

2023 年小规模纳税人增值税免税政策及申报表填写

一、相关免税政策：

1、增值税小规模纳税人（以下简称小规模纳税人）发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。（不区分征收率为 3%、5%或者其他）【注】在实务中大多数小规模纳税人选择以 1 个季度为纳税期）

2、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。（仅针对 3%征收率的小规模纳税人）

二、账务处理及纳税申报。

（一）如果季度销售额未超过 30 万元。（以如下情形为例）

1、常见情形：

	自开普票 (1%)	自开专票 (1%)	自开专票 (3%)	自开普票 (5%)	自开专票 (5%)	代开普票 (1%)	未开票	合计	
								金额	税额
情形 1	12							12	12.12
情形 2	12	8						20	20.2
情形 3	12		8					20	20.36
情形 4	12			8				20	20.52
情形 5	12				8			20	20.52
情形 6	12					8		20	20.2
情形 7	12						8	20	20.2

2、个体工商户

	自开普票 (1%)	自开专票 (1%)	自开专票 (3%)	自开普票 (5%)	自开专票 (5%)	代开普票 (1%)	未开票	合计	
								金额	税额
情形 8	12							12	12.12

（二）季度销售额超过 30 万（以如下情形为例）

	自开普票 (1%)	自开专票 (1%)	自开专票 (3%)	自开普票 (5%)	自开专票 (5%)	代开普票 (1%)	未开票	合计	
								金额	税额
情形 9	40							40	40.4
情形 10	40	10						50	50.5
情形 11	40		10					50	50.7
情形 12	25						15	40	40.4

对应纳税申报表填写

增值税及附加税费申报表

情形1

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1		
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120,000.00	
	其中: 小微企业免税销售额	10	120,000.00	
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15		
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	3,600.00	
	其中: 小微企业免税额	18	3,600.00	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16		
	本期预缴税额	21		
	本期应补(退)税额	22=20-21		

增值税及附加税费申报表

情形2

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税 依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1	80,000.00	
	增值税专用发票不含税 销售额	2	80,000.00	
	其他增值税发票不含税 销售额	3		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120,000.00	
	其中：小微企业免税销售额	10	120,000.00	
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	2,400.00	
	本期应纳税额减征额	16	1,600.00	
	本期免税额	17	3,600.00	
	其中：小微企业免税额	18	3,600.00	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	800.00	
	本期预缴税额	21		
	本期应补(退)税额	22=20-21	800.00	

增值税及附加税费申报表

情形 3

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税 依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1	8,000.00	
	增值税专用发票不含税 销售额	2	8,000.00	
	其他增值税发票不含税 销售额	3		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120,000.00	
	其中: 小微企业免税销售额	10	120,000.00	
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	2,400.00	
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	3,600.00	
	其中: 小微企业免税额	18	3,600.00	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	2,400.00	
	本期预缴税额	21		
	本期应补 (退) 税额	22=20-21	2,400.00	

增值税及附加税费申报表

情形 4

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1		
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120,000.00	80,000.00
	其中: 小微企业免税销售额	10	120,000.00	80,000.00
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15		
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	3,600.00	4,000.00
	其中: 小微企业免税额	18	3,600.00	4,000.00
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	-	-
	本期预缴税额	21		
	本期应补(退)税额	22=20-21	-	-

增值税及附加税费申报表

情形 5

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1		
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	80,000.00
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	80,000.00
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120,000.00	
	其中: 小微企业免税销售额	10	120,000.00	
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中: 其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15		4,000.00
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	3,600.00	
	其中: 小微企业免税额	18	3,600.00	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	-	4,000.00
	本期预缴税额	21		
	本期应补(退)税额	22=20-21	-	4,000.00

增值税及附加税费申报表

情形 6

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税 依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1	80,000.00	
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3	80,000.00	
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120,000.00	
	其中：小微企业免税销售额	10	120,000.00	
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	2,400.00	
	本期应纳税额减征额	16	1,600.00	
	本期免税额	17	3,600.00	
	其中：小微企业免税额	18	3,600.00	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	800.00	
	本期预缴税额	21	800.00	
	本期应补 (退) 税额	22=20-21	-	

增值税及附加税费申报表

情形 7

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1		
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	200,000.00	
	其中：小微企业免税销售额	10	200,000.00	
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15		
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	6,000.00	
	其中：小微企业免税额	18	6,000.00	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	-	
	本期预缴税额	21		
	本期应补(退)税额	22=20-21	-	

增值税及附加税费申报表

情形 8

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税 依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1		
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3		
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120,000.00	
	其中：小微企业免税销售额	10		
	未达起征点销售额	11	120,000.00	
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15		
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	3,600.00	
	其中：小微企业免税额	18		
	未达起征点免税额	19	3,600.00	
	应纳税额合计	20=15-16	-	
	本期预缴税额	21		
	本期应补(退)税额	22=20-21		

增值税及附加税费申报表

情形 9

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1	400,000.00	
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3	400,000.00	
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12		
	其中：小微企业免税销售额	10		
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	12,000.00	
	本期应纳税额减征额	16	8,000.00	
	本期免税额	17		
	其中：小微企业免税额	18		
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	4,000.00	
	本期预缴税额	21		
	本期应补 (退) 税额	22=20-21	4,000.00	

增值税及附加税费申报表

情形10

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税 依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1	500,000.00	
	增值税专用发票不含税 销售额	2	100,000.00	
	其他增值税发票不含税 销售额	3	400,000.00	
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12		
	其中：小微企业免税销售额	10		
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	15,000.00	
	本期应纳税额减征额	16	10,000.00	
	本期免税额	17		
	其中：小微企业免税额	18		
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	5,000.00	
	本期预缴税额	21		
	本期应补 (退) 税额	22=20-21	5,000.00	

增值税及附加税费申报表

情形11

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税 依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1	500,000.00	
	增值税专用发票不含税 销售额	2	100,000.00	
	其他增值税发票不含税 销售额	3	400,000.00	
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12		
	其中：小微企业免税销售额	10		
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	15,000.00	
	本期应纳税额减征额	16	8,000.00	
	本期免税额	17		
	其中：小微企业免税额	18		
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	7,000.00	
	本期预缴税额	21		
	本期应补 (退) 税额	22=20-21	7,000.00	

增值税及附加税费申报表

情形12

	项 目	栏次	本期数	
			货物及劳 务	服务、不动 产和无形资 产
一、 计税 依据	(一) 应征增值税不含税 销售额 (3%征收率)	1	400,000.00	
	增值税专用发票不含税 销售额	2		
	其他增值税发票不含税 销售额	3	250,000.00	
	(二) 应征增值税不含税 销售额 (5%征收率)	4	——	
	增值税专用发票不含税 销售额	5	——	
	其他增值税发票不含税 销售额	6	——	
	(三) 销售使用过的固定资产 不含税销售额	7(7≥8)		——
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	8		——
	(四) 免税销售额	9=10+11+12		
	其中：小微企业免税销售额	10		
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：其他增值税发票不含 税销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	12,000.00	
	本期应纳税额减征额	16	8,000.00	
	本期免税额	17		
	其中：小微企业免税额	18		
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	4,000.00	
	本期预缴税额	21		
	本期应补 (退) 税额	22=20-21	4,000.00	