

中国税务
一般纳税人对比小规模纳税人

项目		小规模纳税人	一般纳税人
1	认定条件	1) 无需申请，公司注册时自动被认定为小规模纳税人； 2) 年应征增值税销售额不得超过人民币 500 万元。	1) 年应征增值税销售额超过人民币 500 万元，应当申请认定成为一般纳税人，否则会被强制认定成为一般纳税人； 2) 有固定经营场所、且根据合法、有效凭证核算，能够提供准确税务资料，年应税销售额未超过一般纳税人标准以及新开业的纳税人，可以申请一般纳税人资格认定。
2	税率与征收率	征收率为 3%	税率为 13%，9%，6% 及 0% 四档。
3	纳税申报方式	增值税及其附加费按季度申报。	增值税及其附加费按月申报。
4	计税方法	含税销售额 / (1 + 征收率) × 征收率。	抵扣制：销项税额 - 进项税额。

项目		小规模纳税人	一般纳税人
5	增值税进项税额	不能抵扣。购进货物、资产或应税劳务或服务时，即使取得了增值税专用发票也不能进行抵扣。	可以抵扣。购进货物、资产或应税劳务或服务而取得了增值税专用发票所列的增值税可以申请抵扣；对外付汇时代扣代缴的增值税也可以申请抵扣。
6	增值进项税额的账务处理	价款及增值税全额计入所购买之资产或服务之总成本。	价税分离：价款部份计入成本费用或资产等，税款部份计入应交税金-应交增值税-进项税额，抵减销项税额。
7	Issuance of VAT Special Invoice 增值税专用发票	1) 企业的经营范围内含有住宿业、咨询服务或建筑业、工业、软件业、信息传输业、信息技术、租赁和商务服务业、科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业的小规模纳税人，可以自行开具增值税专用发票。 2) 其他企业要开具增值税专用发票，只能由税务局代开； 3) 无论是自行开具还是税局代开增值税专用发票，发票上的增值税税率均为 3%。	销售货物或提供应税劳务及服务可以开具增值税专用发票，增值税专用发票的税率为 13%、9%或 6%三档。
项目		小规模纳税人	一般纳税人

8	出口退税	出口免征增值税，不能申请退税。	出口增值税税率为 0%，购进货物或服务支付的增值税进项税额可以申请退回，退税率或退税额根据实际出口货物类别或服务而定。
9	增值税优惠	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小规模纳税人月销售额不超过人民币 10 万元（季度销售额不超过 30 万元），免征增值税。	<p>1) 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，生产、生活性服务业纳税人可按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。</p> <p>2) 自 2019 年 4 月 1 日起，符合条件的纳税人可以申请退还增量留抵税额。</p>
10	城建税优惠	<p>1) 免征增值税时，城建税将相应获得免征（标准同上）。</p> <p>2) 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小规模纳税人可以减按 50% 缴纳城建税。</p>	加计 10% 抵减的增值税对应的城建税将相应获得免征。
11	附加费优惠	<p>1) 免征增值税时，附加费将相应获得免征（标准同上）。</p> <p>2) 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小规模纳税人可以减按 50% 缴纳附加费。</p>	加计 10% 抵减的增值税对应的附加费将相应获得免征。
项目		小规模纳税人	一般纳税人

12	企业所得税优惠	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 小型微利企业年应纳税所得额不超过人民币 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。	
13	适用企业	未能取得增值税进项专用发票且无需开具增值税专用发票。	适用于下述企业: 1) 需要开具增值税专用发票; 或 2) 增值税进项税额比较大可以获得抵扣税制之优惠; 或 3) 出口业务需要申请增值税退税。

注:

1. 年应税销售额, 是指纳税人在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额, 包括免税销售额。

2. 小微企业的认定条件:

- (1) 年应纳税所得额低于人民币 300 万元 (含 300 万元); 且
- (2) 从业人数不超过 300 人, 资产总额不超过人民币 5,000 万元。