[国家税务总局公告2021年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8838.html)附件1

# 财产和行为税纳税申报表

纳税人识别号（统一社会信用代码）：□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称： 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 税种 | 税目 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 计税依据 | 税率 | 应纳税额 | 减免税额 | 已缴税额 | 应补（退）税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | 合计 | - | - | - | - | - |  |  |  |  |
| 声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。 纳税人（签章）： 年 月 日 |
| 经办人：经办人身份证号：代理机构签章：代理机构统一社会信用代码： | 受理人：受理税务机关（章）：受理日期： 年 月 日 |

填表说明：

1.本表适用于申报城镇土地使用税、房产税、契税、耕地占用税、土地增值税、印花税、车船税、烟叶税、环境保护税、资源税。

2.本表根据各税种税源明细表自动生成，申报前需填写税源明细表。

3.本表包含一张附表《财产和行为税减免税明细申报附表》。

4.纳税人识别号（统一社会信用代码）：填写税务机关核发的纳税人识别号或有关部门核发的统一社会信用代码。纳税人名称：填写营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称。

5.税种：税种名称，多个税种的，可增加行次。

6.税目：税目名称，多个税目的，可增加行次。

7.税款所属期起：纳税人申报相应税种所属期的起始时间，填写具体的年、月、日。

8.税款所属期止：纳税人申报相应税种所属期的终止时间，填写具体的年、月、日。

9.计税依据：计算税款的依据。

10.税率：适用的税率。

11.应纳税额：纳税人本期应当缴纳的税额。

12.减免税额：纳税人本期享受的减免税金额，等于减免税附表中该税种的减免税额小计。

13.已缴税额：纳税人本期应纳税额中已经缴纳的部分。

14.应补（退）税额：纳税人本期实际需要缴纳的税额。应补（退）税额=应纳税额-减免税额-已缴税额。

## 【问题】本表，对哪些税种进行了合并申报？如何填报？

**第一，税种——10个税种：（1）城镇土地使用税；（2）房产税；（3）契税；（4）耕地占用税；（5）土地增值税；（6）印花税；（7）车船税；（8）烟叶税；（9）环境保护税；（10）资源税**

**第二，填报方法——**

**（1）手工填报——适用小规模纳税人税收优惠的，需手工填写附表《[财产和行为税减免税明细申报附表](#_财产和行为税减免税明细申报附表)》中相关栏目**

**（2）自动填报——除上述外，根据各税种税源明细表自动生成，申报前需填写税源明细表。**

[国家税务总局公告2022年第3号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/10187.html)附件1

# 财产和行为税减免税明细申报附表

纳税人识别号（统一社会信用代码）：□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称： 金额单位：人民币元（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 |
| 合计减免税额 |  |  |  |
|  | 城镇土地使用税 |  |
| 序号 | 土地编号 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 小计 | — |  |  | — |  |
|  | 房产税 |  |
| 序号 | 房产编号 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 小计 | — |  |  | — |  |
|  | 车船税 |  |
| 序号 | 车辆识别代码/船舶识别码 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  | — |  |
|  |  |  |  | 印花税 |  |  |
| 序号 | 税目 |  | 税 | 款所属期起 |  | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 | — |  |  |  |  |  | — |  |
|  |  |  |  | 资源税 |  |  |
| 序号 | 税目 | 子目 | 税款所属期起 |  | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 | — | — |  |  |  | — |  |
|  |  |  |  | 耕地占用税 |  |  |
| 序号 | 税源编号 |  | 税款 | 所属期起 | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 | — |  |  |  |  | — |  |
|  |  |  |  | 契税 |  |  |
| 序号 | 税源编号 |  | 税款 | 所属期起 | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 | — |  |  |  |  | — |  |
|  |  |  |  | 土地增值税 |  |  |
| 序号 | 项目编号 |  | 税款 | 所属期起 | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 | — |  |  |  |  | — |  |
| 环境保护税 |
| 序号 | 税源编号 | 污染物类别 | 污染物名称 | 税款所属期起 | 税款所属期止 | 减免性质代码和项目名称 | 减免税额 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 小计 | — | — | — |  |  | — |  |
| 声明：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填写的，本人（单位）对填报内容（及附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。 纳税人（签章）： 年 月 日 |
| 经办人：经办人身份证号：代理机构签章：代理机构统一社会信用代码： | 受理人：受理税务机关（章）：受理日期： 年 月 日 |

填写说明：

1.本表为《财产和行为税纳税申报表》的附表，适用于申报城镇土地使用税、房产税、契税、耕地占用税、土地增值税、印花税、车船税、环境保护税、资源税的减免税。

2.纳税人识别号（统一社会信用代码）：填写税务机关核发的纳税人识别号或有关部门核发的统一社会信用代码。纳税人名称：填写营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称。

3.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”。

4.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”。

5.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。

6.税款所属期起：指纳税人申报相应税种所属期的起始时间，具体到年、月、日。

7.税款所属期止：指纳税人申报相应税种所属期的终止时间，具体到年、月、日。

8.减免性质代码和项目名称：按照税务机关最新制发的减免税政策代码表中最细项减免项目名称填写。

9.减免税额：减免税项目对应的减免税金额。