

纳税工具箱
——系列——

QI YE NA SHUI BIAO GE YU TIAN ZHI / 根据最新税法编写

企业纳税 表格与填制

● 易懂

● 实用

● 全面

代义国◎主编

汇聚大量纳税表格，并附有表格填制说明，
是企业纳税人员必备的案头工具书。

广东省出版集团
广东经济出版社

纳税工具箱
——系列——

根据最新税法编写

企业纳税 表格与填制

代义国◎主编

广东省出版集团
广东经济出版社

——广州——

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税表格与填制 / 代义国主编. —广州: 广东经济出版社, 2013. 10
(纳税工具箱系列)
ISBN 978-7-5454-2215-3

I. ①企… II. ①代… III. ①企业管理—税收管理—表格—中国 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 087242 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	20.75
字数	476 000 字
版次	2013 年 10 月第 1 版
印次	2013 年 10 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-2215-3
定价	44.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼 电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075
邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼 电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有, 翻印必究 •

编委会名单

代 伟	李胜平	王秀敏	董会芳
代义明	王 兰	王换景	代义国
王利辉	张永春	王月芳	代绍习
孙宏芹	王月坤	王冬建	刘石生
李 艳	代玉叶		

目 录

第一章 增值税纳税表格与填制

一、增值税纳税申报表(一)	1
二、增值税纳税申报表附列资料(一)	7
三、增值税纳税申报表附列资料(二)	8
四、增值税纳税申报表附列资料(三)	11
五、增值税纳税申报表附列资料(四)	12
六、增值税纳税申报表(二)	13
七、增值税一般纳税人申请(认定)审批表	15
八、增值税纳税申报表(三)	16
九、增值税小规模商业企业申报审核表	18
十、扩大增值税抵扣范围企业认定表	19
十一、增值税运输发票抵扣清单	20
十二、最高开票限额申请表	21
十三、销售货物或者提供应税劳务清单	22
十四、增值税一般纳税人年检申请审核表	23
十五、代开增值税专用发票缴纳税款申报单	24
十六、辅导期内的一般纳税人预缴增值税税款通知单	25
十七、增值税应税货物或劳务销货清单	26

第二章 营业税纳税表格与填制

一、金融保险业营业税纳税申报表	27
二、营业税纳税申报表(适用于查账征收的营业税纳税人)	28
三、交通运输业营业税纳税申报表(适用于交通运输业营业税纳税人)	32
四、娱乐业营业税纳税申报表(适用于娱乐业营业税纳税人)	34
五、服务业营业税纳税申报表(适用于服务业营业税纳税人)	36
六、建筑业营业税纳税申报表(适用于建筑业营业税纳税人)	38
七、异地提供建筑业劳务税款缴纳情况申报表	42
八、营业税营业额减除项目明细表	45
九、营业税营业额减除项目汇总表	46

十、货物运输业营业额减除项目清单	48
十一、定期定额户自行申报（申请变更）纳税定额表	49
十二、个人销售普通住宅营业税免税申请审批表	50
十三、技术交易免征营业税备查数据表	51
十四、自主择业转业干部免征营业税申请审批表	52

第三章 消费税纳税表格与填制

一、消费税申报表	53
二、抵扣税款台账（一）.....	54
三、抵扣税款台账（二）.....	55
四、抵扣税款台账（三）.....	56
五、酒及酒精消费税纳税申报表	57
六、烟类应税消费品消费税纳税申报表	63
七、成品油应税消费品消费税纳税申报表	65
八、化妆品与贵重首饰及珠宝玉石纳税申报表	66
九、本期准予扣除税额计算表	68
十、本期代收代缴税额计算表	69
十一、应税消费品生产经营情况登记表	70
十二、小汽车消费税纳税申报表	71

第四章 城市维护建设税、教育费附加纳税表格与填制

一、城市维护建设税纳税申报表	73
二、教育费附加纳税申报表	74

第五章 资源税纳税表格与填制

75

第六章 土地增值税纳税表格与填制

一、土地增值税项目登记表	77
二、土地增值税纳税申报表（一）	78
三、土地增值税纳税申报表（二）	81
四、耕地占用税纳税申报表	83

第七章 房产税、城镇土地使用税纳税表格与填制

一、房产税纳税申报表	84
二、代征房产税、城镇土地使用税税款报告表	85
三、城镇土地使用税纳税申报表	86
四、城镇土地使用税减免税申请审批表	87

第八章 车辆购置税和车船税纳税表格与填制

一、车辆购置税申报表	89
二、车辆购置税免(减)税申请表	91
三、换(补)车辆购置税完税证明申请表	92
四、车辆购置税退税申请表	93
五、车辆变动情况登记表	94
六、车船税纳税申报表	96
七、船舶变更情况登记表	97

第九章 印花税和契税纳税表格与填制

一、印花税纳税申报表	99
二、代扣代缴证券交易印花税报告表	100
三、契税纳税申报表	101
四、契税减免税申报表	103
五、契税减免申请审批表	104

第十章 企业所得税纳税表格与填制

一、企业所得税年度纳税申报表	107
二、企业所得税预缴纳税申报表	158
三、企业所得税纳税申报表(一)	160
四、企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)	161
五、企业所得税年度预缴纳税申报表(A类)	164
六、企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(B类)	171
七、企业清算所得税申报表	174
八、扣缴企业所得税合同备案登记表	182
九、企业购置专用设备抵免企业所得税额备案明细表	183
十、资产损失企业所得税税前扣除报审表	184

十一、非居民企业所得税征收方式鉴定表185

第十一章 个人所得税纳税表格与填制

一、个人所得税纳税申报表186

二、个人所得税月份申报表188

三、扣缴个人所得税报告表189

四、支付个人收入明细表191

五、个人承包承租经营所得税纳税申报表192

六、自行申报个人所得税纳税申报表193

七、代扣代缴个人所得税纳税申报表194

八、取得境外收入的个人所得税纳税申报表195

九、个体工商户个人所得税年度申报表196

十、查账征收个人独资企业和合伙企业投资者个人所得税年度(季度)申报表197

十一、个人独资企业和合伙企业投资者个人所得税征收方式鉴定表198

十二、特定行业个人所得税年度(月份)申报表199

十三、限售股转让所得个人所得税清算申报表201

第十二章 税务登记类表格

一、税务登记表204

二、纳税人税种登记表219

三、增值税税种登记表220

四、消费税税种登记表221

五、内资企业所得税税种登记表222

六、外商投资企业和外国企业所得税税种登记表223

七、城建税和教育费附加税种登记表224

八、变更登记税务登记表225

九、“专用发票遗失声明”刊出登记表227

十、停业登记表228

十一、复业单证领取表229

十二、房屋、土地情况登记表229

十三、房屋、土地变更情况登记表232

十四、个人无偿赠与不动产登记表235

第十三章 纳税申请审批表格

一、纳税人变更纳税定额申请审批表	236
二、纳税人发票挂失声明申请审批表	238
三、税务证件遗失声明申请审批表	239
四、纳税人减免税申请审批表	240
五、普通发票票种核定申请审批表	242
六、企业专用发票申请审批表	243
七、退（抵）税申请审批表	244
八、外出经营活动情况申报表	245
九、外出经营活动税收管理证明申请审批表	246
十、外出经营货物报验单	247
十一、延期缴纳税款申请审批表	248
十二、延期申报申请审批表	249
十三、邮寄（电子）申报申请审批表	250
十四、重新税务登记申请审批表	251
十五、注销税务登记申请审批表	252
十六、个人所得税扣缴税款登记表	253

第十四章 发票管理表格

一、自印发票领用审核表	255
二、企业印制发票申请审批表	256
三、发票领购审核表	258
四、发票挂失 / 损毁报告表	259
五、发票领购单	260
六、纳税人开具红字发票（票据）申请书	266
七、开具红字增值税专用发票申请单	267
八、开具红字增值税专用发票通知单	268
九、丢失增值税专用发票已报税证明单	269
十、发票缴销登记表	269
十一、发票申请表	270
十二、发票使用情况月报表	271
十三、发票验旧报表	271
十四、普通发票票种核定申请审批表	272

第十五章 货物运输类表格

一、自开票纳税人货物运输业发票清单	273
二、自开票纳税人年审申请审核表	274
三、取消自开票纳税人资格申请审核表	275
四、货物运输业代开发票申请表	276
五、中介机构代开货物运输业发票清单	276

第十六章 社会保险类表格

一、社会保险登记表	277
二、社会保险费单位缴费登记表	279
三、社会保险费单位缴费申报表	280
四、社会保险费个人缴费申报表	281
五、社会保险费费种登记表	282
六、社会保险费缴费注销登记表	283
七、社会保险费缴费变更登记表	284

第十七章 其他

一、定期定额个体工商户纳税分月汇总申报表	286
二、个体工商户定额核定汇总审批表	287
三、个体工商户定额核定审批表	288
四、个体工商户定额信息采集表	289
五、核定定额通知书	293
六、居民身份证证明申请表	294
七、北京市地方税务局减免税申报表	295
八、安置残疾人就业单位营业税减免税申报表	296
九、北京市地方税务局纳税人税收征管档案资料移交清单	297
十、北京市地方税务局企业基本财务指标情况表	298
十一、北京市地方税务局税务登记验证(换证)登记表	299
十二、北京市地方税务局综合申报表	300
十三、国家税务局经营 13% 税率货物企业备案登记表	301
十四、创业投资企业抵扣应纳税所得额备案明细表	302
十五、减免税免税申请书	303
十六、减免税备案表	304

十七、减免税备案资料清单	305
十八、减免税审批表	306
十九、减免税审批中止通知书	308
二十、纳税担保财产清单	308
二十一、纳税人财务会计制度及核算软件备案项目表	310
二十二、纳税人处分不动产或大额资产报告表	311
二十三、纳税人存款账户账号报告表	312
二十四、纳税人合并(分立)情况报告书	313
二十五、纳税人拒绝代扣、代缴税款报告表	314
二十六、手续费支付信息表	315
二十七、享受残疾人就业税收优惠政策申请表	316
二十八、资产损失税前扣除申请表	317
二十九、资产损失税前扣除审批提交资料清单	318

第一章 增值税纳税表格与填制

一、增值税纳税申报表（一）

增值税纳税申报表
(适用于增值税一般纳税人)

税款所属时间：自 年 月 日 至 年 月 日

填表日期： 年 月 日
金额单位：元至角分

纳税人识别号																		所属行业	
纳税人名称								法定代表人姓名				注册地址						营业地址	
开户银行及账号								企业登记注册类型										电话号码	
项 目		栏 次		一般货物及劳务		即征即退货物及劳务													
				本月数	本年累计	本月数	本年累计												
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1																	
	其中：应税货物销售额	2																	
	应税劳务销售额	3																	
	纳税检查调整的销售额	4																	
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5																	
	其中：纳税检查调整的销售额	6																	
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7																	
	(四) 免税销售额	8																	
	其中：免税货物销售额	9																	
	免税劳务销售额	10																	
税 款 计 算	销项税额	11																	
	进项税额	12																	
	上期留抵税额	13																	
	进项税额转出	14																	
	免、抵、退货物应退税额	15																	
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16																	
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16																	
	实际抵扣税额	18(如17<11,则为17,否则为11)																	
	应纳税额	19=11-18																	
	期末留抵税额	20=17-18																	
	简易征收办法计算的应纳税额	21																	

续表

项 目		栏 次	一般货物及劳务		即征即退货物及 劳务	
			本月数	本年累计	本月数	本年累计
税 款 缴 纳	按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22			——	——
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
	期初未缴税额（多缴为负数）	25		——		
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			——	——
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28		——		——
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		——	——	——
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
	其中：欠缴税额（≥ 0）	33=25+26-27		——		——
	本期应补（退）税额	34=24-28-29		——		——
	即征即退实际退税额	35	——	——		
	期初未缴查补税额	36			——	——
	本期入库查补税额	37			——	——
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37			——	——
授 权 严 明	如果你已委托代理人申报，请填写下列资料： 为代理一切税务事宜，现授权 （地址） 为本纳税人的代 理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都 可寄予此人。		申 报 人 声 明	此纳税申报表是根据《中华人民共和国增值 税暂行条例》的规定填报的，我相信它是真实的、 可靠的、完整的。		
	授权人签字：			申明人签字：		

以下由税务机关填写：

收到日期：

接收人：

主管税务机关盖章

填表说明

一、适用范围

本申报表适用于增值税一般纳税人填报。增值税一般纳税人销售按简易办法缴纳增值税的货物，也使用本表。

二、有关项目填表说明

（一）表头项目

1. 本表“税款所属时间”是指纳税人申报的增值税应纳税额的所属时间，应填写具体的起止年、月、日。

2. 本表“填表日期”指纳税人填写本表的具体日期。

3. 本表“纳税人识别号”栏,填写税务机关为纳税人确定的识别号,即税务登记证号码。
4. 本表“所属行业”栏,按照国民经济行业分类与代码中的最细项(小类)进行填写(国民经济行业分类与代码附后),仅填写行业代码。
5. 本表“纳税人名称”栏,填写纳税人单位名称全称,不得填写简称。
6. 本表“法定代表人姓名”栏,填写纳税人法定代表人的姓名。
7. 本表“注册地址”栏,填写纳税人税务登记证所注明的详细地址。
8. 本表“营业地址”栏,填写纳税人营业地的详细地址。
9. 本表“开户银行及账号”栏,填写纳税人开户银行的名称和纳税人在该银行的结算账户号码。
10. 本表“企业登记注册类型”栏,按税务登记证填写。
11. 本表“电话号码”栏,填写纳税人注册地和经营地的电话号码。

(二) 表中“销售额”项目

表中“一般货物及劳务”是指享受即征即退的货物及劳务以外的其他货物及劳务。

表中“即征即退货物及劳务”是指纳税人按照税法规定享受即征即退税收优惠政策的货物及劳务。

1. 本表第1项“(一)按适用税率征税货物及劳务销售额”栏数据,填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税货物和应税劳务的销售额(销货退回的销售额用负数表示)。包括在财务上不作销售但按税法规定应缴纳增值税的视同销售货物和价外费用销售额,外贸企业作价销售进料加工复出口的货物,税务、财政、审计部门检查按适用税率计算调整的销售额。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和,应等于(附表一)第7栏的“小计”中的“销售额”数。本栏次数据等于本表第2项“应税货物销售额”、第3项“应税劳务销售额”和第4项“纳税检查调整的销售额”栏数据之和(其中第4项在总局有关事项未明确之前暂不填写)。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。

2. 本表第2项“应税货物销售额”栏数据,填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税货物的销售额(销货退回的销售额用负数表示)。包括在财务上不作销售但按税法规定应缴纳增值税的视同销售货物和价外费用销售额,以及外贸企业作价销售进料加工复出口的货物。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和,应等于(附表一)第5栏的“应税货物”中17%税率“销售额”与13%税率“销售额”的合计数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。

3. 本表第3项“应税劳务销售额”栏数据,填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税劳务的销售额。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和,应等于(附表一)第5栏的“应税劳务”中的“销售额”数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。

4. 本表第4项“纳税检查调整的销售额”栏数据,填写纳税人本期因税务、财政、审计部门检查,并按适用税率计算调整的应税货物和应税劳务的销售额。但享受即征即退税收优惠政策的货物及劳务经税务稽查发现偷税的,不得填入“即征即退货物及劳务”部分,而应将本部分销售额在“一般货物及劳务”栏中反映。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和,应等于(附表一)第6栏的“小计”中的“销售额”数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。(本项在总局有关事项

未明确之前暂不填写。)

5. 本表第5项“按简易征收办法征税货物销售额”栏数据,填写纳税人本期按简易征收办法征收增值税货物的销售额(销货退回的销售额用负数表示)。包括税务、财政、审计部门检查,并按简易征收办法计算调整的销售额,但在总局有关事项未明确之前暂不填写。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和,应等于“附表一”第14栏的“小计”中的“销售额”数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。

6. 本表第6项“其中:纳税检查调整的销售额”栏数据,填写纳税人本期因税务、财政、审计部门检查,并按简易征收办法计算调整的销售额,但享受即征即退税收优惠政策的货物及劳务经税务稽查发现偷税的,不得填入“即征即退货物及劳务”部分,而应将本部分销售额在“一般货物及劳务”栏中反映。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和,应等于“附表一”第13栏的“小计”中的“销售额”数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。(本项在总局有关事项未明确之前暂不填写。)

7. 本表第7项“免、抵、退办法出口货物销售额”栏数据,填写纳税人本期执行免、抵、退办法出口货物的销售额(销货退回的销售额用负数表示)。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。

8. 本表第8项“免税货物及劳务销售额”栏数据,填写纳税人本期按照税法规定直接免征增值税的货物及劳务的销售额及适用零税率的货物及劳务的销售额(销货退回的销售额用负数表示),但不包括适用免、抵、退办法出口货物的销售额。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据,应等于“附表一”第18栏的“小计”中的“销售额”数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。本项数据等于本表第9项“免税货物销售额”、第10项“免税劳务销售额”栏数据之和。

9. 本表第9项“免税货物销售额”栏数据,填写纳税人本期按照税法规定直接免征增值税货物的销售额及适用零税率货物的销售额(销货退回的销售额用负数表示),但不包括适用免、抵、退办法出口货物的销售额。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据,应等于“附表一”第18栏的“免税货物”中的“销售额”数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。

10. 本表第10项“免税劳务销售额”栏数据,填写纳税人本期按照税法规定直接免征增值税劳务的销售额及适用零税率劳务的销售额(销货退回的销售额用负数表示)。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据,应等于“附表一”第18栏的“免税劳务”中的“销售额”数。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。

(三) 本表“税款计算”项目

1. 本表第11项“销项税额”栏数据,填写纳税人本期按适用税率计征的销项税额。该数据应与“应交税金——应交增值税”明细科目贷方“销项税额”栏本期发生数一致。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和,应等于“附表一”第7栏的“小计”中的“销项税额”数。即本项等于本表第1项“(一)按适用税率征税货物及劳务销售额”与相应税率计算出的销项税额。“本年累计”栏数据,应为年度内各月数之和。(此项在总局有关事项未明确前暂不包括纳税检查调增的销项税额数。)

2. 本表第12项“进项税额”栏数据,填写纳税人本期申报抵扣的进项税额。该数据应与“应

交税金——应交增值税”明细科目借方“进项税额”专栏本期发生数一致。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表二”第12栏中的“税额”数。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

3. 本表第13项“上期留抵税额”栏数据，为纳税人前一申报期的“期末留抵税额”数，该数据应与“应交税金——应交增值税”明细科目借方月初余额一致。

4. 本表第14项“进项税额转出”栏数据，填写纳税人已经抵扣但按税法规定应作进项税转出的进项税额总数，但不包括销售折扣、折让，进货退出等应负数冲减当期进项税额的数额。该数据应与“应交税金——应交增值税”明细科目贷方“进项税额转出”专栏本期发生数一致。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表二”第13栏中的“税额”数。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。（本项中纳税检查调减进项税额数在总局有关事项明确前暂不填写。）

5. 本表第15项“免抵退货物应退税额”栏数据，填写退税机关按照出口货物免、抵、退办法审批的应退税额。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

6. 本表第16项“按适用税率计算的纳税检查应补缴税额”栏数据，填写纳税人本期因税务、财政、审计部门检查并按适用税率计算的纳税检查应补缴税额。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。（本项在总局有关事项明确前暂不填写。）

7. 本表第17项“应抵扣税额合计”栏数据，填写纳税人本期应抵扣进项税额的合计数。（本项在总局有关事项明确前暂不包括第16项的相关数据。）

8. 本表第18项“实际抵扣税额”栏数据，填写纳税人本期实际抵扣的进项税额。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

9. 本表第19项“应纳税额”栏数据，填写纳税人本期按适用税率计算并应缴纳的增值税税额，且本项数据 ≥ 0 。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

10. 本表第20项“期末留抵税额”栏数据，为纳税人在本期销项税额中尚未抵扣完，留待下期继续抵扣的进项税额。该数据应与“应交税金——应交增值税”明细科目借方月末余额一致。

11. 本表第21项“按简易征收办法计算的应纳税额”栏数据，填写纳税人本期按简易征收办法计算并应缴纳的增值税税额，但不包括按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表一”第12栏的“小计”中的“应纳税额”数。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。本项数据等于第5项减第6项的余额与相应征收率计算出的数据。

12. 本表第22项“按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额”栏数据，填写纳税人本期因税务、财政、审计部门检查并按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额。“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于“附表一”第13栏的“小计”中的“应纳税额”数。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。（本项在总局有关事项未明确前暂不填写。）

13. 本表第23项“应纳税额减征额”栏数据，填写纳税人本期按照税法规定减征的增值税应纳税额。“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。本项为按适用税率及征收率计算减征的应纳税额之和。

14. 本表第24项“应纳税额合计”栏数据，填写纳税人本期应缴增值税的合计数，应为年

度内各月数之和。

（四）本表“税款缴纳”项目

1. 本表第 25 项“期初未缴税额（多缴为负数）”栏数据，为纳税人前一申报期的“期末未缴税额（多缴为负数）”。“本年累计”栏数据为本年年初数，同一年度内数据应不变。本项不含纳税检查补税额。

2. 本表第 26 项“实收出口开具专用缴款书退税额”栏数据，填写纳税人本期实际收到税务机关退回的，因开具“出口货物税收专用缴款书”而多缴的增值税税款。该数据应根据“应交税金——未交增值税”明细科目贷方本期发生额中“收到税务机关退回的多缴增值税款”数据填列。“本年累计”栏数据，为年度内各月数之和。

3. 本表第 27 项“本期已缴税额”栏数据，是指纳税人本期实际缴纳的增值税额，但不包括本期入库的查补税款。“本年累计”栏数据，为年度内各月数之和。

4. 本表第 28 项“①分次预缴税额”栏数据，填写纳税人本期分次预缴的增值税额。

5. 本表第 29 项“②出口开具专用缴款书预缴税额”栏数据，填写纳税人本期销售出口货物而开具专用缴款书向主管税务机关预缴的增值税额。

6. 本表第 30 项“③本期缴纳上期应纳税额”栏数据，填写纳税人本期上缴上期应缴未缴的增值税额，包括缴纳上期按简易征收办法计提的应缴未缴的增值税额。“本年累计”栏数据，为年度内各月数之和。

7. 本表第 31 项“④本期缴纳欠缴税额”栏数据，填写纳税人本期实际缴纳的增值税欠税额，但不包括缴纳入库的查补增值税额。“本年累计”栏数据，为年度内各月数之和。

8. 本表第 32 项“期末未交税额（多缴为负数）”栏数据，为纳税人本期期末应缴未缴的增值税额，但不包括纳税检查应缴未缴的税额。“本年累计”栏与“本月数”栏数据相同。

9. 本表第 33 项“其中：欠缴税额（ ≥ 0 ）”栏数据，为纳税人按照税法规定已形成欠税的数额。

10. 本表第 34 项“本期应补（退）税额”栏数据，为纳税人本期应纳税额中应补缴或应退回的数额。

11. 本表第 35 项“即征即退实际退税额”栏数据，填写纳税人本期因符合增值税即征即退优惠政策规定，而实际收到的税务机关退还的增值税额。“本年累计”栏数据，为年度内各月数之和。

12. 本表第 36 项“期初未缴查补税额”栏数据，为纳税人前一申报期的“期末未缴查补税额”。该数据与本表第 25 项“期初未缴税额（多缴为负数）”栏数据之和，应与“应交税金——未交增值税”明细科目期初余额一致。“本年累计”栏数据应填写纳税人上年度末的“期末未缴查补税额”数。

13. 本表第 37 项“本期入库查补税额”栏数据，填写纳税人本期因税务、财政、审计部门检查而实际入库的增值税款，包括：①按适用税率计算并实际缴纳的查补增值税款；②按简易征收办法计算并实际缴纳的查补增值税款。“本年累计”栏数据，为年度内各月数之和。

14. 本表第 38 项“期末未缴查补税额”栏数据，为纳税人纳税检查本期期末应缴未缴的增值税额。该数据与本表第 32 项“期末未缴税额（多缴为负数）”栏数据之和，应与“应交税金——未交增值税”明细科目期初余额一致。“本年累计”栏与“本月数”栏数据相同。（本表第 36 项、第 37 项、第 38 项在总局有关事项未明确之前暂不填写。）