

一般纳税人 5 个纳税常识和 5 个纳税误区！

## 一、5 个常识

### 1、一般纳税人取得增值税发票怎么认证？

自 2019 年 3 月 1 日起，一般纳税人取得增值税发票（包括增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，下同）后，可以自愿使用增值税发票选择确认平台查询、选择用于申报抵扣、出口退税或者代办退税的增值税发票信息。

自 2017 年 7 月 1 日起，增值税一般纳税人取得的 2017 年 7 月 1 日及以后开具的增值税专用发票和机动车销售统一发票，应自开具之日起 360 日内认证或登录增值税发票选择确认平台进行确认，并在规定的纳税申报期内，向主管国税机关申报抵扣进项税额。

### 2、一般纳税人进行增值税申报时，需要填写哪些申报表？

**根据《税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》规定：**

自 2019 年 5 月 1 日起，增值税一般纳税人进行增值税申报时应填列：《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》《增值税纳税申报表附列资料（一）》《增值税纳税申报表附列资料（二）》《增值税纳税申报表附列资料（三）》《增值税纳税申报表附列资料（四）》《增值税减免税申报明细表》。

### 3、2019 年一般纳税人还可以转登记成为小规模纳税人吗？

**根据《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》的规定：**

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。

一般纳税人转登记为小规模纳税人的其他事宜，按照《关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 18 号）、《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准有关出口退（免）税问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 20 号）的相关规定执行。

4、一般纳税人购买不动产，该怎么抵扣？

**根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定：**

自 2019 年 4 月 1 日起，《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36 号）第一条第（四）项第 1 点、第二条第（一）项第 1 点停止执行，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣。

5、一般纳税人月销售额 10 万以下，也免征增值税吗？

**根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的相关规定：**

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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，下同）的，免征增值税。所以月销售额在 10 万元及以下（季度销售额未超过 30 万元）的免征增值税，适用于增值税小规模纳税人。

## 二、5 个纳税误区

误区一、个体工商户不能成为一般纳税人

一般纳税人标准有两个：

一是年应税销售额是否达到 500 万。只要年应税销售额达到 500 万，就可以备案登记为一般纳税人；

二是如果会计核算健全，能够提供准确税务资料，也可以办理一般纳税人登记。

按现行法规规定，下列纳税人不办理一般纳税人登记：

- （一）按照政策规定，选择按照小规模纳税人纳税的；
- （二）年应税销售额超过规定标准的其他个人。

误区二、小规模纳税人计缴增值税一定按照 3%的征收率

小规模纳税人不一定是适用 3%征收率，根据不同的业务类型来适用不同的征收率：

- 1、小规模纳税人增值税征收率为 3%，财政部和国家税务总局另有规定的除外；
- 2、小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产，减按 2%的征收率征收增值税；
- 3、小规模纳税人销售、出租不动产的征收率为 5%；
- 4、小规模纳税人提供劳务派遣服务等，可以选择差额征收，按照简易计税方法依 5%的征收率计算缴纳增值税。

误区三、企业支付的罚款一律不得在企业所得税前扣除

凡是违反法律、行政法规而交付的罚款、罚金、滞纳金是不允许扣除的，但按照经济合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费可以扣除。公司因没有按规定申报纳税，违反有关规章制度，被主管税务机关处罚款，属于行政性罚款，不可以税前扣除；向工商银行贷款,逾期归还款项,被银行加收罚息，属于经营性罚款，可以税前扣除；与别的企业签订购货合同,因未按照合同要求支付货款，进而给供应商支付“违约金”，属于经营性罚款,可以税前扣除。

误区四、增值税普票清单需要税控系统打印

只有增值税专用发票清单必须通过税控系统打印，增值税普通发票没有强制性规定，纳税人可以选择税控系统打印清单或非税控系统打印。

**根据《国家税务总局货物和劳务税司有关负责人就增值税发票开具有关问题问答》规定：**

如果购买的商品种类较多能否汇总开具增值税普通发票？

如果购买的商品种类较多，销售方可以汇总开具增值税普通发票。购买方可凭汇总开具的增值税普通发票以及购物清单或小票作为税收凭证。

误区五、只要不开具发票就不需要申报收入

取得未开票收入也需要如实申报，对一般纳税人而言，应填写增值税申报表附表

（一）未开具发票栏次。