

# 2024年小规模纳税人培训

演讲人：

2024-07-17

# 目录

CATALOGUE

- 小规模纳税人概述
- 税务登记与申报流程
- 发票管理与使用规定
- 增值税政策解读与实务操作
- 所得税政策与申报技巧
- 税务稽查与风险防范
- 总结与展望

01

# 小规模纳税人概述



# 定义与特点

## 定义

小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，且会计核算不健全，不能按规定报送税务资料的增值税纳税人。

## 特点

销售额较低，会计核算不健全，税务管理相对简化。





# 纳税规定及优惠政策



01

## 纳税规定

小规模纳税人按照销售额的一定比例缴纳增值税，通常税率较低。

02

## 增值税起征点提高

如国务院总理李克强在《2021年国务院政府工作报告》中提到的，小规模纳税人增值税起征点从月销售额10万元提高到15万元。

03

## 免征增值税政策

根据财政部发布的《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》，自2022年4月1日至2022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免征增值税。

# 常见问题解答



## 问题一

小规模纳税人的销售额标准是多少？



## 答案

小规模纳税人的销售额标准根据地区和行业可能有所不同，一般年销售额在规定标准以下（如500万元以下）。



## 问题二

小规模纳税人是否可以享受增值税优惠政策？

# 常见问题解答

## 答案

是的，小规模纳税人可以享受一定的增值税优惠政策，如上述的免征增值税政策等。

## 问题三

小规模纳税人如何进行税务申报？

## 答案

小规模纳税人需要按照税务部门的规定进行税务申报，通常可以通过电子税务局等在线平台进行申报操作。由于会计核算不健全，小规模纳税人可能需要寻求专业税务人员的帮助以确保准确申报。

02

# 税务登记与申报流程





# 税务登记办理步骤



## 准备相关资料

包括营业执照、法定代表人身份证、公司章程等必要文件。

## 登陆电子税务局

使用电子营业执照扫码登录，并核对纳税人基本信息。

## 填写税务登记表

根据实际情况填写税务登记表，包括纳税人类型、税费种类等。

## 提交申请并等待审核

将填好的税务登记表及相关资料提交至税务机关，并等待审核结果。

# 纳税申报流程及注意事项

## 申报期限

小规模纳税人通常以季度为纳税期限，需在季度终了后15日内进行申报纳税。

## 登陆电子税务局进行申报

选择“申报征收”模块，点击“电子申报”，录入申报数据并确认无误后提交。



## 准备申报资料

包括《增值税纳税申报表(适用于小规模纳税人)》、《增值税纳税申报表附表资料》等。

## 注意事项

确保申报数据的准确性，避免逾期申报或漏报，以免产生不必要的税务风险。

# 电子税务局操作指南

## 登录电子税务局

使用纳税人识别号和相关密码登录电子税务局平台。

## 申报表填写与提交

在“申报缴纳”模块中选择适用的申报表进行填写，  
确认无误后提交。

## 功能模块导航

熟悉电子税务局的各个功能模块，如“申报缴纳”、“涉税查询”等。

## 税款缴纳与查询

申报成功后，按照规定的期限和方式缴纳税款，并可在“涉税查询”模块中查询缴税情况。

03

# 发票管理与使用规定





# 发票种类及适用范围

## 增值税普通发票

适用于一般纳税人和小规模纳税人销售货物、提供应税劳务或服务等形式，是纳税人日常经营活动中最常用的发票类型。



## 机动车销售统一发票

专门用于机动车销售行业，是购买方办理车辆购置税纳税申报、车辆登记和保险手续的重要凭证。



## 增值税专用发票

主要用于纳税人之间的购销业务，具有抵扣进项税额的功能，通常用于一般纳税人之间的交易。



## 其他发票

包括定额发票、通用手工发票等，适用于特定行业或小规模经营活动。



# 发票领购、开具与保管要求



## ● 发票领购

纳税人需向税务机关申请领购发票，按照规定的程序和要求进行领购，确保发票来源合法。

## ● 发票开具

纳税人应按照规定的时间、顺序、栏目等要求如实开具发票，并确保发票内容真实、准确。对于电子发票，还需确保其法律效力与纸质发票相同。

## ● 发票保管

纳税人应妥善保管已开具的发票存根联和发票登记簿，并按照规定的时间进行保存。对于电子发票，应确保其数据安全可靠。

# 虚开发票风险防范

## 01 了解虚开发票的危害

虚开发票不仅会导致国家税收流失，还可能引发一系列法律问题，对纳税人的信誉和经营造成严重影响。

## 03 提高员工意识

通过培训和教育提高员工对虚开发票风险的认识，增强防范意识。

01

02



03

04

## 02 加强内部控制

企业应建立完善的内部控制制度，规范发票管理流程，确保发票的真实性和合法性。

## 04 配合税务机关检查

企业应积极配合税务机关的检查工作，及时提供相关资料和证明文件，确保企业合法合规经营。

04

# 增值税政策解读与实务操作





以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/926030101203010224>