

联信注册税务师考试税法一串讲笔记三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E8_81_94_E4_BF_A1_E6_B3_A8_E5_c46_78448.htm 第二节 增值税纳税人

一、增值税纳税人的基本规定

1. 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。
2. 增值税纳税人包括的内容，参见教材第92页。
3. 现行增值税制度是以纳税人年销售额的大小和会计核算水平这两个标准为依据来划分一般纳税人和小规模纳税人的。0.21.53

二、小规模纳税人的认定及管理

1. 小规模纳税人的认定（3个方面），参见教材第93页。分别认为工业、商业、非企业性单位（结合教材94页）。
2. 小规模纳税人的管理。0.24.18

三、一般纳税人的认定及管理

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的，可以认定一般纳税人。
3. 年应税销售额未超过标准的，从事货物生产或提供劳务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，税务部门将其认定为一般纳税人。
4. 新开业的符合的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；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，其总机构年应税销售额超过小规模企业标准，但分支机构年应税销售额未超过小规模企业标准的，其分支机构可申请办理一般纳税人认

定手续，但须提供总机构所在地主管税务机关批准其总机构为一般纳税人的证明。

6. 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。

27. 35 例：下列纳税人可认定为一般纳税人的有（ACD）

A. 汽车修理业的个体户年销售额为120万元核算健全

B. 社区内便民商店150万元核算健全

C. A地空调厂总部销售额30万元核算健全

D. A地空调厂在B地的分理机构年销售额为80万元

7. 纳税人不办理一般纳税人认定手续的有：（1）个体经营者以外的其他个人；（2）从事货物零售业务的小规模企业，不认定为一般纳税人；（3）销售免税货物的企业；（4）不经常发生增值税应税行为的企业。

5. 一般纳税人的认定办法及管理。销售额超标准大企业管理不善，销售额超标准，不取消资格，按销项纳税。

0. 32. 18 第三节 增值税征税范围

0. 22. 22 一、我国现行增值税征税范围一般规定

1. 征税范围为销售货物、提供加工和修理修配劳务和进口货物。

2. “货物”是指除去土地、房屋和其他建筑物等一切不动产之外的有形动产，包括电力、热力和气体在内。销售货物是指有偿转让货物的所有权。

3. “加工”是指接收来料承做货物，加工后的货物所有权仍属于委托者的业务，即通常所说的委托加工业务。

4. “修理修配”是指受托对损伤和丧失功能的货物进行修复，使其恢复原状和功能的业务。

5. “有偿”不仅仅指从购买方取得货币，还包括取得货物或其他经济利益。

0. 36. 47 二、对视同销售货物行为的征税规定

1. 视同销售货物的情形（1）将货物交付他人代销；（2）销售代销货物；（3）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到其他机构用于销售

，但相关机构设在同一县（市）的除外；（4）将自产或委托加工的货物用于非应税项目；（5）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；（6）将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；（7）将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；（8）将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人。

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