

千聊直播间

直播间介绍

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

每周2次，每次一小时左右 内容包括：税务课程、财务课程
直播免费，回放为会员专享

财务第一教室

财务第一教室，是国内领先的财税学习平台

课程包括，“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

满足财务人需要，服务120多万用户。

公司成立10年，始终不忘初心，打造质量、踏实低调、不挣暴利、真诚待人，为财务人创造价值！



详情扫描二维码咨询免费课程



小规模纳税人自开专票再扩围 ----全视角解读自开专票

主讲人：子砚老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

目录



一、小规模纳税人自开专票扩围政策解读

- (一) 准确把握政策背景
- (二) 正确理解扩围“行业”范围
- (三) 理解符合自开专票的相关条件及注意事项

二、小规模纳税人自开专票政策操作实务

- (一) 小规模纳税人申请领用专用发票流程
- (二) 案例解析专用发票开具和申报表填报
- (三) 如何防范自开专票中相关风险

三、扩大取消增值税发票认证的纳税人范围

- (一) 取消增值税发票认证的纳税人范围
- (二) 勾选认证的相关注意事项

3

PART 01

一、小规模纳税人自开专票扩围政策解读



财务第一教室
CFOCLASS.COM

4



进一步优化营商环境，支持民营经济和小微企业发展，便利纳税人开具和使用增值税发票。

发票的管控手段进一步加强，税务局实现了对发票开具的电子信息实时监控。

（发票新系统 实时上传 电子抵账）

财务第一教室
CFOCLASS.COM



小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围由住宿业，鉴证咨询业，建筑业，工业，信息传输、软件和信息技术服务业，扩大至租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业。上述8个行业小规模纳税人（以下称“试点纳税人”）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



8个行业，扩围历程如下：

2016年8月1日起，部分地区（91个城市）开展住宿业增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点。

2016年11月4日起，全国范围内开展住宿业增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点。

2017年3月1日起，鉴证咨询业纳入增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点。

2017年6月1日起，建筑业纳入增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点。

2018年2月1日起，工业以及信息传输、软件和信息技术服务业纳入增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点。

2019年3月1日起，租赁和商务服务业，科学研究和技术服务业，居民服务、修理和其他服务业纳入增值税小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点。

7



如何把握“行业”。

本次文件直接界定了八个行业，对前期“信息传输、软件和信息技术服务业”到底属一个行业还是多个行业进行了确定。同时对新扩围的“租赁和商务服务业”和“居民服务、修理和其他服务业”明确界定就是两个大的行业。但是行业如何把握，子项可以结合《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017）和《销售服务、无形资产、不动产注释》来理解，主要看是否有相关主附行业和相关经营范围和主附行业。

8



新政“需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。”的要求，将前期住宿、鉴证咨询和建筑业对销售额月销售额超过3万元(或季销售额超过9万元)的限制取消了，统一为“自愿使用”。随着新一轮减税降负政策的实施，这时候小规模纳税人如果当期有自开专票，有自开普票，同时当期月销售额不超过10万（季度销售额不超过30万）时，就要区分应税和免税进行申报了。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

9



同时统一了“试点纳税人销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向税务机关申请代开”的规定。也就是小规模纳税人销售二手房等不动产的，需要开具专用发票的，不在自开的范围，仍需代开

10

PART 02

小规模纳税人自开专票政策操作实务



财务第一教室
CFOCLASS.COM

11

小规模纳税人申请领用专用发票流程



（一）小规模纳税人申请领用专用发票流程增值税专用发票的最高开票限额为税务局保留的为数不多的行政许可事项，但随着税务部门的简政放权和放管服的推进，行政许可的办理已经非常便捷高效了。但是有一定的前提要求。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

12



新办纳税人首次领用：

同时满足下列条件的新办纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应当自受理申请之日起2个工作日内办结，**有条件的**主管税务机关当日办结。（国家税务总局公告2018年第29号）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

13



存量纳税人：

实行实名办税的地区，已由税务机关现场采集法定代表人（业主、负责人）实名信息的纳税人，申请增值税专用发票最高开票限额不超过十万元的，主管国税机关应自受理申请之日起2个工作日内办结，**有条件的**主管国税机关即时办结。（国家税务总局公告2017年第11号）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

14



发票开具系统纳税人开具端，由于项目编码和税率是全口径放开的，小规模纳税人大多财务不是很健全，特别是编码内容进四千多条，同时增值税税率、征收率也是多档并存的实际情况，开票人员一定要注意编码的选择和税率的选择不要出错。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

15



试点纳税人应当就开具增值税专用发票的销售额计算增值税应纳税额，并在规定的纳税申报期内向主管税务机关申报缴纳。在填写增值税纳税申报表时，应当将当期开具增值税专用发票的销售额，按照3%和5%的征收率，分别填写在《增值税纳税申报表》（小规模纳税人适用）第2栏和第5栏“税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额”的“本期数”相应栏次中。这个规定与前期试点文件没有差别，大家注意填报就好。

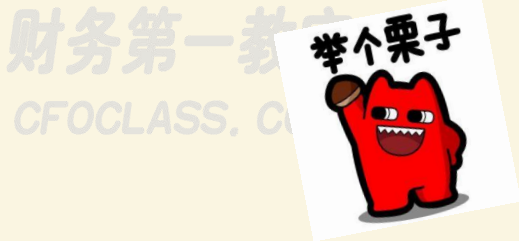
财务第一教室
CFOCLASS.COM

16



案例：

某商务服务业小规模纳税人，2019年1-3月开具增值税普通发票不含税销售额15万元，自开专票不含税销售额5万元，请填写一季度增值税申报表。



项目	栏次	本期数	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率)	1	0.00	50,000.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2	0.00	50,000.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3	0.00	0.00
(二) 应征增值税不含税销售额 (5%征收率)	4	--	0.00
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	--	0.00
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	--	0.00
(三) 销售使用过的应纳固定资产不含税销售额	7 (7≥8)	0.00	--
税控器具开具的普通发票不含税销售额	8	0.00	--
(四) 免税销售额	9=10+11+12	0.00	150,000.00
其中：小微企业免税销售额	10	0.00	150,000.00
未达起征点销售额	11	0.00	0.00
其他免税销售额	12	0.00	0.00
(五) 出口免税销售额	13(13≥14)	0.00	0.00
其中：税控器具开具的普通发票销售额	14	0.00	0.00
核定销售额	15	0.00	0.00
本期应纳税额	16	0	1,500.00
减免税额	17	0.00	0.00
本期应纳税额减征额	18	0.00	0.00
本期免税额	19	0.00	4,500.00
其中：小微企业免税额	20	0.00	4,500.00
未达起征点免税额	21	0.00	0.00
应纳税额合计	22=16-18或17-18	0.00	1,500.00
本期应缴税额	23	0.00	0.00



案例：

某工业小规模纳税人，销售产品2019年1-3月开具增值税普通发票不含税销售额15万元，销售产品自开专票不含税销售额5万元，销售厂房取得不含税收入100万元对方要求开具专用发票，请分析一季度如何开票和填写一季度增值税申报表。

19



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。

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。（《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》国家税务总局公告2019年第4号）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

20



项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税	1	50000			
税务机关代开的增值税	2	50000			
专用发票不含税销售额					
税控器具开具的普通发票	3				
不含税销售额					
(二) 应征增值税不含税	4	—	1000000	—	
销售额(5%征收率)					
税务机关代开的增值税	5	—	1000000	—	
专用发票不含税销售额	6	—		—	
税控器具开具的普通发票					
不含税销售额					
(三) 销售使用过的固定资产	7(7≥8)		—		—
不含税销售额					
其中：税控器具开具的普通发票	8		—		—
不含税销售额					
(四) 免税销售额	9=10+11+12	150000			
其中：小微企业免税销售额	10	150000			
未达起征点销售额	11				
其他免税销售额	12				

21



本期应纳税额	15	1500	50000	
本期应纳税额减征额	16			
本期免税额	17	4500		
其中：小微企业免税额	18	4500		
未达起征点免税额	19			
应纳税额合计	20=15-16	1500	50000	
本期预缴税额	21	0	50000	—
本期应补(退)税额	22=20-21	1500	0	—

22

PART 03

扩大取消增值税发票认证的纳税人范围



财务第一教室
CFOCLASS.COM

23

扩大取消增值税发票认证的纳税人范围



将取消增值税发票认证的纳税人范围扩大至全部一般纳税人。一般纳税人取得增值税发票（包括增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，下同）后，可以自愿使用增值税发票选择确认平台查询、选择用于申报抵扣、出口退税或者代办退税的增值税发票信息。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

24



这是继放开纳税信用级别C级、M级之后，将取消增值税发票认证的纳税人扩大到了全部一般纳税人，方便了广大一般纳税人，进一步简化了增值税发票抵扣的日常操作，充分发挥大数据及“互联网+”在税收征管中的积极作用。一般纳税人不再需要跑税务局办税大厅进行发票扫描认证了，也进一步延长了当期的增值税专用发票认证抵扣的时间（可以在申报前进行勾选认证）。

25

财务第一教室

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室

CEOCCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056



财务第一教室

26