[国家税务总局公告2022年第3号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/10187.html)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 | 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 | —— | —— |  | —— |  | —— |  |  |  |

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。