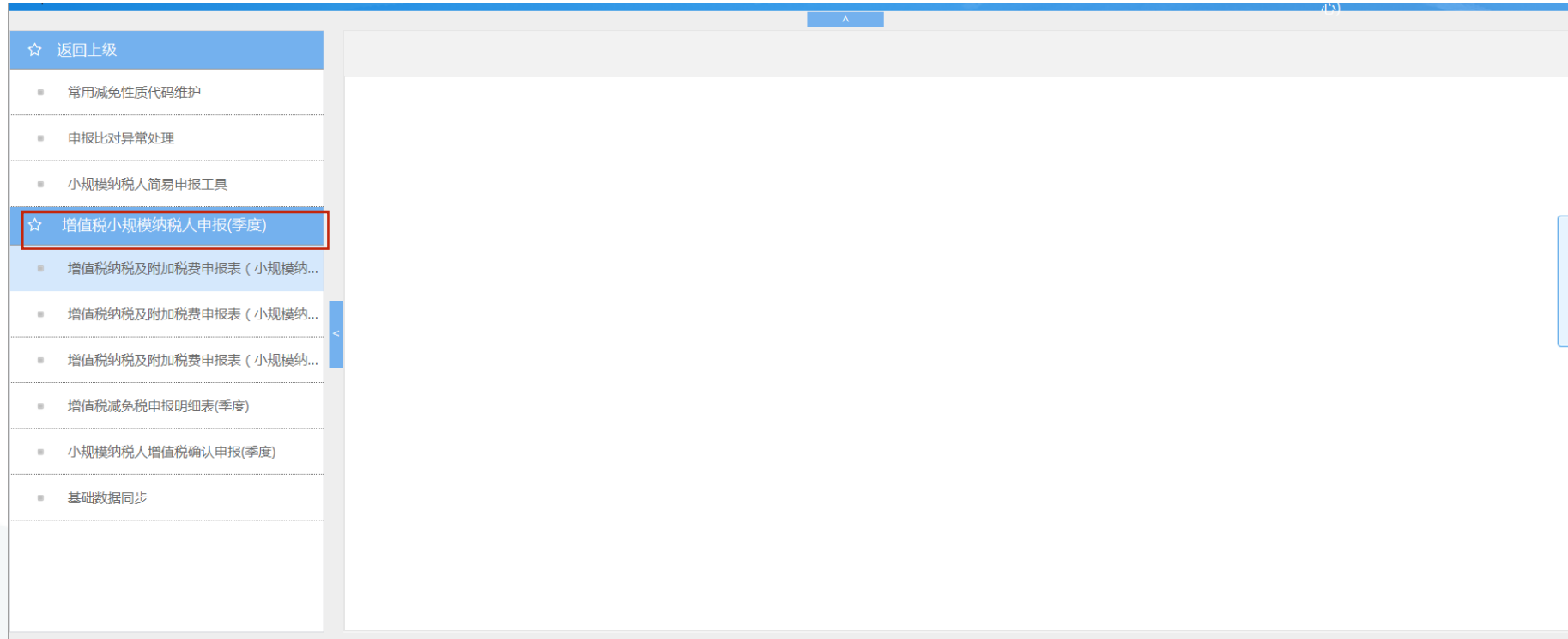
数据审核无误，请点击“确认申报”进行申报！如需申报财务报表，请及时申报。

Below the text is a blue button labeled "确认申报" (Confirm Declaration).

在线咨询



“税费申报及缴纳”、“增值税小规模纳税人申报”流程与一般纳税人申报基本相同
小规模附表二与一般纳税人附表五的，数据提取方式、减免性质代码判断等方式基本一致



增值税预缴申报



“税费申报及缴纳”、“增值税及附加税申报”、“增值税预缴税款表”

增值税预缴税款表

填表说明

增值税及附加税费预缴表

税款所属时间：2021年10月1日至2021年10月31日

报表状态：未填写

纳税人识别号(统一社会信用代码)：91371325MA3UN0LA09 是否适用一般计税方法：是 否

纳税人名称(公章)：费县添添工程安装有限公司 金额单位：元(列至角分)

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	0.03	0.00
销售不动产	2	0.00	0.00	0.05	0.00
出租不动产	3	0.00	0.00	0.05	0.00
	4				
	5				
合计	6	0.00	0.00	--	0.00

附加税费

城市维护建设税实际预缴税额	教育费附加实际预缴税额	地方教育附加实际预缴税额
---------------	-------------	--------------

在线咨询

完成

Internet | 保护模式: 禁用

115%



保存后，点击下方的“增值税及附加税费预缴表附列资料”

增值税预缴税款表

出租不动产	3	0.00	0.00	0.05	0.00
	4				
	5				
合计	6	10000.00	0.00	--	476.19

附加税费

城市维护建设税实际预缴税额	23.81	教育费附加实际预缴税额	14.29	地方教育附加实际预缴税额	9.52
---------------	-------	-------------	-------	--------------	------

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）：费县添添工程安装有限公司 2021年10月7日

经办人： 受理人：
经办人身份证号： 受理税务机关（章）：
代理机构签章： 受理日期：年 月 日
代理机构统一社会信用代码：

保存 上报 缴款 **增值税及附加税费预缴表附列资料** 打印 导出Excel

在线咨询



按照提示勾选并填列相关数据即可。
注意按照实际情况进行勾选，从而更好的享受税费优惠政策。

增值税预缴税款...

项目地址 1

销售额	扣除金额	预征率	预征税额
-----	------	-----	------

增值税及附加税费预缴表附列资料

填表说明

增值税及附加税费预缴表附列资料
(附加税费预缴附表)

纳税人名称(公章): 费县添添工程安装有限公司

金额单位:

征收项目	征收品目	计税(费)依据		税率	本期减免税(费)额	增值税小规模纳税人“六税两费”减征政策		
		增值税预缴税额	税			本期是否适用 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	减征比例	减征额
1					5	6	7 = (3-5) × 6	8
城市维护建设税	县城、镇(增值税附征)	476.19			0.00	0.0000		0.00
教育费附加	增值税教育费附加	476.19			0.00	0.0000		0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	476.19	0.0200	9.52	0.00	0.0000		0.00
合计		-		47.62	0.00	-		0.00

提示

为了便于判断您是否享受税费减免,请先申报增值税,如确实只申报附加税费,请确认月销售额是否大于10万(季销售额是否大于30万),如月销售额大于10万(季销售额大于30万)请选“是”,如月销售额不超10万(季销售额不超30万)请选“否”

保存 上报 缴款 增值税及附加税费预缴表附列资料 打印 导出Excel

在线咨询



在所有信息填报完成后，点击保存上报即可。

增值税预缴税款.. ×

建筑服务	1	0.00	0.00	0.03	0.00
销售不动产	2	10000.00	0.00	0.05	476.19
出租不动产	3	0.00	0.00	0.05	0.00
	4				
	5				
合计	6	10000.00	0.00	--	476.19

附加税费

城市维护建设税实际预缴税额	23.81	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
---------------	-------	-------------	------	--------------	------

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）：费县添添工程安装有限公司 2021年10月8日

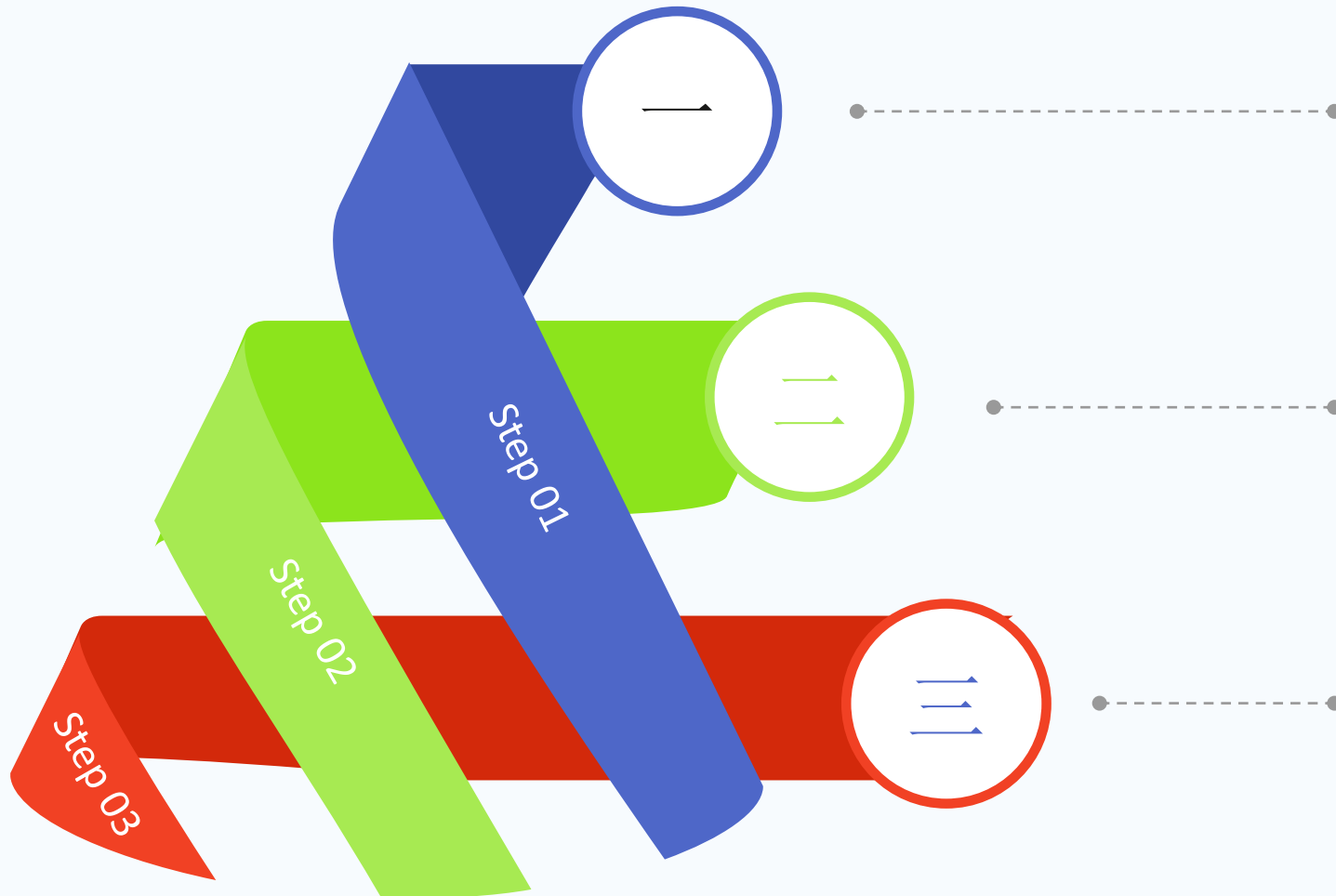
经办人：	1	受理人：	
经办人身份证号：	1	受理税务机关（章）：	
代理机构签章：	1	受理日期：年月日	
代理机构统一社会信用代码：	1		

保存 上报 缴款 增值税及附加税费预缴表附列资料 打印 导出Excel

在线咨询



附加税费申报及注意事项



政策依据

国家税务总局公告2021年第20号

操作流程

一般纳税人申报
小规模纳税人申报
增值税预缴申报

注意事项



一、增值税预缴问题

假设A城市的B企业（一般纳税人）前往C、D两个城市开展建筑活动，在C、D城市的工作，当月在C地预缴收入8万元，究竟需不需要在C地预缴附加费呢？

主要政策：

（一）《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第11号）

自2021年4月1日至2022年12月31日。对月销售额15万元（季度45万元）以下的增值税小规模纳税人，免征增值税。

（二）《财政部 国家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）

小规模纳税人凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元的，当期无需预缴税款。

（三）《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号）

将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（季度30万元）的缴纳义务人。



预缴申报表“增值税及附加税费预缴表附列资料”有“销售额、月度10万、季度30万”的比较，由纳税人自行选择，享受政策即可。

增值税预缴税款... 增值税预缴税款... 增值税预缴税款...

项目地址 3

增值税及附加税费预缴表附列资料

填表说明

增值税及附加税费预缴表附列资料
(附加税费预缴表)

纳税人名称(公营): 奥森添添工程安装有限公司

金额单位:

征收项目	征收品目	计税(费)依据		增值税小规模纳税人“六税两费”减征政策			
		增值税预缴税额	税	本期是否适用	是	否	本期实际
		1		5	6	7= (3-5) × 6	8
城市维护建设税	县城、镇(增值税附征)	0.00		0.00	0.0000		0.00
教育费附加	增值税教育费附加	0.00		0.00	0.0000		0.00
地方教育附加	增值税地方教育附加	0.00	0.0200	0.00	0.0000		0.00
合计		-		0.00	-		0.00

提示

为了便于判断您是否享受税费减免，请先申报增值税。如确实只申报附加税费，请确认月销售额是否大于10万(季销售额是否大于30万)。如月销售额大于10万(季销售额大于30万)请选择“是”，如月销售额不起10万(季销售额不起30万)请选择“否”

是 否

保存 上报 缴款 增值税及附加税费预缴表附列资料 打印 导出Excel



二、主表保存、附表五 保存、为何主表还要保存一次？

这是因为附表五的计税依据是主表的增值税额，只有主表点击**保存**，才会取数导入附表五中（此时主表仅有增值税额，无附加税费额）。之后在附表五中，在纳税人确认数据真实性后，再点击**保存**，附表五的数据又会被提取到主表附加税费栏次中。这时，主表由于数据变动，在本质上相当于一个新表，所以需要纳税人再次确认**保存**，最后确认申报。如果不重新打开并保存主表，就会出现以下提示。



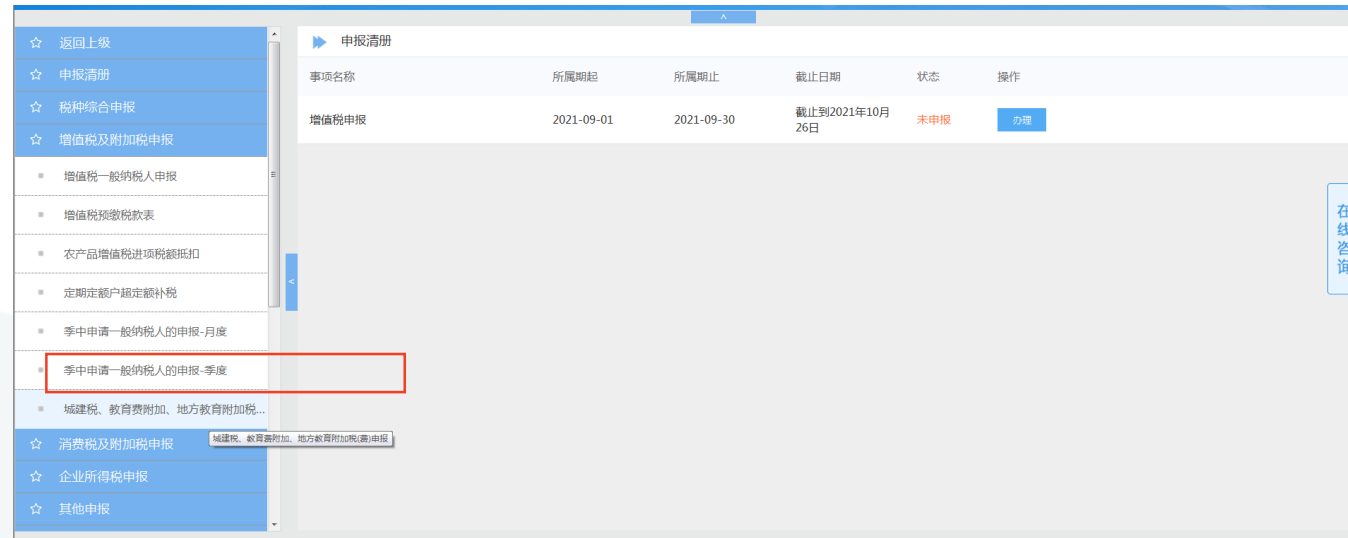


三、整合主税附加税费申报表后，如单独查补以前年度的附加税费应该怎么申报？

附加税费是随增值税、消费税附加征收的，以前附加税费单独申报，确实出现附加税费申报与增值税、消费税申报不同步的问题。

2021年7月所属期后的附加税费申报，由于使用整合后的申报表，附加税费申报信息作为增值税、消费税申报表附列资料，实现了信息共用，确保了增值税、消费税、附加税费同步申报的准确性。

针对2021年7月所属期前的附加税费申报，比如单独查补教育费附加的情况，可以使用“城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报”，进行单独申报。





谢

谢

