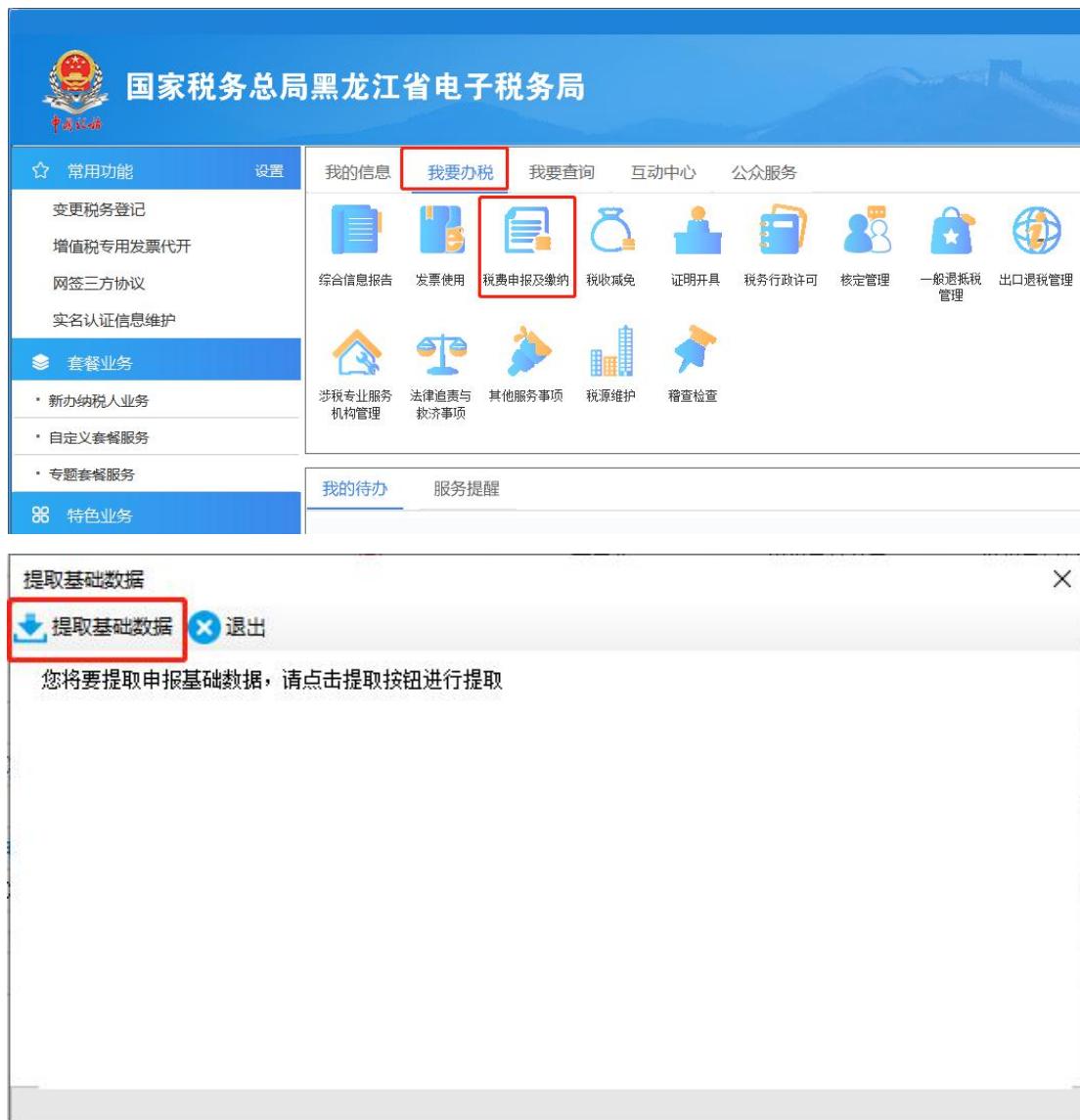


# 电子税务局常见问题解答（五十七）

## 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。

**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。**

**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1月1日至2021年9月30日

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	
			本期数	本年累计	本期数	本年累计	本期数	本年累计
合计			4	a	5	b	$a \times b \times 5$	c
						0.00		

选择税费： 消费税  增值税  申报  更正申报  填报说明  打印  导出  全屏

纳税人识别号：

纳税人名称：

11 本期应纳（免）税额

12 期初留抵税额

13 本期准予扣减税额

14 本期应补（退）税额

15 本期应纳（免）税额

16 期末留抵税额

17 本期转出税额

18 本期结转（免）税额

19 本期准予扣减税额

20 本期应补（退）税额

21 地方教育附加本期应补（退）税额

22 罚没

23 本期准予扣减税额

24 会计人（签字）：

25 财务负责人（签字）：

26 联系电话：

27 （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) 为我的代理人，任何与本申报表的往来文件都可以寄予此人。

28 授权人（签章）：

29 以下由税务机关填写

30 负责人（签章）： 负理日期： 年 月 日 管理机关（章）：

选择税费： 消费税  全选  取消

背景色： 绿色为必填，白色为选填

序号： 1: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 2: 本期准予扣减税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 3: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 4: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 5: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 6: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 7: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 8: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 9: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 10: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 11: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 12: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 13: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)  
 14: 本期应纳（免）税额(本期准予扣减税额-本期应补(退)税额)

**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1月1日至2021年9月30日

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	
			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（从价计征）	0.00	0.20	500克（毫升）	4	a	5	$b \times 1 \times 0.20 \times 5$	c
101020202 粮食白酒（从量计征）	0.50	0.00	500克（毫升）	500.00	1,821.00	6	37,483.49	0.00
101020203 酒类白酒（从价计征）	0.00	0.20			0.00	7	37,483.49	250.00
101020204 番茄酱（从量计征）	0.50	0.00		200.00	200.00	8	0.00	0.00
合计						9	100.00	100.00
						10	350.00	9,507.20
						11		

选择税费： 消费税  增值税  申报  更正申报  填报说明  打印  导出  全屏

纳税人识别号：

纳税人名称：

14 本期应纳（免）税额

15 期初留抵税额

16 本期准予扣减税额

17 本期应扣缴税额

18 本期实际应扣缴税额

19 期末留抵税额

20 本期滞纳金

21 本期应补（退）税额

22 本期准予扣减税额

23 教育费附加本期应补（退）税额

24 地方教育附加本期应补（退）税额

25 说明

26 此份申报表是根据国家税收法律的规定填报的，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) 为我的代理人，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 负责人（签章）： 负理日期： 年 月 日 管理机关（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。

The screenshot shows the 'Consumption Tax Additional Tax Calculation Form' window. At the top, there are several buttons: 'Select Form' (highlighted with a red box), 'Add Row', 'Delete Row', 'Clear', 'Save', 'Submit', 'Correct Submission', 'Print', 'Exit', and 'All'. Below these is a table titled 'Consumption Tax Additional Tax Calculation Form'. The table has columns for 'Tax Type', 'Subject', 'Tax Basis', 'Rate (Yuan)', 'Current Period Tax (Yuan)', 'Exemption Category', 'Exemption Amount (Yuan)', 'Small Tax Exemption Rate', 'Small Tax Exemption Amount (Yuan)', 'Actual Paid Tax (Yuan)', and 'Current Period Subsidy (Yuan)'. The table contains data for three categories: Consumption Tax (General Consumption Tax), Consumption Tax (VAT), and Consumption Tax (Local Consumption Tax). The total tax amount is 36.00 Yuan, and the subsidy amount is 17.50 Yuan. A progress bar at the bottom right indicates 49% completion.

**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。

The screenshot shows the 'Consumption Tax Main Form' window. At the top, there are several buttons: 'Select Form' (highlighted with a red box), 'Add Row', 'Delete Row', 'Clear', 'Save' (highlighted with a red box), 'Submit', 'Correct Submission', 'Print', 'Exit', and 'All'. Below these is a table titled 'Consumption Tax Additional Tax Calculation Form'. The table structure is identical to the previous screenshot. A modal dialog box in the center says 'Save Success!' with a 'OK' button. A progress bar at the bottom right indicates 49% completion.

**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											
金额单位：元（保留角分）											
5	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	
8	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	
9	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	
10	101020203 葡萄酒（从价计算）	0.00	0.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
11	101020204 葡萄酒（从量计算）	0.50	0.00		200.00	200.00	0.00	0.00	100.00	100.00	
12	合计	—	—	—	—	—	—	—	350.00	8,507.20	
13	项目	栏次			本期数			本年累计			
14	本期应(免)税额			7						0.00	
15	期初留抵税额			8						—	
16	本期准予扣除非税额			9						0.00	
17	本期应扣除非税额			10=8+9			0.00			—	
18	本期实际扣除非税额			11=(10-8)-7			0.00			0.00	
19	期末留抵税额			12=10-11			0.00			—	
20	本期所得税额			13						—	
21	本期应补(退)税额			14=6-7-13			350.00			8,507.20	
22	城市维护建设税本期应补(退)税额			15			8.75			212.68	
23	教育费附加本期应补(退)税额			16			5.25			5.25	
24	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	以下由税务机关填写										
32											
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

选择报表 捕取表间 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1月1日至2021年9月30日											
5	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		金额单位：元（列至角分）
		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	
8	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	
9	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	
10	101020203 酒类白酒（从价计算）	0.00	0.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
11	101020204 酒类白酒（从量计算）	0.50	0.00		200.00	200.00	0.00	0.00	100.00	100.00	
12	合计	—	—		—	—	—	—	350.00	8,507.20	
13	项目	栏次			本期数		本年累计				
14	本期或（免）税额	7								0.00	
15	本期留抵税额	8								0.00	
16	本期准予扣减税额	9								0.00	
17	本期应扣除税额	10=6+9								0.00	
18	本期实际扣缴税额	11(10-6-7则为10,否则为-7)								0.00	
19	期末留抵税额	12=10-11								0.00	
20	本期待缴税额	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								0.00	
23	教育费附加本期应补（退）税额	16								0.00	
24	地方教育附加本期应补（退）税额	17								0.00	
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	受理机关（章）：								

国家税务总局黑龙江省电子税务局  
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

选择报表 捕取表间 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1月1日至2021年9月30日											
5	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		金额单位：元（列至角分）
		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	
8	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	
9	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	
10	101020203 酒类白酒（从价计算）	0.00	0.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
11	101020204 酒类白酒（从量计算）	0.50	0.00		200.00	200.00	0.00	0.00	100.00	100.00	
12	合计	—	—		—	—	—	—	350.00	8,507.20	
13	项目	栏次			本期数		本年累计				
14	本期或（免）税额	7								0.00	
15	本期留抵税额	8								0.00	
16	本期准予扣减税额	9								0.00	
17	本期应扣除税额	10								0.00	
18	本期实际扣缴税额	11(10-6-7则为10,否则为-7)								0.00	
19	期末留抵税额	12=10-11								0.00	
20	本期待缴税额	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								0.00	
23	教育费附加本期应补（退）税额	16								0.00	
24	地方教育附加本期应补（退）税额	17								0.00	
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	受理机关（章）：								

申报

申报方式设置

退出

申报种类： 消费税及附加税费申报表

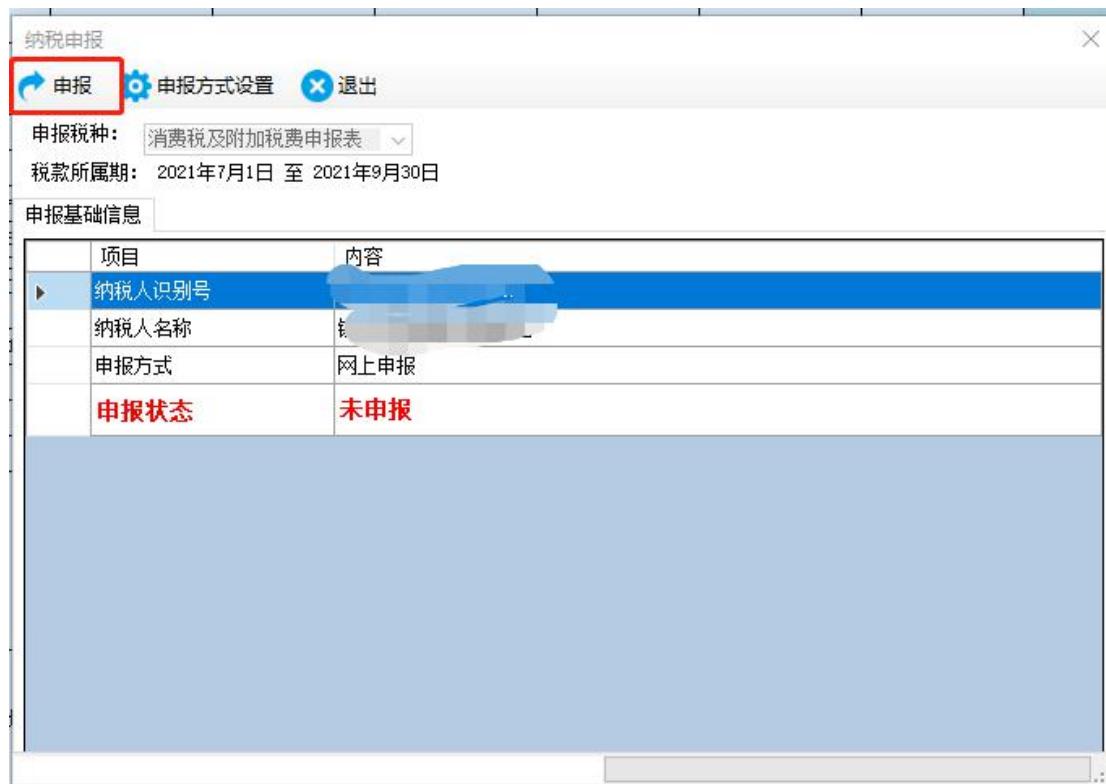
税款所属期： 2021年1月1日至2021年9月30日

申报基础信息

项目	内容
纳税人识别号	纳税人识别号
纳税人名称	纳税人名称
申报方式	网上申报
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。



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。

