

佛山公司小规模纳税人开专票不免税吗？

产品名称	佛山公司小规模纳税人开专票不免税吗？
公司名称	鼎立信财税咨询（佛山）有限公司
价格	3000.00/年
规格参数	十年品牌:鼎立信 专业、专注:诚信、感恩 服务标准:三对一
公司地址	佛山市禅城区石湾镇雾岗路80号二层
联系电话	18123581136 18123581136

产品详情

小规模纳税人开的增值税专用发票,应该是由税务部门代开的“征收率”为3%的增值税专用发票,这种代开的“征收率”为3%的增值税专用发票,可以抵扣。按照代开的增值税专用发票注明的税额抵扣。所以小规模纳税人开专票是不免税的。

2022年4月1-12月31日,小规模纳税人开具专票就不免税的,现在是开普票免税,开专票按照3%的征收率征收的。另外,现在小规模纳税人开普票是免增值税的,但是不免企业所得税,在利润100万内按照2.5%征收的。

再做一次总结：

小规模纳税人,2022.4.1之前最新政策,季度累积开票15万元以下免征增值税。

2022.4.1之后,一年低于500万,免征增值税。

开具发票的时候,税率不是0,而是直接选择【免税】。

但是！！！！

小规模纳税人开具增值税专用发票,一直都是单独计征税收的。

不仅不免税,而且！！！！

小规模纳税人专票开具在2022.4.1之前是1%，2022.4.1之后是3%。

重新复习下免税范畴：

适用3%的包括以下内容：1.销售货物；2.提供加工、修理、修配劳务；3.销售服务，另有规定的除外；4.销售无形资产（转让营改增前取得的土地使用权选择差额征税的征收率为5%）。注：自2020年3月1日至12月31日，享受复工复产减免税的增值税小规模纳税人，可以放弃减税或免税，按照3%征收率申报纳税并开具3%征收率的专用发票， $\text{销售额} = \text{含税销售额} / (1 + 3\%)$ 。

我公司主要经营佛山代理做账报税，佛山注册执照，佛山注册外资公司，佛山工商变更，佛山食品证，佛山出口退税，佛山商标代理，佛山税务筹划。