**国家税务总局公告2012年第31号**

**国家税务总局**

**关于调整增值税纳税申报有关事项的公告**

现就调整增值税纳税申报有关事项公告如下：

一、增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)附列资料（表一）中“简易征收办法征收增值税货物的销售额和应纳税额明细”部分增加3%征收率，供增值税一般纳税人根据现行规定，选择简易办法按照销售额和3%的征收率计算缴纳增值税时填报。

二、各地税务机关应做好纳税人增值税纳税申报宣传和培训辅导工作。

三、本公告自2012年7月1日起施行。

特此公告。

附件：增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)附列资料（表一）

二○一二年六月二十九日

分送：各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局

国家税务总局办公厅 2012年7月6日印发

校对：货物和劳务税司

**增值税纳税申报表附列资料（表一）**

（本期销售情况明细）

税款所属时间： 年 月

纳税人名称：（公章） 填表日期： 年 月 日 金额单位：元至角分

**一、按适用税率征收增值税货物及劳务的销售额和销项税额明细**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 栏次 | 应税货物 | 应税劳务 | 小计 |
| 17%税率 | 13%税率 |
| 份数 | 销售额 | 销项税额 | 份数 | 销售额 | 销项税额 | 份数 | 销售额 | 销项税额 | 份数 | 销售额 | 销项税额 |
| 防伪税控系统开具的增值税专用发票 | 1 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 非防伪税控系统开具的增值税专用发票 | 2 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |
| 开具普通发票 | 3 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 未开具发票 | 4 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |
| 小计 | 5=1+2+3+4 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |
| 纳税检查调整 | 6 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |
| 合计 | 7=5+6 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |

**二、简易征收办法征收增值税货物的销售额和应纳税额明细**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 栏次 | 6%征收率 | 4%征收率 | 3%征收率 | 小计 |
| 份数 | 销售额 | 应纳税额 | 份数 | 销售额 | 应纳税额 | 份数 | 销售额 | 应纳税额 | 份数 | 销售额 | 应纳税额 |
| 防伪税控系统开具的增值税专用发票 | 8 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 非防伪税控系统开具的增值税专用发票 | 9 | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— | —— |
| 开具普通发票 | 10 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 未开具发票 | 11 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |
| 小计 | 12=8+9+10+11 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |
| 纳税检查调整 | 13 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |
| 合计 | 14=12+13 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 |

**三、免征增值税货物及劳务销售额明细**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 栏次 | 免税货物 | 免税劳务 | 小计 |
| 份数 | 销售额 | 税额 | 份数 | 销售额 | 税额 | 份数 | 销售额 | 税额 |
| 防伪税控系统开具的增值税专用发票 | 15 | 　 | 　 | 　 | —— | —— | —— | 　 | 　 | 　 |
| 开具普通发票 | 16 | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | 　 | —— |
| 未开具发票 | 17 | —— | 　 | —— | —— | 　 | —— | —— | 　 | —— |
| 合计 | 18=15+16+17 | —— | 　 | 　 | —— | 　 | —— | —— | 　 | 　 |