附件4

**小汽车消费税纳税申报表**

 税款所属期： 年 月 日 至 年 月 日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

纳税人名称（公章）： 纳税人识别号：

填表日期： 年 月 日 单位：辆、元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目应税消费品名称 | 适用税率 | 销售数量 | 销售额 | 应纳税额 |
| 乘用车     | 气缸容量≤1.5升 | 3% |  |  |  |
| 1.5升＜气缸容量≤2.0升 | 5% |  |  |  |
| 2.0升＜气缸容量≤2.5升 | 9% |  |  |  |
| 2.5升＜气缸容量≤3.0升 | 12% |  |  |  |
| 3.0升＜气缸容量≤4.0升 | 15% |  |  |  |
| 气缸容量＞4.0升  | 20% |  |  |  |
| 中轻型商用客车  | 5% |  |  |  |
| 合计 | —— | —— | —— |  |
|   | **声明****此纳税申报表是根据国家税收法律的规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。**经办人（签章）： 财务负责人（签章）：联系电话： |
| 本期准予扣除税额： |
| 本期减（免）税额：  |
| 期初未缴税额: |
| 本期缴纳前期应纳税额：  | （如果你已委托代理人申报，请填写）授权声明为代理一切税务事宜，现授权  （地址） 为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人。授权人签章： |
| 本期预缴税额： |
| 本期应补（退）税额： |
| 期末未缴税额: |

**以下由税务机关填写**

受理人（签章）： 受理日期： 年 月 日 受理税务机关（章）：

**填表说明**

一、本表仅限小汽车消费税纳税人使用。

二、纳税人生产的改装、改制车辆，应按照《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》（财税[2006]33号）中规定的适用税目、税率填写本表。

三、本表“销售数量”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的小汽车类应税消费品销售（不含出口免税）数量。

三、本表“销售额”为《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》及其他法规、规章规定的当期应申报缴纳消费税的小汽车类应税消费品销售（不含出口免税）收入。

四、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“应纳税额”计算公式如下：

应纳税额＝销售额×比例税率

五、本表“本期减（免）税额”不含出口退（免）税额。

六、本表“期初未缴税额”填写本期期初累计应缴未缴的消费税额，多缴为负数。其数值等于上期“期末未缴税额”。

七、本表“本期缴纳前期应纳税额”填写本期实际缴纳入库的前期消费税额。

八、本表“本期预缴税额”填写纳税申报前已预先缴纳入库的本期消费税额。

九、本表“本期应补（退）税额” 计算公式如下，多缴为负数：

本期应补（退）税额＝应纳税额（合计栏金额）－本期减（免）税额－本期预缴税额

十、本表“期末未缴税额” 计算公式如下，多缴为负数：

期末未缴税额＝期初未缴税额＋本期应补（退）税额－本期缴纳前期应纳税额

十二、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附1

**本期代收代缴税额计算表**

 税款所属期： 年 月 日 至 年 月 日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

纳税人名称（公章）： 纳税人识别号：

填表日期： 年 月 日 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 应税消费品名称 项目 | 乘用车：气缸容量≤1.5升 | 乘用车：1.5升＜气缸容量≤2.0升 | 乘用车：2.0升＜气缸容量≤2.5升 | 乘用车：2.5升＜气缸容量≤3.0升 | 乘用车：3.0升＜气缸容量≤4.0升 | 乘用车：气缸容量>4.0升 | 中轻型商用客车 | 合计 |
| 适用税率 | 3% | 5% | 9% | 12% | 15% | 20% | 5% |  |
| 受托加工数量 |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 同类产品销售价格 |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 材料成本 |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 加工费 |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| 组成计税价格 |  |  |  |  |  |  |  | —— |
| **本期代收代缴税款** |  |  |  |  |  |  |  |  |

**填表说明**

一、本表作为《小汽车消费税纳税申报表》的附报资料，由小汽车受托加工方填写。

二、生产和受托加工的改装、改制车辆，应按照《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》（财税[2006]33号）中规定的适用税目、税率填写本表。

三、本表“受托加工数量”的计量单位为辆。

四、本表“同类产品销售价格”为受托方同类产品销售价格。

五、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“组成计税价格”的计算公式如下：

组成计税价格＝（材料成本＋加工费）÷（1-消费税税率）

六、根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，本表“本期代收代缴税款” 的计算公式如下：

（一）当受托方有同类产品销售价格时，

本期代收代缴税款＝同类产品销售价格×受托加工数量×适用税率

（二）当受托方没有同类产品销售价格时，

本期代收代缴税款＝组成计税价格×适用税率

七、本表为A4竖式，所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。

附2

**生产经营情况表**

 税款所属期： 年 月 日 至 年 月 日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

纳税人名称（公章）： 纳税人识别号：

填表日期： 年 月 日 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 应税消费品名称 项目 | 乘用车：气缸容量≤1.5升 | 乘用车：1.5升＜气缸容量≤2.0升 | 乘用车：2.0升＜气缸容量≤2.5升 | 乘用车：2.5升＜气缸容量≤3.0升 | 乘用车：3.0升＜气缸容量≤4.0升 | 乘用车：气缸容量>4.0升 | 中轻型商用客车 |
| 生产数量 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  |
| 销售数量 |  |  |  |  |  |  |  |
| 委托加工收回应税消费品直接销售数量 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  |
| 委托加工收回应税消费品直接销售额 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  |
| 出口免税销售数量 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  |
| 出口免税销售额 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  |

**填表说明**

一、本表为年报，作为《小汽车消费税纳税申报表》的附报资料，由纳税人于每年年度终了后填写，次年1月份办理消费税纳税申报时报送。

二、纳税人生产的改装、改制车辆，应按照《财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》中规定的适用税目、税率填写本表。

三、本表“应税消费品”、“销售数量”填写要求同《小汽车消费税纳税申报表》。

四、本表“生产数量”，填写本期生产的产成品数量。

五、本表 “出口免税销售数量”和“出口免税销售额”为享受出口免税政策的应税消费品销售数量和销售额。

六、本表为A4竖式。所有数字小数点后保留两位。一式二份，一份纳税人留存，一份税务机关留存。