

中國稅務
一般納稅人對比小規模納稅人

項目		小規模納稅人	一般納稅人
1	認定條件	1) 無需申請，公司註冊時自動被認定為小規模納稅人； 2) 年應徵增值稅銷售額不得超過人民幣 500 萬元。	1) 年應徵增值稅銷售額超過人民幣 500 萬元，應當申請認定成為一般納稅人，否則會被強制認定成為一般納稅人； 2) 有固定經營場所、且根據合法、有效憑證核算，能夠提供準確稅務資料，年應稅銷售額未超過一般納稅人標準以及新開業的納稅人，可以申請一般納稅人資格認定。
2	稅率與徵收率	徵收率為 3%	稅率為 13%、9%、6% 及 0% 四檔。
3	納稅申報方式	增值稅及其附加費按季度申報。	增值稅及其附加費按月申報。
4	計稅方法	含稅銷售額 / (1 + 徵收率) × 徵收率。	抵扣制：銷項稅額 - 進項稅額。

項目		小規模納稅人	一般納稅人
5	增值稅進項稅額	不能抵扣。購進貨物、資產或應稅勞務或服務時，即使取得了增值稅專用發票也不能進行抵扣。	可以抵扣。購進貨物、資產或應稅勞務或服務而取得了增值稅專用發票所列的增值稅可以申請抵扣；對外付匯時代扣代繳的增值稅也可以申請抵扣。
6	增值進項稅額的賬務處理	價款及增值稅全額計入所購買之資產或服務之總成本。	價稅分離：價款部份計入成本費用或資產等，稅款部份計入應交稅金-應交增值稅-進項稅額，抵減銷項稅額。
7	Issuance of VAT Special Invoice 增值稅專用發票	1) 企業的經營範圍內含有住宿業、諮詢服務或建築業、工業、軟體業、資訊傳輸業、資訊技術、租賃和商務服務業、科學研究和技術服務業、居民服務、修理和其他服務業的小規模納稅人，可以自行開具增值稅專用發票。 2) 其他企業要開具增值稅專用發票，只能由稅務局代開； 3) 無論是自行開具還是稅局代開增值稅專用發票，發票上的增值稅稅率均為 3%。	銷售貨物或提供應稅勞務及服務可以開具增值稅專用發票，增值稅專用發票的稅率為 13%、9%或 6%三檔。
項目		小規模納稅人	一般納稅人

8	出口退稅	出口免征增值稅，不能申請退稅。	出口增值稅稅率為 0%，購進貨物或服務支付的增值稅進項稅額可以申請退回，退稅率或退稅額根據實際出口貨物類別或服務而定。
9	增值稅優惠	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小規模納稅人月銷售額不超過人民幣 10 萬元（季度銷售額不超過 30 萬元），免征增值稅。	<p>1) 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，生產、生活性服務業納稅人可按照當期可抵扣進項稅額加計 10%，抵減應納稅額。</p> <p>2) 自 2019 年 4 月 1 日起，符合條件的納稅人可以申請退還增量留抵稅額。</p>
10	城建稅優惠	<p>1) 免征增值稅時，城建稅將相應獲得免征（標準同上）。</p> <p>2) 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小規模納稅人可以減按 50% 繳納城建稅。</p>	加計 10% 抵減的增值稅對應的城建稅將相應獲得免征。
11	附加費優惠	<p>1) 免征增值稅時，附加費將相應獲得免征（標準同上）。</p> <p>2) 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小規模納稅人可以減按 50% 繳納附加費。</p>	加計 10% 抵減的增值稅對應的附加費將相應獲得免征。
項目		小規模納稅人	一般納稅人

12	企業所得稅優惠	自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小型微利企業年應納稅所得額不超過人民幣 100 萬元的部分，減按 25% 計入應納稅所得額，按 20% 的稅率繳納企業所得稅；應納稅所得額超過 100 萬元但不超過 300 萬元的部分，減按 50% 計入應納稅所得額，按 20% 的稅率繳納企業所得稅。	
13	適用企業	未能取得增值稅進項專用發票且無需開具增值稅專用發票。	適用於下述企業： 1) 需要開具增值稅專用發票；或 2) 增值稅進項稅額比較大可以獲得抵扣稅制之優惠；或 3) 出口業務需要申請增值稅退稅。

注：

1. 年應稅銷售額，是指納稅人在連續不超過 12 個月的經營期內累計應徵增值稅銷售額，包括免稅銷售額。
2. 小微企業的認定條件：
 - (1) 年應納稅所得額低於人民幣 300 萬元 (含 300 萬元) ；且
 - (2) 從業人數不超過 300 人，資產總額不超過人民幣 5,000 萬元。