

2009年初级经济法考试考点串讲第4章会计初级职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/562/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_562698.htm 第四章 流转税法律制度 增值税
征收范围、增值税纳税人 一、增值税及征收范围 增值税是指对从事销售货物或者加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人取得的增值额为计税依据征收的一种流转税。(一)销售货物。是指在中华人民共和国境内(以下简称境内)有偿转让货物的所有权。(二)加工、修理修配劳务。又称销售应税劳务，是指在境内有偿提供加工、修理修配劳务。(三)进口货物。是指进入中国关境的货物，在报关进口环节，除依法缴纳关税外，还缴纳增值税。(四)视同销售货物应征收增值税的法定行为。主要包括：将货物交付他人代销.销售代销货物.设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构在同一县(市)的除外.将自产或委托加工的货物用于非应税项目.将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者.将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者.将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费.将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。(五)从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为，视同销售货物，征收增值税.其他单位和个人的混合销售行为，视同销售非应税劳务，不征收增值税，而征收营业税。(六)兼营应税劳务与非应税劳务，如果不分别核算或者不能准确核算的，其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。(七)属于增值税征收范围的其他项目。主要有：货物期

货，包括商品期货和贵金属期货，在期货的实物交割环节纳税。银行销售金银的业务。典当业的死当物品销售业务和寄售业代委托人销售寄售物品的业务。集邮商品，如邮票、明信片、首日封等的生产、调拨，以及邮政部门以外的其他单位与个人销售集邮商品。邮政部门以外其他单位和个人发行报刊。单独销售无线寻呼机、移动电话，不提供有关的电信劳务服务的。缝纫业务等。《增值税暂行条例》及其实施细则规定了不征收增值税的项目。如供应或开采未经加工的天然水。邮政部门销售集邮商品，邮政部门发行报刊。电信局及经电信局批准的其他从事电信业务的单位销售无线寻呼机、移动电话，并为客户提供有关的电信劳务服务。融资租赁业务。体育彩票的发行收入等。

二、增值税纳税人

(一) 增值税纳税人 增值税纳税人是指在境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人。

(二) 增值税小规模纳税人和一般纳税人标准 有下列情形之一的，可认定为小规模纳税人：

1. 从事货物生产或提供应税劳务的企业和企业性单位(以下简称企业)，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的企业，年应征增值税销售额(以下简称年应税销售额)在100万元以下的，为小规模纳税人。
2. 从事货物批发或零售的企业，年应税销售额在180万元以下的，为小规模纳税人。新办小型商贸企业自税务登记之日起，一年内实际销售额达到180万元方可申请一般纳税人资格认定。未达到180万元之前一律按小规模纳税人管理。
3. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人。非企业性单位一般视同小规模纳税人。有下列情形之一的，经主管税务机关批准，可认定为增值税一般纳

税人：1.年应税销售额超过小规模纳税人标准的企业。已开业的小规模企业，其年应税销售额超过小规模纳税人标准的，应在次年1月底以前申请办理一般纳税人认定手续。2.纳税人总、分支机构实行统一核算，其总机构年应税销售额超过小规模纳税人标准，但分支机构年应税销售额未超过小规模纳税人标准的，其分支机构可以认定为一般纳税人。3.新开业的符合一般纳税人条件的企业，应在办理税务登记的同时申请办理一般纳税人认定手续。税务机关对其预计年应税销售额超过小规模企业标准的，暂认定为一般纳税人。其开业后的实际年应税销售额未超过小规模纳税人标准的，应重新办理一般纳税人认定手续。符合条件的，可继续认定为一般纳税人。不符合条件的，取消一般纳税人资格。4.非企业性单位如果经常发生增值税应税行为，并且符合一般纳税人条件，可以认定为一般纳税人。5.个体经营者符合《增值税暂行条例》及其实施细则所规定条件的，经省级国家税务局批准，可以认定为一般纳税人。6.从事货物生产或提供应税劳务和以从事货物生产或提供应税劳务为主，兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额虽未超过小规模纳税人标准，但年应税销售额在30万元以上的，如果其会计核算健全，能够正确计算进项税额、销项税额和应纳税额，并能够按规定报送有关税务资料，可以认定为增值税一般纳税人。

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