|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **북경 등 8개 성시 영업세의** **증치세전환개혁시범 증치세 납세신고 관련 사항에 대한 공고**국가세무총국공고 2012년 제43호《북경 등 8개 성시(省市)의 교통운송업 및 일부 현대서비스업 영업세의 증치세 대체 시범 전개에 대한 통지》(재세[2012]71호)에 근거, 현재 북경 등 8개 성/직할시(이하 ‘시범 8개 성시’) 증치세 납세인의 증치세 납세신고 관련 사항에 대해 다음과 같이 공고한다.1. 시범 8개 지역의 모든 증치세 납세인은 영업세를 증치세로 대체하는 시범 실시일의 세금 귀속시기부터 본 공고의 규정에 따라 증치세 납세신고를 진행한다. 2. 납세신고자료납세신고자료는 납세신고서 및 그 첨부자료, 납세신고 기타자료 2가지 유형을 포함한다.1) 납세신고서 및 그 첨부자료(1) 증치세 일반납세인(이하 일반납세인으로 약칭함) 납세신고서 및 그 첨부자료는 다음을 포함한다.1. 《증치세 납세신고서(증치세 일반납세인에게 적용)》
2. 《증치세 납세신고서 첨부자료(1)》(당기(本期) 판매상황 명세)
3. 《증치세 납세신고서 첨부자료(2)》(당기(本期) 매입세액 명세)
4. 《증치세 납세신고서 첨부자료(3)》(과세대상서비스 공제항목명세)

일반납세인이 증치세 대체에 해당하는 과세대상 서비스를 제공하고, 국가 관련 영업세 정책 규정에 따라 영업세를 차액 징수한 경우, 《증치세 납세신고서 첨부자료(3)》을 작성하여 보고해야 한다. 기타 일반납세인은 해당 첨부자료를 기입하지 않는다.1. 《고정자산 매입세액 공제상황표》.

(2) 증치세 소규모납세인(이하 ‘소규모납세인’)의 납세신고서 및 그 첨부자료는 다음을 포함해야 한다.1. 《증치세 납세신고서(증치세 소규모납세인에게 적용)》
2. 《증치세 납세신고서(증치세 소규모납세인에게 적용) 첨부자료》.

소규모납세인이 증치세 대체에 해당하는 과세대상서비스를 제공하고, 국가 관련 영업세 정책규정에 따라 영업세를 차액 징수한 경우, 《증치세 납세신고서(증치세 소규모납세인에게 적용) 첨부자료》를 작성하여 보고해야 한다. 기타 소규모납세인은 해당 첨부자료를 기입하지 않는다.(3) 상술한 납세신고서 및 그 첨부자료 표격식 및 《표 기입 설명》은 첨부문서를 참조하기 바란다.2) 납세신고 기타 자료① 기 발급한 세금통제 《자동차판매 통일 세금계산서》및 보통세금계산서의 보존 페이지②공제조건에 부합되는 당기 공제신고의 위조방지세금통제 《증치세전용 세금계산서》, 《화물운송업 증치세전용 세금계산서》, 세금통제 《자동차 판매 통일세금계산서》, 《도로, 내륙하천 화물 운송업 통일세금계산서》의 공제페이지③조건에 부합되는 당기에 공제 신고한 세관수입 증치세전용 납부서, 농산품을 구입하고 취득한 보통세금계산서, 운송비용 결산증빙의 사본④공제조건에 부합되고 당기에 공제 신고한 증치세 원천징수의 세수통용 납부서 및 그 명세서, 서면계약, 지급증명 및 경외 단위의 기록명세서 또는 세금계산서⑤이미 발급한 농산품 인수증빙의 보존페이지 또는 보사(报查)페이지⑥과세대상서비스 공제항목의 합법적 증빙 및 그 명세서⑦주관세무기관이 규정한 기타 자료.3) 납세신고서 및 그 첨부자료는 필수 신고자료이다. 납세신고 기타 자료에 대한 자료등록 요구는 시범 8개 성시의 성급 국가세무국이 확정한다.3. 주관세무기관은 증치세 납세신고의 선전, 지도 및 훈련업무를 완벽화해야 한다.이에 특별히 공고한다.첨부: 1. 《증치세 납세신고서(증치세 일반납세인에게 적용)》및 그 첨부자료(생략)
2. 《증치세 납세신고서(증치세 일반납세인에게 적용)》및 그 첨부자료의 작성설명(생략)
3. 《증치세 납세신고서(소규모납세인에게 적용)》및 그 첨부자료(생략)
4. 《증치세 납세신고서(소규모납세인에게 적용)》및 그 첨부자료의 작성설명(생략)

국가세무총국2012년 8월 27일 |  | **关于北京等8省市营业税改征****增值税试点增值税纳税申报有关事项的公告**国家税务总局公告2012年第43号　　根据《财政部 国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号），现就北京等8个省（直辖市）（以下简称试点8省市）增值税纳税人增值税纳税申报有关事项公告如下： 　 一、试点8省市自营业税改征增值税试点实施之日税款所属期起，其所辖全部增值税纳税人均应按照本公告的规定进行增值税纳税申报。 　 二、纳税申报资料 　 纳税申报资料包括纳税申报表及其附列资料和纳税申报其他资料两类。 　 （一）纳税申报表及其附列资料 　 1.增值税一般纳税人（以下简称一般纳税人）纳税申报表及其附列资料包括： 　 （1）《增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）》； 　 （2）《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）； 　 （3）《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）； 　 （4）《增值税纳税申报表附列资料（三）》（应税服务扣除项目明细）； 　 一般纳税人提供营业税改征增值税的应税服务，按照国家有关营业税政策规定差额征收营业税的，需填报《增值税纳税申报表附列资料（三）》。其他一般纳税人不填写该附列资料。 　 （5）《固定资产进项税额抵扣情况表》。 　 2.增值税小规模纳税人（以下简称小规模纳税人）纳税申报表及其附列资料包括： 　 （1）《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）》； 　 （2）《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）附列资料》。 　 小规模纳税人提供营业税改征增值税的应税服务，按照国家有关营业税政策规定差额征收营业税的，需填报《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）附列资料》。其他小规模纳税人不填写该附列资料。 　 3.上述纳税申报表及其附列资料表样和《填表说明》详见附件。 　 （二）纳税申报其他资料 　 1.已开具的税控《机动车销售统一发票》和普通发票的存根联； 　 2.符合抵扣条件且在本期申报抵扣的防伪税控《增值税专用发票》、《货物运输业增值税专用发票》、税控《机动车销售统一发票》、《公路、内河货物运输业统一发票》的抵扣联； 　 3.符合抵扣条件且在本期申报抵扣的海关进口增值税专用缴款书、购进农产品取得的普通发票、运输费用结算单据的复印件； 　 4.符合抵扣条件且在本期申报抵扣的代扣代缴增值税的税收通用缴款书及其清单，书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票； 　 5.已开具的农产品收购凭证的存根联或报查联； 　 6.应税服务扣除项目的合法凭证及其清单； 　 7.主管税务机关规定的其他资料。 　 （三）纳税申报表及其附列资料为必报资料。纳税申报其他资料的报备要求由试点8省市省国家税务局确定。 　 三、主管税务机关应做好增值税纳税申报的宣传、辅导和培训工作。 　 特此公告。 附件：1.[《增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）》及其附列资料.xls](http://www.chinatax.gov.cn/n8136506/n8136593/n8137537/n8138502/n12035744.files/n12035763.xls)　　2.[《增值税纳税申报表（适用于增值税一般纳税人）》及其附列资料填表说明.doc](http://www.chinatax.gov.cn/n8136506/n8136593/n8137537/n8138502/n12035744.files/n12035766.doc)　　3.[《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）》及其附列资料.doc](http://www.chinatax.gov.cn/n8136506/n8136593/n8137537/n8138502/n12035744.files/n12035767.doc)　　4.[《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）》及其附列资料填表说明.doc](http://www.chinatax.gov.cn/n8136506/n8136593/n8137537/n8138502/n12035744.files/n12035768.doc)　　国家税务总局 　　二○一二年八月二十七日 |