

小规模纳税人季度应税销售额超过45万元，需要缴纳多少税，既要看企业适用的征收率，还要看在哪个会计期间。适用3%征收率且在今年4月1日至12月31日期间实现的应税销售额可以免征增值税。而适用5%征收率，需要全额缴纳增值税，按季度应税销售额50万元计算，应缴纳增值税为 $50\text{万元} \times 5\% = 25000\text{元}$ 。

### 一、增值税。

按照财税公告【2021年】第11号和财税公告【2022年】第15号的政策规定，符合政策规定条件的小规模纳税人，可以享受免征增值税税收政策。

按照财税政策规定，小规模纳税人月度销售额低于15万元，季度销售额低于45万元，免征增值税；同时，适用3%征收率的小规模纳税人，2022年增值税税收优惠分两段执行，即2022年1月1日至3月31日，适用3%征收率的应税销售额，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。而4月1日至12月31日，适用3%征收率小规模纳税人实现的应税销售额，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

那么，2022年4月1日至12月31日满足小规模纳税人认定条件且适用3%征收率的企业，季度销售额大于45万元是免税的，同时减免附加税。但适用5%征收率的小规模纳税人企业，季度应税销售额大于45万元的，需要全额缴纳增值税。

如果季度应税销售额按照50万元计算，则适用5%征收率的小规模纳税人应缴纳增值税为 $50\text{万元} \times 5\% = 25000\text{元}$ ，附加税为 $25000\text{元} \times (7\% + 3\%) = 2500\text{元}$ 。

需要强调的是，企业应符合小规模纳税人的认定条件，即  
年应税销售额

低于500万元，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企业，被认定为小规模纳税人。

年应税销售额是企业连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。

另外，增值税小规模纳税人可以开具增值税专用发票，但是小规模纳税人只有开具增值税普通发票才可以享受增值税免税政策，开具增值税专用发票的销售额不享受免征增值税政策，需要按照适用的征收率缴纳增值税。

## 二、企业所得税。

一般情况下，小规模纳税人企业的经营规模比较小，多数为小微企业，如果小微企业符合小型微利企业的认定条件，则小微企业可以享受小型微利企业的税收优惠政策。

小型微利企业的认定标准，  
即从事国家非限制和禁止的行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人，资产总额不超过5000万元的企业。

小型微利企业所得税税收优惠政策，即年应纳税所得额低于100万元的部分，实际所得税税负率为2.5%，年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，实际所得税税负率为5%。

符合小型微利企业条件的小微企业，如果季度应税销售额为50万元，假如企业销售利润率为10%，则应缴纳企业所得税为， $企业所得税 = 50万元 * 10% * 2.5% = 1250元$ 。

总之，小规模纳税人季度超过45万元的，缴纳多少税金。在现行的政策下，需要根据小规模纳税人适用的征收率来确定应缴纳的增值税，以及小微企业是否符合小型微利企业的条件等相关因素来确定企业应缴纳的税金。

我是智融聊管理，欢迎持续关注财经话题。

2022年8月23日