

小规模纳税人免税政策九问九答！速来学习（下）

产品名称	小规模纳税人免税政策九问九答！速来学习（下）
公司名称	武汉今优财务管理有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	武昌区中南国际城C1座
联系电话	18062443523 18062443523

产品详情

5.一般纳税人适用3%简易征收率，是否可以享受该免税政策？

仅适用增值税小规模纳税人，一般纳税人不适用。

比如一般纳税人建筑企业，清包工方式提供建筑服务，选择适用简易计税方式，不适用该免税政策。

6.适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税，常见有哪些业务？

适用于小规模纳税人按照3%预征率预缴增值税的行为。

常见的有建筑业小规模纳税人异地从事建筑服务；房地产开发企业小规模纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目等；上述业务原来均按照3%预征率预缴增值税，根据15号公告可暂停预缴。

7.小规模免税是否受月度15万，季度45万额度限制？

不受之前月度15万元或者季度45万元限制。

小规模纳税人3%征收率的项目，无论销售额多少，都可以免税。

注意不能超过一般纳税人500万标准。

8.小规模纳税人免税，账上应该如何处理？

免征的增值税部分已经体现在营业收入中，参与企业所得税的计算，无需另行进行账务处理。

举例说明：小规模纳税人甲公司2022年4月销售货物取得款项10300元，开具免税普通发票（或不开具发票），则全额计入营业收入，无需计提增值税。

借：银行存款 10300

贷：主营（其他）业务收入 10300

9. 免税后小规模纳税人如何申报增值税？

（一）月销售额未超过15万元或者季度销售额未超过45万元，填写《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次。

（二）月销售额超过15万元或者季度销售额超过45万元，填写《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“其他免税销售额”栏次及《增值税减免税申报明细表》对应栏次。