

小规模纳税人

二哥，现在收到小规模纳税人开出的3%的普票，可以正常入账吗？

15:23

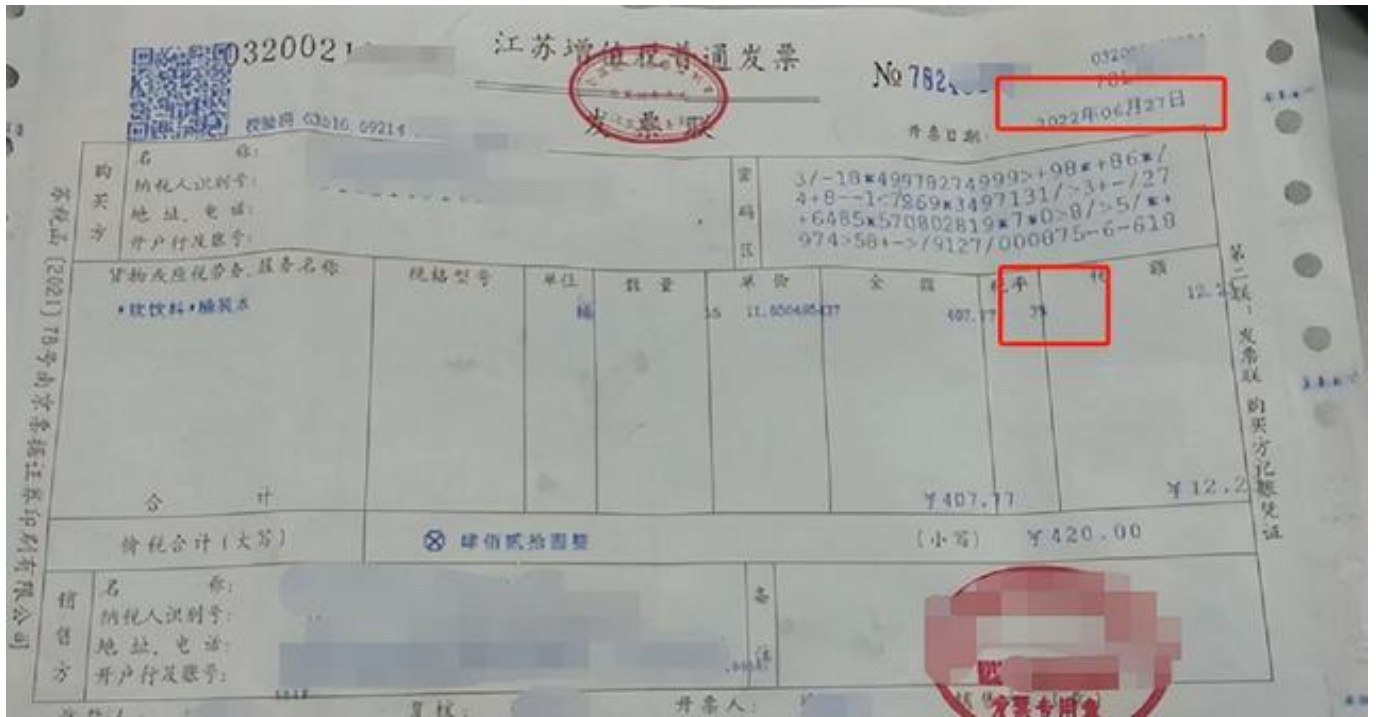
对方为什么开3

她不会啊

沟通也不听



那你就入嘛



最近总有一些读者给我发私信他们收到的小规模开的3%的普通发票。

作为购买方，他们不知道这3%的普通发票到底是收还是不收。

这个之前并没有深入思考过这个问题，不过既然有这么多读者关注，我也仔细思考了一下，这种小规模现在开3%的普通发票到底算不算发票错了。

01 #

可以开3%的普通发票吗？

4月1日开始，如果你是小规模纳税人，我们都知道，一个最新的政策。

即对小规模纳税人的应税销售收入按3%征收率免征增值税。

财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告

财政部 税务总局公告2022年第15号

全文有效 成文日期:2022-3-24

字体:【大】【中】【小】 打印本页   

为进一步支持小微企业发展,现将有关增值税政策公告如下:

自2022年4月1日至2022年12月31日,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。

《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第7号)第一条规定的税收优惠政策,执行期限延长至2022年3月31日。

特此公告

我其实明白这里有两层意思。

1、1%的政策终结,1%从2020年终结。

1%的政策将于2022年3月31日结束。

小规模纳税人	2020. 3. 1- 2020. 12. 31	2021. 1. 1- 2021. 3. 31	2021. 4. 1- 2021. 12. 31	2022. 1. 1- 2022. 3. 31
湖北地区	免税	免税	1%	1%
非湖北地区	1%	1%	1%	1%
文件	财政部 国家税务 总局公告 2020 13号 财政部、税务总局 公告2020年第24号	财政部 国家税务总局公告 2021 7号		财政部 税务 总局公告2022 年第15号

所以,如果你在三月之后再收到1%的发票,只有两种可能。第一,你企业相应的纳税义务时间是4月份之前,卖家补开1%的发票,第二是你企业有销售回单或发票

错了，而卖家给你开的是发票或红发票。

如果这两项都不是真的，那么你收到的发票中有1%是错的。

2、小规模征收率恢复到3%，但可享受免税政策。

请注意，这里的措辞。

首先，征收率恢复到3%，终止了1%，所以小规模征收率自然恢复到《暂行条例》规定的3%征收率。

The screenshot shows a document with several articles. Article 11 states that small-scale taxpayers use a simplified method based on sales and a tax rate. Article 12, which is highlighted with a red box, states that the VAT rate for small-scale taxpayers is 3%, except where the State Council has other provisions. Article 13 states that taxpayers other than small-scale taxpayers should register with the tax authority. The text in the screenshot is as follows:

第十一条 小规模纳税人发生应税销售行为，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。应纳税额=销售额×征收率

小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定。【国务院财政主管部门=财政部（组成部门），

第十二条 小规模纳税人增值税征收率为3%，**国务院另有规定的除外。**

第十三条 小规模纳税人以外的纳税人【实施细则称为一般纳税人】应当向主管税务机关办理登记。县以上税务机关可以根据实际需要，对认定为小规模纳税人的纳税人实行定期定额征收。小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理登记，不作为小规模纳税人，依照一般纳税人有关规定征收增值税。

其次，在3%的征收率下，税务局给出了免税政策，即3%可以享受免税。

所以，在这里其实可以理解为，我的小规模本身目前是3%的征收率，我可以正常开3%发票（包括专用发票、增值税普通发票）。

只不过是说，如果你选择享受免税，税务局要求你开一张有税率栏作为免税的普通发票。

如图：

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	...
*餐饮服务*餐饮					575.00	免税		...
合计					¥575.00			...
价税合计(大写)		⊗ 伍佰柒拾伍圆整			(小写)¥575.00			
销	名称: 北京巧媳妇龙江餐饮有限公司			备				
售	纳税人识别号: 91110106MA01WRBU1T			注				
方	地址、电话: 北京市平谷区花乡樊家村辛庄88号1号楼211 13391833335							
	开户行及账号: 中国银行股份有限公司北京大成大厦支行 337670963615							

但是你可以放弃免税。我可以开一张3%的普通发票吗？我觉得这样就可以了。你觉得呢。

举个例子，如果我是超市，我卖蔬菜免税，但我可以放弃免税，放弃免税我不按我适用税率开具发票。你不能强迫我免税。

我觉得是一回事。

放弃小规模免税，那么你自然可以开3%的增值税普通发票。

02 #

放弃免税只能开3%的特价票。我哥哥明白这一点。

很多人看到这里一定会说，税务局2022年6号公告说，放弃免税必须开3%的特价票。

好吧。那么让我们回到6号公告

国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告

国家税务总局公告2022年第6号

全文有效 成文日期:2022-3-24

字体:【大】【中】【小】 打印本页   

为深入贯彻党中央、国务院关于实施新的组合式税费支持政策的重大决策部署，进一步支持小微企业发展，按照《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022年第15号）的规定，现就有关征管事项公告如下：

一、增值税小规模纳税人适用3%征收率应税销售收入免征增值税的，应按规定开具免税普通发票。纳税人选择放弃免税并开具增值税专用发票的，应开具征收率为3%的增值税专用发票。

纳税人选择放弃免税，开具增值税专用发票的，应开具3%的专用发票（暗示不能再开具1%专用发票）。

注意这里的措辞，是和，而不是应该。

文件的意思并不是说纳税人放弃免税只能开具3%的专用发票，我放弃免税只是告诉你，你需要按税处理，那么我开3%普通发票也不是不可能啊。

03 #

既然可以开，为什么文章标题让小规模停止开3%的普通发票？

虽然就像前面的兄弟说的，我放弃免税，我也可以开3%的普通发票。

但实际上并不是真的需要。

纳税人为什么放弃免税，基本上是购买者需要扣除的，所以放弃免税要开3%的特价票。

你开3%的普通发票，按照二哥的解释，你是放弃免税，你放弃免税的，下游拿到你3%普通发票就不能做抵扣。

那你为什么要这么做。

因此，从主观上看，我国一般小规模纳税人没有开具3%普通发票的意图。很多时候，开业的概率是自己的错误，到了申报期的时候你让他交3%的税，他就懵了，还问不要说小规模免税。你为什么要我交税？

所以政策上是没有规定小规模不能开3%普通发票的，自然可以放弃3%的普通发票，但实际上有多少纳税人真的打算放弃免税而开普通发票呢？

我认为没有基本的，概率是想着免税，结果不了解政策而误开了3%的普通发票。

你不信，到时候让这些小规模3%普通发票按3%缴税，看看他们的反应，估计他们会疯掉。

所以二哥给大家的结论是，建议卖家立即停止开具3%的普通发票。。因为大概率是你根本就开错了，想免税却不按规定开免税普通发票。

04 #

那么，如果买家收到3%的普通发票呢？建议如下：

作为采购方，我不知道你有没有放弃免税，我该怎么办。

建议这样交流。

如果对方给你3%的普通发票，你让他把它换成3%专用发票，因为你要交税，3%普通发票和专用发票对卖家来说没什么区别，但我拿到专用票的时候还是可以抵扣专用发票的。。反正你也得放弃免税，特价机票普通税在你身上，我这里买特价机票还可以抵扣，你给我一张特价票。

如果对方说要享受免税，那你让他开免税普通发票就行了。你告诉他国家的政策是享受免税需要开具免税普通发票。

如果对方拒绝改变，也不听你的理由，在之前沟通不有效的情况下，我觉得你接受3%的普通发票也没什么大不了的，理论上是不会错票的，至于卖家交的税是不对的，这与你的买家无关，而且你也不知道他是否享受免税待遇，税务局不能因为这个找你麻烦，还要找卖家麻烦，按照发票管理办法对卖家进行清理。