增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）填表须知

7月申报进行中，为方便大家填写纳税申报表，@神计报税对各类纳税申报表的填写注意事项进行了整理，本篇中小编给大家推荐增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）填表须知，有需要的纳税人关注一下哦。

**关注一**到底该填哪些表？

对大多数小规模纳税人来说，增值税申报时主要用到**主表、附列资料、减免税明细表**三张表，对于服务、不动产和无形资产按差额征收的，需要填写附列资料；对于填写第12行其他免税销售额、第18行本期应纳税额减征额的，需要填写减免税明细表；其他只要填写主表就行了。

**关注二**先填什么？后填什么？

涉及附表或附列资料的，先填附表，再填主表。

**关注三**填表注意事项

**一、符合小微条件的纳税企业填表须知**

**政策规定**：增值税小规模纳税人，月销售额不超过3万元(含3万元，下同)的，免征增值税。其中，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额不超过9万元的，免征增值税。2016年5月营改增后，货物和劳务栏与服务、不动产和无形资产栏是分别计算小微，也就是说，对于兼营的纳税人，两栏是分别享受3万/月（或9万/季）的。

对于符合条件的小规模纳税人，在填写申报表时，需要将**销售额**填写在**第10行**小微企业免税销售额（企业）或**第11行**未达起征点销售额（个体工商户或个人），具体能填写的行次，由系统根据纳税人注册类型来决定。

**案例问题**：企业这个季度销售额为8000元，增值税纳税申报表（小规模适用）该填哪里？

**解答**：如果您只有8000元的销售额，符合优惠政策的，请填写在第10行或第11行。如果您的季度销售额为15万元，请按照开票税率分别填写在第1至8行。

**二、有代开专票预缴的情况，且符合小微条件的纳税企业填表须知**

对于代开了增值税专用发票，也预缴了税款，但是整个销售额还是在小微标准内的纳税人，又该怎样填写呢？

我们先来看一下相关的规定：

在一般情况下，纳税人代开的专用发票全部联次不会追回或红冲，那么代开专票的预缴税款就是应该交的，按照增值税抵扣链条的原理，不存在您不交税，别人抵扣的情况。

**案例问题**：本季度总销售额9000元，其中5000元销售额在税局代开了一张3%税率的增值税专用发票，怎么填写？

**解答**：我们测算一下，5000元的3%税率应该是缴纳了150的税金。不含税销售额5000元填写在第1行和第2行。已缴的税金（150元）填写在第23行。然后您本季度代开发票之外的销售额是4000元，根据小微企业的政策是免税的，填写在第10行。保存即可。

在这里补充一个最新政策：

**三、不符合小微条件的纳税企业填表须知**

上面说了小微企业的两种情况，下面我们来说说不符小微标准的企业如何填写小规模增值税申报表。

对于按月申报月销售额超过3万元的，按季申报季度销售额超过9万元的纳税人，不能享受小微减免的政策。也就是说，企业在填写申报表时，**不能填写第10行小微企业免税额（企业）或第11行未达起征点销售额（个体工商户或个人）**，需要按照实际业务填写相关的行次。

比如，服务、不动产和无形资产栏，业务涉及差额征收的，那就需要填写增值税纳税申报表附列资料；对于填写了第12行其他免税销售额、第18行本期应纳税额减征额的，就需要填写减免税明细表；对于有代开增值税专用发票预缴税款的，别忘了填写第2、5行次税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额以及第23行次本期预缴税额。

只要按照填表说明，正确的填写申报表，申报是没有问题的。