

• LIVE

纳税实务一点通

第二章 | 增值税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



第二章 增值税

第一节 增值税概述

第二节 增值税的征税范围

第三节 增值税税率

第四节 增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的账务处理

第六节 增值税的纳税申报



第一节 增值税概述

一、增值税

(一) 增值税的概念

1. 概念

增值税，是以商品（含应税劳务、销售服务、无形资产或不动产）在流转过程中产生的增值额为计税依据而征收的一种流转税。



第一节 增值税概述

2.什么是增值额呢？





第一节 增值税概述

购进原材料



10万元

生产加工增值过程



40万元

销售产品

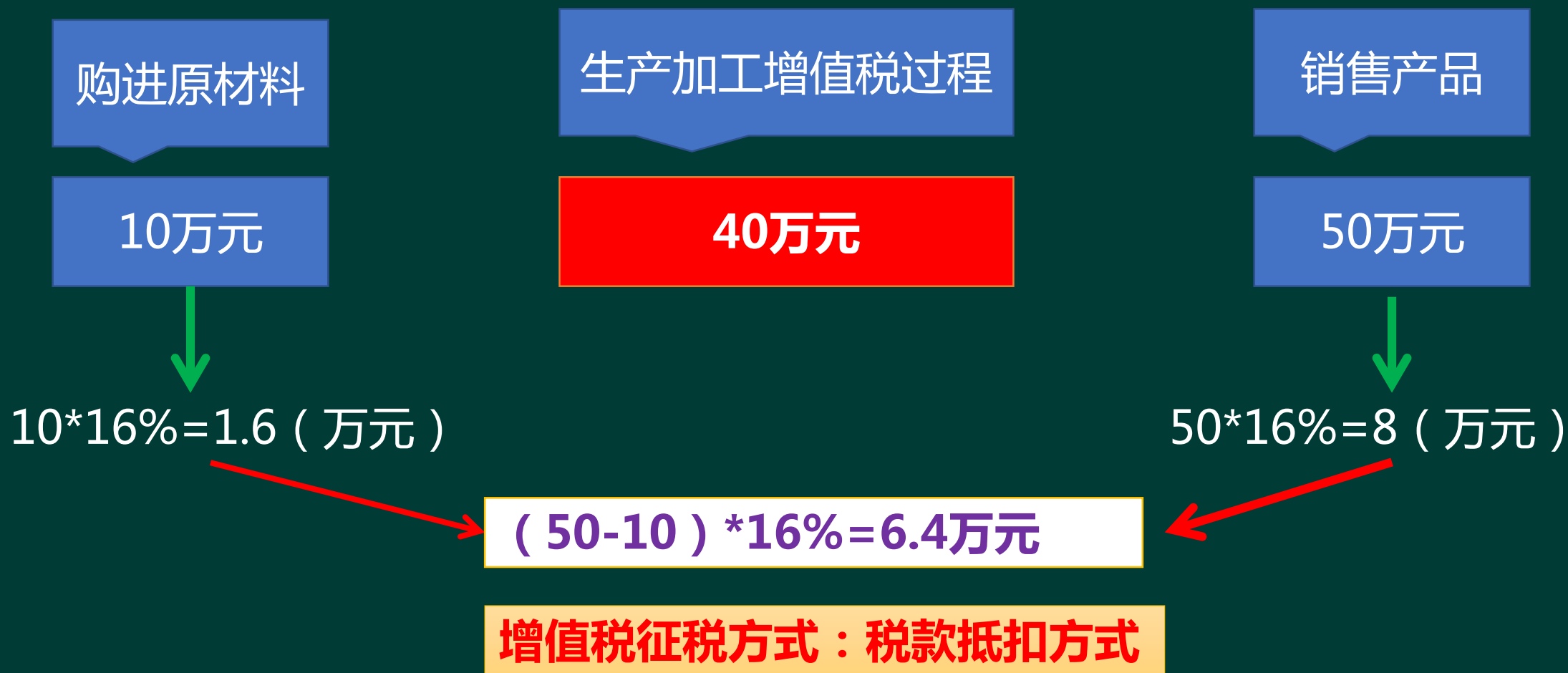


50万元



第一节 增值税概述

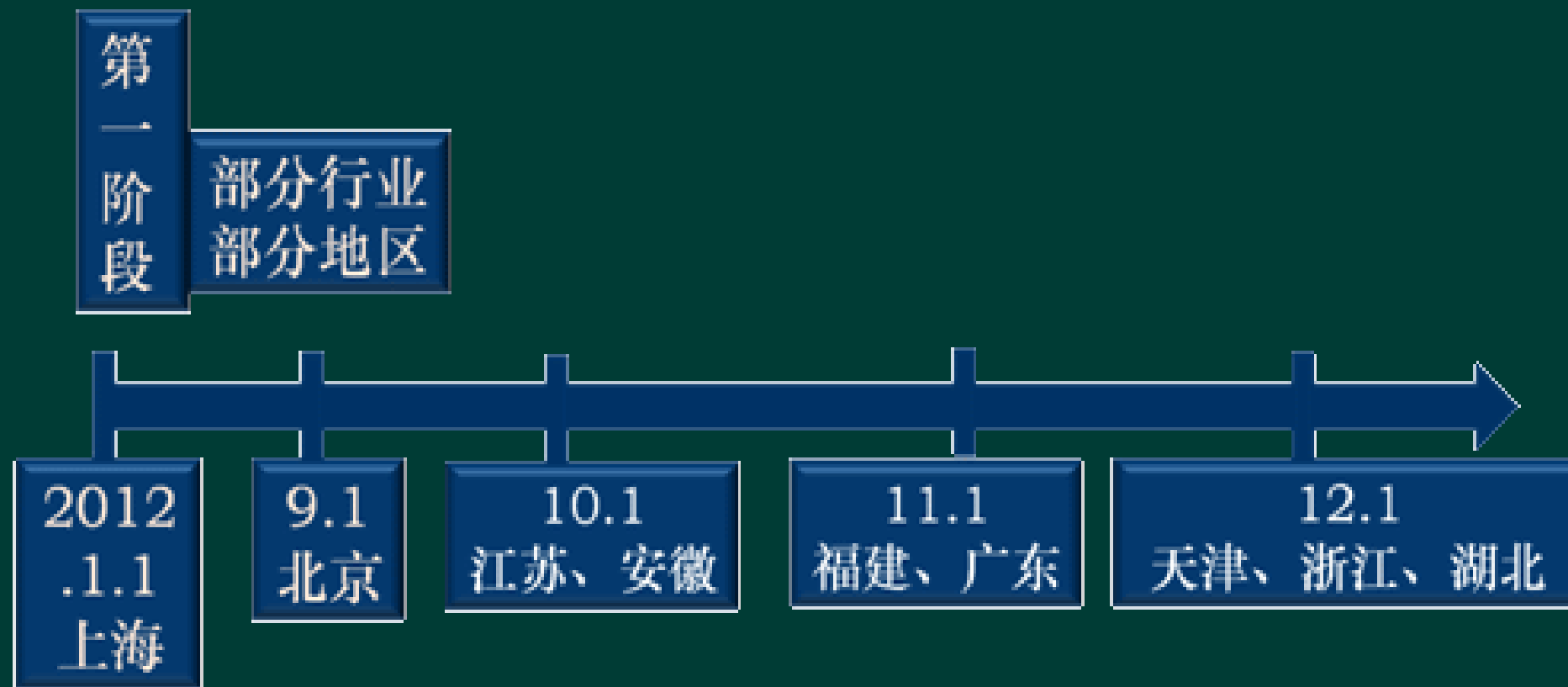
3. 增值税怎么计算呢？





第一节 增值税概述

补充：我国营改增行业范围的整体介绍





第一节 增值税概述

第二阶段

部分行业
全国范围

2013.8.1
1+7

2014.1.1
2+7
交通运输+邮政业

2014.6.1
3+7
交通运输+邮政电信业



第一节 增值税概述

第三阶段

所有行业
全国范围



2016.5.1

3+7+4

建筑+房地产+金融+生活服务



第一节 增值税概述

二、增值税纳税人

在我国境内销售或进口货物、应税劳务、应税服务、无形资产或者不动产的单位和个人，为增值税纳税人。



第一节 增值税概述

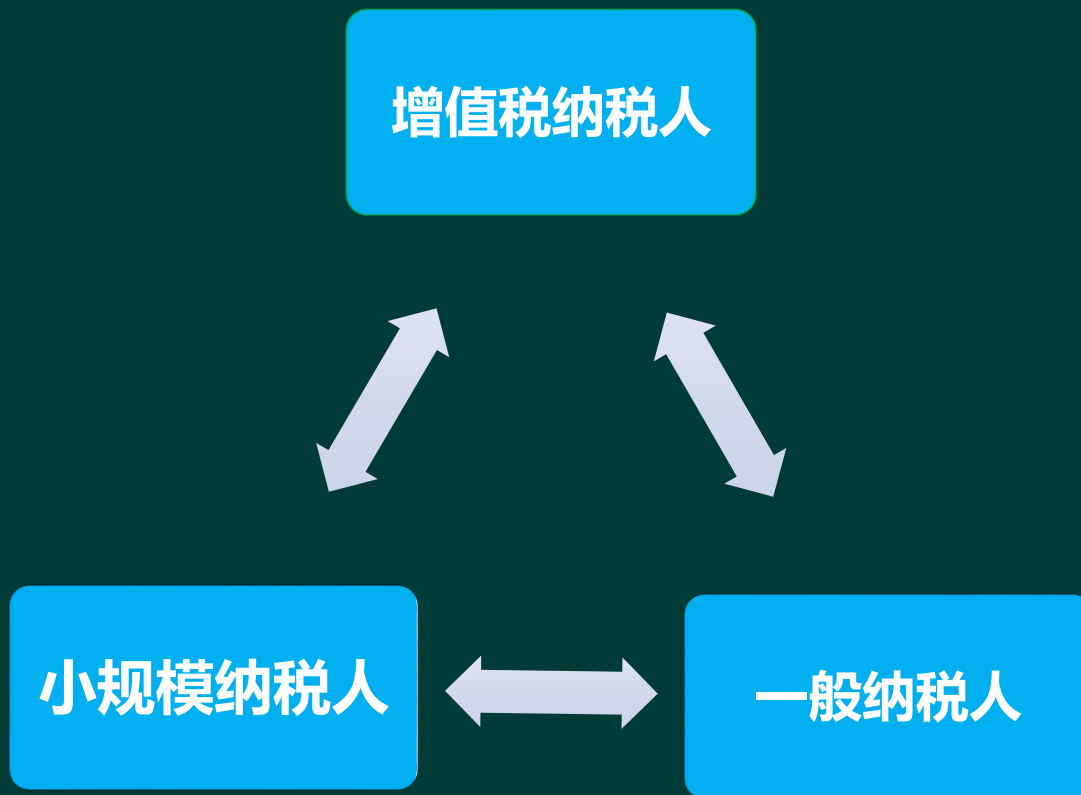
单位包括企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位；个人包括个体工商户和其他个人。

按照经营规模（首要）的大小和会计核算健全与否等标准，增值税纳税人可分为一般纳税人和小规模纳税人。



第一节 增值税概述

纳税人类别登记管理





第一节 增值税概述

(一) 小规模纳税人的资格登记及管理

政策依据

财税【2018】33号规定：为进一步支持中小微企业发展，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。

注：年应税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月的经营期内累积应缴**增值税销售额**。包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额、税务机关代开发票销售额和免税销售额。



第一节 增值税概述

一般纳税人与小规模纳税人划分标准

生产类型	小规模纳税人	一般纳税人
1.生产企业（含加工、修理修配企业）	年应税销售额≤500万元	> 500万元
2.提供应税服务（营改增）	年应税销售额≤500万元	> 500万元
3.批发或零售货物纳税人（流通企业）	年应税销售额≤500万元	> 500万元
4.偶然发生的转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额	按小规模纳税人	——
5.非企业性单位，不经常发生应税行为的单位和个体工商户	可选择按小规模纳税人纳税	——
6.年应税销售额未超过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登记。		
7.纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人，国家另有规定除外。已登记为增值税一般纳税人单位和个人，在2018年12月31日之前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣进项税额作转出处理		

1-3一般规定

4-7特殊规定



第一节 增值税概述

(二) 一般纳税人的资格登记及管理

增值税一般纳税人实行登记制度，登记事项由增值税纳税人向其主管税务机关办理。

1. 一般纳税人的登记标准

(1) **一般规定**：年应税销售额。超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位



第一节 增值税概述

(2) 例外规定：年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料，可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记，成为一般纳税人，并按照有关规定计算应纳税额



第一节 增值税概述

2. 一般纳税人资格登记的程序

- (1) 纳税人向主管税务机关填报《增值税一般纳税人资格登记表》并提供营业执照复印件等。
- (2) 税务机关审核当初登记并所交资料的正确性。
- (3) 纳税人在办理增值税一般纳税人资格登记后，发生增值税偷漏税、骗取出口退税和虚开增值税扣税凭证等行为的，主管税务机关可以对其实行不少于6个月的纳税辅导期管理。



第一节 增值税概述

3. 不得办理一般纳税人资格登记的纳税人

- (1) 个体工商户以外的其他个人
- (2) 选择按照小规模纳税人纳税的非企业性单位
- (3) 选择按照小规模纳税人纳税的不经常发生应税行为的企业



第一节 增值税概述

注：经税务机关审核认定的一般纳税人，可以使用增值税专用发票。对符合一般纳税人标准但不申请办理一般纳税人（资格）认定手续的纳税人，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票。



第一节 增值税概述

总结：一般纳税人与小规模纳税人

类别	小规模纳税人	一般纳税人
标准 (经营规模)	生产型、非生产型 (零售、批发为主) 、营改增应税行为： 500万元以下	超过小规模纳税人认定 标准
特殊 情况 (会计核算)	①个人 (非个体户) ； ②非企业性单位； ③不经常发生应税行为的企业 【注意】①为必须，②③可选择	小规模纳税人会计核算 健全，可以申请登记为 一般纳税人
计税 规定	简易征收；不得使用增值税专用发票 (可以由税务机关代开) 【注意】住宿业、建筑业和鉴证咨询业等行 业小规模纳税人试 点自行开具增值税专用发 票 (销售其取得的不动产除外) ，税 务机关 不在为其代开 (2018年新增)	执行税款抵扣制； 可以使用增值税专用发 票



第一节 增值税概述

【例题】

甲贸易公司（小规模纳税人），有固定的营业场所，且会计核算健全，2018年销售收入情况表如下所示，请您判断甲公司什么时候会被核定为一般纳税人资格？

单位：万元

月份	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合计
销售收入	20	20	20	15	80	90	80	90	80	20	25	35	575

甲公司2018年销售收入明细汇总表



第一节 增值税概述

【解析】根据上表，甲贸易公司2018年1-10月累计销售额是515万元。甲贸易公司在2018年10月会被税局提醒：纳税人连续12个月内的累计销售额超过500万元，请及时到主管税务机关办理增值税一般纳税人资格登记。



第一节 增值税概述

【例题】乙制造厂（小规模纳税人）2018年1-6月累计销售额30万元，下半年销售额如下：

单位：万元

月份	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合计
销售收入	100	120	150	110	90	90	575
是否被认定一般纳税人	否	否	否	否	否	是	

销售额明细表



第一节 增值税概述

【解析】截止2018年10月，乙制造厂的连续12个月内的销售额累计超过500万元。

2018年10月会被税局提醒：纳税人连续12个月内的累计销售额超过500万元，请及时到主管税务机关办理增值税一般纳税人资格登记。

注：如果是新成立的公司，没有销售额限制，纳税人可以直接向主管税务机关申请成为一般纳税人登记



第一节 增值税概述

政策依据：

国家税务总局公告2018年第18号：一般纳税人可转登记为小规模纳税人，应同时符合以下两个条件：

一是按照《增值税暂行条例》和《增值税暂行条例实施细则》的有关规定，已登记为一般纳税人



第一节 增值税概述

二是转登记日前连续12各月（按月申报纳税人）或连续4个季度（按季申报纳税人）累计应税销售额未超过500万元。如果纳税人在转登记日前的经营期尚不满12个月或4个季度，则按月（或季度）平均销售额估算12各月或4个季度的累计销售额

需要明确的是，纳税人是否由一般纳税人转为小规模纳税人，由其自主选择，符合上述规定的纳税人，在2018年5月1日之后仍可继续作为一般纳税人



第一节 增值税概述

(三) 增值税扣缴义务人

中华人民共和国境外（以下称境外）的单位或者个人在境内销售劳务，在境内未设有经营机构的，以其代理人为增值税扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为增值税扣缴义务人。扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税额：

$$\text{应扣缴税额} = \text{购买方支付的价款} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$$



第一节 增值税概述

(四) 一般纳税人纳税信用等级

企业纳税信用等级查询：

<http://hd.chinatax.gov.cn/fagui/action/InitCredit.do>

纳税信用级别是指税务机关根据纳税人履行纳税义务情况，就纳税人在一定周期内的纳税信用所评定的级别。

2018年，国家税务总局公告2018年第8号《关于纳税信用评价有关事项的公告》提出，新增M级。纳税信用级别由A、B、C、D四级变更为A、B、M、C、D五级



第一节 增值税概述

A级信用

考评分在90分以上的，为A级。

但有下列情况之一的，不得认定为A级：

- （一）实际生产经营期不满3年的；
- （二）上一评价年度纳税信用评价结果为D级的；
- （三）非正常原因一个评价年度内增值税或营业税连续3个月或者累计6个月零申报、负申报的；
- （四）不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的。



第一节 增值税概述

B级信用

B级纳税信用为年度评价指标得分70分以上不满90分的

M级信用

未发生《信用管理办法》第二十条所列失信行为的下列企业适用

M级纳税信用：

（一）新设立企业。

（二）评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分70分以上的企业。

自2018年4月1日起施行，《信用管理办法》第十七条第二项同时废止



第一节 增值税概述

C级信用

C级纳税信用为年度评价指标得分40分以上不满70分的

D级信用

考评分在40分以下的或者直接判级确定的，为D级。



第一节 增值税概述

目前，税务机关对D级纳税人有以下惩戒措施：

- （1）增值税专用发票/票领用按辅导期一般纳税人政策办理，普通发/票的领用实行交（验）旧供新、严格限量供应；
- （2）出口企业管理类别评定为四类，加强出口退税审核；
- （3）加强纳税评估，严格审核其报送的各种资料；
- （4）列入重点监控对象，提高监督检查频次，发现税收违法违纪行为的，不得适用规定处罚幅度内的最低标准；



第一节 增值税概述

- (6) D级评价保留2年，第三年纳税信用不得评价为A级。
- (7) 不得享受部分残疾人就业增值税优惠政策
- (8) 不得享受资源综合利用产品和劳务增值税即征即退优惠政策



第一节 增值税概述

此外，税务机关还与外部门联合推出了一些惩戒措施，包括：

（1）将纳税信用评价结果通报相关部门，建议在经营、投融资、取得政府供应土地、进出口、出入境、注册新公司、工程招投标、政府采购、获得荣誉、安全许可、生产许可、从业任职资格、资质审核等方面予以限制或禁止；

（2）34部门联合对重大税收违法案件当事人实施惩戒。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问