

第一节 征税范围与纳税义务人

（三）划分目的和依据

1.划分目的。适应纳税人经营管理规模差异大、财务核算水平不一的情况。有利于加强重点税源管理，简化小型企业计算缴纳程序。有利于专用发票的正确使用和安全管理。

2.划分依据。基本依据是纳税人的**会计核算是否健全**，以及企业规模的大小（衡量企业规模一般以**年销售额**为依据）。

（四）一般纳税人和小规模纳税人的经营规模标准

分类	标准	特殊情况
小规模纳税人	年应征增值税销售额500万元及以下	(1) 其他个人(自然人) (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；(2) (3) 可选择
一般纳税人	超过小规模纳税人标准	小规模纳税人会计核算健全，可以申请登记为一般纳税人

【提示】 纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外。

【对比】 一般纳税人和小规模纳税人的区别

区别	一般纳税人	小规模纳税人
发票	可自行开具增值税专用发票	小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以通过新系统自行开具，主管税务机关不再为其代开
税额计算	一般计税 应纳税额=销项税额-进项税额 (特殊情况下简易征收)	简易征收法 应纳税额=销售额×征收率
	符合条件可以抵扣进项	不能抵扣进项

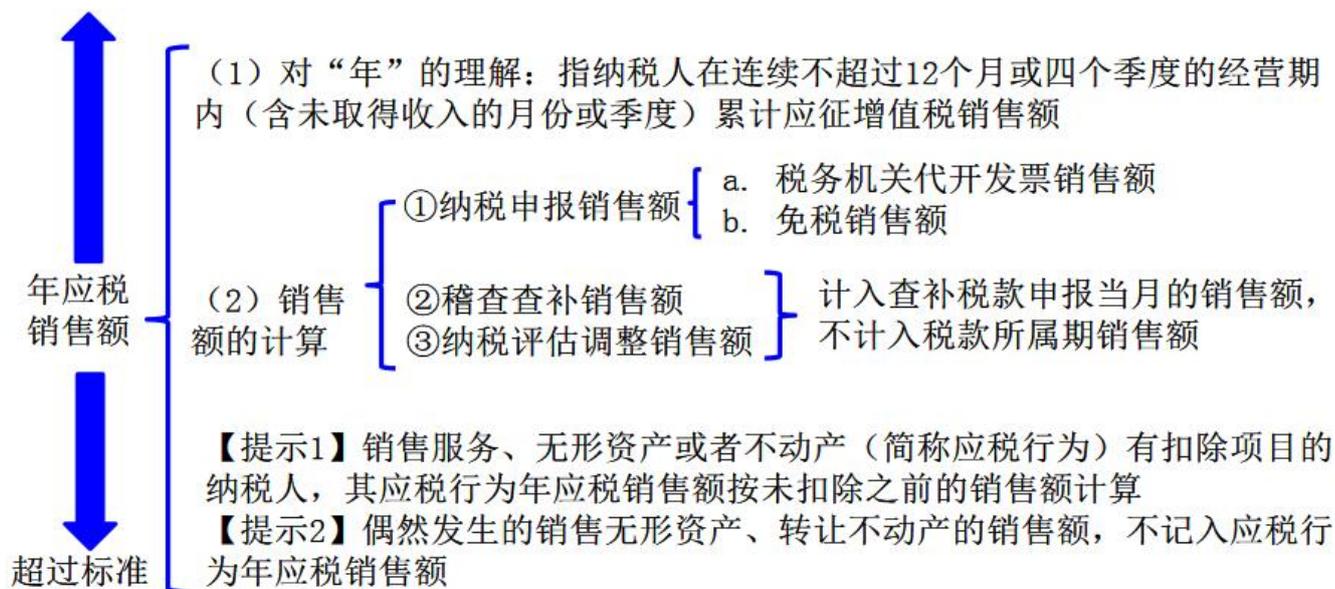
转登记为小规模纳税人的条件：

- (1) 根据原有标准，登记为一般纳税人；
- (2) 转登记日前连续12个月(以1个月为1个纳税期限)或连续4个季度(以1个季度为1个纳税期限)累计销售额未超过500万元的一般纳税人。

【提示】 **符合条件**的已登记为一般纳税人的单位和个人，在2020年12月31日之前，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。

(五) 一般纳税人登记管理

未达标准：会计核算健全，可以申请登记为一般纳税人

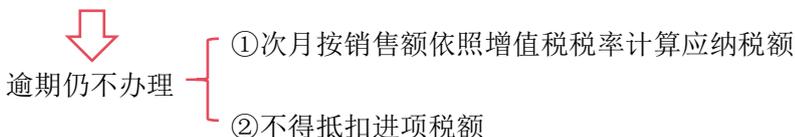


1. 办理登记时限

(1) 在年应税销售额超过规定标准的月份（或季度）的所属申报期结束后 15 日内按照规定向主管税务机关办理一般纳税人登记手续；

(2) 未按照规定时限办理的，主管税务机关在规定期限结束后 5 日制作《税务事项通知书》，告知纳税人在 5 日内向主管税务机关办理登记手续。

2. 办理登记地点：纳税人应当向其机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记手续。



【例题】甲公司年应税销售额超过 500 万元，但未按规定办理一般纳税人登记。2023 年 11 月接到税务机关送达的《税务事项通知书》后仍未办理。假设 2023 年 12 月，该公司取得含税销售收入 60 万元，购进货物取得增值税专用发票，注明增值税税额 2 万元。

【答案及解析】2023 年 12 月应缴纳增值税
 $=60 \div (1+13\%) \times 13\% = 6.9$ （万元）

【假设】如果甲公司已按照规定办理了一般纳税人登记。

【答案及解析】2023 年 12 月应缴纳增值税
 $=60 \div (1+13\%) \times 13\% - 2 = 4.9$ （万元）

【提示】综合保税区增值税一般纳税人资格试点在出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税讲解

本节小结

