

中级职称内部讲义连载经济法(二四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_72074.htm 第九章 流转税法律制度 本章基本内容框架 1.基本内容框架 (另附) 2.本章近四年考点分布情况：年份题型考点2002单项2题消费税纳税义务发生时间、进项税额申报抵扣的时间多项4题到岸价格、营业税的征收范围、消费税的抵扣、增值税专用发票的使用判断3题关税税率的确定、消费税纳税地点、进口纳税地点计算1题增值税、营业税的计算2003单项1题营业税的计算多项1题营业税的征收范围判断1题营业税的计税依据计算2题增值税、消费税的计算2004单项1题营业税的计算计算2题增值税、营业税、土地增值税的计算2005单项3题增值税的征收范围、增值税专用发票的使用、应税消费品组成计税价格多项2题消费税税率、营业税减免税简答1题进口货物的完税价格、关税税额的计算、关税申报时间本章重点难点 1.增值税的纳税人 在中国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，为增值税的纳税人。增值税的纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两种，一般来说，不是小规模纳税人就是一般纳税人。(1)根据规定，有下列情形之一的，可认定为小规模纳税人： 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，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纳税人，年应税销售额在100万元以下的。 从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在180万元以下的。由以上规定可以看出，在小规模纳税人的认定标准中，“生产”企业和“商业”企业有重要区别。对于“生产”企业，

认定界线为年应税销售额在100万元以下；对于“商业”企业，认定界线为年应税销售额在180万元以下。(2)一般纳税人是指年应税销售额超过小规模纳税人标准的企业和企业性单位。此外，可以认定为一般纳税人的还有：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的，可以认定为一般纳税人。年应税销售额未超过标准的小规模企业和企业性单位，账簿健全、能准确核算并提供销项税额、进项税额，并能按规定报送有关税务资料的，经企业申请，税务部门可将其认定为一般纳税人。个体经营者符合《增值税暂行条例》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。下列纳税人不得办理一般纳税人认定手续：个体经营者以外的其他个人；从事货物零售业务的小规模企业；销售免税货物的企业；不经常发生增值税应税行为的企业。【应用练习】下列各类主体，不属于增值税一般纳税人的是有()。

A.以从事货物生产为主，并兼营货物批发，年应税销售额为80万元
B.以从事货物生产为主，并兼营货物批发，年应税销售额为150万元
C.以从事货物批发为主，并兼营货物生产，年应税销售额为80万元
D.以从事货物批发为主，并兼营货物生产，年应税销售额为150万元

[答案]A、C、D

[解析]本题考核点为增值税纳税人的认定标准。根据规定，从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，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纳税人，年应税销售额在100万元以下的，为小规模纳税人。所以，A选项不属于增值税一般纳税人。年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为增值税一般纳税人。所以，C、D选项不属于增值税

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