

# 小规模纳税人申报表

产品名称	小规模纳税人申报表
公司名称	上海道商企业服务中心
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	上海市浦东新区金沪路99弄3号
联系电话	15021594806

## 产品详情

小规模纳税人申报流程讲解。当小规模纳税人在进行纳税申报的时候，很多新入职的财务人员无从下手，不知应该如何做起。其实身为小规模纳税人，与增值税一般纳税人最大的区别就是取得的增值税专用发票不能用来抵扣税款，而是用销售额直接乘以征收率来直接计算应缴纳的增值税税额，本文带你了解一下有关小规模纳税人纳税申报。

### 小规模纳税人

申报填表说明向主管税务机关申报纳税。在填写增值税纳税申报表时，应当将当期开具增值税专用发票的销售额，应按照3%和5%的征收率，分别填列在《增值税纳税申报表》的相应栏次中。

小规模不能抵扣进项税，要全额进成本，而一般纳税人取得的增值税专用发票可以用来抵扣进项税。正常情况下，办完登记证的当月就应该申报。

### 小规模纳税人申报表

- 1、《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》(必填)。
- 2、《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)附列资料》(选填)，本表由销售服务有扣除项目的纳税人填写,其他小规模纳税人不填报。
- 3、《增值税减免税申报明细表》(选填),本表为增值税一般纳税人和增值税小规模纳税人共用表,享受增值税减免税优惠的增值税小规模纳税人需填写本表。发生增值税税控系统专用设备费用、技术维护费以及购置税控收款机费用的增值税小规模纳税人也需填报本表。仅享受月销售额不超过10万元(按季纳税30万元)免征增值税政策或未达起征点的增值税小规模纳税人不需填本表。

### 增值税

小规模纳税人纳税申报，一般是按月申报。需要申报的报表有：《小规模纳税人纳税申报表》、《增值

税申报附列资料》、《资产负债表》、《损益表》，所有的报表都可以从纳税申报系统进行打印。如果企业需要纸质报表，可以向当地税务机关免费索取。

按季申报的小规模纳税人每个月都需要使用税控设备登录后系统自动抄报税，目前小规模纳税人也要申报比对，所以在季报月份请注意以下几点：

- 1.小规模纳税人申报时比须先抄报税后，方可正常申报，未进行税控设备抄报税的纳税人无法网上申报。
- 2.小规模纳税人申报时，应准确填写申报，符合系统比对规则后方可正常申报。对申报比对不通过的，网报系统会提示纳税人比对不符原因，并引导纳税人修改申报数据。纳税人须要按系统提示准确修改申报数据，符合系统比对后方可正常上传申报数据。
- 3.纳税人正常比对通过后，可正常清卡解锁。若纳税人申报时经反复核对仍无法正常申报，则可按照系统提示正常上报但暂不扣缴税款，携一证通、税控设备、增值税申报表、营业执照、经办人身份证到办税服务厅办理相关申报事宜。