

自然人代开，2023年还能享受免税吗？

产品名称	自然人代开，2023年还能享受免税吗？
公司名称	征途财税服务（长沙）有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	湖南省长沙市岳麓区新长海中心B3栋808
联系电话	15608478829

产品详情

2023年起，小规模纳税人不再享受3%征收率应税行为免税优惠，新政之下，自然人代开票又该如何操作呢？

1、自然人代开票可以享受增值税免税优惠吗？

2023年1月10日，国家税务总局发布1号公告，小规模纳税人原适用3%征收率的项目减按1%征收增值税。同时，对于小规模纳税人月销售额不超过10万（季度销售额不超过30万）的，免征增值税。

所以，核心问题就在于自然人是否属于小规模纳税人。

纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。

应税行为的年应征增值税销售额（以下称应税销售额）超过财政部和国家税务总局规定标准的纳税人为一般纳税人，未超过规定标准的纳税人为小规模纳税人。

年应税销售额超过规定标准的其他个人不属于一般纳税人。

《增值税暂行条例实施细则》第二十九条规定：

年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税。

通过上述规定可以看出，自然人按照小规模纳税人纳税，因此，对于小规模纳税人的相关税收优惠，同样适用自然人。

并且，对于这个问题，税局早就有过明确答复：

所以，自然人代开发票，是可以享受“月销售额不超过10万（季度销售额不超过30万）的免征增值税”这一免税政策的。

自然人代开票

2、如何享受免税优惠？

一、个人代开金额500元以下

财税2016年36号文规定，个人发生应税行为的销售额未达到增值税起征点的，免征增值税；达到起征点的，全额计算缴纳增值税，按期纳税的，为月销售额5000-20000元（含本数）；按次纳税的，为每次（日）销售额300-500元（含本数）。

所以自然人代开500元以下的发票，可以直接享受免税优惠。

二、个人代开金额500元以上

我们前面提到，个人适用小规模纳税人的优惠政策，但是我们在实务中代开会发现，超过起征点500元就要按照1%纳税了，这是为什么呢？

主要是因为政策规定的“月销售额不超过10万（季度销售额不超过30万）的免征增值税”这一政策，针对的是按期纳税的小规模纳税人，而个人代开票这种行为，属于按次纳税，所以就不能享受。

那有没有办法可以改成按期纳税呢？

当然有！那就是去办理临时税务登记，或者可以直接成立个个体工商户，这样就能按期纳税从而享受免税政策了。

三、其他特殊情形

当然了，对于自然人适用免税政策的一些应税行为，也是可以直接开具免税发票的，比如：

（1）采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税。

（2）自然人自产自销农产品，免征增值税。