

我们都知道，当小规模纳税人在连续12个月的累计应税销售额超过500万的情况下会被强制转为一般纳税人。

小规模增值税是按照1%计算，而一般纳税人则是按照13%！那么升级后当月的税应该怎么交呢？

一、什么时候按升级后的纳税人身份交税 强制升为一般纳税人，不会在开到500万的时候当月立刻就升，而是会等到下个月才会认定为一般纳税人！

1、当小规模纳税人转为一般纳税人之后，次月生效之日起就要按照一般纳税人的税收政策；

2、如果逾期不办理登记为一般纳税人的，次月起也不能再适用小规模减征优惠政策。

二、转为一般纳税人之前的专票能否抵扣

如果取得专用发票期间同时满足以下两个条件： 1、没有取得生产经营收入；

2、没有按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税。

那么，转为一般纳税人后可以抵扣；否则，不能抵扣。

三、小规模必须转一般纳税人吗 有人说了，我觉得小规模挺好的，能不能不升成一般纳税人？这就要分两种情况了。

1、强制成为一般纳税人 连续12个月或在12个月期间应税销售额累计达到500万以上，小规模就必须申请成为一般纳税人。逾期仍不办理的，次月起按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，直至纳税人办理相关手续为止。

2、主动申请升级为一般纳税人 年应税销售额

未超过规定标准的小规模纳税人，如果会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理一般纳税人登记。

四、小规模纳税人目前能享受哪些税收优惠政策

- 1、对小微企业年应纳税所得额100万元至300万元部分，再减半征收企业所得税；
- 2、增值税留抵税额大规模退税，预计全年退税减税约2.5万亿元，全部直达企业；
- 3、对小规模纳税人阶段性免征增值税，增值税征收率减按1%，月度销售额15万元或季度销售额45万元以下，免征增值税；
- 4、加大研发费用加计扣除政策实施力度，将科技型中小企业加计扣除比例从75%提高到100%。

小规模纳税人要根据自己的实际情况及时调整策略，看是成为一般纳税人还是避免成为一般纳税人，不管是何种纳税人身份，都要按时记账报税，做好工商税务方面的维护工作。对于小规模和一般纳税人的相关问题想进一步了解，可以咨询小编。