

**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必须先抄报税后，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。

#### **小规模申报表填写注意事项及关键点**

- 1、注意货物及劳务列与服务、不动产和无形资产列分别填写对应的收入，填报列有错会影响税款的属性。
- 2、如果可以享受小微政策，则直接将普通发票收入填写在第9行以下，1——8行不填写数据。注意代开或者自开增值税专用发票收入都要填入8行以上，一般填在第1-2行。
- 3、自开增值税专用发票的小规模纳税人应将当期开具专用发票的销售额，按照按照3%和5%的征收率，分别填写在《增值税纳税申报表》（小规模纳税人适用）第2栏和第5栏“税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额”的“本期数”相应栏次中。
- 4、差额纳税人是按照差额后的收入计算是否享受小微政策。