



第二节 纳税人和扣缴义务人

（二）登记手续

纳税人应向主管税务机关办理一般纳税人登记手续，并如实填报《增值税一般纳税人登记表》。

纳税人选择按照小规模纳税人纳税的，应向主管税务机关（通过电子税务局或者办税服务厅等渠道）提交《选择按照小规模纳税人纳税的情况说明》。



第二节 纳税人和扣缴义务人

（三）一般纳税人生效时间

生效 时间	（1）除另有规定外，纳税人年应征增值税销售额超过规定标准的，一般纳税人生效之日为超过规定标准的当期1日。 （2）纳税人年应征增值税销售额未超过规定标准，办理一般纳税人登记的，一般纳税人生效之日为办理登记的当期1日。 （3）纳税人办理2025年四季度或12月税款所属期小规模纳税人增值税申报，年应征增值税销售额超过规定标准的，一般纳税人生效之日为2026年1月1日。 （4）因自行补充或更正、风控核查、稽查查补等调整2025年及以前税款所属期销售额，年应征增值税销售额超过规定标准的，一般纳税人生效之日不早于2026年1月1日。
----------	---



第二节 纳税人和扣缴义务人

生效
时间

(5) 2026年1月1日前按销售额依照增值税税率计算应纳税额、不得抵扣进项税额的纳税人，一般纳税人生效之日为2026年1月1日。

(6) 自2026年1月1日起，停止实行增值税一般纳税人纳税辅导期管理。实行增值税一般纳税人纳税辅导期管理的一般纳税人因增领增值税专用发票发生的预缴增值税有余额的，可用于抵减增值税税款或向主管税务机关申请退还。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例说明1:某零售业纳税人C, 属于按季申报的小规模纳税人, 年应征增值税销售额未超过500万元, 会计核算健全, 能够提供准确税务资料。C于2026年5月10日向主管税务机关申请办理一般纳税人登记, 一般纳税人登记后为按月申报, 其一般纳税人生效之日为2026年5月1日。2026年5月1日至10日期间已经按征收率开具的发票可在冲红后, 重新按适用税率开具发票。同时, C应在2026年6月申报期内办理2026年5月税款所属期的一般纳税人申报, 在2026年7月申报期内办理2026年4月税款所属期的小规模纳税人申报和2026年6月税款所属期的一般纳税人申报。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例说明2:某银行业纳税人D,属于按季申报的小规模纳税人,年应征增值税销售额未超过500万元,会计核算健全,能够提供准确税务资料。D于2026年5月10日向主管税务机关申请办理一般纳税人登记,并选择适用以一个季度为一个计税期间,其一般纳税人生效之日为2026年4月1日。2026年4月1日至5月10日期间已经按征收率开具的发票可以冲红,重新按适用税率开具发票。D应在2026年7月申报期内办理2026年二季度税款所属期的一般纳税人申报。



第二节 纳税人和扣缴义务人

（四）追溯登记及更正申报

对一般纳税人生效之日起已按小规模纳税人申报增值税的，纳税人应按一般纳税人**逐期更正申报**。一般纳税人生效之日起已经取得但未确认用途的增值税扣税凭证，逐期进行抵扣用途确认。

纳税人追溯登记期间已发生购进业务，但未及时取得增值税扣税凭证的，可向上游销售方补充索取增值税扣税凭证。纳税人补充取得增值税扣税凭证后，按照现行规定通过税务数字账户或增值税发票综合服务平台等，对上述扣税凭证信息进行用途确认。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例说明：按季申报的批发零售业小规模纳税人E，2027年7月16日自行更正2026年四季度申报表，增加销售额300万元，纳税义务发生时间为2026年10月，重新计算后，E在2026年10月年应征增值税销售额超过规定标准，E在2027年7月25日办理了一般纳税人登记，一般纳税人生效之日为2026年10月1日。2026年10月税款所属期至/2027年6月税款所属期期间已按小规模纳税人申报增值税的，应按一般纳税人逐期更正/申报，2026年10月税款所属期至2027年6月税款所属期期间已经取得但未确认用途的增值税扣税凭证，逐期进行抵扣用途确认。



第二节 纳税人和扣缴义务人

（五）办理一般纳税人登记相关手续的期限

调整 超标	纳税人因自行补充或更正、风控核查、稽查查补等调整销售额，年应征增值税销售额超过规定标准的，应自调整之日起10个工作日内；
自然 超标	其他年应征增值税销售额超过规定标准的，应在超过规定标准的次月申报纳税期限内。
超期 未办	纳税人未按规定期限办理相关手续的，自规定期限结束后5个工作日内按一般纳税人管理。一般纳税人生效之日按规定确定。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例说明：按季申报的批发零售业小规模纳税人F，2026年前三季度销售额合计400万元，2026年10月销售额为20万元，2026年11月销售额为100万元，2026年12月销售额为10万元，年应征增值税销售额在2026年11月超过规定标准。根据规定，F应在2026年12月申报期内办理一般纳税人登记，F 一般纳税人生效之日为2026年11月1日。F应在2026年12月申报期内办理2026年11月税款所属期的一般纳税人申报，在2027年1月申报期内办理2026年10月税款所属期的小规模纳税人申报和2026年12月税款所属期的一般纳税人申报。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例说明:按季申报的批发零售业小规模纳税人G, 2026年前三季度销售额合计400万元, 2026年四季度发生未开具发票销售额300万元, G结合实际经营情况对2026年四季度销售额进行逐月拆分, 具体为2026年10月销售额20万元, 2026年11月销售额50万元, 2026年12月销售额230万元, G年应征增值税销售额在2026年12月超过规定标准。根据规定, G应在2027年1月申报期内办理一般纳税人登记, G一般纳税人**生效之日为2026年12月1日**。G应在2027年1月申报期内办理2026年10月至11月税款所属期的小规模纳税人申报和2026年12月税款所属期的一般纳税人申报。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例说明：按季申报的批发零售业小规模纳税人K，2026年前三季度销售额合计400万元，2026年10月销售额为120万元，年应征增值税销售额在2026年10月超过规定标准，一般纳税人生效之日为2026年10月1日。根据规定，K应在2026年11月申报期内办理一般纳税人登记。若K未在2026年11月申报期内办理相关手续，K自2026年11月申报期后5个工作日内按一般纳税人管理，一般纳税人生效之日仍为2026年10月1日。



第二节 纳税人和扣缴义务人

（六）不再符合选择按照小规模纳税人纳税

不再符合选择按照小规模纳税人纳税	纳税人因自身条件或经营业务变化，不再符合选择按照小规模纳税人纳税的，应在 变化当期 向主管税务机关 书面报告 ，自不符合规定当期起 不再适用 选择按照小规模纳税人纳税。
	主管税务机关发现纳税人不符合选择按照小规模纳税人纳税的，在 发现之日起5个工作日内 制作《税务事项通知书》，告知纳税人自不符合规定当期起不再适用选择按照小规模纳税人纳税。