

按我国税法相关规定，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人，对于小规模纳税人而言，一般适用 3% 的税率，符合条件的可享受增值税减免政策优惠。

小规模纳税人增值税减免最新规定

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 11 号)、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 5 号)，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下(季销售额 45 万元以下，含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。

1. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 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。

2. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受本公告规定的免征增值税政策。

3. 按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

小规模纳税人增值税的计算公式是什么？

应纳税额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) × 征收率

小规模纳税人月销售额未超过 15 万元如何开具发票？

政策规定：已经使用金税盘、税控盘等税控专用设备开具增值税发票的小规模纳税人，月销售额未超过 15 万元的，可以继续使用现有设备开具发票，也可以自愿向税务机关免费换领税务 Ukey 开具发票。

税务总局自 2019 年 10 月起,在全国范围内推行增值税电子发票公共服务平台,纳税人领取税务 UKey 可以开具增值税纸质普通发票和增值税电子普通发票。之后,税务 UKey 支持开具的增值税发票票种范围不断扩大,目前已经覆盖到各类增值税发票票种(增值税纸质普通发票、增值税电子普通发票、增值税纸质专用发票、增值税电子专用发票、纸质机动车销售统一发票和纸质二手车销售统一发票)。

为有效降低纳税人负担,《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(2021 年第 5 号)延续了原月销售额 10 万元免税政策中纳税人可以使用已有设备开具发票的规定,并根据发票电子化改革最新进展,明确月销售额未超过 15 万元的小规模纳税人也可以自愿向税务机关免费换领税务 Ukey 开具发票。

增值税专用发票和普通发票有什么区别?

1、联次不同。增值税专用发票有 3 联,增值税普通发票则 1、2、5 联均有。

2、发票使用人不同。通常都是增值税一般纳税人领购使用增值税专用发票,而增值税普通发票则可以由办理了税务登记的从事经营活动的各种纳税人使用。

3、作用不同。增值税专用发票可以抵扣进项税额,但增值税普通发票除特殊情况外,不能抵扣进项税额。

小规模纳税人缴纳增值税的会计分录

借: 应交税费——应交增值税

 贷: 银行存款

预缴增值税

借: 应交税费——预交增值税

贷：银行存款

月末

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——预交增值税