# 附件 7

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 |

附表 1-1

本期准予扣除税额计算表

金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 应税消费品名称准予扣除项目 |  |  |  | 合计 |
| 一、本期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款计算 | 期初库存委托加工应税消费品已纳税款 | 1 |  |  |  |  |
| 本期收回委托加工应税消费品已纳税款 | 2 |  |  |  |  |
| 期末库存委托加工应税消费品已纳税款 | 3 |  |  |  |  |
| 本期领用不准予扣除委托加工应税消费品已纳税款 | 4 |  |  |  |  |
| 本期准予扣除委托加工应税消费品已纳税款 | 5=1+2-3-4 |  |  |  |  |
| 二、本期准 予 扣除 的 外购 应 税消 费 品已 纳 税款计算 | （一） 从 价 计税 | 期初库存外购应税消费品买价 | 6 |  |  |  |  |
| 本期购进应税消费品买价 | 7 |  |  |  |  |
| 期末库存外购应税消费品买价 | 8 |  |  |  |  |
| 本期领用不准予扣除外购应税消费品买价 | 9 |  |  |  |  |
| 适用税率 | 10 |  |  |  |  |
| 本期准予扣除外购应税消费品已纳税款 | 11=(6+7-8-9)×10 |  |  |  |  |
| （二） 从 量 计税 | 期初库存外购应税消费品数量 | 12 |  |  |  |  |
| 本期外购应税消费品数量 | 13 |  |  |  |  |
| 期末库存外购应税消费品数量 | 14 |  |  |  |  |
| 本期领用不准予扣除外购应税消费品数量 | 15 |  |  |  |  |
| 适用税率 | 16 |  |  |  |  |
| 计量单位 | 17 |  |  |  |  |
| 本期准予扣除的外购应税消费品已纳税款 | 18=(12+13-14-15)×16 |  |  |  |  |
| 三、本期准予扣除税款合计 | 19=5+11+18 |  |  |  |  |

# 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）

### 一、扣除税额及库存计算

金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 扣除油品类别 | 上期库存数量 | 本期外购入库数量 | 委托加工收回连续生产数量 | 本期准予扣除数量 | 本期准予扣除税额 | 本期领用未用于连续生产不准予扣除数量 | 期末库存数量 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=2+3+4-5-7 |
| 汽 油 |  |  |  |  |  |  |  |
| 柴 油 |  |  |  |  |  |  |  |
| 石脑油 |  |  |  |  |  |  |  |
| 润滑油 |  |  |  |  |  |  |  |
| 燃料油 |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |

### 二、润滑油基础油（废矿物油）和变性燃料乙醇领用存

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 产品名称 | 上期库存数量 | 本期入库数量 | 本期生产领用数量 | 期末库存数量 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 |
| 润滑油基础油（废矿物油） |  |  |  |  |
| 变性燃料乙醇 |  |  |  |  |

# 附表 2

本期减（免）税额明细表

金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目应税消费品名称 | 减（免） 性质代码 | 减（免）项目名称 | 减（免）税销售额 | 适用税率（从价定率） | 减（免） 税销售数量 | 适用税率（从量定额） | 减（免） 税额 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8＝4×5＋6×7 |
| **出口免税** | **——** | **——** |  | **——** |  | **——** | **——** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | **——** | **——** | **——** | **——** | **——** | **——** |  |

## 《本期减（免）税额明细表》填表说明

一、本表由符合消费税减免税政策规定的纳税人填报。本表不含暂缓征收的项目。未发生减（免） 消费税业务的纳税人和受托方不填报本表。

二、本表第 1 栏“应税消费品名称”：填写按照税法规定的减征、免征应税消费品的名称。

三、本表第 2 栏“减（免）性质代码”：根据国家税务总局最新发布的减（免）性质代码，填写减征、免征应税消费品对应的减（免）性质代码。

四、本表第 3 栏“减（免）项目名称”：根据国家税务总局最新发布的减（免）项目名称，填写减征、免征应税消费品对应的减（免）项目名称。

五、本表第 4 栏“减（免）税销售额”：填写本期应当申报减征、免征消费税的应税消费品销售金额， 适用不同税率的应税消费品，其减（免）金额应区分不同税率分栏填写。

六、本表第 6 栏“减（免）税销售数量”：填写本期应当申报减征、免征消费税的应税消费品销售数量，适用不同税率的应税消费品，其减（免）数量应区分不同税率分栏填写。计量单位应与主表一致。

七、本表第 5、7 栏“适用税率”栏：填写按照税法规定的减征、免征应税消费品的适用税率。

八、本表第 8 栏“减（免）税额”栏：填写本期按适用税率计算的减征、免征消费税额。同一税款所属期内同一应税消费品适用多档税率的，应分别按照适用税率计算减（免）税额。

九、本表第 8 栏“减（免）税额”的“合计”栏：填写本期减征、免征消费税额的合计数。该栏数值应与当期主表“本期减（免）税额”栏数值一致。

十、本表“出口免税”栏：填写纳税人本期按照税法规定的出口免征消费税的销售额、销售数量, 不填写减（免）性质代码。

十一、本表为 A4 竖式，一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

# 附表 3

本期委托加工收回情况报告表

### 一、委托加工收回应税消费品代收代缴税款情况

金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 应税消费品名称 | 商品和服务税收分类编码 | 委托加工收回应税消费品数量 | 委托加工收回应税消费品计税价格 | 适用税率 | 受托方已代收代缴的税款 | 受托方(扣缴义务人) 名称 | 受托方(扣缴义务人) 识别号 | 税收缴款书（代扣代收专 用）号码 | 税收缴款 书（代扣代收专用）开具日期 |
| 定额税率 | 比例税率 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=3×5+4×6 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### 二、委托加工收回应税消费品领用存情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 应税消费品名称 | 商品和服务税收分类编码 | 上期库存数量 | 本期委托加工收回入库数量 | 本期委托加工收回直接销售数量 | 本期委托加工收回用于连续生产数量 | 本期结存数量 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=3+4-5-6 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

# 附表 4

卷烟批发企业月份销售明细清单

(卷烟批发环节消费税纳税人适用)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 卷烟条包装商品条码 | 卷烟牌号规格 | 卷烟类别 | 卷烟类型 | 销售价格 | 销售数量 | 销售额 | 备注 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

## 《卷烟批发企业月份销售明细清单（卷烟批发环节消费税纳税人适用）》填表说明

一、本表由卷烟批发环节消费税纳税人填报，于办理消费税纳税申报时一并报送。

二、本表第 2 栏“卷烟牌号规格”名称为经国家烟草专卖局批准生产的卷烟牌号规格。

三、本表第 3 栏“卷烟类别”为国家烟草专卖局划分的卷烟类别，即一类卷烟、二类卷烟、三类卷烟、四类卷烟和五类卷烟。

四、本表第 4 栏“卷烟类型”为国产卷烟、进口卷烟、罚没卷烟、其他。

五、本表第 5 栏“销售价格”为卷烟批发企业向零售单位销售卷烟的实际价格，不含增值税。计量单位为“元/条（200 支）”，非标准条包装的卷烟应折算成标准条卷烟价格。

六、本表第 6 栏“销量数量”为卷烟批发企业向零售单位销售卷烟的数量。计量单位为“万支”。

七、本表第 7 栏“销售额”为卷烟批发企业向零售单位销售卷烟的实际销售额，不含增值税。计量单位为“元”。八、本表为 A4 横式，仅报送电子文件,本表所有数字小数点后保留两位。

# 附表 5

卷烟生产企业合作生产卷烟消费税情况报告表

（卷烟生产环节消费税纳税人适用）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 品牌输出方 | 品牌输入方 | 卷烟条包装商品条码 | 卷烟牌号规格 | 销量 | 销售价格 | 销售额 | 品牌输入方已缴纳税款 |
| 企业名称 | 统一社会信用代码 | 企业名称 | 统一社会信用代码 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | ------- |  |  |

## 《卷烟生产企业合作生产卷烟消费税情况报告表（卷烟生产环节消费税纳税人适用）》填表说明

一、本表由卷烟生产环节消费税纳税人填报，未发生合作生产卷烟业务的纳税人不填报本表。二、本表第 1 栏“企业名称”：填写品牌输出方卷烟生产企业名称。

三、本表第 2 栏“统一社会信用代码”：填写品牌输出方卷烟生产企业的统一社会信用代码。

四、本表第 3 栏“企业名称”：填写品牌输入方卷烟生产企业名称。

五、本表第 4 栏 “统一社会信用代码”：填写品牌输入方卷烟生产企业的统一社会信用代码。六、本表第 6 栏“卷烟牌号规格”：填写经国家烟草专卖局批准生产的卷烟牌号规格。

七、本表第 8 栏“销售价格”为品牌输入方卷烟生产企业销售卷烟的实际价格，不含增值税。计量单位为“元/条（200 支）”，非标准条包装的卷烟应折算成标准条卷烟价格。

八、本表第 9 栏“销售额”栏：填写品牌输入方卷烟生产企业销售卷烟额，不含增值税。计量单位为“元”。九、本表第 10 栏 “已缴纳税款”栏：由品牌输入方卷烟生产企业填写。

十、本表为 A4 横式，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。

# 附表 6

消费税附加税费计算表

金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 税（费）种 | 计税（费）依据 | 税（费）率（% | 本期应纳税）（费）额 | 本期减免税（费）额 | 本期是否适用增值税小规模纳税人“六税两费”减征政策 | 本期已缴税（费）额 | 本期应补（退） 税（费）额 |
| 消费税税额 | 减免性质代码 | 减免税（费）额 | □是 □否 |
| 减征比例（%） | 减征额 |
| 1 | 2 | 3=1×2 | 4 | 5 | 6 | 7=（3-5）×6 | 8 | 9=3-5-7-8 |
| 城市维护建设税 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 教育费附加 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 地方教育附加 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | —— | —— |  | —— |  | —— |  |  |  |