

成都增值税问题所得税问题处理 四川中天多年经验/免费咨询

产品名称	成都增值税问题所得税问题处理 四川中天多年经验/免费咨询
公司名称	四川中天汇成资产评估有限公司
价格	.00/个
规格参数	品牌:中天 地区:四川省
公司地址	二环路西三段119号金港湾商务楼3-30号
联系电话	13348881986 13980065459

产品详情

企业销售使用过的固定资产缴纳增值税的优惠政策和申报方法

企业在正常的经营过程中一般都会遇到将自己不用的固定资产卖掉的情况。

那么，企业在销售这种使用过的固定资产时是按什么税率交增值税呢？纳税申报时应该怎么样填报呢？

企业利润虚高怎么处理？

企业收入和成本费用不匹配怎样处理？

企业成本费用太少怎么办？

虚假发票做帐后果严重怎么办？

恩职调委提供服务所帮你处理四川省内及成都市内各种税务疑难问题、财务疑难问题，为企业各类型

一、销售自己使用过的固定资产增值税的税率的几种情况

(一)一般纳税人：

1.按规定允许抵扣进项税的固定资产再转让税率一般为13%，

2.低税率范围的农机等为9%；

3.出售房地产增值税，简易计税是5%，一般计税是9%

4.按规定不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产(不含房地产)再转让，适用简易办法依照3%征收率减

(二)小规模纳税人：

2.一般情况下都是3%的增值税征收率按小规模纳税人销售使用过的固定资产的时间是在2020年3月1日至1

二、销售使用过的固定资产的优惠政策

1.首先，出售使用过的不动产不能享受这个优惠政策。能享受优惠政策的固定资产必须得是“有形动产

2.其次，出售使用过的固定资产，不得再选择使用简易计税办法。也就是说如果在购进时已经抵扣过进

三、销售使用过的固定资产的申报报表填写方法

(一)一般纳税人销售固定资产减按2%的申报报表填写参考：

1. 按照开票或未开票应将销售额与3%的税款填写至附表一第11行对应的栏次，其中销售额=含税销售额(即含税销售额)；
2. 增值税主表23栏填写1%的减征额；
3. 《增值税减免税申报明细表》中减税项目的第2列和第4列填写减免的1%的税额

(二)小规模纳税人销售固定资产减按2%的报表填写参考：

1. 未达起征点：

将在含税金额填写至主表第20栏(小微企业填写)或其他个人填写)并将3%的税额填

2. 达到起征点：

将销售额填写至主表第20栏(小微企业填写)或其他个人填写)并将3%的税额填

特别提醒：

1. 是否能开具增值税专用发票？

一般纳税人销售使用过的固定资产，可以选择简易计税的减按2%征收增值税，也可以选择按照一般计税方法计税。小规模纳税人销售使用过的固定资产，可以选择按照简易计税3%减按2%征收增值税。