

小规模纳税人增值税申报表的填写

一、销售额超过起征点：

不涉及差额征收的，附表空保存，主表方法如下（填不含税销售额哦）：

- 1、全部销售额（含自开、代开和无票）填到第 1 栏或第 4 栏；
- 2、专用发票（含自开或代开）填第 2 栏或 5 栏，普票填 3 栏或 6 栏；
- 3、若有不动产销售，在右上角“不动产不含税销售额”再单独体现下。主表 24 栏是最终税款，请注意核对正确哦。

重要提示：如销售不动产业务，且扣除不动产后的剩余销售额 \leq 起征点时，如果有销售不动产业务，且扣除不动产后的剩余销售额 \leq 起征点时，只有销售不动产这部分缴税，其他业务享受免税的。

填写方法：销售不动产业务同时填第 4 和 5 栏、其他业务填到 10 或者 11 栏即可，19-21 栏是对应的税额（若未生成要手工写）。

注：销售不动产开具普票时暂时无法网报，需要大厅申报哦~

二、销售额未超过起征点

不涉及差额征收的，附表空保存，没有其他减免业务减免表也空保存，主表填不含税销售额，方法如下：

- 1、普票和无票收入：填 10 栏或 11 栏（小微企业填写 10 栏，个体工商户或其他个人填写 11 栏），不填写第 1 栏；
- 2、专票（含自开或代开）：3%的填第 1 栏，同时填第 2 栏；5%的填第 4 栏，同时填第 5 栏；
- 3、若有不动产销售，在右上角“不动产不含税销售额”再单独体现下，不涉及的不用填写。
- 4、19-21 栏是对应的税额（若未生成要手工写）；最终税额是 24 栏，请注意核对正确哦。

小提示：自开的专用发票不管是否超过起征点都要缴税的~

三、享受小规模纳税人免征增值税的纳税人

注意：1. 无论季度不含税收入有没有超过 45 万，专票都需要缴税；

2. 注意货物及劳务. 服务这两竖栏是看自己公司所属行业；

3. 如果个体户，免税的普票那部分填入第 11 栏。

3%减按 1%业务如何填写？

先按上面方式 3%正常填入，对应减征的 2%填入(本期应纳税减征额)第 18 栏及(增值税减免明细表) 减税项目相应档次。

注意：如果开具的是 1%的普票且未季度未超过 45 万，此时只需要将收入全部填入（小微企业免税销售额）第 10 栏次即可。

近期会有个税手续费返还的情况，小规模纳税人个税返还手续费申报增值税 季度销售额如果不超过 45 万，在第 10 栏里面填写的，和上边的原理是一样的哦