

成立公司办理税务登记时，不少人会纠结是选择小规模纳税人还是一般纳税人？先说明下，小规模纳税人和一般纳税人只是在增值税上的区分。

小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。一般纳税人是指年应征增值税销售额超过国务院国务院财政、税务主管部门规定的小规模纳税人标准的纳税人。（这个概念其实没有考虑新设成立的一般纳税人）

## 一、二者的区别

### 1、会计核算要求不一样。

一般纳税人需要会计核算健全，小规模纳税人的会计核算要求低一些。

根据增值税暂行条例实施细则第三十四条，一般纳税人会计核算不健全的，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票。

### 2、认定标准不一样。

目前的标准是 500 万，超过 500 万元，需认定为一般纳税人，除非税法有特别规定。

特别规定就是超过标准的其他个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可以不认定一般纳税人。

### 3、税率不一样。

小规模纳税人适用**征收率**，包括 3%和 5%。一般纳税人适用**税率**，包括 6%、9%和 13%，还有简易计税的 3%、5%。（这里不考虑优惠政策里的规定）

### 4、增值税计税方法不一样。

一般纳税人有一般计税和简易计税两种方式，采用一般计税时可以抵扣进项税额。小规模纳税人只有简易计税方法，所以小规模纳税人不能抵扣进项票。

### 5、申报方式不一样。

一般纳税人按月申报，小规模纳税人可以按月或按季申报。

6、享受的税收优惠不一样。

小规模纳税人享受的普惠性增值税优惠相对多一些，比如小规模纳税人，月销售额 15 万元以下（按季销售额 45 万元以下），免征增值税。小规模纳税人增值税由 3%减按 1%的优惠政策 2022 年继续延续。

7、征收方式不一样。

小规模纳税人存在核定征收、查账征收方式，一般纳税人不能核定征收，只能查账征收。

8、能否转化不一样。

小规模纳税人可以转为一般纳税人，一般纳税人不得转为小规模纳税人，除非总局另有规定。

9、是否存在起征点不一样。

小规模纳税人存在起征点，没超起征点的不用缴纳增值税，一般纳税人没有起征点的概念。

## 二、二者的转化

1、小规模纳税人可以转为一般纳税人。

2、一般纳税人不能转为小规模纳税人。

根据增值税暂行条例实施细则第三十三条，除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

在认定标准调整为 500 万时，税务总局给过限时、有条件的一般转小规模。

## 三、怎么选

要根据企业的自身情况判断。举几个例子：

- 1、 进项票比较多的，就要测算下小规模跟一般纳税人两种情况下的税负情况。
- 2、 公司营业后增值税销售额肯定超过认定标准的，又不属于可以免于认定情形的，成立时就可以直接选择一般纳税人。
- 3、 虽然小规模纳税人现在也可以开具增值税专用发票，但对方只能按 3%或者 5%抵扣，如果主要客户要求是税点高的进项票，那可能也是要选择一般纳税人的。
- 4、 有些税收政策对小规模和一般纳税人规定不同，比如出口退税，如果公司是进出口贸易的，就要比较下从而选择更有利的形式。

.....

没有特殊需求的，一般建议先选小规模纳税人，毕竟小规模纳税人可以转化为一般纳税人。