

## 第二章 增值税

### 第二节 纳税人和扣缴义务人

#### 一、增值税纳税人与扣缴义务人的基本规定

##### (一) 纳税人

凡在**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（以下简称劳务），销售服务、无形资产或者不动产，以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。

##### 1. 纳税人中的几个特殊规定

(1) 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人、承租人、挂靠人(以下统称**承包人**)以发包人、出租人、被挂靠人(以下统称**发包人**)名义对外经营并由**发包人承担相关法律责任**的，以该**发包人**为纳税人。

不满足上述条件，以**承包人**为纳税人。

(2) 对报关进口的货物，以进口货物的**收货人**或**办理报关手续**的单位和个人为进口货物的纳税人。

(3) 对代理进口货物，海关开具的完税凭证上的纳税人：

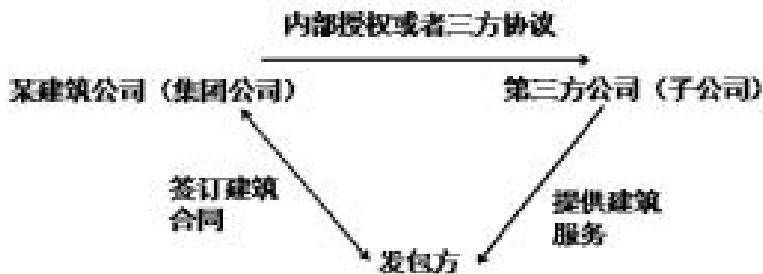
① 凡是海关的完税凭证开具给**委托方**的，对**代理方**不征增值税；

② 凡是海关的完税凭证开具给**代理方**的，对**代理方**应按规定征收增值税。

(4) 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以**资管产品管理人**为增值税纳税人。

(5) 建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（以下称**第三方**）为发包方提供建筑服务，并由**第三方**直接与发包方结算工程款的：

由**第三方**缴纳增值税，与**发包方**签订建筑合同的建筑企业**不缴纳增值税**。



##### (二) 扣缴义务人

1. 境外的单位或个人在境内 <b>提供应税劳务</b> 而在境内未设有经营机构的	以 <b>境内代理人</b> 为扣缴义务人；在境内 <b>没有代理人</b> 的，以 <b>购买者</b> 为扣缴义务人
2. 境外单位或个人在境内 <b>销售服务、无形资产或者不动产</b> 而在境内未设有经营机构的	以 <b>购买方</b> 为增值税扣缴义务人。财政部和国家税务总局另有规定的除外

【例-多选题】依据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内发生增值税应税劳务，且在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人有（ ）。

A. 代理人      B. 境内单位      C. 购买者      D. 境外个人      E. 境外单位

答案：AC

解析：境外单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人，以购买者为扣缴义务人。

#### 二、增值税纳税人的分类、依据及目的

##### (一) 增值税纳税人分类及依据

1. 增值税纳税人分**一般纳税人**和**小规模纳税人**。
2. 增值税纳税人分类的**基本依据**是纳税人的**年应税销售额**。

### (二)划分一般纳税人与小规模纳税人的目的

对增值税纳税人进行分类，主要是为了适应纳税人经营管理规模差异大、财务核算水平不一的实际情况。分类管理有利于税务机关**加强重点税源管理**，**简化小型企业的计算缴纳程序**。

### 三、小规模纳税人和一般纳税人登记管理

标准	具体情形	计税方法
年应征增值税销售额 500 万元及以下 ( $\leq 500$ 万元)	1. 一般情况：小规模纳税人 2. 特殊情况：年应税销售额 <b>未超过规定标准</b> 的纳税人， <b>会计核算健全，能够提供准确税务资料的</b> ， <b>可以向主管税务机关办理一般纳税人登记</b> 。	1. 一般纳税人： 一般计税方法 或简易计税方法 2. 小规模纳税人： 简易计税方法
超过小规模纳税人标准 ( $> 500$ 万)	一般情况： <b>应该</b> 登记为一般纳税人 特殊情况： 1. 年应税销售额超过规定标准的 <b>其他个人</b> 按 <b>小规模纳税人</b> 纳税。 2. 年应税销售额超过规定标准但 <b>不经常发生应税行为的单位和个体工商户</b> ，以及 <b>非企业性单位、不经常发生应税行为的企业</b> ， <b>可选择按照小规模纳税人</b> 纳税。	

年应税销售额，是指纳税人在**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，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 1】销售服务、无形资产或者不动产（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。

【提示 2】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。

【提示 3】“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括**免税销售额和税务机关代开发票销售额**。

【提示 4】“稽查查补销售额”和“纳税评估调整销售额”**计入查补税款申报当月（或当季）**的销售额，**不计入**税款所属期销售额。

【提示 5】除国家税务总局另有规定外，纳税人登记为一般纳税人后，**不得**转为小规模纳税人。

【例-多选题】下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有（ ）。

- A. 纳税评估调整的销售额
- B. 稽查查补的销售额
- C. 免税销售额
- D. 税务机关代开发票销售额
- E. 偶尔发生的销售无形资产销售额

答案：ABCD

解析：选项 ABCD：年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，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。纳税申报销售额是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。选项 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。