

## 这 20 个问题小规模纳税人经常问，有你关注的吗？

梳理有关小规模纳税人的问题，并进行解答。



史晓萌

退税部部门经理，中级会计师，百福润4年工作经验。擅长领域为出口退税。如果您有财税相关疑问，欢迎致电15266235398。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）和《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2019年第4号）规定，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）的，免征增值税。此次提高增值税小规模纳税人月销售额免税标准，政策的适用对象是年应税销售额500万元以下、身份为小规模纳税人的纳税人。

在政策执行中，以下问题纳税人经常问，一起来看看有没有你关注的↓

### 1.小规模纳税人月销售额超过10万元是超过部分纳税还是全额纳税？

**答：**按月纳税的小规模纳税人，如果月销售额超过10万元，需要就销售额**全额**计算缴纳增值税。

### 2.小规模纳税人月销售额超10万元但季度销售额不超30万元能否免征增值税？

**答：**如果是按月纳税的小规模纳税人，那么月销售额超过 10 万元的当月是无法享受免税的；如果是按季纳税的小规模纳税人，那么季度中某一个月销售额超过 10 万元，但季度销售额不超过 30 万元的，是**可以**按规定享受免税的。

### 3. 增值税小规模纳税人免税标准的月（季）销售额的口径是什么？

**答：**《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）规定，**纳税人以所有增值税应税销售行为（包括销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产）合计销售额，判断是否达到免税标准**。同时，小规模纳税人合计月销售额超过 10 万元、但在扣除本期发生的销售不动产的销售额后仍未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额，免征增值税。

### 4. 小规模纳税人免征增值税政策的适用对象如何界定？

**答：**此次提高增值税小规模纳税人免税标准，政策适用对象就是**年应税销售额 500 万元以下的小规模纳税人**，并无其他标准，与四部委《中小企业划型标准规定》中的小微企业没有对应关系。

**5. 小规模纳税人，纳税期限不同，其享受免税政策的效果可能存在差异。小规模纳税人能否自己选择按月或按季纳税？**

**答：**按照固定期限纳税的小规模纳税人**可以**根据自己的实际经营情况选择实行按月纳税或按季纳税。为确保年度内纳税人的纳税期限相对稳定，纳税人一经选择，一个会计年度内不能变更。这里的一个会计年度，是指会计上所说的 1—12 月，而不是自选择之日起顺延一年的意思。纳税人在每个会计年度内的任意时间均可以向主管税务机关提出，选择变更其纳税期限，但纳税人一旦选择变更纳税期限后，当年 12 月 31 日前不得再次变更。

## **6. 纳税人季度中变更纳税期限，对享受增值税月销售额 10 万元以下免税政策有什么影响？**

**答：**纳税人变更纳税期限（包括按月变更为按季或按季变更为按月）的**实际申请时间不同，其变更后纳税期限的生效时间不同**。如在季度第一个月内申请变更纳税期限的，可自申请变更的当季起按变更后的纳税期限申报纳税；在季度第二、三个月内申请变更纳税期限的，申请变更的当季内仍按变更前的纳税期限申报纳税，可自下季度起按变更后的纳税期限申报纳税。

如按月申报纳税的小规模纳税人，在季度第一个月内申请变更为按季申报纳税，可自申请变更的当季起按季申报纳税，适用季度销售额不超过 30 万元的免税标准。如在季度第二、三个月内申请变更为按季申报纳税的，在申请变更的当季仍按月申报纳税，适用月销售额不超过 10 万元的免税标准，可自下季度起按季申报纳税，适用季度销售额不超过 30 万元的免税标准。

**7.一个建筑企业在同一个预缴地有多个项目，每个项目不超 10 万元，但是月总销售额超 10 万元，以哪个为标准？**

**答：**同一预缴地主管税务机关辖区内有多多个项目的，**按照所有项目当月总销售额判断是否超过 10 万元。**

**8.预缴地实现的月销售额是扣除前还是扣除后的销售额？如提供建筑服务，是按总包扣除分包后的余额确认是否超过 10 万元还是扣除前的金额确认？**

**答：**预缴地实现的月销售额指**差额扣除后的销售额**。如纳税人提供建筑服务，按总包扣除分包后的差额确认销售额，以判断是否适用小规模纳税人 10 万元免税政策。

**9.2019 年可选择转登记为小规模纳税人的范围是什么？**

**答：**《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）第五条规定，转登记日前连续 12 个月（以 1 个月为 1 个纳税期）或者连续 4 个季度（以 1 个季度为 1 个纳税期）累计销售额未超过 500 万元的一般纳税人，在 2019 年 12 月 31 日前，可选择转登记为小规模纳税人。

**10.2019 年以后转登记为小规模纳税人有无时间要求？**

**答：无时间要求。**转登记日前经营期不满 12 个月或者 4 个季度的，按照月（季度）平均销售额估算累计销售额，确定是否符合转登记的条件。

#### 11.一般纳税人转登记为小规模纳税人，累计销售额该如何计算？

**答：**累计应税销售额计算，应按照《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第 43 号）的规定执行，包括**纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额**。而销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。此外，纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

#### 12.对于已经实行汇总纳税的一般纳税人的分支机构，分支机构年销售额如果达不到 500 万元，该分支机构能否转登记为小规模纳税人？

**答：**实行汇总纳税的分支机构在取消汇总纳税后，**符合转登记条件的可以**办理转登记手续。

#### 13.小规模纳税人代开增值税普通发票，税率显示\*\*\*，该如何填增值税申报表？

**答：**增值税小规模纳税人向税务机关申请代开的增值税普通发票，月代开发票金额合计未超过 10 万元，税率栏次显示\*\*\*的，增值税申请表的填写情况如下：

若小规模纳税人当期销售额超过 10 万元（按季 30 万元），则应当按照相关政策确认当期销售额适用的征收率，准确填写《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》对应栏次。

若小规模纳税人当期销售额未超过 10 万元（按季 30 万元），则应当按照国家税务总局公告 2019 年第 4 号规定，将当期销售额填入《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》免税销售额相关栏次。

按照现行政策规定，小规模纳税人当期若发生销售不动产业务，以扣除不动产销售额后的当期销售额来判断是否超过 10 万元（按季 30 万元）。适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的当期销售额来判断是否超过 10 万元（按季 30 万元）。

#### **14. 增值税起征点的规定是什么？**

**答：**增值税起征点，仍按照《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《营业税改征增值税试点实施办法》执行。即：按期纳税的，为月销售额 5000-20000 元（含本数），按次纳税的，为每次（日）销售额 300-500 元（含本数）。无论是此前对小规模纳税人月销售额 2-3 万元（季度 6-9 万元）免征增值税的规定，还是自 2019 年 1 月 1 日起将小规模纳税人免税标准从月销售额 3 万元提高至 10 万元（季度由 9 万元提高到 30 万元），**并没有调整增值税起征点。**

**15. 如果缴纳过税款后专票丢失，按现行规定办理了丢失手续，后续开具了红字专用发票，可以申请退还税款吗？**

**答：**增值税一般纳税人开具增值税专用发票后，发生销售退回、开票有误、应税服务中止等情形但不符合发票作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让的，可以开具红字专用发票。税务机关为小规模纳税人代开专用发票，需要开具红字专用发票的，按照一般纳税人开具红字专用发票的方法处理。出具红字专用发票后，纳税人**可以**向主管税务机关申请退还已经缴纳的税款。

#### **16.原发票无法退回红冲导致的增值税免税政策执行难问题怎么解决？**

按照《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）规定，如果购买方取得专用发票已用于申报抵扣的，**需要将增值税税额从进项税额中转出**，并填写《开具红字增值税专用发票信息表》后，由税务机关根据校验通过的《信息表》为销售方代开红字专用发票，**并不需要将原发票退回**。

#### **17.增值税免税标准提高后，文化事业建设费的标准是否提高？文化事业建设费是否适用按月10万元按季30万元的规定？**

**答：**小规模纳税人免税标准为2万元时，小规模纳税人中月销售额不超过2万元的缴费义务人，同时免征文化事业建设费。小规模纳税人免税标准提高至3万元后，对月销售额不超过3万元的缴费义务人，同时免征文化事业建设费，但此项政策有明确的执行期限，并已于2017年12月31日到期停止执行。小规模纳税人免税标准提高至10万元后，没有

出台提高免征文化事业建设费标准的文件。因此，**目前执行月销售额不超过 2 万元免征文化事业建设费的政策。**

**18.按月纳税的小规模纳税人上月发生的销售在本月发生销售退回，本月实际销售额超 10 万元，如何确定本月销售额能否享受增值税免征优惠？**

**答：**按照现行政策规定，纳税人适用简易计税方法计税的，因销售退回而退还给购买方的销售额，应当从当期销售额中扣减。因此，发生销售退回的小规模纳税人，**应以本期实际销售额扣减销售退回相应的销售额，确定是否适用 10 万元以下免税政策。**

**19.新办或注销小规模纳税人按季申报的，实际经营期不足一个季度的，是按照实际经营期享受还是按季享受优惠？**

**答：**从有利于小规模纳税人享受优惠政策的角度出发，对于选择按季申报的小规模纳税人，不论是季度中间成立还是季度中间注销的，**均按 30 万元判断是否享受优惠。**

**20.行政事业单位、居民委员会、村委会等非企业性单位，对外出租不动产收取的预收款，能否以分摊后的销售额享受小规模纳税人普惠性免征增值税政策？**

**答：**非企业性单位一次性收取租金取得的租金收入，不适用其他个人出租不动产的政策规定，**不能**以分摊后的销售额享受普惠性免税政策。



来源：国家税务总局

由智造好会计（ID：Brighture）整理发布

免责声明：本文内容仅供读者参考，具体以相应法规及当地行政机关判定结果为准。引用或转载，请注明以上信息。