

一、增值税小规模申报流程是什么？

答：小规模纳税人在征期内进行申报，申报具体流程为：

（一）抄报税：纳税人在征期内登陆开票软件抄税，并通过网上抄报或办税厅抄报，向税务机关上传上月开票数据。

增值税小规模申报流程是什么？

（二）纳税申报：纳税人登陆网上申报软件进行网上申报。网上申报成功并通过税银联网实时扣缴税款。

（三）清零解锁：申报成功后，纳税人返回开票系统对税控设备进行清零解锁。

注意：1.小规模纳税人无税控设备的只需进行第二步申报操作，无需进行第一和第三步操作。

2.按季申报的有税控设备小规模纳税人在非申报月份打开软件网络服务器正常就能自动清卡返写！税控系统请每月月初联网，并及时查询抄报日期。

二、小规模纳税人纳税申报需要报送什么资料？

答：小规模纳税人纳税申报需报送资料如下：

提示：纳税人通过网上申报的，不需向税务机关报送纸质资料，但需要自行将相关资料留存备查。纳税人根据自己经营业务实际选择需要申报提交的资料，并在报表上加盖公章，复印件注明“此件由我单位提供，复印件与原件一致”。

三、增值税小规模纳税人申报表及其附列资料如何填写？

小规模申报表一主三附，主表为必填表，其他表为选填表。其中销售不动产情况表为北京营改增后新增加表项，营改增纳税人此表强制填写。原小规模申报时的《增值税纳税申报表附列资料四（税额抵减情况表）》的报送条件为有抵减、抵免情况的纳税人。自2016年6月1日起不再填报，其按规定享受的增值税减征税额在《增值税减免税申报明细表》中反映。

注意：金三上线后：小规模纳税人《减免税申报明细表》中的监控条件：

(1) 除减免性质代码为01011701至1704的优惠项目外，免税项目第5列“免税额”等于第3列“扣除后免税销售额”*3%。

(2) 减免性质代码为01011701至1704的优惠项目，免税项目第5列“免税额”等于第3列“扣除后免税销售额”*5%。

四、小规模纳税人收入如何填报？

答：(一) 小规模纳税人到税务机关代开增值税专用发票（销售、出租不动产除外），需将相应代开收入填入《增值税纳税申报表》主表第2行“税务机关代开的增值税专用发票”当中；小规模纳税人销售、出租不动产业务到税务机关代开增值税专用发票，需将相应代开收入填入《增值税纳税申报表》主表第5行“税务机关代开的增值税专用发票”当中。

(二) 小规模纳税人自行开具普通发票（销售、出租不动产除外），需将相应开票收入填入《增值税纳税申报表》主表第3行“税控器具开具的普通发票”当中。小规模纳税人销售、出租不动产业务开具普通发票，需将相应开票收入填入《增值税纳税申报表》主表第6行“税控器具开具的普通发票”当中。

(三) 小规模纳税人取得的不开票收入（销售、出租不动产除外），需将相应收入填入《增值税纳税申报表》主表第1行“应征增值税不含税销售额”当中。小规模纳税人销售、出租不动产业务取得的不开票收入，需将相应收入填入《增值税纳税申报表》主表第4行“应征增值税不含税销售额”当中。

(四) 如果是小微企业，请将收入额直接填写到第十行，小微企业免税销售额。

提示：纳税人当月开票收入和申报收入实行票表比对，纳税人申报收入小于当月开票收入的，票表比对不通过，纳税人无法自行清卡，需要到税务机关前台手工操作。

五、营改增试点小规模纳税人应如何计算应纳税额？

答：根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税。简易计税方法的应纳税额，是指按照销售额和增值税征收率计算的增值税额，不得抵扣进项税额。

应纳税额计算公式：应纳税额=销售额×征收率

简易计税方法的销售额不包括其应纳税额，纳税人采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按照下列公式计算销售额：

销售额=含税销售额÷（1+征收率）

例：某市A企业为增值税小规模纳税人，2016年5月销售取得含税收入103万元，其适用的增值税征收率为3%，按照应纳税款计算公式，该纳税人本月应纳税额为 $103 \div (1+3\%) \times 3\% = 3$ 万元。

以上就是兴悦达助力财税小编对增值税小规模申报流程是什么？的详细解答，希望能够帮助到大家，想要了解更多关于公司注册,代理记账的小知识，欢迎大家关注小编，小编会持续更新的。