

北京个体户也分小规模和一般纳税人吗

产品名称	北京个体户也分小规模和一般纳税人吗
公司名称	北京惠利通投资顾问有限公司
价格	2000.00/件
规格参数	北京惠利通:专业诚信高效
公司地址	北京市朝阳区双井地铁D口优士阁大厦A座1209
联系电话	13011260887 13011260887

产品详情

个体户增值税的计算和申报问题

个体户也分有增值税一般纳税人和小规模纳税人，大家都知道增值税一般纳税人和小规模纳税人在税务处理上是有很大的区别的，所以个体户在计算增值税时也要按不同的纳税人资格来计算。

(一) 为一般纳税人的个体户增值税的计算

1、计算公式

(1) 不含税价格=含税价格/(1+增值税税率)

(2) 销项税=卖出不含税价格*增值税税率

(3) 进项税=买进不含税价格*增值税税率

(4) 应交增值税=销项税—进项税

2、举例

假设某个体户为一般纳税人，2023年9月卖出一批货物含税价格为11300元，该批货物买进时价格为9000元，适用的增值税税率为13%则：

(1) 卖出不含税价格=11300/(1+13%)=10000

(2) 销项税=10000*13%=1300

(3) 买进不含税价格=9000/(1+13%)=7964.6

(4) 进项税=7964.6*13%=1035.4

(5) 应交增值税=1300-1035.4

(二) 为小规模纳税人的个体户增值税的计算

现在国家税收政策对于小规模纳税人月销售额不到10万(含10万)的,免征增值税,也就是季度销售额不到30万的,免征增值税;另外,对于小规模纳税人增值税按3%征收率征收的减按1%征收。

1、计算理论

(1) 季度不含税销售额 ≤ 30万—免征增值税

(2) 季度不含税销售额 > 30万—按1%征收增值税

2、举例

A个体户2023年7-9月的不含税销售额为29万;B个体户2023年7-9月的不含税销售额为35万,则:

A个体户应交增值税=0(免征)

B个体户应交增值税=35万*1%=0.35万