

《城市维护建设税 教育费附加 地方教育附加申报表》填表说明：

1. “纳税人识别号（统一社会信用代码）”，填报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”，填报营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称。
2. “本期是否适用增值税小规模纳税人减征政策（减免性质代码_城市维护建设税：07049901，减免性质代码_教育费附加：61049901，减免性质代码_地方教育附加：99049901）”：纳税人自增值税一般纳税人按规定转登记为小规模纳税人的，自成为小规模纳税人的当月起适用减征优惠。增值税小规模纳税人按规定登记为一般纳税人的，自一般纳税人生效之日起不再适用减征优惠；增值税年应税销售额超过小规模纳税人标准应当登记为一般纳税人而未登记，经税务机关通知，逾期仍不办理登记的，自逾期次月起不再适用减征优惠。纳税人本期适用增值税小规模纳税人减征政策的，勾选“是”；否则，勾选“否”。
3. “减征比例（%）”，当地省级政府根据财税〔2019〕13号文件确定的减征比例，系统自动带出。
4. “本期是否适用试点建设培育产教融合型企业抵免政策”：符合财税〔2019〕46号文件规定的试点建设培育产教融合型企业，选择“是”；否则，选择“否”。
5. “当期新增投资额”，填写试点建设培育产教融合型企业当期新增投资额减去股权转让、撤回投资等金额后的投资净额，该数值可为负数。
6. “上期留抵可抵免金额”，填写上期“结转下期可抵免金额”。
7. “结转下期可抵免金额”，填写本期抵免应缴教育费附加、地方教育附加后允许结转下期抵免部分。计算公式：“结转下期可抵免金额”=“当期新增投资额” \times 30%+“上期留抵可抵免金额”-教育费附加“本期试点建设培育产教融合型企业抵免金额”-地方教育附加“本期试点建设培育产教融合型企业抵免金额”，该数值应大于等于零，若计算结果为负，填零。
8. 第1栏“一般增值税”，填写本期缴纳的一般增值税税额。
9. 第2栏“免抵税额”，填写增值税免抵税额。
10. 第3栏“消费税”，填写本期缴纳的消费税税额。
11. 第4栏“营业税”，填写本期补缴以前年度的营业税税额，其附加不适用减征规定。
12. 第5栏“合计”，反映本期缴纳的增值税、消费税、营业税税额合计。
13. 第6栏“税率（征收率）”，填写城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的税率或征收率。
14. 第7栏“本期应纳税（费）额”，反映本期按适用税率（征收率）计算缴纳的应纳税额。计算公式为： $7=5\times 6$ 。
15. 第8栏“减免性质代码”，该项按照国家税务总局制定下发的最新《减免税政策代码目录》中的最细项减免性质代码填写。有减免税（费）情况的必填，试点建设培育产教融合型企业抵免不填列此栏。
16. 第9栏“减免税（费）额”，反映本期减免的税（费）额。
17. 第10栏“本期增值税小规模纳税人减征额”，反映符合条件的增值税小规模纳税人减征的税（费）额。计算公式为： $10=(7-9)\times$ 减征比例。
18. 第11栏“减免性质”，符合财税〔2019〕46号文件规定的试点建设培育产教融合型企业分别填写教育费附加产教融合试点减免性质代码61101402、地方教育附加产教融合试点减免性质代码99101401。
19. 第12栏“本期抵免金额”，填写试点建设培育产教融合型企业本期抵免的教育费附加、地方教育附加金额。
20. 第13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。
21. 第14栏“本期应补（退）税额”，计算公式为： $14=7-9-10-12-13$ 。
22. 本表一式两份，一份纳税（缴费）人留存，一份税务机关留存。