

# 税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

## 增值税纳税人身份选择

财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知

财税〔2018〕33号

为完善增值税制度，进一步支持中小微企业发展，现将统一增值税小规模纳税人标准有关事项通知如下：

- 一、增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下。
- 二、按照《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十八条规定已登记为增值税一般纳税人的单位和个人，在2018年12月31日前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理。
- 三、本通知自2018年5月1日起执行。

甲厂是一个小型生产企业，以小规模纳税人的身份纳税。2017年销售收入90万元，缴纳增值税27000元，缴纳城建税及教育费附加3500元。两项合计为3万元左右。

甲厂2017年发生如下费用：采购原材料70万，厂房租赁费36000元，产品报废损失22600元，工人工资28800元，电费及机器配件和修理费用12000元，固定资产折旧费用10000元，日常费用5000元。

以上部分费用按规定可取得增值税专用发票，该工业企业增值税税负为1.3%。

则甲厂全年应缴纳增值税金为1.1万元左右，应缴纳城建税及教育费附加为1500元左右。两项合计为1.2万元左右。

因此，如果甲厂健全会计核算，由小规模纳税人改为一般纳税人，其税收负担可以下降1.8万元。

《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税字〔1995〕52号）

符合初级农产品范围的，如果是销售自产产品可以免税，而购买方可以按照发票价款的13%计算进项税额；如果不是自产产品，购买方需要取得增值税专用发票计算进项税额。

采购初级农产品时注意进货渠道

企业采购的直接材料如果是初级农产品，则来源渠道不同，可以计算抵扣的进项税额也不同。

采购原材料加工程度不同，税率不同，可以抵扣的进项税额也不同。



如果原材料加工程度较高，已经不符合52号文件所规定的“初级农产品”范围，则适用税率为16%而不是10%

农产品抵扣凭证有哪些？

- (1)增值税专用发票;
- (2)海关进口增值税专用缴款书;
- (3)农产品收购发票;
- (4)符合规定条件的农产品销售发票

## 农产品供应商选择可节税

财政部 国家税务总局〈关于增值税一般纳税人向小规模纳税人购进农产品进项税抵扣率问题的通知〉(财税[2002]105号)

增值税一般纳税人向小规模纳税人购买农产品可依13%的抵扣率计算抵扣进项税额。

《财政部、国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》(财税【2008】第081号)规定，对农民专业合作社销售本社成员生产的农业产品，视同农业生产者销售自产农业产品免征增值税。《增值税专用发票使用规定》(国税发【2006】第156号)第十条规定，销售免税货物不得开具专用发票。

《财政部、国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》(财税【2008】第081号)规定，对农民专业合作社销售本社成员生产的农业产品，视同农业生产者销售自产农业产品免征增值税。《增值税专用发票使用规定》(国税发【2006】第156号)第十条规定，销售免税货物不得开具专用发票。

## 农产品供应商选择可节税

农民个人不能提供发票，收购单位可到国税申领农产品收购发票，可抵10%的增值税。

对外销售时，税率是10%。收购也是10%。即征10%抵10%。

总结：采购自产农产品可取得发票抵扣

根据财税[2016]36号和国家税务总局2016年第26号公告的规定，一般纳税人企业向农业生产单位或农民专业合作社购进其自产的农产品，可取得农产品销售发票；向农民个人购进其自产的农产品，可取得农民个人向税务机关申请代开的普通发票或由企业自开的收购发票，两种方式的进项扣除率均为13%。

总结：采购自产农产品可取得发票抵扣

根据财税[2016]36号和国家税务总局2016年第26号公告的规定，一般纳税人企业向农业生产单位或农民专业合作社购进其自产的农产品，可取得农产品销售发票；向农民个人购进其自产的农产品，可取得农民个人向税务机关申请代开的普通发票或由企业自开的收购发票，两种方式的进项扣除率均为13%。



## 农产品供应商选择可节税

甲棉麻经销公司是一家规模较大的农副产品专营企业，是W纺织厂的原料供应商，系增值税一般纳税人。2016年实现采购5836万元，销售6405万元（假设进销均是含税价）。

如果要用10000元现金采购一批棉花，向谁采购比较划算呢？

现有两种采购方案：



## 农产品供应商选择可节税

其一，直接向农产品生产者收购。则收购企业取得的进项税额为1300元。

其二，向拥有一般纳税人资格的经营单位采购，则采购企业取得的进项税额为1150.44元。

对以上两种采购方案进行比较发现，公司直接向农产品生产者收购棉花，要比向拥有一般纳税人资格的经营单位采购多取得增值税进项税额将近150元。

如果甲棉麻经销公司经营业绩与2016年持平，采购也是5836万元，那么，公司全年的增值税在销项税金不变的前提下，进项税金可以增加80万元左右。

这80万元是增加的现金流入，而流出没有增加，实际上转化为企业的利润。所以，作为一般纳税人的企业，直接向农产品生产者收购农产品能获得更好的收益。

# 直播休息中！

---

直播交流群：658802496

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问