

## 一、小规模自开专票申报表怎么填

- 1、登录电子税务局，点击我要办税，再点击税费申报及缴纳。
- 2、进入税费申报主界面，点击增值税（适用小规模纳税人）后面的填写申报表。
- 3、页面弹出申报方式，点击申报。
- 4、进入增值税纳税申报表填写界面，核对税款所属期。小规模纳税人通常按季度申报，比如第一季度就是1至3月份。
- 5、把申报表往下拉，进入填写界面。小规模纳税人自开的增值税专用发票的金额填写在：第2栏；小规模纳税人季度收入大于30万时，开具的增值税普通发票金额填写在第3栏；小规模纳税人季度收入小于30万时，开具的增值税普通发票金额填在第10栏。申报表的第1栏金额=第1栏+第2栏。最后，应交的税金，显示在第24栏。
- 6、申报表填写完毕后，点击页面右上角的申报。
- 7、页面弹出申报提交中，等待一小会儿。之后，页面会弹出提示：已申报成功，小规模纳税人自开专票的申报就完成了。

## 二、小规模自开专票要交税吗

小规模自开增值税专用发票不管到不到起征点都要上税。一种情况：月超过3万元（或季销售额超过9万元）自行开具专票；另一种情况：未月超过3万元（或季销售额未超过9万元）的，还需要去国税代开。

## 三、小规模自开专票需要哪些条件

目前就有两个行业的小规模纳税人可以自开专票：住宿业、鉴证咨询业。

住宿业、鉴证咨询业可自开专票的小规模纳税人必须符合以下几个前提条件：

1. 销售额前提：月销售额超过 3 万元 / 季销售额超过 9 万元。

2. 业务前提：住宿业小规模纳税人提供住宿服务、销售货物或发生其他应税行为；鉴证咨询业小规模纳税人提供认证服务、鉴证服务、咨询服务、销售货物或发生其他增值税应税行为。注意：销售其取得的不动产，需要开具专用发票的，仍须向地税机关申请代开。