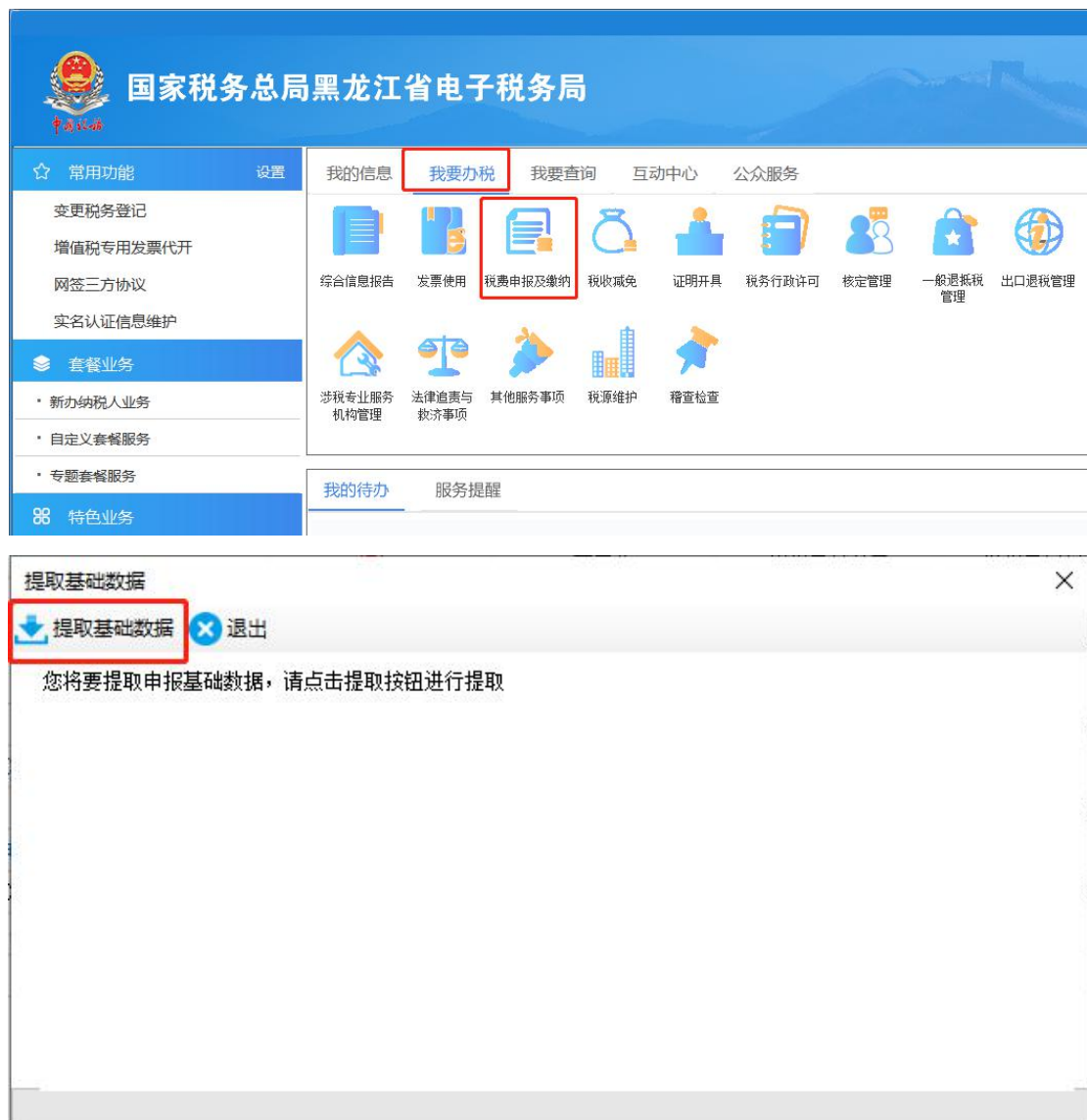


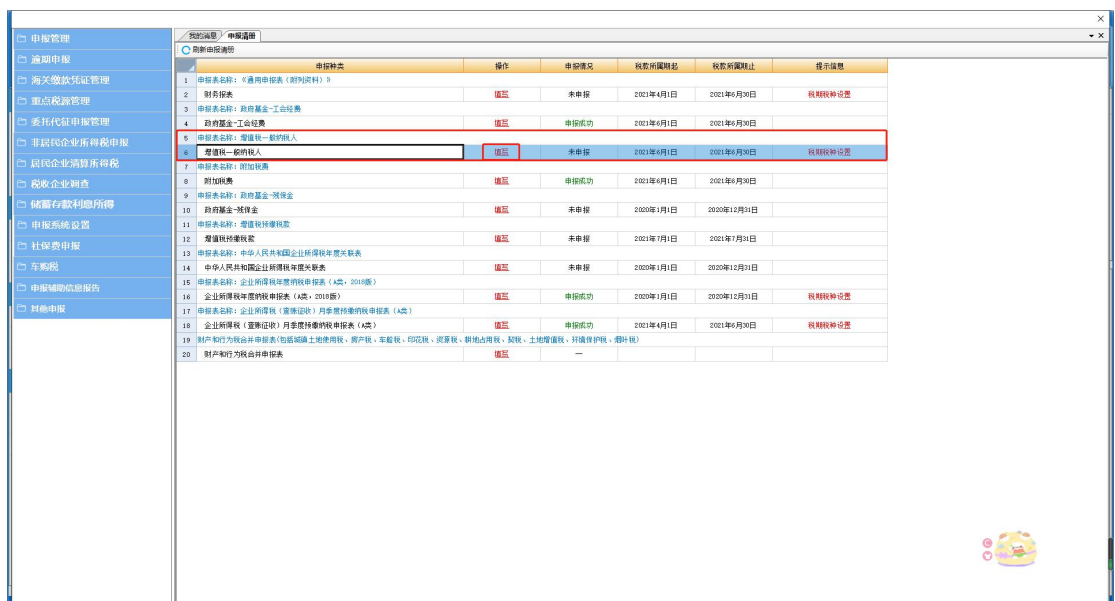
电子税务局常见问题解答（五十六）

电子税务局增值税及附加税费合并申报如何操作？

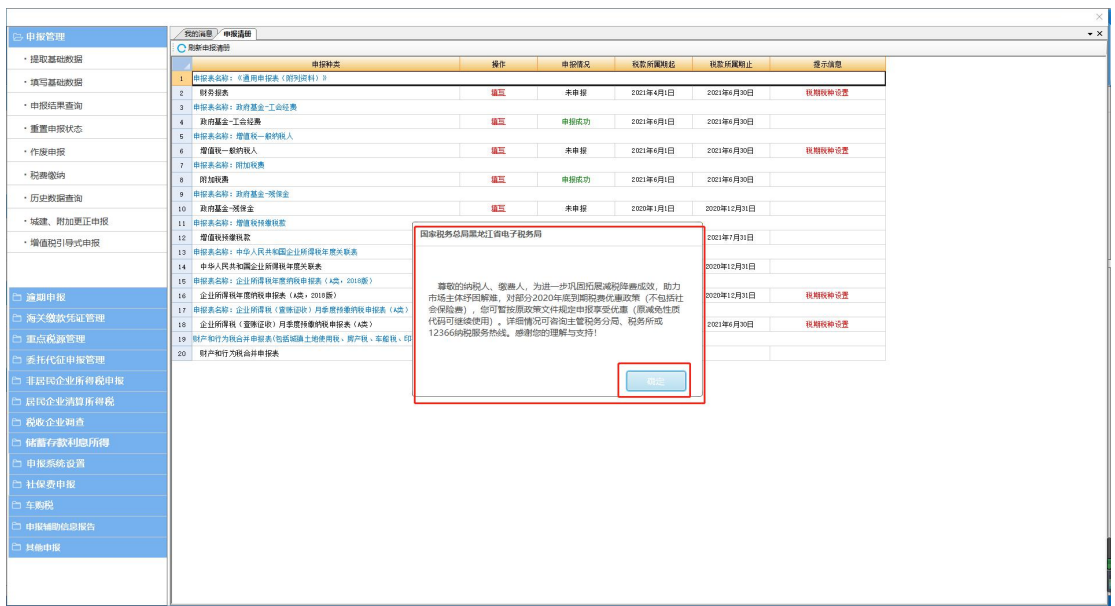
答：依次打开电子税务局—我要办税—税费申报及缴纳—提取基础数据



第一步：纳税人选择申报表名称“增值税一般纳税人”，选择完毕后点击【填写】按钮。



第二步：纳税人仔细阅读温馨提示，阅读完毕后点击【确定】按钮。



第三步：如需进行一表式辅助申报请点击【确定】按钮；若不需进行一表式辅助申报请点击【取消】按钮。

增值税一般纳税申报表

选择报表 提取表间 重填 保存 申报 更正申报 公式校验 填报说明 打印 导出 全屏 一键辅助申报

| | | | | | | |
|--|---|--------------------------|---|-------------|--------|------|
| 增值税及附加税费申报表 (一般纳税人适用) | | | | | | |
| 根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。 | | | | | | |
| 税款所属期：2021年7月1日至2021年7月31日 | | 填表日期：2021年07月28日 | | 金额单位：元至角分 | | |
| 纳税人识别号： | | 所属行业：架线及设备工程建筑 | | | | |
| 纳税人名称： | | 法定代表人姓名： | | 注册地址： | | |
| 开户银行及账号： | | | | | | |
| 项 目 | | 栏 次 | 一般项目 | | 即征即退项目 | |
| | | | 本月数 | 本年累计 | 本月数 | 本年累计 |
| 销 售 额 | (一) 按适用税率计税销售额 | 1 | 0.00 | 23953381.31 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：应税货物销售额 | 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 应税劳务销售额 | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 纳税检查调整的销售额 | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | (二) 按简易办法计税销售额 | 5 | 0.00 | 248543.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：纳税检查调整的销售额 | 6 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | (三) 免、抵、退办法出口货物销售额 | 7 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | (四) 免税销售额 | 8 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：免税货物销售额 | 9 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 免税劳务销售额 | 10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 税 额 | 销项税额 | 11 | 0.00 | 2157485.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 进项税额 | 12 | 0.00 | 1276543.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 上期留抵税额 | 13 | 181051.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 进项税额转出 | 14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 免、抵、退应退税额 | 15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 按适用税率计算的纳税检查调整应补税额 | 16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 应抵减税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 181051.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 实际抵减税额 | 18 (如17<11, 则为17, 否则为11) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 应纳税额 | 19=11-18 | 0.00 | 1061993.48 | 0.00 | 0.00 |
| | 期末留抵税额 | 20=17-18 | 181051.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 算 | 简易计税办法计算的应纳税额 | 21 | 0.00 | 7456.31 | 0.00 | 0.00 |
| | 按简易计税办法计算的纳税检查应补税额 | 22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 应纳税额减征额 | 23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 应纳税额合计 | 24=19+21-23 | 0.00 | 1069449.79 | 0.00 | 0.00 |
| | 期初未缴税额 (多缴为负数) | 25 | 0.00 | 1436480.73 | 0.00 | 0.00 |
| | 实收出口开具专用缴款书退税额 | 26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 本期已缴税额 | 27=28+29+30+31 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 |
| | ①分次预缴税额 | 28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | ②出口开具专用缴款书预缴税额 | 29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | ③本期缴纳上期应纳税额 | 30 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 |
| 缴 纳 | ④本期缴纳欠税税额 | 31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 期末未缴税额 (多缴为负数) | 32=24+25+26-27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：欠税税额 (≥0) | 33=25+26-27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 本期应补(退)税额 | 34=24-28-29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 即征即退实际退税额 | 35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 附加税费 | | | | | |
| | 期初未缴附加税额 | 36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 本期应缴附加税额 | 37 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 期末未缴附加税额 | 38=36+37-39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 城市维护建设税本期应补(退)税额 | 39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 教育费附加本期应补(退)税额 | 40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 地方教育附加本期应补(退)税额 | 41 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 申报说明 | 如果纳税人已委托代理人申报，请填写以下资料： 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，任何与本申报有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字： 申报人声明 | | 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字： | | | |
| 主管税务机关： | | 接收人： | | 接收日期： | | |

国家税务总局黑龙江省电子税务局

是否进行一表式辅助申报

确定 取消

主表 附表一 一般附表二 附表四 附表五 附加税费表 增值税减免明细表

第四步：纳税人点击主表上方的【选择报表】按钮，可以看到申报必报资料。

| | | | | | | |
|----|------------------------------------|--|------|--|------|------------------------------|
| 45 | 期初未缴查补税额 | 36 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 46 | 本期入库查补税额 | 37 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 47 | 期末未缴查补税额 | 38=16+22+36-37 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 48 | 附加税费 | 城市维护建设税本期应补(退)税额 | 39 | 0.00 | 0.00 | — |
| 49 | | 教育费附加本期应补(退)费额 | 40 | 0.00 | 0.00 | — |
| 50 | | 地方教育附加本期应补(退)费额 | 41 | 0.00 | 0.00 | — |
| 51 | 申报说明 | 如果单元已委托代理人申报, 请填写以下资料: 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, 任何与本申报有关的往来文件, 都可寄予此人。 | | 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 我确定它是真实的、可靠的、完整的。 | | 纳税人签字: _____ 申报人声明: _____ |
| 52 | | | | | | 申报人签字: _____ |
| 53 | | | | | | |
| 54 | | | | | | |
| 55 | 主管税务机关: | 接收人: | | 接收日期: | | |
| 56 | 主表 附表一 一般附表二 附表四 附表五附加税费表 增值税减免明细表 | | | | | |

存按钮。每填写完成一个表单，都需要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】**。

[illegible]

第六步：如纳税人有减免项，需填写【增值税减免税申报明细表】。

填写完毕后点击【保存】按钮。

增值税一般纳税人

选择报表 减免代码列表 申报 更正申报 公式校验 填报说明 打印 导出 全屏 一表辅助申报

保存

增值税减免税申报明细表

税款所属期：2021年7月1日至2021年7月31日

纳税人名称（公章）： 金额单位：元（列至角分）

| 一、减免项目 | | | | | | |
|-----------|----|------------|-------------------|----------|--------------|-------|
| 减免性质代码及名称 | 栏次 | 期初余额 | 本期发生额 | 本期应抵减税额 | 本期实际抵减税额 | 期末余额 |
| 添加行 | | 1 | 2 | 3=1*2 | 4≤3 | 5=3-4 |
| 合计 | 1 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 二、免税项目 | | | | | | |
| 免税性质代码及名称 | 栏次 | 免征增值税项目销售额 | 免税销售额扣除项目本期实际扣除金额 | 扣除后免税销售额 | 免税销售额对应的进项税额 | 免税额 |
| 添加行 | | 1 | 2 | 3=1-2 | 4 | 5 |
| 合计 | 1 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 出口免税 | 2 | 0.00 | — | — | — | — |
| 其中：跨境服务 | 3 | 0.00 | — | — | — | — |
| | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

主表 附表一 一般附表二 附表四 附表五附加税费表 增值税减免明细表

第七步：附表保存成功后，回到主表，点击表单上方的【提取表间】按钮。系统会自动将附表所填写的数据自动提取到主表相应的栏次。

增值税—一般纳税人

选择报表 提取表回 重填 保存 申报 更正申报 公式校验 填报说明 打印 导出 全屏 一键辅助申报

增值税及附加税费申报表

(一般纳税人适用)

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属期：2021年7月1日至2021年7月31日 填表日期：2021年07月28日 金额单位：元至角分

纳税人识别号： 所属行业：架线及设备工程建筑

纳税人名称： 法定代表人姓名： 注册地址：

开户银行及账号：

| 项 目 | 栏次 | 一般项目 | | 即征即退项目 | |
|--------------------|-------------------|-----------|-------------|--------|------|
| | | 本月数 | 本年累计 | 本月数 | 本年累计 |
| (一) 按适用税率计税销售额 | 1 | 0.00 | 23963381.31 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：应税货物销售额 | 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 应税劳务销售额 | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 纳税检查调整的销售额 | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (二) 按简易办法计税销售额 | 5 | 0.00 | 248543.69 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：纳税检查调整的销售额 | 6 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (三) 免、抵、退办法出口货物销售额 | 7 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| (四) 免税销售额 | 8 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 其中：免税货物销售额 | 9 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 免税劳务销售额 | 10 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 销项税额 | 11 | 0.00 | 2157485.15 | 0.00 | 0.00 |
| 进项税额 | 12 | 0.00 | 1276543.03 | 0.00 | 0.00 |
| 上期留抵税额 | 13 | 181051.36 | 0.00 | 0.00 | — |
| 进项税额转出 | 14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 免、抵、退应退税额 | 15 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 按适用税率计算的纳税检查调整应补税额 | 16 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 应抵扣税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 181051.36 | — | 0.00 | — |
| 实际抵扣税额 | 18 (如17<11, 则为11) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 应纳税额 | 19=11-18 | 0.00 | 1061993.48 | 0.00 | 0.00 |
| 期末留抵税额 | 20=17-18 | 181051.36 | — | 0.00 | — |
| 简易计税办法计算的应纳税额 | 21 | 0.00 | 7456.31 | 0.00 | 0.00 |
| 按简易计税办法计算的纳税检查应补税额 | 22 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 应纳税额减征额 | 23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 应纳税额合计 | 24=19+21-23 | 0.00 | 1069449.79 | 0.00 | 0.00 |
| 期初未缴税额 (多缴为负数) | 25 | 0.00 | 1436480.73 | 0.00 | 0.00 |
| 实收出口开具专用缴款书退税额 | 26 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 本期已缴税额 | 27=28+29+30+31 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 |
| ①分次预缴税额 | 28 | 0.00 | — | 0.00 | — |
| ②出口开具专用缴款书预缴税额 | 29 | 0.00 | — | — | — |
| ③本期缴纳上期应纳税额 | 30 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 |
| ④本期缴纳欠缴税额 | 31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 期末未缴税额 (多缴为负数) | 32=24+25+26-27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：欠缴税额 (>0) | 33=25+26-27 | 0.00 | — | 0.00 | — |
| 本期应补(退)税额 | 34=24-28-29 | 0.00 | — | 0.00 | — |
| 即征即退实际退税额 | 35 | — | — | 0.00 | 0.00 |
| 期初未缴查补税额 | 36 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 本期入库查补税额 | 37 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 期末未缴查补税额 | 38=16+22+36-37 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 城市维护建设税本期应补(退)税额 | 39 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 教育费附加本期应补(退)费额 | 40 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 地方教育附加本期应补(退)费额 | 41 | 0.00 | 0.00 | — | — |

如果你已委托他人申报，请填写以下资料： 为纳税人的代理申报人，任何与本申报有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字： 申报人声明

本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字：

主管税务机关： 接收人： 接收日期：

主表 附表一 一般附表二 附表四 附表五附加税费表 增值税减免明细表

第八步：纳税人继续填写补全表单中的其他内容，如遇到填写困难，可以点击页面上方的【填报说明】。主表填写完毕后点击【保存】按钮。系统会自动提示保存成功，点击确定按钮。

| | | | | | | |
|--|---|------------------|------------|---|--------|------|
| 增值税—一般纳税人 | | | | | | |
| <div>选择报表 提取表间 重填 保存 申报 更正申报 公式校验 填报说明 打印 导出 全屏 一键辅助申报</div> | | | | | | |
| A | B | C | D | E | F | G |
| 1 增值税及附加税费申报表 | | | | | | |
| 2 (一般纳税人适用) | | | | | | |
| 3 根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。 | | | | | | |
| 4 税款所属期：2021年7月1日至2021年7月31日 | | 填表日期：2021年07月28日 | | 金额单位：元至角分 | | |
| 5 纳税人识别号 | | 所属行业： | | | | |
| 6 纳税人名称： | | 法定代表人姓名： | | 注册地址： | | |
| 7 开户银行及账号： | | | | | | |
| 8 项 目 | | 9 栏 次 | 一般项目 | | 即征即退项目 | |
| | | | 本月数 | 本年累计 | 本月数 | 本年累计 |
| 10 销 售 额 | (一) 按适用税率计税销售额 | 1 | 0.00 | 23953381.31 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：应税货物销售额 | 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 应税劳务销售额 | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 纳税检查调整的销售额 | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | (二) 按简易办法计税销售额 | 5 | 0.00 | 248543.69 | 0.00 | 0.00 |
| | 其中：纳税检查调整的销售额 | 6 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | (三) 免、抵、退办法出口货物销售额 | 7 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| | (四) 免税销售额 | 8 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| | 其中：免税货物销售额 | 9 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| | 免税劳务销售额 | 10 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 20 销项税额 | 11 | 0.00 | 2157485.15 | 0.00 | 0.00 | |
| 21 进项税额 | 12 | 0.00 | 1276543.03 | 0.00 | 0.00 | |
| 22 上期留抵税额 | 13 | 181051.36 | 0.00 | 0.00 | — | |
| 23 进项税额转出 | 14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 24 免、抵、退应退税额 | 15 | 0.00 | 0.00 | — | — | |
| 25 按适用税率计算的纳税检查应补缴税额 | 16 | 0.00 | 0.00 | — | — | |
| 26 应抵税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 181051.36 | — | 0.00 | — | |
| 27 实际抵扣税额 | 18(如17<11,则为11) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 28 应纳税额 | 19=11-18 | 0.00 | 1061993.48 | 0.00 | 0.00 | |
| 29 期末留抵税额 | 20=17-18 | 181051.36 | — | 0.00 | — | |
| 30 简易计税办法计算的应纳税额 | 21 | 0.00 | 7456.31 | 0.00 | 0.00 | |
| 31 按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额 | 22 | 0.00 | 0.00 | — | — | |
| 32 应纳税额减征额 | 23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 33 应纳税额合计 | 24=19+21-23 | 0.00 | 1069449.79 | 0.00 | 0.00 | |
| 34 期初未缴税额(多缴为负数) | 25 | 0.00 | 1436480.73 | 0.00 | 0.00 | |
| 35 实收出口开具专用缴款书退税额 | 26 | 0.00 | 0.00 | — | — | |
| 36 本期已缴税额 | 27=28+29+30+31 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 | |
| 37 ①分次预缴税额 | 28 | 0.00 | — | 0.00 | — | |
| 38 ②出口开具专用缴款书预缴税额 | 29 | 0.00 | — | — | — | |
| 39 ③本期缴纳上期应纳税额 | 30 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 | |
| 40 ④本期缴纳欠缴税额 | 31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 41 期末未缴税额(多缴为负数) | 32=24+25+26-27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 42 其中：欠缴税额(>0) | 33=25+26-27 | 0.00 | — | 0.00 | — | |
| 43 本期应补(退)税额 | 34=24-28-29 | 0.00 | — | 0.00 | — | |
| 44 即征即退实际退税额 | 35 | — | — | 0.00 | 0.00 | |
| 45 期初未缴查补税额 | 36 | 0.00 | 0.00 | — | — | |
| 46 本期入库查补税额 | 37 | 0.00 | 0.00 | — | — | |
| 47 期末未缴查补税额 | 38=16+22+36-37 | 0.00 | 0.00 | — | — | |
| 48 附加税费 | 城市维护建设税本期应补(退)税额 | 39 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| | 教育费附加本期应补(退)费额 | 40 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| | 地方教育附加本期应补(退)费额 | 41 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 51 授权声明 | 如果你已委托代理人申报，请填写以下资料： 为代理一切税务事宜，现授权(地址) 为本纳税人的代理人，任何与本报税有关的往来文件，都可寄予此人。 授权人签字： | | 申报人声明 | 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字： | | |
| 55 主管税务机关： | | 接收人： | | 接收日期： | | |
| 主表 附表一 一般附表二 附表四 附表五附加税费表 增值税减免明细表 | | | | | | |

增值税一般纳税申报表

选择申报表 提取表回 重填 保存 申报 更正申报 公式校验 填报说明 打印 导出 全屏 一键辅助申报

| A | B | C | D | E | F | G |
|----|--|-------------------|------------------|-------------|-----------------|------|
| 1 | 增值税及附加税费申报表 | | | | | |
| 2 | (一般纳税人适用) | | | | | |
| 3 | 根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。 | | | | | |
| 4 | 税款所属期：2021年7月1日至2021年7月31日 | | 申报日期：2021年07月28日 | | 金额单位：元至角分 | |
| 5 | 纳税人识别号： | | 所属行业： | | | |
| 6 | 纳税人名称： | | 法定代表人姓名： | | 注册地址： | |
| 7 | 开户银行及账号： | | | | | |
| 8 | 项 目 | 栏次 | 一般项目 | | 即征即退项目 | |
| 9 | | | 本月数 | 本年累计 | 本月数 | 本年累计 |
| 10 | (一) 按适用税率计税销售额 | 1 | 0.00 | 23953381.31 | 0.00 | 0.00 |
| 11 | 其中：应税货物销售额 | 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 12 | 应税劳务销售额 | 3 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 13 | 纳税检查调整的销售额 | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 14 | (二) 按简易办法计税销售额 | 5 | 0.00 | 248543 | 国家税务总局黑龙江省电子税务局 | |
| 15 | 其中：纳税检查调整的销售额 | 6 | 0.00 | 0 | 保存成功! | |
| 16 | (三) 免、抵、退办法出口货物销售额 | 7 | 0.00 | 0 | | |
| 17 | (四) 免税销售额 | 8 | 0.00 | 0 | | |
| 18 | 其中：免税货物销售额 | 9 | 0.00 | 0 | | |
| 19 | 免税劳务销售额 | 10 | 0.00 | 0 | | |
| 20 | 销项税额 | 11 | 0.00 | 2157485 | | |
| 21 | 进项税额 | 12 | 0.00 | 1276543 | | |
| 22 | 上期留抵税额 | 13 | 181051.36 | 0 | | |
| 23 | 进项税额转出 | 14 | 0.00 | 0 | | |
| 24 | 免、抵、退应退税额 | 15 | 0.00 | 0 | | |
| 25 | 按适用税率计算的纳税检查调整应补税额 | 16 | 0.00 | 0 | | |
| 26 | 应纳税额合计 | 17=12+13-14-15+16 | 181051.36 | — | | |
| 27 | 实际抵扣税额 | 18(如17<11,则为11) | 0.00 | 0 | | |
| 28 | 应纳税额 | 19=11-18 | 0.00 | 1061993.48 | 0.00 | 0.00 |
| 29 | 期末留抵税额 | 20=17-18 | 181051.36 | — | 0.00 | — |
| 30 | 简易计税办法计算的应纳税额 | 21 | 0.00 | 7456.31 | 0.00 | 0.00 |
| 31 | 按简易计税办法计算的纳税检查应补税额 | 22 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 32 | 应纳税额减征额 | 23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33 | 应纳税额合计 | 24=19+21-23 | 0.00 | 1069449.79 | 0.00 | 0.00 |
| 34 | 期初未缴税额(多缴为负数) | 25 | 0.00 | 1436480.73 | 0.00 | 0.00 |
| 35 | 实收出口开具专用缴款书退税额 | 26 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 36 | 本期已缴税额 | 27=28+29+30+31 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 |
| 37 | ①分次预缴税额 | 28 | 0.00 | — | 0.00 | — |
| 38 | ②出口开具专用缴款书预缴税额 | 29 | 0.00 | — | — | — |
| 39 | ③本期缴纳上期应纳税额 | 30 | 0.00 | 2505930.52 | 0.00 | 0.00 |
| 40 | ④本期缴纳的欠税额 | 31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | 期末未缴税额(多缴为负数) | 32=24+25+26-27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | 其中：欠税税额(>0) | 33=25+26-27 | 0.00 | — | 0.00 | — |
| 43 | 本期应补(退)税额 | 34=24-28-29 | 0.00 | — | 0.00 | — |
| 44 | 即征即退实际退税额 | 35 | — | — | 0.00 | 0.00 |

确定

| | | | | | | |
|----|------------------|---|------|-------|---|---|
| 45 | 期初未缴查补税额 | 36 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 46 | 本期入库查补税额 | 37 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 47 | 期末未缴查补税额 | 38=16+22+36-37 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 48 | 附加税费 | 39 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 49 | 城市维护建设税本期应补(退)税额 | 40 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 50 | 教育费附加本期应补(退)费额 | 41 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 51 | 地方教育附加本期应补(退)费额 | 41 | 0.00 | 0.00 | — | — |
| 52 | 授权声明 | 如果你已委托代理人申报,请填写以下资料: 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,任何与本申报有关的往来文件,都可寄予此人。 授权人签字: | | 申报人声明 | 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的,我确定它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字: | |
| 55 | 主管税务机关: | | 接收人: | | 接收日期: | |

主表 附表一 一般附表二 附表四 附表五附加税费表 增值税减免明细表

第九步：保存成功后，纳税人选择【附表五附加税费表】，仔细阅读温馨提示。阅读完毕后点击【确定】按钮。

增值税及附加税费申报表附表资料五（附加税费情况表）

纳税人名称：2024

纳税人信息：名称、纳税人识别号、所属行业、经营范围、单位类型、纳税人类型

本期是否适用小微企业减免政策：是/否

当期应纳税额：当期应纳税额、上期应纳税额、本期减免税额

可用于抵扣的增值税进项税额使用明细：当期进项税额、上期进项税额、本期减免税额

附加税费情况表：

| 税（费）种 | 增值税税率 | 增值税税率减免主票 | 增值税税率减免 | 附加税率主票 | 附加税率主票（费） | 本期减免税（费） | 减免性质代码 | 本期减免主票 | 本期已缴税（费） | 本期应缴（费） |
|--------------|-------|-----------|---------|--------|-----------|----------|--------|--------|----------|---------|
| 城建税（市、县、镇、区） | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 教育费附加（教育费） | | | | | | | | | | |
| 地方教育费附加（教育费） | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | |

以下由纳税人填写：

纳税人名称：纳税人识别号：所属行业：经营范围：单位类型：纳税人类型：

纳税人签章：代理人签章：受理日期：年 月 日

附加税费申报表附表五（附加税费情况表）

附加税费申报表附表五（附加税费情况表）

第十步： 点击附表五附加税费表表单上方的【提取表间】按钮。系统将自动带出增值税的税额，纳税人继续补全填写表单中的其他内容，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】，点击【确定】按钮。

增值税及附加税费申报表附表资料五（附加税费情况表）

纳税人名称：2024

纳税人信息：名称、纳税人识别号、所属行业、经营范围、单位类型、纳税人类型

本期是否适用小微企业减免政策：是/否

当期应纳税额：当期应纳税额、上期应纳税额、本期减免税额

可用于抵扣的增值税进项税额使用明细：当期进项税额、上期进项税额、本期减免税额

附加税费情况表：

| 税（费）种 | 增值税税率 | 增值税税率减免主票 | 增值税税率减免 | 附加税率主票 | 附加税率主票（费） | 本期减免税（费） | 减免性质代码 | 本期减免主票 | 本期已缴税（费） | 本期应缴（费） |
|--------------|-------|-----------|---------|--------|-----------|----------|--------|--------|----------|---------|
| 城建税（市、县、镇、区） | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 教育费附加（教育费） | | | | | | | | | | |
| 地方教育费附加（教育费） | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | |

以下由纳税人填写：

纳税人名称：纳税人识别号：所属行业：经营范围：单位类型：纳税人类型：

纳税人签章：代理人签章：受理日期：年 月 日

附加税费申报表附表五（附加税费情况表）

附加税费申报表附表五（附加税费情况表）

第十一步： 纳税人回到主表，点击主表上方的【提取表间】按钮，系统将自动把附表五所填写的数据带入到主表附加税费栏次。

增信税及附加税费申报表

| 行次 | 项目 | 单位 | 本月数 | 本年累计 | 抵减的税额 | 本年累计 |
|----|-----------------|----|------|------------|-------|------|
| 1 | (一) 增值税应纳税额 | | 0.00 | 2167287.88 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 其中：应税货物销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 应税劳务销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | 应税服务销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | (二) 简易计税方法计税销售额 | | 0.00 | 248543.69 | 0.00 | 0.00 |
| 6 | 其中：应税货物销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7 | (三) 免、抵、退税销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | (四) 免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9 | 其中：免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 10 | 免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 11 | 进项税额 | | 0.00 | 1947953.22 | 0.00 | 0.00 |
| 12 | 上期留抵税额 | | 0.00 | 885359.74 | 0.00 | 0.00 |
| 13 | 上期期末留抵税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 14 | 进项税额转出 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 15 | 按适用税率计算的进项税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 16 | 按简易征收率计算的进项税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 17 | 进项税额合计 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 18 | 实际抵扣税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 19 | 应纳增值税额 | | 0.00 | 1061993.66 | 0.00 | 0.00 |
| 20 | 减免增值税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 21 | 简易计税方法计算的应纳税额 | | 0.00 | 143640.71 | 0.00 | 0.00 |
| 22 | 按简易征收率计算的应纳税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 23 | 应纳税额合计 | | 0.00 | 1205634.37 | 0.00 | 0.00 |
| 24 | 期初未缴税额(多缴为负数) | | 0.00 | 143640.71 | 0.00 | 0.00 |
| 25 | 实际缴纳税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 26 | 本期应缴税额 | | 0.00 | 250930.52 | 0.00 | 0.00 |
| 27 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 28 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 29 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 30 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 31 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 32 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 34 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 35 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 37 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 38 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 40 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 43 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 47 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 49 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 50 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 52 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 53 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 54 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

第十二步：纳税人检查表单信息，确认填写无误后回到主表点击【保存】按钮，保存成功后，点击主表上方的【申报】按钮进入纳税申报界面。

增信税及附加税费申报表

| 行次 | 项目 | 单位 | 本月数 | 本年累计 | 抵减的税额 | 本年累计 |
|----|-----------------|----|------|------------|-------|------|
| 1 | (一) 增值税应纳税额 | | 0.00 | 2167287.88 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 其中：应税货物销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 应税劳务销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | 应税服务销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | (二) 简易计税方法计税销售额 | | 0.00 | 248543.69 | 0.00 | 0.00 |
| 6 | 其中：应税货物销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7 | (三) 免、抵、退税销售额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8 | (四) 免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 9 | 其中：免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 10 | 免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 11 | 进项税额 | | 0.00 | 1947953.22 | 0.00 | 0.00 |
| 12 | 上期留抵税额 | | 0.00 | 885359.74 | 0.00 | 0.00 |
| 13 | 上期期末留抵税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 14 | 进项税额转出 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 15 | 按适用税率计算的进项税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 16 | 按简易征收率计算的进项税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 17 | 进项税额合计 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 18 | 实际抵扣税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 19 | 应纳增值税额 | | 0.00 | 1061993.66 | 0.00 | 0.00 |
| 20 | 减免增值税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 21 | 简易计税方法计算的应纳税额 | | 0.00 | 143640.71 | 0.00 | 0.00 |
| 22 | 按简易征收率计算的应纳税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 23 | 应纳税额合计 | | 0.00 | 1205634.37 | 0.00 | 0.00 |
| 24 | 期初未缴税额(多缴为负数) | | 0.00 | 143640.71 | 0.00 | 0.00 |
| 25 | 实际缴纳税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 26 | 本期应缴税额 | | 0.00 | 250930.52 | 0.00 | 0.00 |
| 27 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 28 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 29 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 30 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 31 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 32 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 33 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 34 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 35 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 37 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 38 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 39 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 40 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 41 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 43 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 44 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 47 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 48 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 49 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 50 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 51 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 52 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 53 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 54 | 出口免抵退税额 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

第十三步：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: 增值税

税款所属期: 2021年6月1日 至 2021年6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 |

第十四步: 申报成功后系统将自动提示申报成功, 点击确定按钮。
增值税一般纳税人申报成功。

纳税申报

申报 申报方式设置 退出

申报税种: 增值税

税款所属期:

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 | |
| 申报状态 | |

国家税务总局黑龙江省电子税务局

增值税申报成功! (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...