

# 小规模纳税人如何自开专票|佛山代办营业执照代理记账公司

产品名称	小规模纳税人如何自开专票 佛山代办营业执照代理记账公司
公司名称	帐无忧企业服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	佛山诚信品牌:佛山诚信品牌 佛山做账报税:佛山做账报税 佛山代理记账:佛山代理记账
公司地址	佛山市禅城区，广州市白云区，中山沙溪镇，江门蓬江区
联系电话	15088007790

## 产品详情

### 一、在什么情况下可以自行开具增值税专用发票

上述三个行业小规模纳税人可以自行开具增值税专用发票，但在任何情况下都可以自行开具增值税专用发票。增值税纳税人按月申报月销售额不超过3万元或按季申报不超过9万元免征增值税，这就说明当月或当季开票不含税金额在3万元或9万元以内，纳税人不需要缴纳增值税。如果上述三个行业的小规模纳税人在月销售额3万元或季销售额9万元之内自行开具增值税专用发票，当月不需要缴纳增值税。大家知道，增值税专用发票增值税额可以抵扣，允许抵扣的前提就是增值税专用发票的增值税额已缴纳入库。上述三个行业的小规模纳税人在免税额度内开具增值税专用发票势必导致没有入库的增值稅款被用于抵扣。因此，相关文件规定，上述三个行业的小规模纳税人只有在月销售额超过3万或季销售额超过9万才可以自行开具增值税专用发票，如果月销售额没有超过3万或季销售额没有超过9万需要开具增值税专用发票时仍需要到税务机关代开。税务机关代开专票会保证所开专票的增值稅税额及时入库，取得专票的纳税人才可以抵扣。

### 二、有哪些业务都可以自行开具增值税专用发票

住宿业、建筑业、鉴证咨询业小规模纳税人自行开具增值税专用发票的业务范围不局限于住宿业小规模纳税人提供住宿服务、建筑业小规模纳税人提供建筑服务以及鉴证咨询业小规模纳税人提供鉴证咨询服务。因为，在实际业务中，上述三类行业小规模纳税人可能会发生兼营行为，因此，住宿业小规模纳税人提供住宿服务、销售货物或发生其他应税行为，需要开具专票的，都可以通过增值税发票管理新系统自行开具；鉴证咨询业小规模纳税人提供认证服务、鉴证服务、咨询服务、销售货物或发生其他增值税应税行为，需要开具专票的，也可以自行开具；建筑业小规模纳税人提供建筑服务、销售货物或发生其他增值税应税行为，需要开具专票的，也需要通过增值税发票管理新系统自行开具。

### 三、不是所有业务都可以自行开具专用发票

上述三个行业的小规模纳税人其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，仍须向地税机关申请代开。上述三个行业的小规模纳税人出租不动产需要开具增值税专用发票的可以自行开具增值税专用发票。这是因为，销售不动产需要向不动产所在地税务机关预缴税款，在机构所在地税务机关申报。如果上述三个行业的小规模纳税人持有的不动产所在地与机构所在地不同时，自行开具增值税专用发票会造成税款入库错误。

### 四、自行开具增值税专用发票与申请税务机关代开增值税专用发票没有选择性

上述三个行业的小规模纳税人符合条件就必须自行开具增值税专用发票，否则必须申请税务机关代开增值税专用发票，自行开具增值税专用发票还是申请税务机关代开增值税专用发票没有选择性。也即上述三个行业的小规模纳税人月销售额超过3万元或季销售额超过9万元需要开具增值税专用发票必须自行通过增值税发票管理新系统开具，不得申请税务机关代开；月销售额未超过3万元或季销售额未超过9万元则必须申请税务机关代开而不能自行通过增值税发票管理新系统开具。