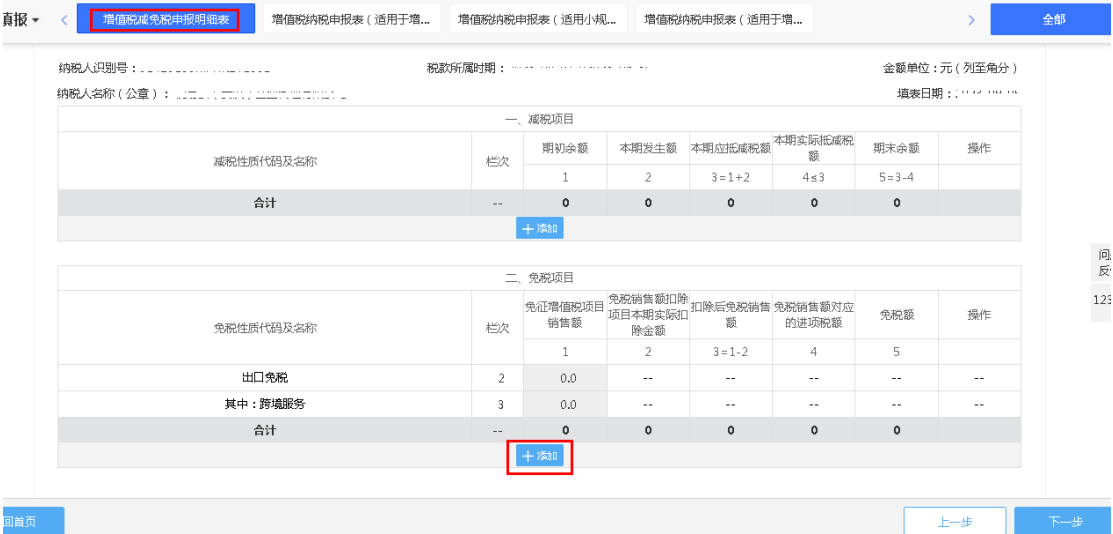


小额贷款利息免征增值税

1.登录电子税务局，点击左侧常用功能菜单【我要申报】，系统自动进行扫描检测，强制检测通过后点击“下一步”，如图：



2.在页面的正上方可以显示本期需要申报的税种，选择增值税-增值税减免税申报明细表，点击免税项目下方的添加。



3.减税性质代码及名称中可以直接搜索具体文件，选择红框中对应的文件条款，填写免征增

值税项目销售额和免税销售额适用税率，保存后下一步，数据会带到主表，即可正常享受优惠。

申报

增值税减免税申报明细表

增值税纳税申报表（适用于增...

增值税纳税申报表（适用小规...

增值税纳税申报表（适用于增...

全部

纳税人识别号：9

纳税人名称（公

元（列至角分

期：2023-09-05

小规模纳税人减免税明细填报

提示：若《增值税减免税申报明细表》免税项目部分“免税性质代码及名称”下拉框无纳税人从事的免税项目，请及时通过网上办税系统或办税服务厅进行免税项目备案。出口企业（包括提供跨境应税行为免征增值税的企业）免税销售额填写在“出口免税”、“其中：跨境服务”栏次。

项目类型	免税项目
减税性质代码及名称	小额贷款

小微企业、个体工商户小额贷款利息免征增值税优惠（1000万元以下）|《财政部 税务总局关于金融机构小微企业贷款利息收入免征增值税政策的通知》财税〔2018〕91号第一条

小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，免征增值税|《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策公告》财政部 税务总局公告2020年第22号

农户小额贷款利息免征增值税优惠|《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策公告》财政部 税务总局公告2020年第22号

小微企业、个体工商户小额贷款利息免征增值税优惠（100万以下）|《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策公告》财政部 税务总局公告2020年第22号

取消

保存

返回首页

上一步

下一步

小规模纳税人减免税明细填报

提示：若《增值税减免税申报明细表》免税项目部分“免税性质代码及名称”下拉框无纳税人从事的免税项目，请及时通过网上办税系统或办税服务厅进行免税项目备案。出口企业（包括提供跨境应税行为免征增值税的企业）免税销售额填写在“出口免税”、“其中：跨境服务”栏次。

项目类型	免税项目
减税性质代码及名称	小微企业、个体工商户小额贷款利息免征增值税优惠（1000万元以下） 《财政部 税务总局关于金融
1.免税增值税项目销售额	0.00
2.免税销售额扣除项目本期实际扣除金额	0.00
3.扣除后免税销售额 3=1-2	0.00
免税销售额适用税率	请选择税率
4.免税销售额对应的进项税额	0.00
5.免税额(3*免税销售额适用税率-4)	0.00

取消

保存