

小规模纳税人采用简易计税方法计税，且能够享受较多的优惠政策，故申报表有所简化，共计3张，主要收集纳税人销售额数据及享受减免政策的情况。

## 一、表单介绍

表单名称	主要作用	是否必填
增值税及附加税费申报表（主表）	统计本期销售额、及减免税数据。	是
增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（一）	统计小规模纳税人应税行为扣除项目相关数据	是
增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二）	统计小规模纳税人应交附加税费数据。	是

**【提示】**小规模纳税人可以自开发票或者申请税务局代开发票，无论采取何种方法，季度末（或月末）都需要进行申报纳税，在无扣除项目等特殊销售情形时，小规模纳税人只需填写主表及《附列资料二》相关栏次。

## 二、主表操作

主表由“计税依据”、“税款计算”和“附加税费”三部分构成，申报纳税时填写企业发生的“本期数”，每一期填写完毕后数据会自动汇总至“本年累计”列。

### 第1步：填报前数据准备

小规模纳税人采用简易计税方法计税，只需取得当期开具专票、普票和未开发票的销售额及应纳税额相关的数据。自开发票的纳税人与一般纳税人相同，进入开票软件中下载相应数据。如果纳税人有税务局代开专票的情形，则可以去税务局查询相关数据，但更建议纳税人自己建立相应的台账，方便纳税申报。未开发票的销售额及应纳税额需要进入企业财务系统查询。

### 第2步：填报数据操作

表格“计税依据”前两部分是按照征收率 3%和 5%分别统计。

将开具专票的销售额按照不同的业务类型分别填入“货物及劳务”、“服务、不动产和无形资产”对应的第 2 栏次“增值税专用发票不含税销售额”对应的表格中。同理，将开具普票的收入填入第 3 栏次“其他增值税发票不含税销售额”对应的表格中。

**【提示】**为了帮助纳税人纾困发展，财政部及国家税务总局共同出台了优惠政策（国家税务总局公告 2022 年第 6 号《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》，政策执行期为 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日），其相关内容如下：

- 1、增值税小规模纳税人适用 3%征收率应税销售收入免征增值税的，应按规定开具免税普通发票。纳税人选择放弃免税并开具增值税专用发票的，应开具征收率为 3%的增值税专用发票。
- 2、增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）的，免征增值税的销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次。
- 3、合计月销售额超过 15 万元的，免征增值税的全部销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“其他免税销售额”栏次及《增值税减免税申报明细表》对应栏次

### 第 3 步：核对填报数据

- 1、填写过销售额数据后，专票和普票收入会乘以对应的征收率自动计算出“本期应纳税额”并填入第 15 栏次。
- 2、第 20 栏次“应纳税额合计” = “本期应纳税额” - “本期应纳税额减征额” - “本期免税额”。