

第三章 涉税专业服务程序与方法

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

第二单元 消费税纳税审核方法

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非企业性单位、企业和个体工商户等**。

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。

【例题1·单选题】(2020年修改)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,都应该向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记

【答案】A

【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。

选项D,年应税销售额超过规定标准,除另有规定外(例如不经常提供应税行为的非企业性单位、企业和个体工商户等),都应该向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记。

【例题2·简答题】(2022年)增值税一般纳税人资格登记,根据纳税人不同情况可能为不能登记、必须登记、可申请登记、可选择登记四种情况。

请简单说明这四种情况分别指什么?

【解析】(1)年应税销售额超过规定标准的其他个人(自然人),不能登记为一般纳税人。

(2)对于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,除非企业性单位、不经常发生应税行为的企业和个体工商户以外的其他个人外,必须登记为一般纳税人。

(3)对于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,可以申请登记为一般纳税人。

(4)不经常发生应税行为的非企业性单位、企业和个体工商户等纳税人,可以选择登记为一般纳税人。

【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

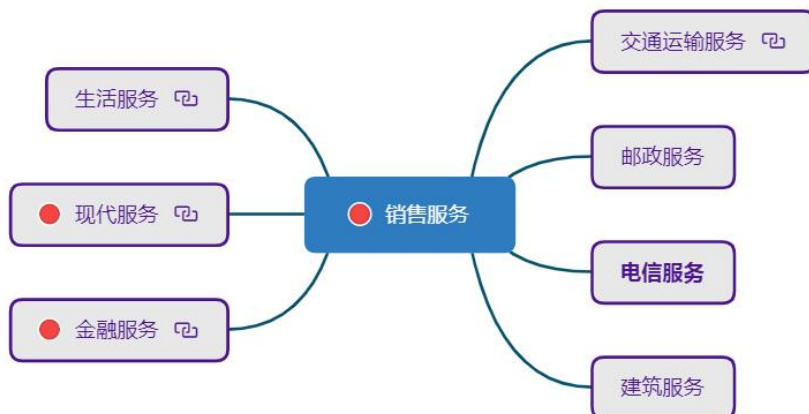
销售货物是有偿转让货物的所有权。货物,是指有形动产,包括电力、热力、气体在内。

(二)销售劳务

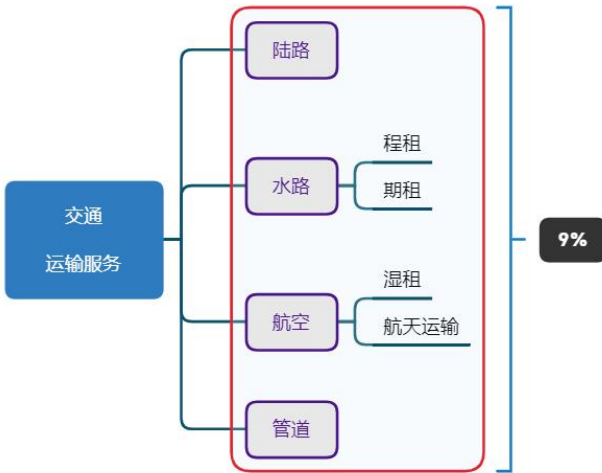
销售劳务是指有偿提供加工、修理修配劳务。

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。

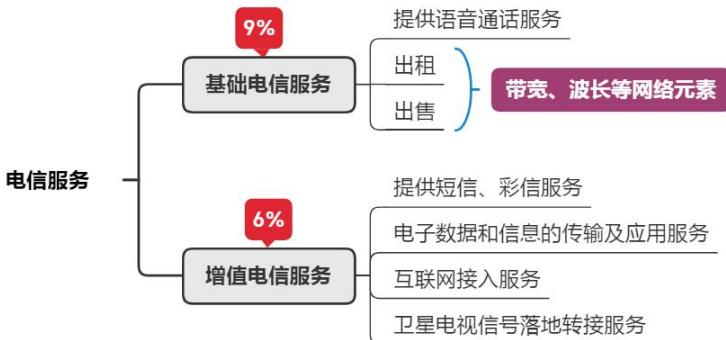
无运输工具承运业务，是指经营者以承运人身份与托运人签订运输服务合同，收取运费并承担承运人责任，然后委托实际承运人完成运输服务的经营活动。(自己没运输工具，空手套白狼)

(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。

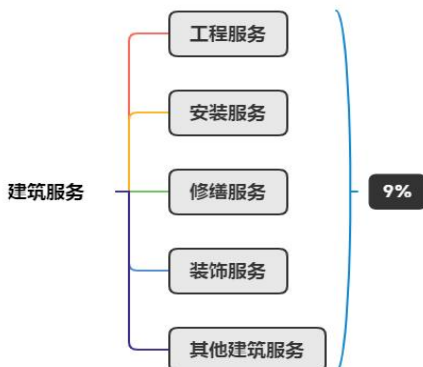
2. 邮政服务

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

