

## 增值税小规模纳税人纳税申报（修订版）

### 增值税纳税申报表（适用于小规模纳税人）

纳税人识别号：

纳税人名称（公章）：\_\_\_\_\_ 金额单位：元（列至角分）

税款所属期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日至\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日 填表日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日

	项 目	栏次	本期数	本年累计
一、 计税依据	(1) 应征增值税货物及劳务不含税销售额	1		
	其中：税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	—	—
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3		
	(2) 销售使用过的应税固定资产不含税销售额	4		
	其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	5		
	(三) 免税货物及劳务销售额	6		
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	7		
	(四) 出口免税货物销售额	8		
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	9		
二、 税款计算	本期应纳税额	10		
	本期应纳税额减征额	11		
	应纳税额合计	12=10-11		
	本期预缴税额	13		—
	本期应补（退）税额	14=12-13		—
纳税人或代理人声明： 此纳税申报表是根据国家税收法律的规定填报的，我确定它是真实的、可靠的、完整的。	如纳税人填报，由纳税人填写以下各栏：			
	办税人员（签章）：		财务负责人（签章）：	
	法定代表人（签章）：		联系电话：	
	如委托代理人填报，由代理人填写以下各栏：			
代理人名称：		经办人（签章）：		
代理人（公章）：		联系电话：		

受理人：\_\_\_\_\_ 受理日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日 受理税务机关（签章）：\_\_\_\_\_

本表为A3竖式一式三份，一份纳税人留存，一份主管税务机关留存、一份征收部门留存

## 增值税纳税申报表（适用于小规模纳税人）

# 填 表 说 明

一、本申报表适用于增值税小规模纳税人（以下简称纳税人）填报。纳税人销售使用过的固定资产、销售免税货物或提供免税劳务的，也使用本表。

二、具体项目填写说明：◆

（一）本表“税款所属期”是指纳税人申报的增值税应纳税额的所属时间，应填写具体的起止年、月、日。◆

（二）本表“纳税人识别号”栏，填写税务机关为纳税人确定的识别号，即：税务登记证号码。◆

（三）本表“纳税人名称”栏，填写纳税人单位名称全称，不得填写简称。◆

（四）本表第1项“应征增值税货物及劳务不含税销售额”栏数据，填写应征增值税货物及劳务的不含税销售额，不包含销售使用过的固定资产应征增值税的不含税销售额、免税货物及劳务销售额、出口免税货物销售额、稽查查补销售额。◆

（五）本表第2项“税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额”栏数据，填写税务机关代开的增值税专用发票的销售额合计。◆可以不填。

（六）本表第3项“税控器具开具的普通发票不含税销售额”栏数据，填写税控器具开具的应征增值税货物及劳务的普通发票金额换算的不含税销售额。

（七）本表第4项“销售使用过的应税固定资产不含税销售额”栏数据，填写销售使用过的、固定资产目录中所列的应按照规定征收率征收增值税的应税固定资产的不含税销售额。

（八）本表第5项“税控器具开具的普通发票不含税销售额”栏数据，填写税控器具开具的销售使用过的应税固定资产的普通发票金额换算的不含税销售额。

（九）本表第6项“免税货物及劳务销售额”栏数据，填写销售免征增值税货物及劳务的销售额，包括销售使用过的、固定资产目录中所列的、售价未超过原值的固定资产的销售额。

(十) 本表第7项“税控器具开具的普通发票销售额”栏数据, 填写税控器具开具的销售免征增值税货物及劳务的普通发票金额。

(十一) 本表第8项“出口免税货物销售额”栏数据, 填写出口免税货物的销售额。

(十二) 本表第9项“税控器具开具的普通发票销售额”栏数据, 填写税控器具开具的出口免税货物的普通发票金额。

(十三) 本表第10项“本期应纳税额”栏数据, 填写本期按征收率计算缴纳的应纳税额。

(十四) 本表第11项“本期应纳税额减征额”栏数据, 填写数据是根据相关的增值税优惠政策计算的应纳税额减征额。

(十五) 本表第13项“本期预缴税额”栏数据, 填写纳税人本期预缴的增值税额, 但不包括稽查补缴的应纳增值税额。

**\*注: 根据《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的通知》(国税函〔2008〕1075号)修订**

二00八年十二月三十一日