

按季預繳銷售和使用稅用戶稅表申報說明**(特殊報稅期限報稅的納稅人不適用以下截止日期)**

預繳稅款截止日期如下：

第一、第三和第四日曆季**第一次預繳稅款截止日期**為該季度第一個月隨後月份的第24天或之前。**第二次預繳稅款截止日期**為該季度第二個月隨後月份的第24天或之前。

第一、第三和第四季度的所有預繳稅款金額必須：

1. 不少於當月應繳稅額的百分之90；或者
2. 如果您或您的前任整個季度都在經營業務，則應繳稅額等於上一年相應季度稅表中所繳稅額的三分之一(1/3)乘以預繳稅款時的有效稅率。

第二日曆季**第一次預繳稅款截止日期**為5月24日。該預繳稅款是繳納4月份稅款，金額必須：

1. 不少於4月份應繳稅額的百分之90；或者
2. 如果您或您的前任整個季度都在經營業務，則應繳稅額等於上一年相應季度稅表中所繳稅額的三分之一(1/3)乘以預繳稅款時的有效稅率。

第二次預繳稅款截止日期為6月24日。該預繳稅款是繳納5月1日至6月15日的稅款，金額必須：

1. 等於5月份；或者
2. 等於5月份應繳稅額的百分之90加上6月份前15天應繳稅額的百分之90；或者
3. 如果您或您的前任整個季度都在經營業務，則應繳稅額不少於上一年相應季度稅表中所繳稅額的二分之一(1/2)乘以預繳稅款時的有效稅率。

銷售和使用稅預繳稅款和申報截止日期

每季度或按季預繳稅款		
申報期限	期限結束日期	截止日期
第一季度(1月份-3月份)		
第一次預繳稅款	3/31/YY	2/24/YY
第二次預繳稅款	3/31/YY	3/24/YY
季度返稅	3/31/YY	4/30/YY
第二季度(4月份-6月份)		
第一次預繳稅款	6/30/YY	5/24/YY
第二次預繳稅款	6/30/YY	6/24/YY
季度返稅	6/30/YY	7/31/YY
第三季度(7月份-9月份)		
第一次預繳稅款	9/30/YY	8/24/YY
第二次預繳稅款	9/30/YY	9/24/YY
季度返稅	9/30/YY	10/31/YY
第四季度(10月份-12月份)		
第一次預繳稅款	12/31/YY	11/24/YY
第二次預繳稅款	12/31/YY	12/24/YY
季度返稅	12/31/YY	1/31/YY

(翻頁)

按月、按季、按年以及按財政年度預付銷售和使用稅用戶報稅截止日期

按月或按季申報		
申報期限	期限結束日期	截止日期
1月份	1/31/YY	2月份最後一天
2月份	2月份最後一天	3/31/YY
3月份	3/31/YY	4/30/YY
第一季度返稅	3/31/YY	4/30/YY
4月份	4/30/YY	5/31/YY
5月份	5/31/YY	6/30/YY
6月份	6/30/YY	7/31/YY
第二季度返稅	6/30/YY	7/31/YY
7月份	7/31/YY	8/31/YY
8月份	8/31/YY	9/30/YY
9月份	9/30/YY	10/31/YY
第三季度返稅	9/30/YY	10/31/YY
10月份	10/31/YY	11/30/YY
11月份	11/30/YY	12/31/YY
12月份	12/31/YY	1/31/YY
第四季度返稅	12/31/YY	1/31/YY

按年申報		
申報期限	期限結束日期	截止日期
1月份-12月份	12/31/YY	1/31/YY

按財政年度申報		
申報期限	期限結束日期	截止日期
7月份-6月份	6/30/YY	7/31/YY

符合資格購買者報稅截止日期 消費者使用稅按年報稅用戶

按年申報		
申報期限	期限結束日期	截止日期
1月份-12月份	12/31/YY	4/15/YY

如果您需要申報因購買機動車、船隻或飛機而產生的使用稅，請參閱「機動車、船隻和飛機購買者納稅指南」，獲得有關報稅截止日期的更多信息。

請記住，即使在納稅期限內沒有進行與使用稅有關的任何買賣行為，也必須提交納稅申報表。