[**案例1. 生产销售涂料（征税） 1**](#_Toc411513926)

[**案例2. 生产销售涂料（免税） 2**](#_Toc411513927)

[**案例3. 委托加工涂料（征税） 3**](#_Toc411513928)

[**案例4. 委托加工涂料（免税） 6**](#_Toc411513929)

# 案例1. 生产销售涂料（征税）

境内生产并销售油脂类涂料（施工状态下挥发性有机物含量高于420克/升）1吨，不含税销售额1000元，报表填写如下:

**涂料消费税纳税申报表**

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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 销售数量 | 销售额 | 应纳税额 |
| 涂料 | 4% | **1** | **1000** | **40** |
| 本期准予扣除税额： | **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：**40** |
| 期末未缴税额: |

# 案例2. 生产销售涂料（免税）

境内生产并销售天然树脂类涂料（施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升）1吨，不含税销售额1000元，报表填写如下:

**涂料消费税纳税申报表**

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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 销售数量 | 销售额 | 应纳税额 |
| 涂料 | 4% | **1** | **1000** | **40** |
| 本期准予扣除税额： | **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： |
| 本期减（免）税额：  **40**   |
| 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：**0** |
| 期末未缴税额: |

**本期减（免）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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 本期减（免）数量 | 本期减（免）销售额 | 本期减（免）税额 |
| 涂料 | 4% | **1** | **1000** | **40** |

# 案例3. 委托加工涂料（征税）

委托境内其他企业加工橡胶类涂料（施工状态下挥发性有机物含量高于420克/升）1吨，收回1吨，再销售的不含税销售额1000元，受托方同类消费品的销售价格（不含税）为800元/吨，涂料成本300元，加工费200元。报表填写如下：

受托方填写

**涂料消费税纳税申报表**

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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 销售数量 | 销售额 | 应纳税额 |
| 涂料 | 4% | **0** | **0** | **0** |
| 本期准予扣除税额： | **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：**0** |
| 期末未缴税额: |

**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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  应税消费品名称 项目 | 非减（免）税涂料 | 减（免）税涂料 |
| 适用税率 | 4% | 4% |
| 受托加工数量 | **1** |  |
| 同类产品销售价格 | **800** |  |
| 材料成本 | **300** |  |
| 加工费 | **200** |  |
| 组成计税价格 |  |  |
| **本期代收代缴税款** | **32** | —— |
| **本期受托加工减（免）税款** | —— |  |

委托方填写

**涂料消费税纳税申报表**

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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 销售数量 | 销售额 | 应纳税额 |
| 涂料 | 4% | **1** | **1000** | **40** |
| 本期准予扣除税额：**32** | **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**：8** |
| 期末未缴税额: |

# 案例4. 委托加工涂料（免税）

委托境内其他企业加工橡胶类涂料（施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升）1吨，收回1吨，再销售的不含税销售额1000元，受托方同类消费品的销售价格（不含税）为800元/吨，涂料成本300元，加工费200元。报表填写如下：

受托方填写

**涂料消费税纳税申报表**

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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 销售数量 | 销售额 | 应纳税额 |
| 涂料 | 4% | **0** | **0** | **0** |
| 本期准予扣除税额： | **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： |
| 本期减（免）税额：  **0**   |
| 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：**0** |
| 期末未缴税额: |

**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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  应税消费品名称 项目 | 非减（免）税涂料 | 减（免）税涂料 |
| 适用税率 | 4% | 4% |
| 受托加工数量 |  | **1** |
| 同类产品销售价格 |  | **800** |
| 材料成本 |  | **300** |
| 加工费 |  | **200** |
| 组成计税价格 |  |  |
| **本期代收代缴税款** |  | —— |
| **本期受托加工减（免）税款** | —— | **32** |

委托方填写

**涂料消费税纳税申报表**

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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 销售数量 | 销售额 | 应纳税额 |
| 涂料 | 4% | **1** | **1000** | **40** |
| 本期准予扣除税额： | **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： |
| 本期减（免）税额：  **40**   |
| 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：**0** |
| 期末未缴税额: |

**本期减（免）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 计量单位：吨 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 适用税率 | 本期减（免）数量 | 本期减（免）销售额 | 本期减（免）税额 |
| 涂料 | 4% | **1** | **1000** | **40** |