

税务师

涉税服务实务

教材精讲班

第三节 货物劳务税纳税审核方法

第一单元 增值税纳税审核方法

- 【知识点 1】增值税一般纳税人的纳税审核
- 【知识点 2】征税范围的审核
- 【知识点 3】税率与征收率的审核
- 【知识点 4】增值税一般纳税人应纳税额的审核
- 【知识点 5】小规模纳税人纳税审核
- 【知识点 6】增值税税收优惠的审核
- 【知识点 7】征收管理的审核

【知识点 1】增值税一般纳税人的纳税审核

一、一般纳税人和小规模纳税人具体划分标准

（一）一般规定

纳税人根据经营规模以及会计核算健全程度的不同，分为**一般纳税人**和**小规模纳税人**。

自 2018 年 5 月 1 日起，小规模纳税人的标准调整为年应征增值税销售额 **500 万元及以下**。

（二）年应税销售额的认定

指纳税人在连续不超过 **12 个月**或 **4 个季度**的经营期内累计应征增值税销售额。

1. 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。

【提示】税务机关**代开发票**的销售额，**免税**销售额包括在内。

2. 销售服务、无形资产或不动产（以下简称应税行为）有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按**未扣除之前**的销售额计算。

3. 纳税人**偶然发生**的销售无形资产、转让不动产的销售额，**不计入**应税行为年应税销售额。

4. 从事成品油销售的**加油站、航空运输企业、电信企业总机构及其分支机构**，一律由主管税务机关登记为增值税一般纳税人。

（三）不予认定

个体工商户以外的其他个人。

【提示】个人是指个体工商户和其他个人。

（四）选择认定

1. 选择按小规模纳税人纳税

年应税销售额超过规定标准**但不经常提供**应税行为的单位和个体工商户。

2. 选择按一般纳税人

年销售额未超过小规模纳税人标准（500 万）的纳税人，符合规定条件（会计核算健全，能准确提供税务资料），可以向主管税务机关申请一般纳税人资格认定。

二、认定时间规定

1. 纳税人申请一般纳税人资格登记应当在申报期结束后 **15 个工作日内**办理相关手续；

2. 纳税人未按规定时限申请一般纳税人资格登记的，主管税务机关应当在规定期限结束后 **5 个工作日内**制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在 **5 个工作日内**向主管税务机关办理相关手续。

三、办理一般纳税人资格登记审核要点

1. 一般纳税人的登记手续是否完备的审核；2. 申请登记为一般纳税人是否符合条件的审核；3. 年应税销售额**超过**规定标准的纳税人是否按规定**办理登记的审核**；4. 选择登记一般纳税人是否符合条件的审核；5. 是否登记（转回）小

规模纳税人的审核。

【例题 1·多选题】(2020 年) 关于增值税一般纳税人登记的说法, 正确的有 ()。

- A. 从事成品油销售的加油站、航空运输企业总机构及其分支机构, 一律由主管税务机关登记为增值税一般纳税人
- B. 年应税销售额未达到税法规定标准的, 一律不予登记为增值税一般纳税人
- C. 纳税人一旦登记为小规模纳税人后, 一律不得转为一般纳税人
- D. 年应税销售额超过规定标准, 除另有规定外, 都应该向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记
- E. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额, 不计入应税行为年应税销售额

【答案】 ADE

【解析】 选项 B, 年应税销售额未达到税法规定标准的, 但是会计核算健全, 能够提供准确税务资料的, 可以向主管税务机关办理一般纳税人登记;

选项 C, 纳税人登记为小规模纳税人后, 如果年销售额达到一般纳税人标准, 需要登记为一般纳税人;

【知识点 2】 征税范围的审核

一、征税范围的基本规定

增值税的征税范围包括在中华人民共和国境内销售货物或者劳务, 销售服务、无形资产、不动产以及进口货物。

(一) 销售货物

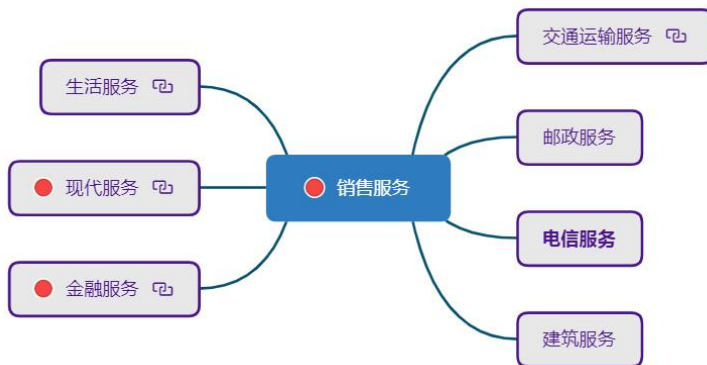
销售货物是有偿转让货物的所有权。货物, 是指有形动产, 包括电力、热力、气体在内。

(二) 销售劳务

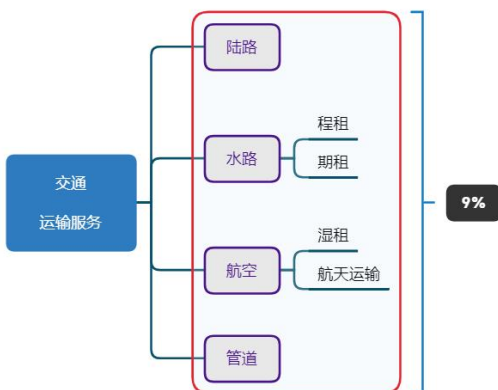
销售劳务是指有偿提供加工、修理修配劳务。

单位或者个体户聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务不包括在内。

(三) 销售服务



1. 交通运输服务



(1) 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用, 按照陆路运输服务缴纳增值税。(在出租车公司上班, 车是单位的)

(2) 无运输工具承运业务, 按照交通运输服务缴纳增值税。

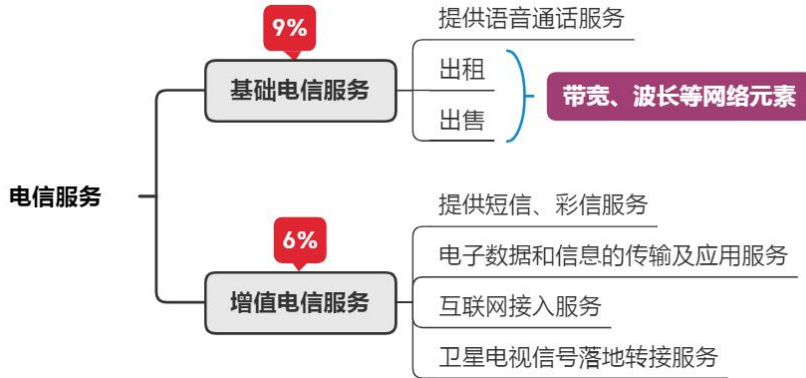
无运输工具承运业务，是指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动。（自己没运输工具，空手套白狼）

(3) 纳税人已售票但客户**逾期未消费取得的运输逾期票证收入**，按“交通运输服务”缴纳增值税。

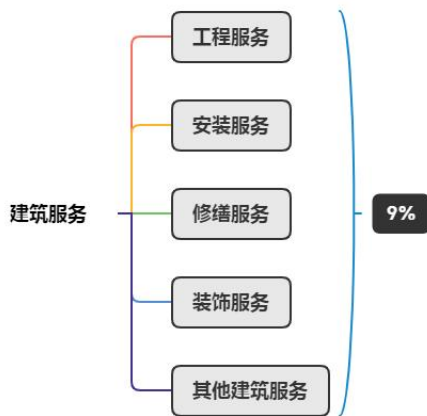
2. 邮政服务

包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。

3. 电信服务



4. 建筑服务

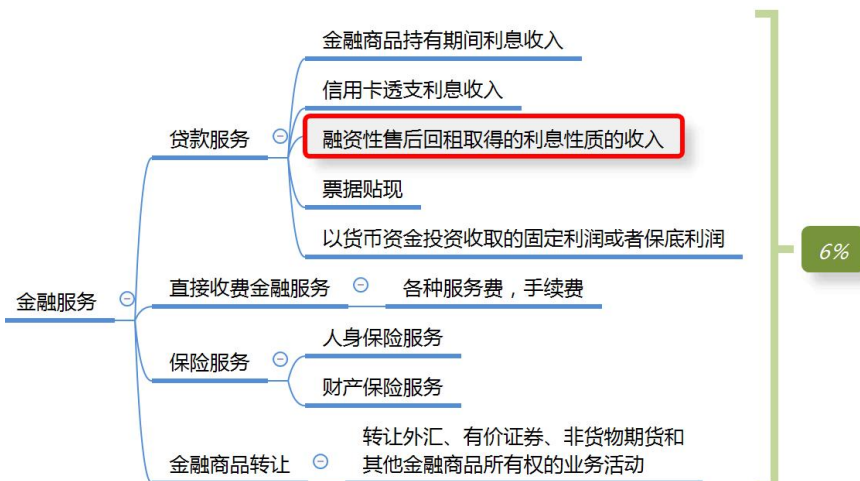


(1) 固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、**初装费**、**开户费**、扩容费以及类似收费，按照**安装**服务缴纳增值税。

(2) 物业服务企业为业主提供的**装修服务**，按照建筑服务缴纳增值税。

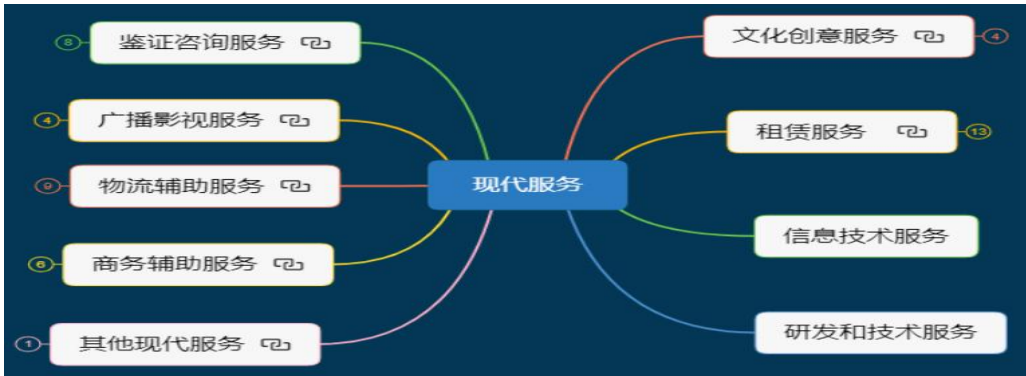
(3) 纳税人将建筑施工设备**出租给他人使用并配备操作人员的**，按照建筑服务缴纳增值税。

5. 金融服务



6. 现代服务

【记忆口诀】盐商姓朱（猪），广鉴文物。



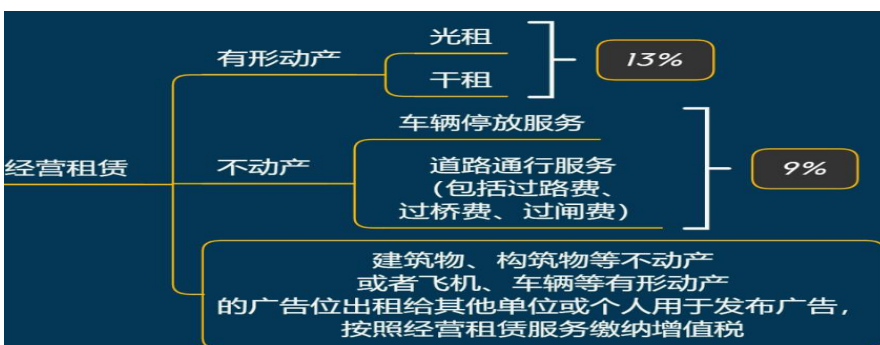
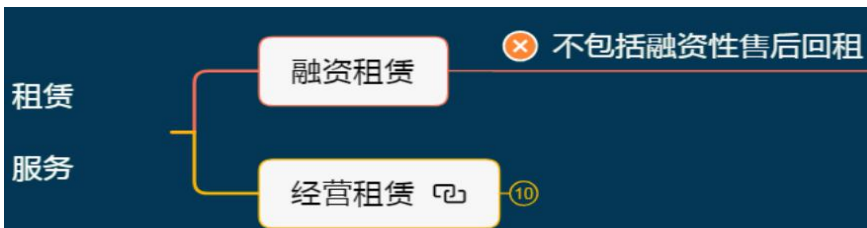
(1) 文化创意服务



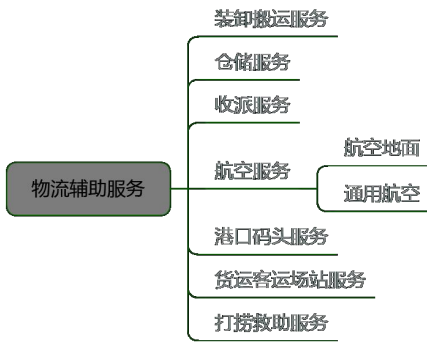
(2) 鉴证咨询服务



(3) 租赁服务



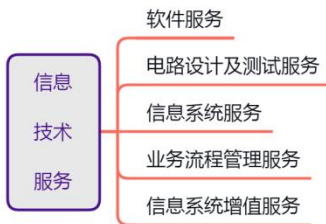
(4) 物流辅助服务



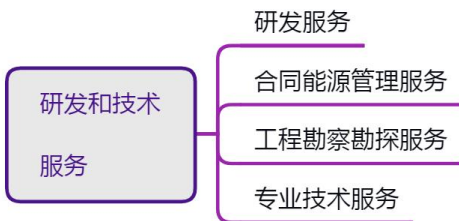
(5) 商务辅助服务



(6) 信息技术服务



(7) 研发和技术服务



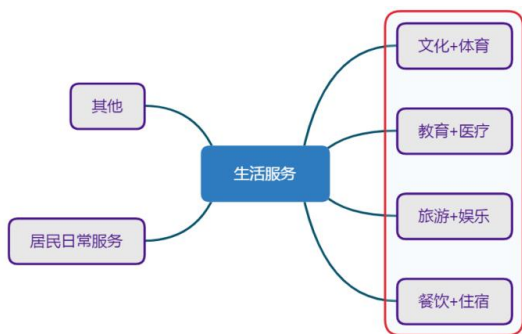
(8) 广播影视服务

包括广播影视节目（作品）的制作、发行、播（放）映。

(9) 其他现代服务

包括纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入。

7. 生活服务



纳税人提供植物养护服务，按“其他生活服务”缴纳增值税。

【例题 1·单选题】某物业公司为增值税一般纳税人，从 2021 年 3 月起向业主收取 A 楼盘车位管理费。已知该楼盘车位是业主在购房时一并购买的，并已获得车位产权证书。物业公司收取的这部分车位管理费，应按哪个应税服务项目缴纳增值税（ ）

A. 现代服务—商务辅助服务 B. 现代服务—租赁服务 C. 现代服务—其他现代服务 D. 现代服务—物流辅助服务

【答案】A

【解析】物业公司收取的车位管理费按“现代服务—商务辅助服务（物业管理服务）”项目征税，税率为 6%。

【例题 2·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项业务中，属于“金融服务——贷款服务”的是（ ）。

A. 资金结算 B. 账户管理 C. 金融支付 D. 融资性售后回租

【答案】D

【解析】选项 ABC：属于“销售金融服务——直接收费金融服务”。

【例题 3·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“销售服务——生活服务”税目计缴增值税的是（ ）。

A. 文化创意服务 B. 车辆停放服务 C. 广播影视服务 D. 旅游娱乐服务

【答案】D

【解析】（1）选项 A：按照“销售现代服务——文化创意服务”计缴增值税；（2）选项 B：按照“销售现代服务——租赁服务”计缴增值税；（3）选项 C：按照“销售现代服务——广播影视服务”计缴增值税。

（四）销售无形资产

销售无形资产指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。

包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产（如经营权、经销权、代理权、会员权、域名、肖像权、冠名权、转会费等）。

（五）销售不动产

销售不动产指转让不动产所有权的业务活动。

（六）进口货物

只要是报关进口的应税货物，均属于增值税的征税范围。

（七）不征收增值税项目

1. 根据国家指令**无偿提供**的**铁路**运输服务、**航空**运输服务，属于**用于公益事业的服务**；

2. 存款**利息**；

3. 被保险人获得的**保险**赔付；

4. 房地产主管部门或者其指定机构、公积金管理中心、开发企业以及物业管理单位代收的住宅专项维修**资金**；

5. 资产重组

纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人的行为，**不征收增值税**。