

## 小规模纳税人处置使用过的固定资产，发票怎么开

产品名称	小规模纳税人处置使用过的固定资产，发票怎么开
公司名称	上海唐送明清企业服务（集团）有限公司
价格	200.00/件
规格参数	注册公司:公司注册代理记账 代办营业执照财务公司:代账财务公司注册代办 企业工商注册:注册公司代理记账一条龙
公司地址	上海市闵行区剑川路955号大零号湾康博大厦1008-1室
联系电话	13020135675 13020135675

### 产品详情

对于处置企业使用过的固定资产怎么开具发票，许多小规模纳税人存在困惑。享受3%征收率减按2%征收时是按3%开票还是按2%开票？按1%征收率计算纳税时要按1%开票吗？

其实，小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，应区分不同情形开票和计算应纳税额。

#### 一、销售自己使用过的固定资产（其他个人除外）

税收政策：

享受3%征收率减按2%征收增值税。

应纳税额计算：

销售额=含税销售额/（1+3%）

应纳税额=销售额×2%

发票开具：

按照3%征收率开具增值税普通发票。

#### 二、销售自己使用过的固定资产放弃享受3%征收率减按2%征收增值税

按3%征收率征收增值税。

应纳税额=销售额×3%

按照3%征收率开具增值税普通发票或增值税专用发票。

注意

小规模纳税人处置固定资产的纳税义务发生时间在2020年3月1日至2021年12月31日期间的，可享受3%征收率减按1%征收增值税，按1%征收率开具增值税普通发票或增值税专用发票：

销售额=含税销售额/（1+1%）

应纳税额=销售额×1%