

3月1日起，小规模征收率减按1%，这样开票、填表和申报

产品名称	3月1日起，小规模征收率减按1%，这样开票、填表和申报
公司名称	广东省国瑞企业综合服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市龙华区龙华街道大和路金鼎盛科创园A座4楼
联系电话	15302636265 15302636265

产品详情

国家税务总局连发两个文件，明确：3月1日起，所有小规模征收率减按1%，这样开票、填表和申报！

01不仅仅是个体户才能享受所有小规模纳税人都可以享受

自2020年3月1日至5月31日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。公告标题和开头点名的目来理解，仅适用于个体工商户；从公告内容来理解，适用于所有小规模纳税人。02定了可以开具1%增值税专票这样开票、填表和申报！

一、增值税小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在2020年2月底以前，适用3%征收率征收增值税的，按照3%征收率开具增值税发票；纳税义务发生时间在2020年3月1日至5月31日，适用减按1%征收率征收增值税的，按照1%征收率开具增值税发票。二、增值税小规模纳税人按照《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（2020年第13号，以下简称“13号公告”）有关规定，减按1%征收率征收增值税的，按下列公式计算销售额：销售额=含税销售额/（1+1%）三、增值税小规模纳税人在办理增值税纳税申报时，按照13号公告有关规定，免征增值税的销售额等项目应当填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》及《增值税减免税申报明细表》免税项目相应栏次；减按1%征收率征收增值税的销售额应当填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”相应栏次，对应减征的增值税应纳税额按销售额的2%计算填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料》第8栏“不含税销售额”计算公式调整为：第8栏=第7栏÷（1+征收率）。四、增值税小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在2020年2月底以前，已按3%征收率开具增值税发票，发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的，

按照3%征收率开具红字发票；开票有误需要重新开具的，应按照3%征收率开具红字发票，再重新开具正确的蓝字发票。五、自2020年3月1日至5月31日，对湖北省境内的个体工商户、个人独资企业和合伙企业，代开货物运输服务增值税发票时，暂不预征个人所得税；对其他地区的上述纳税人统一按代开发票金额的0.5%预征个人所得税。六、已放弃适用出口退（免）税政策未满36个月的纳税人，在出口货物劳务的增值税税率或出口退税率发生变化后，可以向主管税务机关声明，对其自发生变化之日起的全部出口货物劳务，恢复适用出口退（免）税政策。出口货物劳务的增值税税率或出口退税率在本公告施行之日前发生变化的，已放弃适用出口退（免）税政策的纳税人，无论是否已恢复退（免）税，均可以向主管税务机关声明，对其自2019年4月1日起的全部出口货物劳务，恢复适用出口退（免）税政策。符合上述规定的纳税人，可在增值税税率或出口退税率发生变化之日起〔自2019年4月1日起恢复适用出口退（免）税政策的，自本公告施行之日起〕的任意增值税纳税申报期内，按照现行规定申报出口退（免）税，同时一并提交《恢复适用出口退（免）税政策声明》（详见附件）。七、本公告自2020年3月1日起施行。03开票软件未升级到最新版本将影响增值税的减免优惠为实现小规模纳税人增值税的免、降，小规模纳税人使用的增值税发票税控开票软件（金税盘版）需在3月份开票前进行升级，升级后的版本为V2.3.10.200228。如未升级到最新版本，将影响增值税的减免优惠，请相关纳税人高度重视！1、自动升级登录开票软件时，系统自动检测目前在用的开票软件版本信息，低于指定版本时，会自动对开票软件进行升级，升级后方可登录开票软件。请将税控盘连在电脑上，在保持网络畅通的情况下，打开开票软件，程序则会自动进行开票软件更新操作。在开票软件登录界面，选择用户名、输入用户密码和证书口令，点击“登录”按钮。

2、手工触发升级进入开票系统后，可点击“帮助”菜单中的“检查更新”手动触发升级。

3、手工升级纳税人可通过官网的升级专区或智能机器人等正规渠通道下载获取软件安装包，通过手工运行安装程序方式自行升级。

提示：3月1日，开票系统已升级，新增1%税率栏，请收到服务器推送升级提示时，及时点击进行升级！041%的专票、普票已出炉！