

小规模季度销售额不超过45万免征增值税，注意防范四个小错误！

产品名称	小规模季度销售额不超过45万免征增值税，注意防范四个小错误！
公司名称	武汉今优财务管理有限公司
价格	.00/件
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

众所周知，今年财政部 税务总局发出公告，自2021年4月1日至2022年12月31日,对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。那么关于这个事情，需要注意防范这4个错误。

误区一

小规模季度销售额不超过45万免征增值税，同时也免征企业所得税。

纠正

小规模纳税人每个季度销售额不到45万元，免征增值税，但是不免征企业所得税。

误区二

小规模季度销售额不超过45万免征增值税，免征的增值税不需要做账处理。

小规模季度销售额不超过45万免征增值税，免征的增值税需要做账处理。借：应收账款贷：主营业务收入
应交税费—应交增值税
免征增值税的账务处理：借：应交税费—应交增值税 贷：营业外收入/其他收益—补贴收入

误区三

小规模季度销售额不超过45万免征增值税，由于季度销售额不超过45万，因此成本费用不需要取得发票。

日常发生的支出费用仍应依法取得合规票据，否则没法税前扣除，导致多缴纳企业所得税的税务风险。

误区四

小规模季度销售额不超过45万免征增值税，45万以内部分免增值税，超过部分计算缴纳增值税。

增值税小规模纳税人按季申报销售货物销售额已超过45万元的，不能45万以内部分免增值税，需全额计算缴纳销售货物的增值税。

参考

《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告2021年第5号）第一条规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过15万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过15万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过15万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。