

小规模开1%，但客户非要3%的专票，到底能不能开？

产品名称	小规模开1%，但客户非要3%的专票，到底能不能开？
公司名称	上海秦苍代理记账集团有限公司
价格	500.00/件
规格参数	秦苍财税代办:全程代办 一站式服务 服务内容范围:注册公司 代理记账 服务地点范围:上海全区（16区通办）
公司地址	上海市闵行区剑川路955号10楼
联系电话	13482609615 13482609615

产品详情

小规模纳税人3%征减按1%执行到2021年年底，也就是说小规模可以继续开具1%的发票，那么如果客户非要索取3%的专票，怎么办？01 小规模1%继续执行还能不能开具3%的专票？非湖北省小规模纳税人截至到今年年底3%减按1%执行。也就是说，从现在截至到年底，小规模纳税人适用的都是1%的征。但是在实务中存在一种情况，客户非要3%的专票，因为这样可以多抵税。（注：如果对方要求开具3%的普票，可以直接告诉对方没有必要，普票不能抵扣进项税，税额的多少是无所谓的。）客户索取3%的专票可以多抵扣进项税1.92元，所以站在客户的角度，相同的售价下肯定是愿意索取3%的专票的。

那么，小规模纳税人到底能不能开具3%的专票，如果开具的话，会有什么不利影响？02 小规模能不能开3%专票？影响其他业务免税的享受吗？

首先，小规模纳税人可以开具3%的专票。因为小规模3%减按1%执行是一项???? 财税〔2016〕36号文件附件1第四十八条规定：纳税人发生应税行为适用免税、减税规定的，可以放弃免税、减税，依照本办法的规定缴纳增值税。放弃免税、减税后，36个月内不得再申请免税、减税。小规模纳税人开具3%的专票，相当于放弃减税，开具专票的部分需要按照3%来缴税，这样我们就要交更多的钱，显然对我们是不利的。还有，要是开具了一笔3%的专票，会不会影响其他业务免税的享受啊？

答案是不影响。税局明确小规模纳税人开具专票放弃减免的，不影响其他业务免税的享受。

其实总结就是：开

具专票的正常缴纳增值税，未开具专

票的部分仍然可以享受免税的????

。所以说小规模纳税人

针对某一客户开具3%专票的，不影响对其他客户享受减税????，可以继续开1%的发票。不过在实际工作中，不同的地区实行的政策又可能不一样！有的地方，开具3%就直接放弃免税。有的地方，直接规定不能开具3%的专票。所以实务工作中还是建议先咨询当地的税务机关，再执行相关工作。03

不想开3%的专票 如何解决？小规模纳税人开具3%的专票，其实对我们是没什么益处的，还很麻烦，所以我们如何避免开3%的专票呢？

其实，客户想要3%的

专票无非是想多抵扣进项税，如果我们能给对方一些价格上的????，就可以避免。