

## 小规模季收未超30万怎么填申报税表呢?

产品名称	小规模季收未超30万怎么填申报税表呢?
公司名称	深圳市睿诚财税管理咨询服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	服务范围:代理记账,公司注册 商标注册等 服务优势:美国注册管理会计师 服务区域:深圳,广州(广东省均可)
公司地址	深圳市龙华区福城街道章阁社区澳桂路2号汇龙峰景B、C栋C2307(注册地址)
联系电话	15219506919

## 产品详情

小规模纳税人在经营中是可以享受一些税收优惠政策的,在申报之前也需要填写相应的申报表。那么如果小规模纳税人季收入未超过30万怎么填申报税表呢?

### 一、小规模纳税人一个季度不超过30万需要申报吗?

1.小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的,季度销售额未超过30万元)的,免征增值税。

小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额超过10万元(以1个季度为1个纳税期的,季度销售额未超过30万元),但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的(以1个季度为1个纳税期的,季度销售额未超过30万元),其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

2.适用增值税差额征税政策的小规模纳税人,以差额后的销售额确定是否可以享受免征增值税政策。《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》中的"免税销售额"相关栏次,填写差额后的销售额。

3.按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人,凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元(按季30万元)的,当期无需预缴税款。已预缴税款的,可以向预缴地主管税务机关申请退还。

### 二、小规模纳税人季度不超过30万怎么填表?

自2019年1月1日起,实行按季纳税的增值税小规模纳税人凡在预缴地实现的季度销售额未超过30万元的,当期无需预缴税款。根据填表说明,指导纳税人填列至"小微企业免税销售额"、"免税销售额"、"本期免税额"及"小微企业免税额"栏次。如果是按月纳税的小规模纳税人,那么月销售额超过10万元的当月是无法享受免税政策的;如果是按季纳税的小规模纳税人,那么季度中某一个月销售额超过10万元,但季度销售额不超过30万元的,可以按规定享受免税政策。

- 1.通过数字证书登录网上税务局，单击网上办税;
- 2.自动识别税号，输入密码，单击登录;
- 3.选择适用的数字证书，单击确定;
- 4.输入pin码，默认为111111，单击确定;
- 5.单击网上申报缴税可以申报小规模增值税，地方税可以单击地方税费业务办理;
- 6.在菜单里选择-增值税申报;
- 7.下面是小规模增值税申报表，一大项本期数第2栏填写-税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额，10栏填写小微企业免税销售额，如果本季度自行开票销售额不超过9万元，那么1栏=2栏、9栏=1栏。本年累计不用填写，会自动计算的;
- 8.二部分是税款计算本期免税额就是本期销售额不超过9万元而产生的免税额，15栏-本期应纳税额-是因为本期我们在税局代开FP而产生的增值税，代开FP产生的增值税是不免的，同时在代开是已经实际缴纳，所以，-本期应补(退)税额为零。申报表填写完毕以后直接申报即可。

以上就是小编给大家讲解的内容，如果您遇到了难点问题或者您对以上内容有疑问或者您还想了解相关资讯可以与我司取得联系，不论您是要进行公司注册、公司变更、代理记账等业务都可以咨询亿米企业，我司有一批经验丰富的团队，将为您提供贴心的服务，让您放心且安心。我们能给创业者完善的服务和疑难解答，在您的经营道路上，我们一路同行。