A06556《土地增值税纳税申报表（二）（从事房地产开发的纳税人清算适用）》

【政策依据】

《国家税务总局关于修订财产行为税部分税种申报表的通知》（税总发〔2015〕114号）

【表单】

土地增值税纳税申报表（二）

（从事房地产开发的纳税人清算适用）

　税款所属时间：　年　月　日至　年　月　日  填表日期： 　年　 月　 日　 金额单位：元至角分；面积单位：平方米

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 纳税人名称 | 　 | 项目名称 |  | 项目编号 |  | 项目地址 | 　 |
| 所属行业 | 　 | 登记注册类型 | 　 | 纳税人地址 | 　 | 邮政编码 | 　 |
| 开户银行 | 　 | 银行账号 | 　 | 主管部门 | 　 | 电　　话 | 　 |
| 总可售面积 |  | 自用和出租面积 |  |
| 已售面积 |  | 其中：普通住宅已售面积 |  | 其中：非普通住宅已售面积 |  | 其中：其他类型房地产已售面积 |  |
| 项　　　　　　目 | 行次 | 金　　额 |
| 普通住宅 | 非普通住宅 | 其他类型房地产 | 合计 |
| 一、转让房地产收入总额　 1＝2＋3+4 | 1 |  |  |  |  |
|  其中 | 货币收入 | 2 |  |  |  |  |
| 实物收入 | 3 |  |  |  |  |
| 其他收入 | 4 |  |  |  |  |
| 二、扣除项目金额合计　 5＝6＋7＋14＋17＋21 | 5 |  |  |  |  |
| 　 1.取得土地使用权所支付的金额 | 6 |  |  |  |  |
| 　 2.房地产开发成本　 7＝8＋9＋10＋11＋12＋13 | 7 |  |  |  |  |
|  其中 | 土地征用及拆迁补偿费 | 8 |  |  |  |  |
| 前期工程费 | 9 |  |  |  |  |
| 建筑安装工程费 | 10 |  |  |  |  |
| 基础设施费 | 11 |  |  |  |  |
| 公共配套设施费 | 12 |  |  |  |  |
| 开发间接费用 | 13 |  |  |  |  |
| 　 3.房地产开发费用　 14＝15＋16 | 14 |  |  |  |  |
|  其中 | 利息支出　 | 15 |  |  |  |  |
| 其他房地产开发费用 | 16 |  |  |  |  |
| 　 4.与转让房地产有关的税金等　 17＝18＋19＋20 | 17 |  |  |  |  |
|  其中 | 营业税 | 18 |  |  |  |  |
| 城市维护建设税 | 19 |  |  |  |  |
| 教育费附加 | 20 |  |  |  |  |
| 　 5.财政部规定的其他扣除项目 | 21 |  |  |  |  |
| 三、增值额　 22＝1－5 | 22 |  |  |  |  |
| 四、增值额与扣除项目金额之比（％）23＝22÷5 | 23 |  |  |  |  |
| 五、适用税率（％） | 24 |  |  |  |  |
| 六、速算扣除系数（％） | 25 |  |  |  |  |
| 七、应缴土地增值税税额　 26＝22×24－5×25 | 26 |  |  |  |  |
| 八、减免税额 27＝29＋31＋33 | 27 |  |  |  |  |
| 其中 | 减免税（1） | 减免性质代码 | 28 |  |  |  |  |
| 减免税额 | 29 |  |  |  |  |
| 减免税（2） | 减免性质代码 | 30 |  |  |  |  |
| 减免税额 | 31 |  |  |  |  |
| 减免税（3） | 减免性质代码 | 32 |  |  |  |  |
| 减免税额 | 33 |  |  |  |  |
| 九、已缴土地增值税税额 | 34 |  |  |  |  |
| 十、应补（退）土地增值税税额　 35＝26-27－34 | 35 |  |  |  |  |
|  授权代理人 | （如果你已委托代理申报人，请填写下列资料）　　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，任何与本报表有关的来往文件都可寄与此人。授权人签字：\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 纳税人声 明 | 此纳税申报表是根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》及其《实施细则》的规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。声明人签字：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 纳税人 公　章 | 　 | 法人代表签　　章 | 　 | 经办人员（代理申报人）签章 | 　 | 备注 | 　 |

 （以下部分由主管税务机关负责填写）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 主管税务机关收到日期 | 　 | 接收人 | 　 | 审核日期 | 　 | 税务审核人员签章 | 　 |
| 审核记录 | 　 |
| 主管税务机关盖章 | 　 |

【表单说明】

一、适用范围

土地增值税纳税申报表（二），适用凡从事房地产开发并转让的土地增值税纳税人。

二、土地增值税纳税申报表

（一）表头项目

　1.税款所属期是项目预征开始的时间，截至日期是税务机关规定（通知）申报期限的最后一日（应清算项目达到清算条件起90天的最后一日/可清算项目税务机关通知书送达起90天的最后一日）。

2.纳税人识别号：填写税务机关为纳税人确定的识别号。

　3.项目名称：填写纳税人所开发并转让的房地产开发项目全称。

　4.项目编号：是在进行房地产项目登记时，税务机关按照一定的规则赋予的编号，此编号会跟随项目的预征清算全过程。

　5.所属行业：根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2011）填写。该项可由系统根据纳税人识别号自动带出，无须纳税人填写。

　6.登记注册类型：单位，根据税务登记证或组织机构代码证中登记的注册类型填写；纳税人是企业的，根据国家统计局《关于划分企业登记注册类型的规定》填写。该项可由系统根据纳税人识别号自动带出，无须纳税人填写。

　7.主管部门：按纳税人隶属的管理部门或总机构填写。外商投资企业不填。

　8.开户银行：填写纳税人开设银行账户的银行名称；如果纳税人在多个银行开户的，填写其主要经营账户的银行名称。

　9.银行账号：填写纳税人开设的银行账户的号码；如果纳税人拥有多个银行账户的，填写其主要经营账户的号码。

（二）表中项目

　1.表第1栏“转让房地产收入总额”，按纳税人在转让房地产开发项目所取得的全部收入额填写。

　2.表第2栏“货币收入”，按纳税人转让房地产开发项目所取得的货币形态的收入额填写。

　3.表第3、4栏“实物收入”、“其他收入”，按纳税人转让房地产开发项目所取得的实物形态的收入和无形资产等其他形式的收入额填写。

　4.表第6栏“取得土地使用权所支付的金额”，按纳税人为取得该房地产开发项目所需要的土地使用权而实际支付（补交）的土地出让金（地价款）及按国家统一规定交纳的有关费用的数额填写。

　5.表第8栏至表第13栏，应根据《细则》规定的从事房地产开发所实际发生的各项开发成本的具体数额填写。

　6.表第15栏“利息支出”，按纳税人进行房地产开发实际发生的利息支出中符合《细则》第七条（三）规定的数额填写。如果不单独计算利息支出的，则本栏数额填写为“0”。

　7.表第16栏“其他房地产开发费用”，应根据《细则》第七条（三）的规定填写。

　8.表第18栏至表第20栏，按纳税人转让房地产时所实际缴纳的税金数额填写。

　9.表第21栏“财政部规定的其他扣除项目”，是指根据《条例》和《细则》等有关规定所确定的财政部规定的扣除项目的合计数。

　10.表第24栏“适用税率”，应根据《条例》规定的四级超率累进税率，按所适用的最高一级税率填写。

　11.表第25栏“速算扣除系数”，应根据《细则》第十条的规定找出相关速算扣除系数来填写。

　12.表第28、30、32栏“减免性质代码”：按照税务机关最新制发的减免税政策代码表中最细项减免性质代码填报。表第29、31、33栏“减免税额”填写相应“减免性质代码”对应的减免税金额，纳税人同时享受多个减免税政策应分别填写，不享受减免税的，不填写此项。

　13.表第34栏“已缴土地增值税税额”，按纳税人已经缴纳的土地增值税的数额填写。

 14.表中每栏按照“普通住宅、非普通住宅、其他类型房地产”分别填写。