|  |
| --- |
| **国家税务总局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2014年第45号 |

|  |
| --- |
| 　　为满足营业税改征增值税（以下简称营改增）试点纳税人汇总申报缴纳增值税的需要，国家税务总局对增值税纳税申报有关事项进行了调整，现公告如下：  　　一、在《国家税务总局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2013年第32号）附件1《增值税纳税申报表附列资料（一）》中增设“预征率%”行次，修改后的表式见附件。其中，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试点纳税人；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试点纳税人。  　　二、本公告自2014年10月1日起施行。  　　特此公告。    　　附件：[增值税纳税申报表附列资料（一）](http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2272/c762765/part/762785.xls)  国家税务总局  2014年7月25日  　　链接：[相关政策解读](http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2273/c762744/content.html) |
| **关于《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》的解读**  |

|  |
| --- |
| 发布日期：2014年08月04日                  来源：国家税务总局办公厅  |
| 字体：【[大](http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2273/c762744/content.html)】【[中](http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2273/c762744/content.html)】【[小](http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2271/n2273/c762744/content.html)】 |

|  |
| --- |
| 　　为满足营业税改征增值税（以下简称营改增）试点纳税人汇总申报缴纳增值税的需要，我们发布了《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（以下简称公告），现解读如下：　　一、公告主要内容　　公告的主要内容是调整《国家税务总局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2013年第32号）附件1《增值税纳税申报表附列资料（一）》表式，增加“预征率 %”行次，由原来的1行变成3行，以满足税收政策调整而产生的新申报需求。其中，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试点纳税人；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试点纳税人。　　二、有关简并征收率的说明　　按照《国家税务总局关于简并增值税征收率有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第36号）规定，自2014年7月1日起，对适用简易办法计算应纳税额的征收率进行了简并，考虑到纳税人可能会出现自查补缴以前所属期税款的情形，我们保留了《增值税纳税申报表附列资料（一）》中6%、4%征收率的相应栏次，以方便纳税人填报。 |

|  |
| --- |
| **增值税纳税申报表附列资料（一）** |
| **（本期销售情况明细）** |
| 税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日 |
| 纳税人名称：（公章）  |  |  |  |  |  | 金额单位：元至角分 |
| 项目及栏次 | 开具税控增值税专用发票  | 开具其他发票 | 未开具发票 | 纳税检查调整 | 合计 | 应税服务扣除项目本期实际扣除金额 | 扣除后 |
| 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 销售额 | 销项(应纳)税额 | 价税合计 | 含税(免税)销售额 | 销项(应纳)税额 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=1+3+5+7 | 10=2+4+6+8 | 11=9+10 | 12 | 13=11-12 | 14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率 |
| 一、一般计税方法计税 | 全部征税项目 | 17%税率的货物及加工修理修配劳务 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 17%税率的有形动产租赁服务 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13%税率  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 11%税率 | 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 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 即征即退应税服务 | 7 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  |  |  |  |  |
| 二、简易计税方法计税 | 全部征税项目 | 6%征收率 | 8 |  |  |  |  |  |  | —— | —— |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 5%征收率 | 9 |  |  |  |  |  |  | —— | —— |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 4%征收率 | 10 |  |  |  |  |  |  | —— | —— |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 3%征收率的货物及加工修理修配劳务 | 11 |  |  |  |  |  |  | —— | —— |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 3%征收率的应税服务 | 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 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  | —— | —— | —— | —— |
| 即征即退应税服务  | 15 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  |  |  |  |  |
| 三、免抵退税 | 货物及加工修理修配劳务 | 16 | —— | —— |  | —— |  | —— | —— | —— |  | —— | —— | —— | —— | —— |
| 应税服务 | 17 | —— | —— |  | —— |  | —— | —— | —— |  | —— |  |  |  | —— |
| 四、免税 | 货物及加工修理修配劳务 | 18 |  |  |  | —— |  | —— | —— | —— |  | —— | —— | —— | —— | —— |
| 应税服务 | 19 | —— | —— |  | —— |  | —— | —— | —— |  | —— |  |  |  | —— |