

附件4

《消费税及附加税费申报表》附表6 消费税附加税费计算表

金额单位：元（列至角分）

本期是否适用小微企业“六税两费”减免政策			□是 □否	减免政策适用主体		增值税小规模纳税人：□是 □否			
						增值税一般纳税人：□个体工商户 □小型微利企业			
				适用减免政策起止时间		年 月 至 年 月			
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		小微企业“六税两费”减免政策		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	减征比例（%）	减征额		
	1			2	3=1×2	4	5		
城市维护建设税									
教育费附加									
地方教育附加									
合计	——	——		——		——			

填写说明：

1. 本表由消费税纳税人填报。
2. 本期是否适用小微企业“六税两费”减免政策：纳税人在税款所属期内适用增值税小规模纳税人、个体工商户、小型微利企业减免政策的，勾选“是”；

否则，勾选“否”。“减免政策适用主体”：适用小微企业“六税两费”减免政策的，填写本项。纳税人是增值税小规模纳税人的，在“增值税小规模纳税人”处勾选“是”，无需勾选“增值税一般纳税人：个体工商户 小型微利企业”；纳税人是增值税一般纳税人的，据类型勾选“个体工商户”或“小型微利企业”。登记为增值税一般纳税人的新设立企业，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合设立时从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元两项条件的，勾选“小型微利企业”。“适用减免政策起止时间”：填写适用减免政策的起止月份，不得超出当期申报的税款所属期限。

3. 本表第 1 栏“消费税税额”：填写主表“本期应补(退)税额”栏数值。

4. 本表第 2 栏“税(费)率”：填写相应税(费)的税(费)率。

5. 本表第 3 栏“本期应纳税(费)额”：填写本期按适用的税(费)率计算缴纳的应纳税(费)额。计算公式为：本期应纳税(费)额=消费税税额×税(费)率

6. 本表第 4 栏“减免性质代码”：按《减免税政策代码目录》中附加税费适用的减免性质代码填写，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户“六税两费”减免政策优惠不填写。有减免税(费)情况的必填。

7. 本表第 5 栏“减免税(费)额”：填写本期减免的税(费)额。

8. 本表第 6 栏“减征比例(%)”：填写当地省级政府根据《……》(财税〔2022〕XX 号)确定的比例。

9. 本表第 7 栏“减征额”：填写纳税人本期享受小微企业“六税两费”减免政策减征额。小微企业“六税两费”减征额=(本期应纳税(费)额-本期减免税(费)额)×减征比例。

10. 本表第 8 栏“本期已缴税(费)额”：填写本期应纳税(费)额中已经缴纳的部分。

11. 本表第 9 栏“本期应补(退)税(费)额”：计算公式为：本期应补(退)税(费)额=本期应纳税(费)额-减免税(费)额-小微企业“六税两费”减免政策减征额-本期已缴税(费)额。

12. 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。