

嘉定代理记账 一般纳税人和小规模纳税人的区别

产品名称	嘉定代理记账 一般纳税人和小规模纳税人的区别
公司名称	联贝财务咨询集团股份有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	上海市崇明区横沙乡 富民支路58号（注册地址）
联系电话	13162111882

产品详情

一、认定条件不同

- 1、主要从事生产或提供应税劳务(特指加工、修理修配劳务)的：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。

二、帐务处理上区别

（一）在购买商品时，如果对方开具增值税发票，两者处理存在不同

1、一般纳税人处理为

借 库存商品等

借 应交税金-应交增值税(进项税额)

贷 银行存款等

2、小规模纳税人处理为

小规模纳税人不能抵扣进项税。

（二）在销售商品时，采用的税率不同。

1、一般纳税人：

借：银行存款(或应收账款)

贷：主营业务收入

贷：应交税金--应交增值税(销项税额)

2、小规模纳税人：

贷：应交税金--应交增值税

三、税收管理规定的区别

1、一般纳税人：销售货物或提供应税劳务可以开具增值税专用发票;购进货物或应税劳务可以作为当期进项税抵扣;计算方法为销项减进项。

2、小规模纳税人：只能使用普通发票;购进货物或应税劳务即使取得了增值税专用发票也不能抵扣;计算方法为销售额×征收率。

四、税率与征收率不同

1、一般纳税人：基本税率百分之13，税法还列举了5类适应百分之10低税率的货物，还有几项特殊业务按简易办法征收(参照小规模)。还有零税率应税劳务和货物。

2、小规模纳税人：2020年3月1日至5月1日增值税税率百分之1(免税的除外)。 28