

小规模给一般纳税人开票税额不同怎么办注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E5_B0_8F_E8_A7_84_E6_A8_A1_E7_c46_547076.htm 问：我们是一个小规模商业性公司，我们的货物有时要销售给一般纳税人。可是我们的税点不同，月初的时候，我们给一个一般纳税人的公司开票，我们到税务局代开票是3%的税额。可人家要17%的税票。我们无法开。于是他们扣了我们14%的货款。请问他们的做法对吗。我们应该怎么办呢？答：根据《国家税务总局关于取消小规模企业销售货物或应税劳务由税务所代开增值税专用发票审批后有关问题的通知》（国税函〔2004〕895号）一、主管税务机关为小规模纳税人（包括小规模纳税人中的企业、企业性单位及其他小规模纳税人，下同）代开专用发票，应在专用发票“单价”栏和“金额”栏分别填写不含增值税税额的单价和销售额：“税率”栏填写增值税征收率3%：“税额”栏填写按销售额依照征收率计算的增值税税额。增值税一般纳税人取得由税务机关代开的专用发票后，应以专用发票上填写的税额为进项税额。因此，一般纳税人应按照取得贵公司到税务机关代开的增值税专用发票上注明的税额抵扣进项税额。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com