

上海注册公司 注册小规模纳税人和一般纳税人有什么区别

产品名称	上海注册公司 注册小规模纳税人和一般纳税人有什么区别
公司名称	普鸿（上海）企业管理有限公司
价格	99.00/件
规格参数	
公司地址	上海市闵行区中春路7628号
联系电话	18217303245 18217303245

产品详情

一:定义不同

小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。所称会计核算不健全是指不能正确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额。一般纳税人是指年应征增值税销售额(以下简称年应税销售额，包括一个公历年度内的全部应税销售额)超过财政部规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位。一般纳税人的特点是增值税进项税额可以抵扣销项税额。

二:认定标准不同

1、主要从事生产或提供应税劳务(特指加工、修理修配劳务):年销售额在100万元以上的，可以认定为一般纳税人，100万以下的为小规模;

2、主要从事货物批发零售的:年销售额180万以上的可以认定为一般纳税人，180万以下为小规模。工业企业年销售额在100万以下的,商品流通企业年销售额在180万以下的,属于小规模纳税人;反之，为一般纳税人。

三:纳税条件

1、小规模税点低;一般纳税人税点高，但可以做进项税抵扣。

2、小规模做账简单;一般纳税人做账比较繁琐。

3、小规模不能开增值税专票,如果需要专票,只能税局代开;一般纳税人可以开增值税专票和普票。

4、使用发票不同。小规模纳税人销售只能使用普通发票,不能使用增值税专用发票,购买货物与一般纳税人相同,可以收普通发票也能收增值税专用发票,二者收取增值税专用发票后帐务处理不同。

5、应交税金的计算方法不同。一般纳税人按“抵扣制”计算税金,即按销项减进项后的余额交税。小规模纳税人按销售收入除以(1适用税率)后的金额再乘税率计算应交税金,工业6%,商业4%。

6、税率不同,一般纳税人分为0税率、13%税率、17%税率。小规模纳税人,商业企业按4%;工业企业按6%,(免税的除外)。

四:发票不同

使用发票不同。小规模纳税人销售只能使用普通发票,不能使用增值税专用发票,购买货物与一般纳税人相同,可以收普通发票也能收增值税专用发票,二者收取增值税专用发票后帐务处理不同.一般纳税人按价款部分入成本,税款部分入"应交税金--应交增值税--进项税额"帐户;小规模纳税人则按全额进入成本。

应交税金的计算方法不同。一般纳税人按"抵扣制"计算税金,即按销项减进项后的余额交税.小规模纳税人按销售收入除以(1适用税率)后的金额再乘税率计算应交税金,税率3%。

税率不同,一般纳税人分为6%税率、11%税率、17%税率。小规模纳税人3%,(免税的除外)。

五:注意事项

1、按照《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十八条规定已登记为增值税一般纳税人的单位和个人,在2018年12月31日前,可转登记为小规模纳税人,其未抵扣的进项税额作转出处理。

这类纳税人,请根据自己情况尽快筹划,看是否需要申请转回成为小规模,目前看来,18年后是否还能转回还不一定。

2、没有达到标准的自愿申请成为一般纳税人是否能转回,按照文件来看应该是不可以的,而且个人觉得自愿的首先也没有什么意愿转回,而且如果都可以自由转换,也会导致混乱「不是你今天想转就转,明天想转回就转回」。

3、不是说你是小规模纳税人,你不用抵扣进项税,简易计税了,你就不需要发票了,很多纳税人就是这种思维,说我采购都是白条,可以节约成本,我也不用抵扣进项税,但是你还要考虑企业所得税,这可

是25%，没有发票这块损失更大。

4、提高标准到500万，但是可能还是有企业会达到标准不愿意成为一般纳税人，不要为了规避成为一般纳税人就隐匿收入。你可以采取一定的筹划措施，比如成立多家公司分散经营，还比如成立两家公司，一家小规模，一家一般纳税人，分开来筹划进行相应的业务。但是记住隐匿收入肯定是不可取的