

# A06919 《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二）（附加税费情况表）》

## 【分类索引】

- 业务部门  
货物和劳务税司
- 业务类别  
自主办理事项\_税费申报
- 表单类型  
纳税人填报
- 设置依据（表单来源）  
政策规定表单

## 【政策依据】

《国家税务总局关于增值税 消费税与附加税费申报表整合有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 20 号）全文

## 【表单】

### 增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二） （附加税费情况表）

税（费）款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元（列至角分）

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		增值税小规模纳税人“六税两费”减征政策		本期已缴税（费）额	本期应补（退）税（费）额
	增值税税额			减免性质代码	减免税（费）额	减征比例（%）	减征额		
	1			4	5	6	7=（3-5）×6		
城市维护建设税									
教育费附加									
地方教育附加									
合计	——	——		——		——			

## 【表单说明】

1. “税（费）款所属时间”：指纳税人申报的附加税费应纳税（费）额的所属时间，应填写具体的起止年、月、日。
2. “纳税人名称”：填写纳税人名称全称。
3. 第 1 栏“增值税税额”：填写主表增值税本期应补（退）税额。
4. 第 2 栏“税（费）率”：填写适用税（费）率。

5. 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=增值税税额×税（费）率。

6. 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“六税两费”减征政策优惠不在此栏填写。有减免税（费）情况的必填。

7. 第 5 栏“减免税（费）额”：填写本期减免的税（费）额。

8. 第 6 栏“减征比例（%）”：填写当地省级政府根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）确定的减征比例填写。

9. 第 7 栏“减征额”：填写纳税人本期享受增值税小规模纳税人“六税两费”减征政策减征额。计算公式为：增值税小规模纳税人“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. 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。该栏不包括本期预缴应补（退）税费情况。

11. 第 9 栏“本期应补（退）税（费）额”：该列次与主表第 23 至 25 栏对应相等。计算公式为：本期应补（退）税（费）额=本期应纳税（费）额 - 本期减免税（费）额 - 增值税小规模纳税人“六税两费”减征额 - 本期已缴税（费）额。