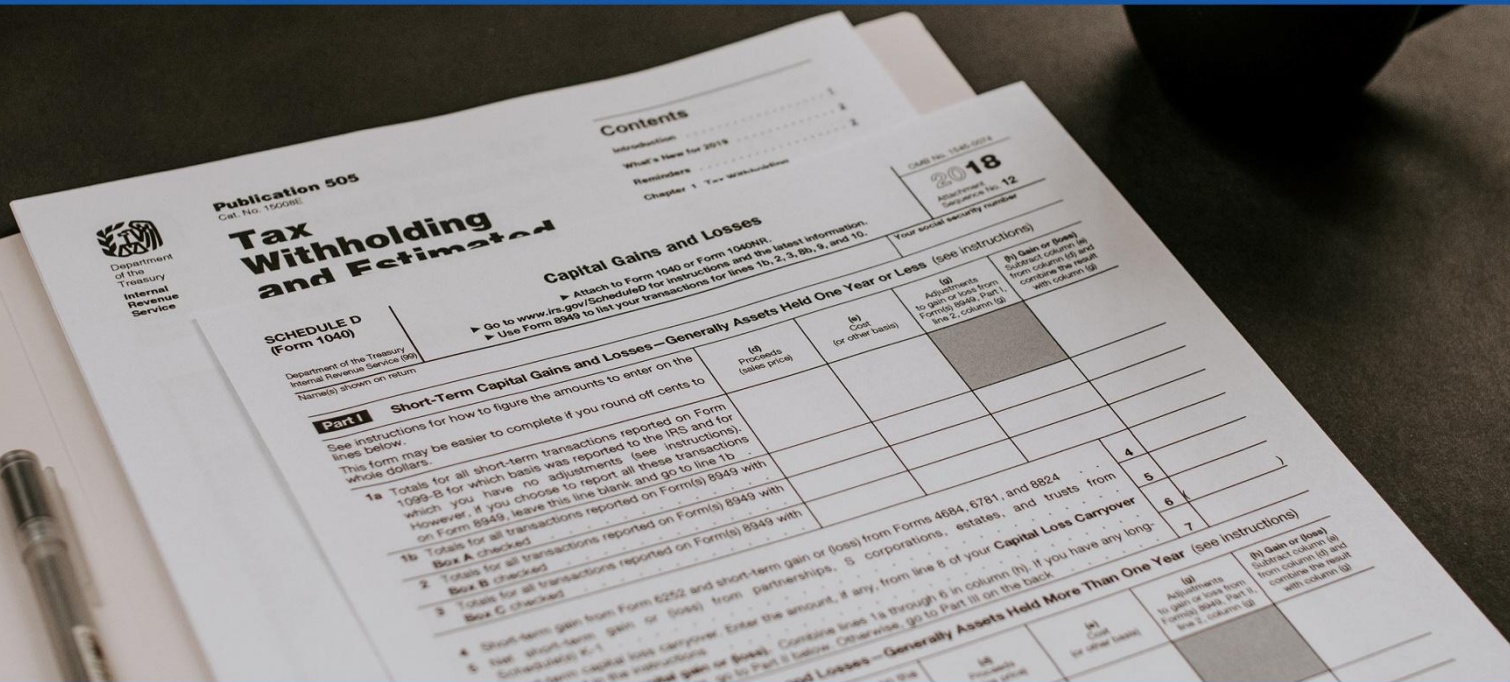


每周税收动态

2023-02-14

Weekly Tax News

特别声明：本刊物观点仅供顾问客户单位参考，不作为缴纳税款的依据。如有问题，请及时与我们联系。



本周政策总览

本周无最新相关政策

本周新闻总览

1. 按月申报小规模纳税人 1 月份剔除转让商铺收入后销售额在 10 万元以下，能否享受免征增值税政策？（来源：国家税务总局）
2. 小规模纳税人在不同城市有建筑项目，一季度预计销售额 60 万元，如何缴纳增值税？（来源：国家税务总局）
3. 小规模纳税人 1 月发生适用 3%征收率的销售额 15 万元，应如何办理纳税申报？（来源：国家税务总局）

按月申报小规模纳税人 1 月份剔除转让商铺收入后销售额 在 10 万元以下，能否享受免征增值税政策？

日期：2023 年 2 月 13 日

问：我公司是按月申报的增值税小规模纳税人，2023 年 1 月 6 日转让一间商铺，剔除转让商铺的销售额后，预计 1 月份销售额在 10 万元以下，全部开具增值税普通发票，请问我公司可以享受免征增值税政策吗，申报时应注意什么？

答：《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（2023 年第 1 号）第一条规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

你公司在办理 1 月税款所属期增值税纳税申报时，应在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》的填报界面，准确录入“本期销售不动产的销售额”数据，系统将自动计算扣除不动产销售额后的本期销售额。若扣除后的销售额未超过 10 万元，则可以享受免征增值税政策。在办理纳税申报时，应将扣除后的销售额填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“免税销售额”相关栏次。

来源：国家税务总局

小规模纳税人在不同城市有建筑项目，一季度预计销售额 60 万元，如何缴纳增值税？

日期：2023 年 2 月 10 日

问：我是 A 市一家小型建筑公司，在 B 市和 C 市都有建筑项目，属于按季申报的增值税小规模纳税人。我公司 2023 年一季度预计销售额 60 万元，其中在 B 市的建筑项目销售额 40 万元，在 C 市的建筑项目销售额 20 万元，我应如何缴纳增值税？

答：《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号）第二条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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，减按 1% 征收率征收增值税。《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（2023 年第 1 号）第一条规定，增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。第九条规定，按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元的，当期无需预缴税款。在预缴地实现的月销售额超过 10 万元的，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。

你公司 2023 年一季度销售额 60 万元，超过了 30 万元，因此不能享受小规模纳税人免征增值税政策，在机构所在地 A 市可享受减按 1% 征收率征收增值税政策。在建筑服务预缴地 B 市实现的销售额 40 万元，减按 1% 预征率预缴增值税；在建筑服务预缴地 C 市实现的销售额 20 万元，无需预缴增值税。

来源：国家税务总局

小规模纳税人 1 月发生适用 3%征收率的销售额 15 万元，应如何办理纳税申报？

日期：2023 年 2 月 14 日

问：我公司为按月申报的增值税小规模纳税人，2023 年 1 月发生适用 3%征收率的销售额 15 万元，全部在 1 月 4 日开具发票，其中 10 万元开具免税发票，5 万元开具 3%征收率的增值税普通发票，按规定可以适用 3%减按 1%征收率政策，请问应当如何办理 1 月税款所属期的增值税纳税申报？

答：《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（2023 年第 1 号）第七条规定，纳税人按照《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号），适用减按 1%征收率征收增值税的，对应销售额应填写在《增值税及附加税费申报表（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《增值税及附加税费申报表（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。

你公司适用减按 1%征收率征收增值税政策，在上述政策文件发布前，已经开具的免税发票和 3%征收率的增值税普通发票的应税销售额，按照上述要求填报。

来源：国家税务总局



- **永大会计师事务所**
YOUNDAX CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
- **永大税务师事务所**
YOUNDAX CERTIFIED TAX AGENTS
- **永大资产评估有限公司**
YOUNDAX ASSETS APPRAISAL CO., LTD.

 **地址 Address**
北京市丰台区海鹰路6号院20号楼

 **电话 Tel**
4006-900-114

 **传真 Fax**
010-82253909

 **网站 Website**
<http://www.yongdatax.com>

 **电邮 Email**
yongda@yongdatax.com