A06340《文化事业建设费申报表》（营改增）

**文化事业建设费申报表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 缴纳人识别号： |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

缴纳人名称（公章）：                                金额单位：元（列至角分）

费款所属期：    年  月  日至    年  月  日         填表日期：    年  月  日

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | | | | 栏  次 | 本月（期）数 | 本年累计 |
| 计费收入 | 应征收入 | | | 1 |  |  |
| 免征收入 | | | 2 |  |  |
| 费  额  计  算 | 减除项目期初金额 | | | 3 |  | —— |
| 减除项目本期发生额 | | | 4 |  |  |
| 本  期  减除额 | 应征收入减除额 | | 5 |  |  |
| 免征收入减除额 | | 6 |  |  |
| 减除项目期末余额 | | | 7=3+4-5-6 |  |  |
| 计费销售额 | | | 8=1-5 |  |  |
| 费率 | | | 9 |  | —— |
| 应缴费额 | | | 10=8×9 |  |  |
| 费  额  缴  纳 | 期初未缴费额（多缴为负） | | | 11 |  | —— |
| 本期已缴费额 | | | 12=13+14+15 |  |  |
| 其中：本期预缴费额 | | | 13 |  |  |
| 本期缴纳上期费额 | | | 14 |  |  |
| 本期缴纳欠费额 | | | 15 |  |  |
| 期末未缴费额（多缴为负） | | | 16=10+11-12 |  |  |
| 其中：欠缴费额（≧0） | | | 17=11-14-15 |  | —— |
| 本期应补（退）费额 | | | 18=10-13 |  | —— |
| 本期检查已补缴费额 | | | 19 |  |  |
| 缴纳人或  代理人声明：  此申报表是根据国家相关规定填报的，我确定填报内容是真实的、可靠的、完整的。 | | | 如缴纳人申报，由缴纳人填写以下各栏： | | | |
| 经办人员（签章）：  财务负责人（签章）：  法定代表人（签章）：  联系电话： | | | |
| 如委托代理人申报，由代理人填写以下各栏： | | | |
| 代理人名称：  经办人（签章）：  代理人（公章）：  联系电话： | | | |

  以下由税务机关填写：

收到日期： 接收人： 主管税务机关盖章：

【表单说明】

一、本申报表适用于营业税改征增值税后，文化事业建设费缴纳人向税务机关办理申报时使用。

二、有关栏目填写说明：

（一）“缴纳人识别号”，填写税务机关为缴纳人确定的号码，即税务登记证号码。

（二）“缴纳人名称”，填写缴纳人名称全称，不得填写简称。

（三）“费款所属期”，指缴纳人申报的文化事业建设费所属时间，应填写具体的起止年、月、日。

（四）“填表日期”，指缴纳人填写本表的具体日期。

（五）“计费收入”，指缴纳人本期提供有关应税服务取得的全部含税价款和价外费用，包括“应征收入”和“免征收入”。当期第1栏“应征收入”有发生额时，第2栏“免征收入”应为零，当期第2栏“免征收入”有发生额时，第1栏“应征收入”应为零。

（六）第1栏“应征收入”：反映缴纳人本期按规定应征文化事业建设费的收入。按规定可以减除相关价款的，本栏填写减除之前的全部含税价款和价外费用。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（七）第2栏“免征收入”：反映缴纳人本期按规定免征文化事业建设费的收入。按规定可以减除相关价款的，本栏填写减除之前的全部含税价款和价外费用。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（八）第3栏“减除项目期初金额”：反映本期期初减除项目的金额，为上期本表第7栏“减除项目期末余额”。

（九）第4栏“减除项目本期发生额”：反映缴纳人本期发生的按规定可以从计费收入中减除的相关价款，等于文化事业建设费申报表附列资料《应税服务减除项目清单》的“合计”项。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（十）第5栏“应征收入减除额”：反映本期从应征收入中实际减除的价款数额。若第3栏“减除项目期初金额”+第4栏“减除项目本期发生额”≤第1栏“应征收入”，则第5栏“应征收入减除额”=第3栏“减除项目期初金额”+第4栏“减除项目本期发生额”；若第3栏“减除项目期初金额”+第4栏“减除项目本期发生额”>第1栏“应征收入”，则第5栏“应征收入减除额”=第1栏“应征收入”。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（十一）第6栏“免征收入减除额”：反映本期从免征收入中实际减除的价款数额。若第3栏“减除项目期初金额”+第4栏“减除项目本期发生额”≤第2栏“免征收入”，则第6栏“免征收入减除额”=第3栏“减除项目期初金额”+第4栏“减除项目本期发生额”；若第3栏“减除项目期初金额”+第4栏“减除项目本期发生额”>第2栏“免征收入”，则第6栏“免征收入减除额”=第2栏“免征收入”。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（十二）第7栏“减除项目期末余额”：反映本期期末尚未减除的项目金额，按表中公式计算填列。“本年累计”栏数据，与“本月（期）”数相同。

（十三）第8栏“计费销售额”：反映计算文化事业建设费的销售额，按表中公式计算填列。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（十四）第10栏“应缴费额”：反映本期应缴文化事业建设费金额，按表中公式计算填列。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（十五）第11栏“期初未缴费额”：反映本期期初欠缴费额、应缴未缴上期费额的合计数，等于上期本表第16栏“期末未缴费额”。

（十六）第12栏“本期已缴费额”：反映本期已缴上期费额、已缴欠缴费额、已预缴本期费额的合计数，按表中公式计算填列。其中，“本期预缴费额”填写本期已预缴的本期应缴费额；“本期缴纳上期费额”填写本期缴纳的上期应缴未缴费额；“本期缴纳欠费额”填写本期缴纳的以前各期形成的欠费额。“本年累计”栏数据，为年度内各月（期）数之和。

（十七）第16栏“期末未缴费额”：反映本期期末应缴未缴费额，按表中公式计算填列。其中，“欠缴费额”反映已形成的欠费额，按表中公式计算填列。“本年累计”栏数据，与“本月（期）数”相同。

（十八）第18栏“本期应补（退）费额”：反映本期应缴费额中应补缴或应退回的数额，按表中公式计算填列。

（十九）第19栏“本期检查已补缴费额”：反映税务、财政、审计部门检查已补缴的费额。

三、本表一式二份，税务机关受理审核后留存一份，退缴纳人一份。