

第八节 税收优惠

（三）小微企业优惠政策

2027年12月31日以前小规模纳税人免税规定	纳税人身份认定
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，下同）的，免征增值税	与年应征增值税销售额500万元计算思路基本一致

【提示1】

2027年12月31日以前小规模纳税人免税规定	纳税人身份认定
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	有差异： 偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入销售服务、无形资产或者不动产年应税销售额

【例题·计算题】A企业为增值税小规模纳税人，2023年1月销售货物取得不含税销售额6万元，提供服务取得不含税销售额3万元，销售长期闲置的自建仓库取得不含税销售额120万元。计算该企业2023年1月应纳增值税。

答案：

A企业销售额=6+3+120=129（万元）

剔除销售不动产后的销售额=9（万元）<10万元

该纳税人销售货物和服务相对应的销售额10万元可以享受小规模纳税人免税政策，销售不动产120万元应照章纳税。

应纳增值税=120×5%=6（万元）。

【提示2】

小规模纳税人免税规定	纳税人身份认定
适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受本上述规定的免征增值税政策	相反： 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其销售服务、无形资产或者不动产年应税销售额按未扣除之前的销售额计算

【案例】甲公司（小规模纳税人）2024年1月份提供劳务派遣服务，取得全部含税收入51.5万元，其中含代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金共计41万元。甲公司选择差额征税办法并按规定开具了普通发票。

差额后不含税收入=（51.5-41）÷（1+5%）=10（万元）。

甲公司差额后的不含税销售额为10万元，未超过10万元，可以享受小微企业免税优惠。

【提示3】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。

【案例】上海一家小型建筑公司，在上海和北京都有建筑项目，属于按季申报的小规模纳税人。2023年一季度，在上海的建筑项目销售额40万元，在北京的建筑项目销售额25万元，是否需要在北京预缴增值税？
解析：甲公司2023年一季度在上海的建筑项目销售额超过30万元，不能享受小规模纳税人免征增值税政策；在建筑服务预缴地北京实现的销售额未超过30万元，则当期无需在北京预缴增值税。

【提示4】其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产，取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过10万元的，免征增值税。

【例题·单选题】2024年1月，王某出租一处住房，预收半年租金540 000元，王某收取租金应缴纳增值税（ ）元。

- A. 7 200
- B. 0
- C. 6 857.14
- D. 2 285.71

答案：B

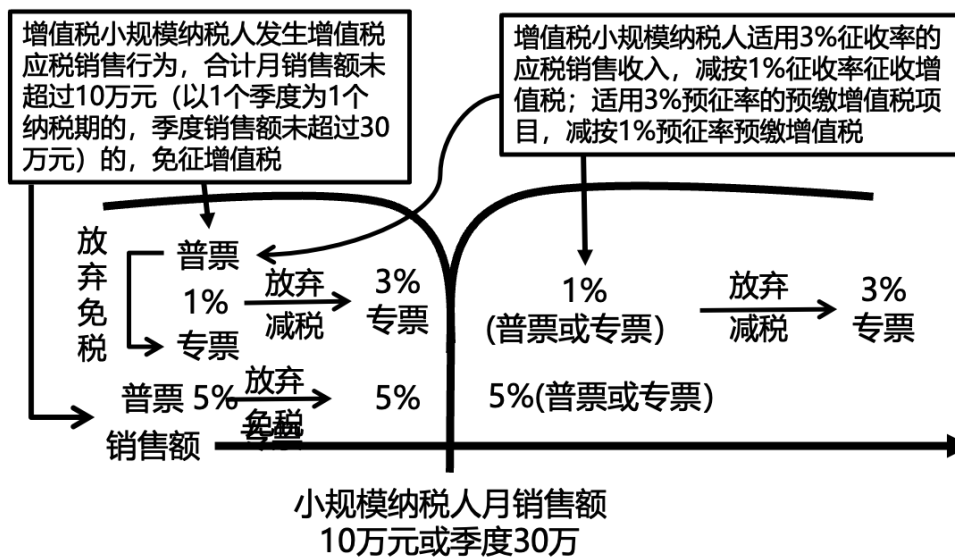
解析：其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产，取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过10万元的，可享受免征增值税优惠政策。

【提示5】按照固定期限纳税的小规模纳税人可以根据自己的实际经营情况选择实行按月纳税或按季纳税。纳税期限一经选择，一个会计年度内不得变更。

【案例】某小规模纳税人2024年1~3月的销售额如下：

月份		情形1	情形2
1月份		4万	9万
2月份		12万	10万
3月份		13万	13万
分析	按月	只有1月份享受免税	1月、2月可以享受免税
	按季	29万全部能享受免税	32万无法享受免税

【提示6】阶段性减免与小规模纳税人免税政策交叉问题 2027年12月31日以前



（四）研发机构采购设备增值税政策

为了鼓励科学研究和技术开发，促进科技进步，继续对内资研发机构和外资研发中心采购的国产设备，按规定实行全额退还增值税。

应补税款

=增值税发票上注明的金额×（设备折余价值÷设备原值）×增值税适用税率

设备折余价值=设备原值-累计已提折旧

七、减免税适用的相关规定

1. 纳税人兼营免、减税项目的，应当分别核算；未分别核算销售额的，不得免、减税。

2. 纳税人放弃免税权（可以作为纳税筹划点）

（1）纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税。放弃免税声明的次月起，36个月内不得再申请免税；增值税纳税人放弃免税权的原因：销售方放弃免税权，购买方可以抵扣进项税额。

（2）放弃免税权应以书面形式提交放弃免税权声明，报主管税务机关备案；

- (3) 放弃免税权的纳税人符合一般纳税人认定条件尚未认定为增值税一般纳税人，应当按现行规定认定为增值税一般纳税人，其销售的货物或劳务可开具增值税专用发票；
- (4) 如放弃，需全部放弃，不得部分放弃；
- (5) 纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物或者应税劳务所取得的增值税扣税凭证，一律不得抵扣。

