

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习十一(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_81783.htm

二、税收法规 增值税 学习本税种的重点在于把握一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算方法，尤其是一般纳税人的计算方法。 一、 增值税的纳税人

(一) 基本规定 在我国境内销售货物（销售不动产除外）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) 具体要求 按照经营规模大小及会计核算健全与否划分一般纳税人和小规模纳税人。 1、 对于小规模纳税人认定的基本标准：

(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。

2、 特殊规定： (1)小规模生产企业有会计、有帐册、能正确计算进项税额、销项税额和应纳税额，并能按规定报送有关税务资料，年应税销售额不低于 30 万元的可以认定为增值税一般纳税人。

(2)从 1998 年 7 月 1 日起，凡年应税销售额在 180 万元以下的小规模商业企业、企业性单位，以及以从事货物批发或零售为主，并兼营货物生产或提供应税劳务的企业、企业性单位，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。 3、 两类纳税人在计税方法上的区别

一般纳税人：扣税法，即应纳税额 = 销项税额 - 进项税额 = 销售额 × 税率 - 进项税额 小规模纳税人：简易征收方法。即应纳税

额 = 销售额 × 征收率

二、一般纳税人应纳税额的计算

增值税一般纳税人，应纳税额等于当期销项税额减去当期进项税额。应纳税额的基本计算公式： $应纳税额 = 销项税额 - 进项税额$

根据计算公式可以看出，一般纳税人应纳税额的多少取决于销项税额和进项税额两个因素，只要分别将销项税额和进项税额计算正确，应纳税额就能确定。

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