**金融保险业营业税纳税申报表**

纳税人识别号　　　　　　　                             填表日期：　年　月　日　　　                金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 纳税人名称 |  | | | | | | | | | 税款所属时间：自年月日至年月日 | | | | | | |
| 经营项目 | | 营业额 | | | | | | | 税率 | 本期 | | | | | | |
| 应税全部收入 | 应税减除项目额 | | 应税营业额 | 免税全部收入 | 免税减除项目额 | 免税营业额 | 应纳税额 | 免(减)税额 | | 已纳税额 | | 应补(退)税额 | |
| 1 | | 2 | 3 | | 4=2-3 | 5 | 6 | 7=5-6 | 8 | 9=4\*8 | 10=7\*8 | | 11 | | 12=9-11 | |
| 一般贷款 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 外汇转贷 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 融资租赁 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 买卖股票 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 买卖债券 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 买卖外汇 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 买卖其他金融商品 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 金融经纪业务和其他金融业务 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 保险业务 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 储金业务 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 其他 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 以上合计 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 代扣代缴税款 | | ---- | ---- | | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- | ---- | | ---- | | ---- | |
| 金融机构往来收入 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 投资损益 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 如纳税人填报，由纳税人填写以下各栏                               如委托代理人填报，由代理人填写以下各栏             备注 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 会计主管：                          （签章） | | | | 法人代表或单位负责人：        （签章） | | | | 代理人名称 | |  | | | | 代理人(签章) | |  |
| 代理人地址 | |  | | | |
| 经办人 | |  | 电话 |  | |
| 以下由税务机关填写 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 收到申报表日期 | | | |  | | | | | | | 接收人 |  | | | | |

四、表单说明

　 1.本申报表适用于金融保险业企业填报。

2.“税款所属时间”是指纳税人申报的金融保险业营业税应纳税额的所属期间，应填写具体的起止年、月、日。

3.“填表日期”指纳税人填写本表的具体日期。

4.“纳税人识别号”，填写税务机关为纳税人确定的识别号。

5.“纳税人名称”，填写纳税人单位名称全称，不得填写简称。

6.第2栏“应税全部收入”系指税法规定的营业税征收范围内的全部应税营业收入。根据不同的应税项目填写该应税项目的全部收入，包括该应税项目中的减除项目。融资租赁业务应填写包括出租货物价款(相当于贷款本金)在内的全部租金收入。

7.第3栏“应税减除项目额”系指税法规定的可以从应税收入中减除的部分。例如，纳税人从事外汇转贷业务所支付的借款利息支出额；又如纳税人从事融资租赁业务所支出的购置货物的价款等等。对于外汇转贷业务，只有贷出部分的本金的利息支出才允许减除，贷入但未贷出部分的本金所支出的利息不允许减除。

8.第4栏“应税营业额”系指税法规定的营业税征收范围内的应税营业额。即应税全部收入减去应税减除项目额的收入额，如果减去的结果为负值，本栏按0填写。

9.第5栏“免税全部收入”系指税法规定的营业税征收范围内的允许免税的项目的全部收入，包括该免税项目中的减除项目。

10.第6栏“免税减除项目额”系指税法规定的可以从免税全部收入中减除的部分。

11.第7栏“免税营业额”系指税法规定的营业税征收范围内的允许免税的项目的营业额。即免税全部收入减去免税减除项目额的收入额。

12.第8栏“税率”根据申报税务机关的不同(国税和地税)填写相应的税率。如地税应填5%；国税原则上应填1%(2002年)。但如有税法规定减税的，如政策性银行，税率减按5%执行，则国税在税率栏填写0%。

13.本表中的“保险业务”均不含储金类保险业务的保费收入。