**国家税务总局**

**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%22%20%5Ct%20%22_blank)
　　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