

类别	级描述	是否带来正利益 (测试: MBT)?







差额征税小规模纳税人纳税申报辅助填报工具

税款所属时间：2020年1月1日至2020年3月31日

金额单位：元至角分

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具普通发票		未开具发票		合计			服务、不动 产和无形资 产扣除项目 本期实际扣 除金额	扣除后	
	销售额	应纳税 额	销售额	应纳税 额	销售额	应纳税 额	销售额	应纳税 额	价税合 计		含税(免 税)销售 额	应纳税 额
	1	2	3	4	5	6	7=1+3+5	8=2+4+6	9=7+8	10	11=9-10	12=11÷(100%+征 收率)×征收率
征税	3%征收率的货物及加工修理修配劳务											
	100000	3000	324757.28	9742.72	149504.95	1495.05	574262.23	14237.77	588500	230000	358500	8500
	5%征收率的货物及加工修理修配劳务											
	5%征收率的服务、不动产和无形资产											
其他 免税	货物及加工修理修配劳务											
	服务、不动产和无形资产											
出口 免税	货物及加工修理修配劳务											
	服务、不动产和无形资产											

增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)附列资料

税款所属期：2020年1月1日至2020年3月31日		填表日期： 年 月 日	
纳税人名称(公章)：		金额单位：元至角分	
应税行为(3%征收率)扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
1	2	3 (3≤1+2之和, 且3≤5)	4=1+2-3
0	230000	230000	0
应税行为(3%征收率)计税销售额计算			
含税收入(适用3%征收率)	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6=3	7=4+6	8=7÷(1+征收率)
588500	230000	358500	350000
应税行为(5%征收率)扣除额计算			

增值税减免税申报明细表

税款所属时间：自2020年1月1日至2020年3月31日

纳税人名称（公章）：

金额单位：元至角分

减税性质代码及名称		栏次	一、减税项目				
			期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
			1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计		1	0	2000	2000	2000	0
0001011608 SXA031901121对湖北省外的小规模纳税人减按1%征收率征收增值税		2	0	2000	2000	2000	0
		3					
		4					
		5					
		6					
免税性质代码及名称		栏次	二、免税项目				
			免征增值税项目销售额	免税销售额扣除项目本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	免税额
			1	2	3=1-2	4	5
合计		7					
出口免税		8					
其中：跨境服务		9					
		10					
		11					
		12					
		13					
		14					
		15					
		16					

增值税纳税申报表

纳税人识别号: [XXXXXXXXXX] 纳税人名称(公章): [XXXXXXXXXX] 金额单位: 元至角分

税款所属期: 2020年1月1日至2020年3月31日 填表日期: 年 月 日

项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1				
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				
不含税销售额	7(7=1+2+3)				
其中: 税控器具开具的普通发票	8				
(四) 免税销售额	9=10+11+12			250000	
其中: 小微企业免税销售额	10			250000	
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: 税控器具开具的普通发票	14				
本期应纳税额	15				
本期应纳税额减征额	16				
本期免税额	17			7500	
其中: 小微企业免税额	18			7500	
未达起征点免税额	19				
应纳税额合计	20=15-16			0	
本期应缴税额	21				

纳税人名称(公章): [XXXXXXXXXX] 经办人: [XXXXXXXXXX]

联系电话: [XXXXXXXXXX]

增值税减免税申报明细表

税款所属时间：自2020年1月1日至2020年3月31日

纳税人名称（公章）：

金额单位：元至角分

减税性质代码及名称		栏次	一、减税项目				
			期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
			1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计		1	0	14000	14000	14000	0
0001011608 SXA031901121对湖北省外的小规模纳税人减按1%征收率征收增值税		2	0	14000	14000	14000	0
		3					
		4					
		5					
		6					
免税性质代码及名称		栏次	二、免税项目				
			免征增值税项目销售额	免税销售额扣除项目本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	免税额
			1	2	3=1-2	4	5
合计		7					
出口免税		8					
其中：跨境服务		9					
		10					
		11					
		12					
		13					
		14					
		15					
		16					

一图尽知

全年一次性奖金汇算 方式有哪些？



编者按

使用个人所得税APP办理年度汇算业务很方便，可是有小伙伴发现，选择不同的方式计算全年一次性奖金，已缴税额竟然会发生变化？小编在此为大家一一解释：

在使用个人所得税APP
办理年度汇算业务时，
当出现下方



收入(元)	
工资薪金	79292.00 >
劳务报酬	0.00 >
您可以在该项里添加本人的劳务报酬	
稿酬	0.00 >
您可以在该项里添加本人的稿酬	
特许权使用费	0.00 >
费用、免税收入和税前扣除	
应纳税所得额	¥0.00
保存	下一步



您可点击工资薪金详情，
并进一步点击“奖金计税
方式选择”。

年份	类型	金额
2019-12	正常工资薪金	10,000.00
2019-11	正常工资薪金	10,000.00
2019-10	正常工资薪金	10,000.00
2019-09	正常工资薪金	10,000.00
2019-08	正常工资薪金	10,000.00
2019-07	正常工资薪金	10,000.00

这时，您

可以选择继续使用全年一次性奖金计税方法单独计算

也可以将“全年一次性奖金”与其他综合所得合并在一起计税。

如果您选择继续使用全年一次性奖金计税方法单独计算



取消 奖金计税方式选择 确定

在年度汇算申报时，您可以选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一笔奖金单独计税。在年度汇算时，奖金计税方式的选择，将影响到最终的税款计算结果，请您根据自身情况进行选择。

“全年一次性奖金”计税方式

全部并入综合所得计税

在年度汇算申报时，您可以选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一笔奖金单独计税。在年度汇算时，奖金计税方式的选择，将影响到最终的税款计算结果，请您根据自身情况进行选择。

可以勾选将综合所得

● 如您有多笔奖金曾在预扣预缴时按照全年一次性奖金方式计税，



● APP会显示

● 您只能选择一条作为全年一次性奖金单独计税。

点击确定后



● 纳入年度汇算的综合所得**不包含**您选择单独计税的奖金。

● 相应的，系统为您自动计算应纳税额时**也不再考虑**该笔奖金。



点击下一步

会显示大图所示页面

标准申报

基本信息 收入和税前扣除 税款计算

应纳税额

综合所得应纳税额(元)	0.00
-------------	------

减免税额

减免税额(元)	0.00
---------	------

已缴税额

该页面的“**应纳税额**”以**不含**该笔奖金的综合所得计算得出



如果您选择在年度汇算时将所有奖金并入综合所得一起计税

可以勾选“**全部并入综合所得**”选项。



取消 奖金计税方式选择 确定

1. 在年度汇算申报时，您可重新选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一笔奖金单独计税。查看政策说明

2. 奖金计税方式的选择，将会影响汇算的税款计算结果，请您根据自身情况进行选择。

“全年一次性奖金”计税方式

全部并入综合所得计税
若选择此项，将会把所有的“全年一次性奖金”并入综合所得申报中

单独计税
选择其中一笔单独计税，其余将全部并入综合所得申报中

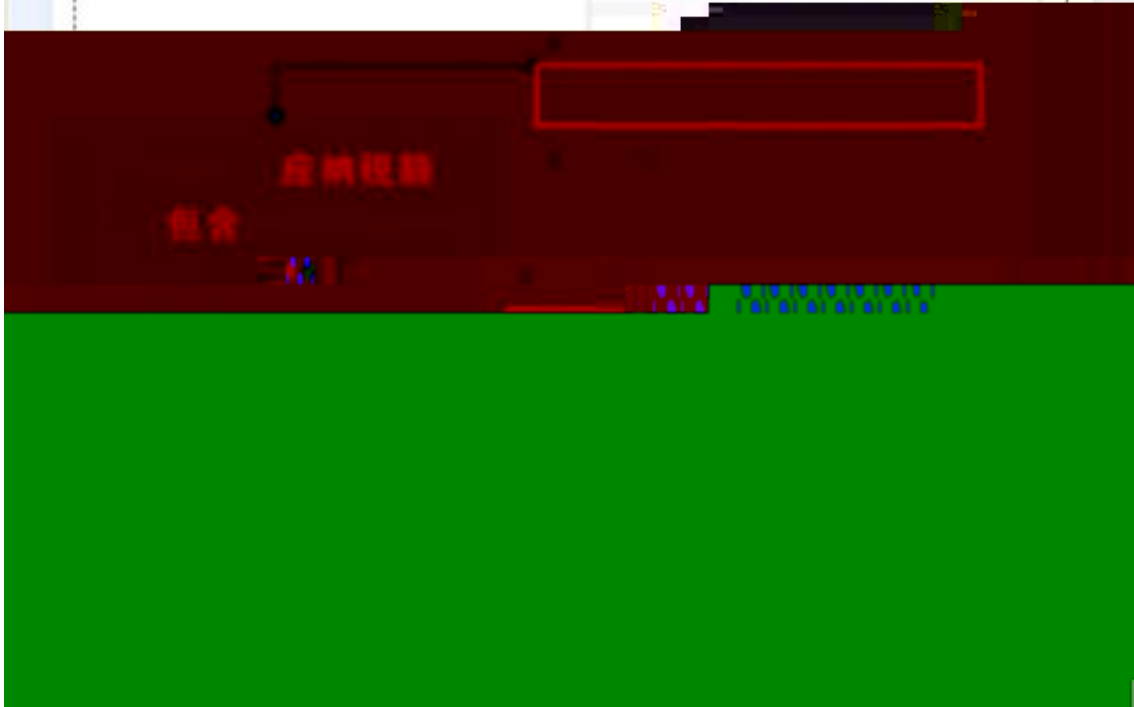
点击确定后

- 上述在预扣预缴时曾选择使用全年一次性奖金计税方法单独计算的奖金将和其他综合所得一起**合并计税**。



点击下一步

进入右图所示页面



• • • • • • • • • •

