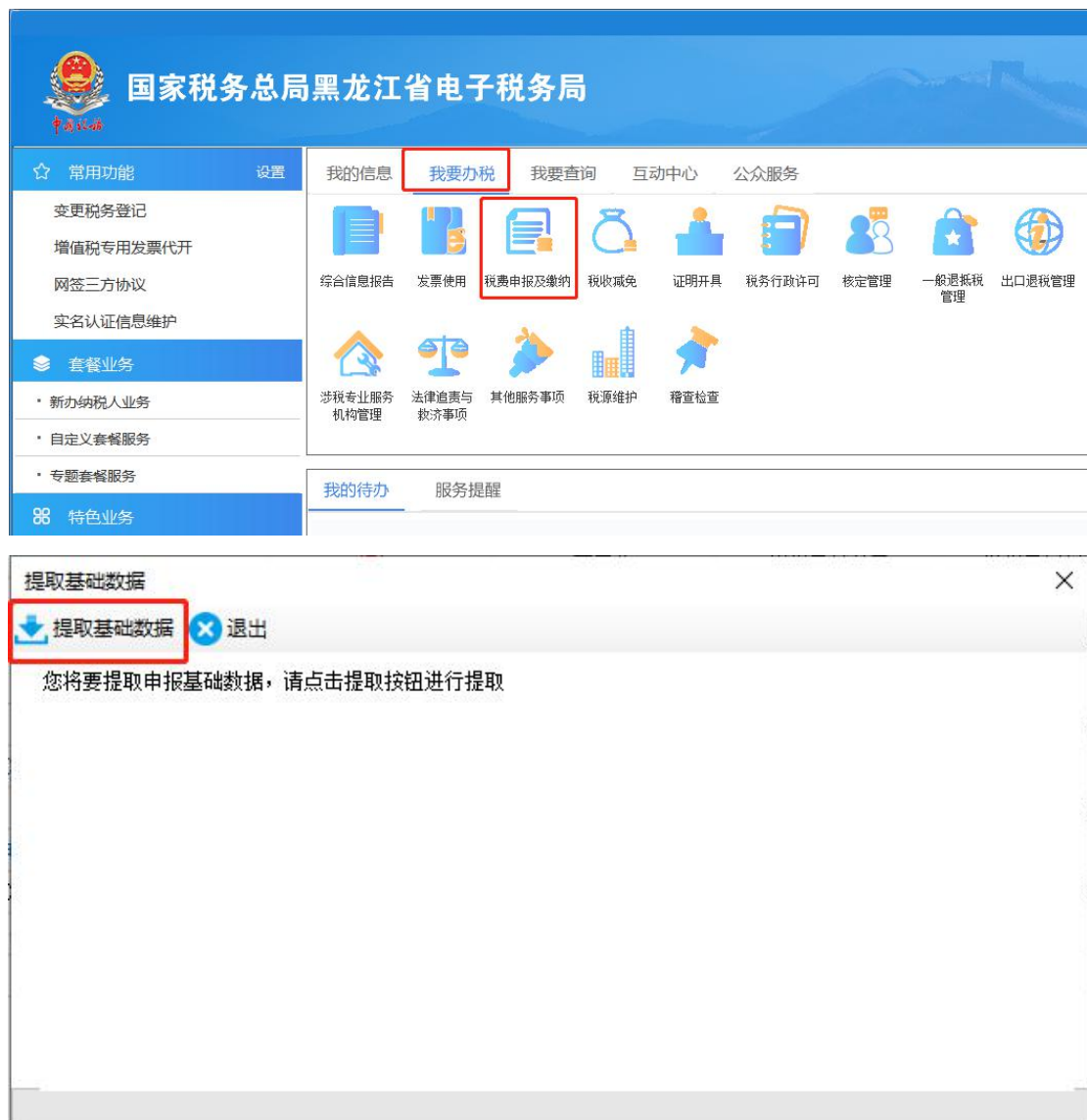


# 电子税务局常见问题解答（五十七）

## 电子税务局消费税及附加税费合并申报如何操作？

答：依次打开电子税务局—我要办税—税费申报及缴纳—提取基础数据



**第一步：**纳税人在申报清册界面，选择申报表名称为【消费税及附加税费申报表】。选择完毕后点击【填写】按钮。

申报类别	操作	申报情况	税款所属期起	税款所属期止	提示信息
1 申报表名称:《通用申报表(附列资料1)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
2 申报表名称:《通用申报表(附列资料2)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
3 申报表名称:《通用申报表(附列资料3)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
4 申报表名称:《通用申报表(附列资料4)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
5 申报表名称:《通用申报表(附列资料5)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
6 申报表名称:《通用申报表(附列资料6)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
7 申报表名称:《通用申报表(附列资料7)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
8 申报表名称:《通用申报表(附列资料8)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
9 申报表名称:《通用申报表(附列资料9)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
10 申报表名称:《通用申报表(附列资料10)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
11 申报表名称:《通用申报表(附列资料11)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
12 申报表名称:《通用申报表(附列资料12)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
13 申报表名称:《通用申报表(附列资料13)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
14 申报表名称:《通用申报表(附列资料14)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
15 申报表名称:《通用申报表(附列资料15)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
16 申报表名称:《通用申报表(附列资料16)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
17 申报表名称:《通用申报表(附列资料17)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
18 申报表名称:《通用申报表(附列资料18)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
19 申报表名称:《通用申报表(附列资料19)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置
20 申报表名称:《通用申报表(附列资料20)》	填报	未申报	2021年1月1日	2021年9月30日	税期申报设置

**第二步：纳税人阅读提示：消费税增加了减免明细表，有减免业务的企业请填写。**

税目	税率	计税依据	应纳税额
1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100

**第三步：纳税人点击表单上方的【选择报表】按钮，勾选需要填写的表单，其中消费税主表及附加税费计算表为必填表单，其他表单根据企业的自身业务来选择（注：每填写完毕一张表单都需要点击表单上方的【保存】按钮）选择完毕后点击【确定】按钮。**

消费税及附加税费申报表

税款所属期：2021年7月1日至2021年9月30日

纳税人识别号：[ ]

纳税人名称：[ ]

金额单位：元（列至角分）

应纳消费品名称	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	5	6	7	8	9
合计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
项目	栏次			本期数		本年累计		本年累计	
11 本期减（免）税额				7					
12 期初留抵税额				8					
13 本期准予扣除税额				9					
14 本期应扣税额				10					
15 本期应扣税额				11 (10*6-7则为10, 否则为6-7)					
16 期末留抵税额				12=10-11					
17 本期应补（退）税额				13					
18 本期应补（退）税额				14=9-7-11-13					
19 城市维护建设税本期应补（退）税额				15					
20 教育费附加本期应补（退）税额				16					
21 地方教育附加本期应补（退）税额				17					
22 说明									
23 纳税人（盖章）：									
24 财务负责人（盖章）：									
25 联系电话：									
26 如果你已委托代理人申报，请填写：									
27 受托人（盖章）：									
28 受理日期： 年 月 日									
29 受理税务机关（章）：									

保存成功！

**第四步：纳税人填写消费税主表，其中应税消费品名称和适用税率为系统自动带出。主表填写完毕后，点击表单上方的保存按钮。点击完毕后，系统将自动提示【保存成功】。纳税人需继续填写附加税费表。**

消费税及附加税费申报表

税款所属期：2021年7月1日至2021年9月30日

纳税人识别号：[ ]

纳税人名称：[ ]

金额单位：元（列至角分）

应纳消费品名称	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	5	6	7	8	9
101020201 粮食白酒（从价计算）	0.00	0.20	500克（毫升）	0.00	1,321.00	0.00	37,483.49	0.00	7,496.70
101020202 粮食白酒（从量计算）	0.50	0.00	500克（毫升）	500.00	1,821.00	0.00	37,483.49	250.00	910.50
101020203 薯类白酒（从价计算）	0.00	0.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
101020204 薯类白酒（从量计算）	0.50	0.00		200.00	200.00	0.00	0.00	100.00	100.00
合计	—	—	—	—	—	—	—	350.00	8,507.20
项目	栏次			本期数		本年累计		本年累计	
14 本期减（免）税额				7					
15 期初留抵税额				8					
16 本期准予扣除税额				9					
17 本期应扣税额				10=8*9					
18 本期应扣税额				11 (10*6-7则为10, 否则为6-7)					
19 期末留抵税额				12=10-11					
20 本期应补（退）税额				13					
21 本期应补（退）税额				14=9-7-11-13					
22 城市维护建设税本期应补（退）税额				15					
23 教育费附加本期应补（退）税额				16					
24 地方教育附加本期应补（退）税额				17					
25 说明									
26 此纳税申报表是根据国家税法规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。									
27 经办人（盖章）：									
28 财务负责人（盖章）：									
29 联系电话：									
30 如果你已委托代理人申报，请填写：									
31 受托人（盖章）：									
32 受理日期： 年 月 日									
33 受理税务机关（章）：									

保存成功！

**第五步：**进入到消费税附加税费计算表后，纳税人点击【提取表间】按钮，系统将自动提取消费税税额从而计算附加税的税额。

税(费)种	征收品目	计税(费)依据		本期应缴税(费)额	减免性质代码	减免税(费)额	本期是否适用增值税小规模纳税人“六税两费”减免政策			本期应缴税(费)额	本期应补(退)税(费)额
		1	2				3	4	5		
城建税(费)(增值税附加)	城建(费)(增值税附加)	360.00	0.000000	17.50			0007040901	城市维护建设税(费)	0.50	8.75	8.75
教育费附加(费)(增值税)	教育费附加(费)(增值税)	360.00	0.030000	10.50			0010490901	教育费附加(费)(教育)	0.50	5.25	5.25
地方教育费附加(费)(增值税)	教育费附加(费)(增值税)	360.00	0.020000	7.00			0010490901	地方教育费附加(费)(教育)	0.50	3.50	3.50
合计		—	—	35.00	—	0.00	—	—	—	17.50	17.50

**第六步：**纳税人自行补全表单内需要填写的内容。确认表单填写无误后，点击【保存】按钮。系统自动提示保存成功，点击【确定】按钮。纳税人回到消费税主表。

保存成功!

**第七步：**进入到消费税主表后，点击表单上方的【提取表间】按钮。系统将自动带出附表所填写的税额。

消费税

选择报表 提取表间 重填 保存 申报 更正申报 填报说明 打印 导出 全屏

### 消费税及附加税费申报表

税款所属期：2021年7月1日至2021年9月30日

纳税人识别号：[ ]

纳税人名称：[ ]

金额单位：元（列至角分）

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=1×4×2×5	c
101020201 粮食白酒（从价计算）	0.00	0.20	500克（毫升）	0.00	1,321.00	0.00	37,483.49	0.00	7,496.70
101020202 粮食白酒（从量计算）	0.50	0.00	500克（毫升）	500.00	1,821.00	0.00	37,483.49	250.00	910.50
101020203 薯类白酒（从价计算）	0.00	0.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
101020204 薯类白酒（从量计算）	0.50	0.00		200.00	200.00	0.00	0.00	100.00	100.00
合计	—	—	—	—	—	—	—	350.00	8,507.20

项目	栏次	本期数	本年累计
本期减（免）税额	7		0.00
期初留抵税额	8		—
本期准予扣税额	9		0.00
本期应扣税额	10=6+9	0.00	—
本期实际扣税额	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	—
本期补缴税额	13		—
本期应补（退）税额	14=6-7-11-13	350.00	8,507.20
城市维护建设税本期应补（退）税额	15	8.75	212.68
教育费附加本期应补（退）税额	16	5.25	5.25
地方教育附加本期应补（退）税额	17	3.50	3.50

25 声明

26 此纳税申报表是根据国家税收法律规定填报的，我确定它是真实的，可靠的，完整的。

27 经办人（签章）：

28 财务负责人（签章）：

29 联系电话：

30 （如果你已委托代理人申报，请填写） 授权声明为代理一切税务事宜，现授权\_\_\_\_\_（地址）\_\_\_\_\_为本纳税人的申报代理人，任何与本申报表的往来文件都可以寄予此人。

31 授权人（签章）：

32 以下由税务机关填写

33 受理人（签章）： 受理日期： 年 月 日 受理税务机关（章）：

消费税主表 附加税费计算表

**第八步：**表单填写完毕后，点击表单上方的【保存】按钮。系统将自动提示保存成功。

消费税及附加税费申报表

税款所属期：2021年7月1日至2021年9月30日

纳税人名称：[模糊处理]

金额单位：元（列至角分）

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
101020201 粮食白酒（从价计算）	0.00	0.20	500克（毫升）	0.00	1,321.00	0.00	37,483.49	0.00	7,496.70
101020202 粮食白酒（从量计算）	0.50	0.00	500克（毫升）	500.00	1,821.00	0.00	37,483.49	250.00	910.50
101020203 薯类白酒（从价计算）	0.00	0.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
101020204 薯类白酒（从量计算）	0.50	0.00		200.00	200.00	0.00	0.00	100.00	100.00
合计	—	—	—	—	—	—	—	350.00	8,507.20

项目 栏次 本期数 本年累计

14 本期减免（免）税额 7 0.00

15 期初留抵税额 8 0.00

16 本期准予抵减税额 9 0.00

17 本期应抵减税额 10 0.00

18 本期实际抵减税额 11 (10) < 7 则为 10, 否则为 7 0.00

19 期末留抵税额 12 10-11 0.00

20 本期转缴税额 13 0.00

21 本期应补（退）税额 14 6-7-11-13 0.00

22 城市维护建设税本期应补（退）税额 15 12.68

23 教育费附加本期应补（退）税额 16 5.25

24 地方教育附加本期应补（退）税额 17 3.50

25 声明

26 此纳税申报表是根据国家税收法律法规规定填报的，我确定它是真实的，可靠的，完整的。

27 经办人（签章）：

28 财务负责人（签章）：

29 联系电话：

30 （如果你已委托代理人申报，请填写） 授权声明为代理一切税务事宜，现授权（地址） 为本纳税人的申报代理人，任何与本申报表的往来文件都可以寄予此人。

31 授权人（签章）：

32 以下由税务机关填写

33 受理人（签章）： 受理日期： 年 月 日 受理税务机关（章）：

保存成功！

确定

第九步：纳税人检查表单信息，确认填写无误后回到主表点击主表上方的【申报】按钮，进入纳税申报界面。

消费税及附加税费申报表

税款所属期：2021年7月1日至2021年9月30日

纳税人名称：[模糊处理]

金额单位：元（列至角分）

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
101020201 粮食白酒（从价计算）	0.00	0.20	500克（毫升）	0.00	1,321.00	0.00	37,483.49	0.00	7,496.70
101020202 粮食白酒（从量计算）	0.50	0.00	500克（毫升）	500.00	1,821.00	0.00	37,483.49	250.00	910.50
101020203 薯类白酒（从价计算）	0.00	0.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
101020204 薯类白酒（从量计算）	0.50	0.00		200.00	200.00	0.00	0.00	100.00	100.00
合计	—	—	—	—	—	—	—	350.00	8,507.20

项目 栏次 本期数 本年累计

14 本期减免（免）税额 7 0.00

15 期初留抵税额 8 0.00

16 本期准予抵减税额 9 0.00

17 本期应抵减税额 10 0.00

18 本期实际抵减税额 11 (10) < 7 则为 10, 否则为 7 0.00

19 期末留抵税额 12 10-11 0.00

20 本期转缴税额 13 0.00

21 本期应补（退）税额 14 6-7-11-13 0.00

22 城市维护建设税本期应补（退）税额 15 12.68

23 教育费附加本期应补（退）税额 16 5.25

24 地方教育附加本期应补（退）税额 17 3.50

25 声明

26 此纳税申报表是根据国家税收法律法规规定填报的，我确定它是真实的，可靠的，完整的。

27 经办人（签章）：

28 财务负责人（签章）：

29 联系电话：

30 （如果你已委托代理人申报，请填写） 授权声明为代理一切税务事宜，现授权（地址） 为本纳税人的申报代理人，任何与本申报表的往来文件都可以寄予此人。

31 授权人（签章）：

32 以下由税务机关填写

33 受理人（签章）： 受理日期： 年 月 日 受理税务机关（章）：

申报

申报方式设置

申报基础信息

项目 纳税人名称 申报方式 申报状态

未申报

第十步：进入到纳税申报界面后，检查申报基础信息。确认无误



后，点击【申报】按钮。

纳税申报

申报 申报方式设置 退出

申报税种: 消费税及附加税费申报表

税款所属期: 2021年7月1日 至 2021年9月30日

申报基础信息

项目	内容
纳税人识别号	
纳税人名称	
申报方式	网上申报
申报状态	未申报

第十一步：申报成功后系统将自动提示申报成功，点击确定按钮。  
消费税申报完成。

纳税申报

申报 申报方式设置 退出

申报税种: 消费税及附加税费申报表

税款所属期:

申报基础信息

国家税务总局黑龙江省电子税务局

消费税申报成功! (请进入申报管理--税费缴纳模块进行扣款)

确定

正在申报数据...