

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第10讲：增值税(二)

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77256.htm

增值税的纳税人 一、
增值税基本规定 凡在我国境内销售货物或提供加工、修理、修配劳务，以及进口货物的单位和个人，都是增值税的纳税人。境内是指：销售货物的起运地或所在地在境内，以及销售的应税劳务发生在境内 增值税纳税人还包括：（1）租赁人或承包人（2）进口货物的收货人货办理报关手续的单位和个人（3）海关开具的完税凭证上的纳税人 为配合增值税专用发票的管理增值税纳税人又分为一般纳税人和小规模纳税人。现行增值税是以纳税人年销售额大小和会计核算水平这两个标准为划分增值税纳税人的依据 二、小规模纳税人的认定及管理（一）认定 1、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（含）以下的。 2、从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在180万元（含）以下的。 3、年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税。 4、自1998年7月1日起，凡是年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无路财务核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人。（二）管理——了解 三、一般纳税人的认定及管理（一）认定 1、凡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，均为一般纳税人 2、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，可以认定一般纳税人 3、小规模纳税

人（生产性质）会计核算健全，能够提供准确的税务资料的，经主管税务机关批准，可以认定为一般纳税人

4、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，可以在次年1月底以前申请办理一般纳税人认定手续

5、纳税人总、分支机构实行统一核算，其总机构是一般纳税人，分支机构即使未超过标准，也可申请办理一般纳税人认定手续，但要提供总机构是一般纳税人的证明。但小规模商业企业除外。

6、下列纳税人不办理一般纳税人认定手续（1）个体经营者以外的其他个人（2）销售免税货物的企业（享受免税的国有粮食购销企业除外）（3）不经常发生增值税应税行为的企业

7、使用增值税防伪税控系统的一般纳税人年应税销售额未达到标准，如会计核算健全，且不存在（虚开增值税专用发票或者有偷、骗、抗税行为；连续3个月未申报或连续6个月纳税申报异常且无正当理由；不按规定保管、使用增值税专用发票、税控装置，造成严重后果），不取消一般纳税人资格。

（二）管理 注意：一般纳税人总分支机构不在同一县市的，应分别向其机构所在地主管税务机关申请办理一般纳税人认定手续

【应用举例】下列企业属于增值税小规模纳税人的有（ ）。 A.会计核算健全，年应纳税销售额100万元的商业零售企业 B.会计核算健全，年应纳税销售额120万元的生产企业 C.会计核算健全，年应纳税销售额160万元的批发企业 D.会计核算健全，年应纳税销售额200万元的生产企业

【答案】：A、C

【应用举例】按照现行增值税制度规定，下列单位或个人可以认定为增值税一般纳税人有（ ）。 A.某电子配件厂年销售额80万元，财务核算健全，其总公司年销售额为780万元 B.某人批发果品，年销售额为200万元 C.年销

销售额为110万元，财务核算健全的锅炉修配厂 D.只生产并销售避孕药品，年利润额120万元的药厂 答案：A、C

四、新办商贸企业一般纳税人的认定管理——（掌握）

（一）对新办商贸企业一般纳税人实行分类管理

- 1、新办小型商贸企业必须自税务登记之日起，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，经批准，进入辅导期。
- 2、对设有固定经营场所或拥有货物实物的新办商贸零售企业以及注册资金在500万元以上，人员在50人以上的新办大中型商贸企业可认定为一般纳税人，直接进入辅导期
- 3、对经营规模较大、拥有固定经营场所、固定的货物购销渠道、完善的管理和核算体系的大中型商贸企业，可不实行辅导期，直接按照正常的一般纳税人管理

（二）对新办商贸企业一般纳税人认定的审批管理

- 1、案头审核
- 2、约谈
- 3、实地查验——注意需两名税务人员同时到场

（三）辅导期的一般纳税人管理——见教材68页 一般纳税人纳税辅导期一般应不少于6个月 注意掌握不同类型商贸企业限量限额发售专用发票的规定

（四）对转为正常一般纳税人的审批及管理

- 1、掌握纳税辅导后转为正常一般纳税人的条件（4条）
- 2、管理规定：增值税税控开票系统最高限额不得超过1万元，对辅导期内实际销售额在300万元以上，并且足额缴纳税款的，经批，可开具金额在10万元以下的专用发票

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