

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

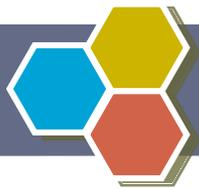
CPA知识讲解

税法

第六讲：一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

讲师：Jennifer Chen





第一节 征税范围及纳税义务人

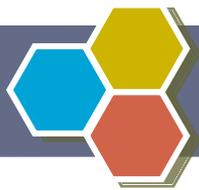
二、纳税义务人和扣缴义务人

（一）纳税义务人

在中华人民共和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。注意所称个人，是指个体工商户和其他个人。

（二）扣缴义务人

中华人民共和国境外的单位或者个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。



第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

讲课和学习思路：

- 一、一般纳税人和小规模纳税人的划分标准
- 二、一般纳税人资格认定的基本规则

一、一般纳税人和小规模纳税人的划分标准

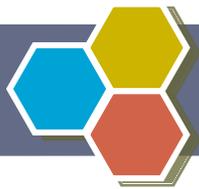
一般纳税人和小规模纳税人划分的基本标准是纳税人年应税销售额的大小；在销售额不能达到规定标准的，符合资格条件的，也可申请认定为增值税一般纳税人。

（一）基本认定标准——销售规模的金额标准

1.原增值税业务——销售、进口货物；提供加工修理修配劳务的认定标准

（1）从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额（以下简称年应税销售额）在**50万元**（含）以下的，为小规模纳税人。

（2）对上述规定以外的纳税人，年应税销售额在**80万元**（含）以下的，为小规模纳税人。



第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

2. “营改增”业务——应税服务的认定标准

“营改增”试点（以下简称试点实施前）应税服务年销售额满**500万元**的试点纳税人，应向国税主管税务机关（以下简称主管税务机关）申请办理增值税一般纳税人资格认定手续。

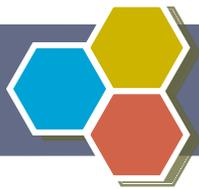
试点纳税人试点实施前的应税服务年销售额按以下公式换算，**应税服务年销售额=连续不超过12个月应税服务营业额合计÷（1+3%）**。

【例题·单选题】某广告公司在实施试点前申报的年营业额为**205万元**（已扣减支付给其他单位的广告发布费**300万元**），被税务机关查补营业额**8万元**，则该企业试点实施前的应税服务年销售额核定为（ ）

- A.205万元
- B.498.06万元
- C.505万元
- D.513万元

【答案】 B

【解析】 $(205+300+8) \div (1+3\%) = 498.06$ （万元）。

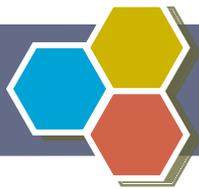


第二节 一般纳税人的认定及管理

（二）资格条件

年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，可以向主管税务机关**申请一般纳税人资格认定**。对提出申请并且同时符合下列条件的纳税人，主管税务机关应当为其办理一般纳税人资格认定：

- （1）有固定的生产经营场所。
- （2）能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算，能够提供准确税务资料。



第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

（三）例外规定

在增值税一般纳税人认定规则中，有一般规定之外的例外规定，包括选择认定、不能认定两类。

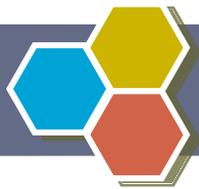
1.选择认定

（1）旅店业和饮食业纳税人**销售非现场消费的食品**，属于不经常发生增值税应税行为，可以选择按小规模纳税人缴纳增值税。

（2）兼有销售货物、提供加工修理修配劳务以及应税服务，**且不经常发生**应税行为的单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税。

2.不能认定

超过规定标准的其他个人不属于一般纳税人（但是个体工商户可以）。

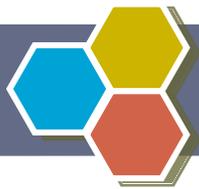


第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

【例题·多选题】以下关于增值税一般纳税人和小规模纳税人划分的规定，表述正确的有（ ）。

- A. 小规模纳税人与一般纳税人身份可以相互转换
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税
- C. 旅店业和饮食业纳税人销售非现场消费的食品可以选择按小规模纳税人缴纳增值税
- D. 年应税销售额未超过小规模纳税人标准的企业，也可能被认定为一般纳税人

【答案】BCD



第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

二、一般纳税人资格认定的基本规则

小规模纳税人以外的纳税人（一般纳税人）应当向主管税务机关申请资格认定。

1. 向谁申请

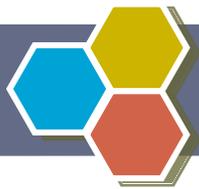
凡增值税一般纳税人（以下简称一般纳税人），均应向其企业所在地（县、市、区）国家税务局或者同级别的税务分局（简称认定机关）申请办理一般纳税人认定手续。

2. 申请时间

（1）新开业的纳税人（教材未收录）。

（2）已开业小规模纳税人转为一般纳税人

①主动申请认定：在销售额达到一般纳税人标准的申报期（月份或季度）**结束后40日（工作日）内**，向主管税务机关报送《增值税一般纳税人申请认定表》。认定机关应当在主管税务机关受理**申请之日起20日内**完成一般纳税人资格认定，并由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》告知纳税人。



第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

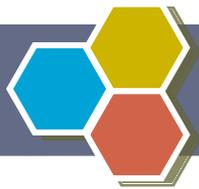
②被动通知认定：纳税人未在规定期限内申请一般纳税人资格认定的，主管税务机关应在**期限结束后20日**内制作并送达《税务事项通知书》，告知纳税人。

年应税销售已超过小规模纳税人标准，**应当在收到《税务事项通知书》后10日内**向主管税务机关报送《增值税一般纳税人申请认定表》。

3.相关规定

(1) 纳税人自认定机关认定为一般纳税人的次月起，（新开业纳税人自主管税务机关受理的当月起），按税法规定计税并按规定领购、使用增值税专用发票。

(2) 除国家税务总局另有规定外，**纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。**



第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理

【例题2·单选题】某家用电器修理厂为小规模纳税人，会计核算健全，2014年增值税应税销售额为120万元，2015年2月15日接到税务机关送达的《税务事项通知书》，通知纳税人在收到《通知书》后10日内报送《增值税一般纳税人申请认定表》，但纳税人一直未报送。2015年3月，该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计23.4万元；购进的料件、电力等均取得增值税专用发票，注明增值税税款合计2万元。该修理厂3月应缴纳增值税（ ）万元。

- A.0.68
- B.1.32
- C.1.40
- D.3.40

答案】D

【解析】应纳增值税=23.4÷（1+17%）×17%=3.4（万元）

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



谢谢！

