

众所周知，2022年4月1日起，**小规模纳税人适用3%征收率，免征增值税。**

时间	政策	征收率
2021.4.1-2022.3.31	免征增值税	3%
2022.4.1-2022.12.31	3%减按1%	3%

那么根据最新的政策，小规模适用3%征收率享受免征增值税，所以在开票的时候税率栏应该填“免税”，而非“3%”。

那么此时面临一个问题，也是广大财务人员所头疼的问题：

如果客户执意要3%的发票呢？

根据新政可以明白：

“放弃免税并开具增值税专用发票的，应开具征收率为3%的增值税专用发票。”

又该如何纳税呢？

总体来说：如果放弃免税开具3%增值税发票，就必须按3%的征收率缴纳增值税，不可以再填免税了，否则就是偷漏税行为。

3%的普票又该如何开具？

若开具3%普票，可在申报时直接将该3%征收率的发票的销售额填报在免税栏次。

重要提醒！

虽说小规模纳税人适用3%征收率享受免税，同时不受季度45万的限制，但是在申报时仍要注意：

一、季度未超45万

免征增值税的销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次。

二、季度超过45万

免征增值税的全部销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“其他免税销售额”栏次及《增值税减免税申报明细表》对应栏次。