

# 小规模纳税人印花税申报减免税如何填写！免税行业的小规模纳税人税及附征税费怎么填写-股识吧

## 一、年度印花税申报时 有个“减免税额”；如何让填写？

1.增值税105表保存时提示“本期实际抵减税额应小于或等于本期应抵减税额，且应等于主表23栏一般货物、劳务和应税服务本月数-《附列资料（四）》第2行分支机构预征缴纳税款第4列本期实际抵减税额？

解决方法：一般是由于纳税人《增值税减免税申报明细表》没填造成。

该表供当期有减免税的纳税人填报，简单点说，主表第8栏或第23栏有值，则需填写《增值税减免税申报明细表》。

类似的，小规模纳税人当期有减免税的（即主表第9栏或13栏有值的），也需填写《增值税减免税申报明细表》。

2.《增值税减免税申报明细表》单元格为灰色无法填写？

解决方法：纳税人未正确操作。

填写该表的正确操作是，点击该表【新增】按钮，系统会弹出填写对话框，纳税人选择对应的减免税性质，填写相应数据。

3.增值税105表打开只有附表一，其他报表无法打开？

解决方法：选择浏览器兼容性视图。

## 二、免税小规模纳税人增值税申报表填报方法

1、在下面这栏里填上对应的计税依据/（三）免税货物及劳务销售额2、在下面这栏里填上对应的减免税额本期应纳税额减征额

## 三、2022增值税减免税申报明细表怎么填

2022增值税减免税申报明细表填说明：

一、本表由享受增值税减免税优惠政策的增值税一般纳税人和小规模纳税人填写。

二、“税款所属时间”、“纳税人名称”的填写同增值税纳税申报表主表（以下简称主表）。

三、“一、减税项目”由本期按照税收法律、法规及国家有关税收规定享受减征（包含税额式减征、税率式减征）增值税优惠的纳税人填写。

（一）“减税性质代码及名称”：根据国家税务总局最新发布的《减免性质及分类表》所列减免性质代码、项目名称填写。

同时有多个减征项目的，应分别填写。

（二）第1列“期初余额”：填写应纳税额减征项目上期“期末余额”，为对应项目上期应抵减而不足抵减的余额。

（三）第2列“本期发生额”：填写本期发生的按照规定准予抵减增值税应纳税额的金额。

（四）第3列“本期应抵减税额”：填写本期应抵减增值税应纳税额的金额。

本列按表中所列公式填写。

（五）第4列“本期实际抵减税额”：填写本期实际抵减增值税应纳税额的金额。

本列各行 第3列对应各行。

一般纳税人填写时，第1行“合计”本列数=主表第23行“一般货物、劳务和应税服务”列“本月数”-《附列资料（四）》第2行“分支机构预征缴纳税款”第4列“本期实际抵减税额”。

小规模纳税人填写时，第1行“合计”本列数=主表第13行“本期应纳税额减征额”“本期数”。

（六）第5列“期末余额”：按表中所列公式填写。

四、“二、免税项目”由本期按照税收法律、法规及国家有关税收规定免征增值税的纳税人填写。

仅享受小微企业免征增值税政策或未达起征点的小规模纳税人不需填写，即小规模纳税人申报表主表第9栏“其他免税销售额”“本期数”无数据时，不需填写本栏。

（一）“免税性质代码及名称”：根据国家税务总局最新发布的《减免性质及分类表》所列减免性质代码、项目名称填写。

同时有多个免税项目的，应分别填写。

（二）“出口免税”填写纳税人本期按照税法规定出口免征增值税的销售额，但不包括适用免、抵、退税办法出口的销售额。

小规模纳税人不填写本栏。

（三）第1列“免征增值税项目销售额”：填写纳税人免税项目的销售额。

免税销售额按照有关规定允许从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的，应填写扣除之前的销售额。

一般纳税人填写时，本列“合计”等于主表第8行“一般货物、劳务和应税服务”列“本月数”。

小规模纳税人填写时，本列“合计”等于主表第9行“其他免税销售额”“本期数”。

（四）第2列“免税销售额扣除项目本期实际扣除金额”：免税销售额按照有关规定允许从取得的全部价款和价外费用中扣除价款的，据实填写扣除金额；

无扣除项目的，本列填写“0”。

(五) 第3列“扣除后免税销售额”：按表中所列公式填写。

(六) 第4列“免税销售额对应的进项税额”：本期用于增值税免税项目的进项税额。

小规模纳税人不填写本列，一般纳税人按下列情况填写：

1. 纳税人兼营应税和免税项目的，按当期免税销售额对应的进项税额填写；
2. 纳税人本期销售收入全部为免税项目，且当期取得合法扣税凭证的，按当期取得的合法扣税凭证注明或计算的进项税额填写；
3. 当期未取得合法扣税凭证的，纳税人可根据实际情况自行计算免税项目对应的进项税额；

无法计算的，本栏次填“0”。

(七) 第5列“免税额”：一般纳税人和小规模纳税人分别按下列公式计算填写，且本列各行数应大于或等于0。

一般纳税人公式：第5列“免税额”=第3列“扣除后免税销售额”×适用税率-第4列“免税销售额对应的进项税额”。

小规模纳税人公式：第5列“免税额”=第3列“扣除后免税销售额”×征收率。

## 四、免税行业的小规模纳税人税及附征税费怎么填写

每月月底之前把收入数和免税税额报到主管税务机关备案，次月申报时报收入和应纳税额、减免税额就行了，一般最后应补退税额为零。

## 五、小规模纳税人地税每个月的综合纳税申报表，印花税申报表怎么填？

印花税不需要申报。

一般印花税都是在税务大厅用现金买的。

普通发票不需要验证，一本开完买发票的时候，拿上一本的最后一份去购买，带上发票领购簿，发票章，公章，办税员卡

## 参考文档

[下载：小规模纳税人印花税申报减免税如何填写.pdf](#)

[《投资股票多久收益一次》](#)

[《买入股票成交需要多久》](#)

[《挂牌后股票多久可以上市》](#)

[《股票st到摘帽需要多久》](#)

[《股票多久才能卖完》](#)

[下载：小规模纳税人印花税申报减免税如何填写.doc](#)

[更多关于《小规模纳税人印花税申报减免税如何填写》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/store/42192026.html>