

[游客]:我们公司是增值税小规模纳税人,想咨询一下,我们公司销售额达到多少需要办理一般纳税人登记?

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

根据《财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》(财税〔2018〕33号):增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下。

据《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理办法》(国家税务总局令第 43 号)第二条规定:增值税一般纳税人,年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的,除本办法第四条规定外,应当向主管税务机关办理一般纳税人登记。

[游客]:增值税小规模纳税人标准的年应税销售额具体是指什么?

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

这里的年应税销售额,是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额,包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

[游客]:我公司是一家有扣除项目的小规模纳税人,增值税小规模纳税人标准的年应税销售额是按照扣除前还是扣除后计算?

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员

全虹宇]:

销售服务、无形资产或者不动产（以下简称“应税行为”）有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。

[游客]:请问一下，我们公司是一家小规模纳税人，2024 年转让了一间不再使用的办公用房，属于偶然发生的业务，这笔销售额在判断小规模纳税人纳税人标准时，会计算到年应税销售额中吗？

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

[游客]:我公司现在是小规模纳税人，年应税销售额未超过小规模纳税人标准，可以申请办理增值税一般纳税人登记吗？

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

可以。根据《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令第 43 号）第三条规定：“年应税销售额未超过规定标准的纳税人，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一般纳税人登记。”

[游客]:我们公司现在是增值税一般纳税人,在小规模期间取得的增值税专用发票,现在还可以申报抵扣吗?

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

根据《国家税务总局关于纳税人认定或登记为一般纳税人前进项税额抵扣问题的公告》(国家税务总局公告2015年第59号)规定:“纳税人自办理税务登记至认定或登记为一般纳税人期间,未取得生产经营收入,未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的,其在此期间取得的增值税扣税凭证,可以在认定或登记为一般纳税人后抵扣进项税额。”

[游客]:我想问一下,我们公司是一家小规模纳税人,当公司年应税销售额超过小规模纳税人标准时,需要在什么时候办理一般纳税人登记?

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

纳税人在年应税销售额超过规定标准的月份(或季度)的所属申报期结束后15日内按照《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理办法》第六条或者第七条的规定办理相关手续。

[游客]:请问如果应税销售额超过小规模纳税人标准时,不办理一般纳税人登记会有什么影响?

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

未按规定时限办理的，主管税务机关应当在规定的时限结束后 5 日内制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在 5 日内向主管税务机关办理相关手续；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。

[游客]:登记为一般纳税人后，什么时候开始生效？

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

生效之日，是指纳税人办理登记的当月 1 日或者次月 1 日，由纳税人在办理登记手续时自行选择。

[游客]:请问一下，一般纳税人现在可以转登记为小规模纳税人吗？

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十三条规定，除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

[游客]:现在可以网上办理一般纳税人登记吗？

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员全虹宇]:

您可以登录新电子税局，先选择我要办税，再点击综合信息报告，选择资格信息报告，然后点击增值税一般纳税人登记，就可以按照系统提示进行办理。

[游客]:一般纳税人与小规模纳税人在计算增值税时有什么区别？

[国家税务总局沈抚改革创新示范区税务局货物和劳务税科一级行政执法员

全虹宇]:

一般纳税人应纳税额一般为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额,当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时,其不足部分可以结转下期继续抵扣。

小规模纳税人应纳税额一般为销售额×征收率。