

税务师

涉税服务实务

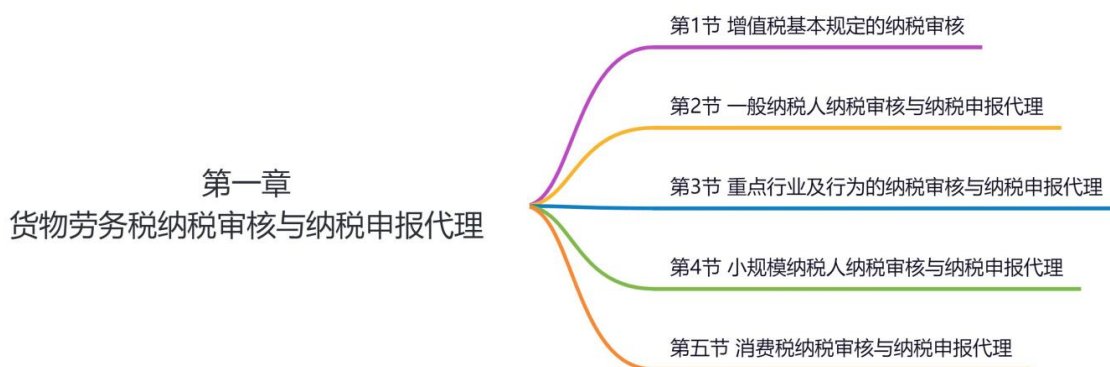
课程精讲班

第一章 货物劳务税纳税审核与纳税申报代理

【本章考情分析】

本章是重点章节，第三章 第三节 货物劳务税纳税审核方法，第四章 第二节 货物与劳务税会计核算，第五章 第一节 货物与劳务税纳税申报代理以及税法（I）的相关知识点构成。主要以单选题、多选题、简答题、综合题，尤其是简答题和综合题为主。预计考查分值在 30 分~50 分。本章在进行讲解的时候是按照税种来进行的，并未按照教材的章节安排。

【本章章节框架】



第一节 增值税基本规定的纳税审核

【考点 1】一般纳税人资格登记的审核（一般纳税人和小规模纳税人划分的审核）

（一）基本规定

类型	具体内容
必须登记	自 2018 年 5 月 1 日起，年应征增值税销售额超过 500 万元，除另有规定外，需登记为一般纳税人
不能登记	除个体户以外的其他个人，不能登记为一般纳税人
选择登记	不经常发生应税行为的非企业性单位、企业和个体户，可以选择按小规模纳税人纳税
申请登记	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的，可以向主管税务机关办理一般纳税人登记

（一）基本规定

（二）年应税销售额的确定

1. 年应税销售额：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；

（1）其中纳税申报销售额包括免税销售额和税务机关代开发票销售额，但不包括未发生增值税纳税义务的预售销售额、不征税销售额等。

（2）销售服务、无形资产或者不动产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（差额前）；

（3）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的销售额，不计入税款所属期销售额；

【注意】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。

【例题·多选题】增值税一般纳税人登记办法规定，纳税人的年应税销售额超过标准时，应登记为一般纳税人，某生产企业下列业务的销售额，应包含在年应税销售额范围的有（ ）。

A. 销售残次品取得的销售额

- B. 将自产货物发放给职工的销售额
- C. 出口自产货物取得的销售额
- D. 转让专利技术取得的销售额
- E. 税务稽查于当期查补的上年度隐匿货物销售额

答案：ABCE

解析：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。

【2022·简答题】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？

答案：

- (1) 不能登记：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) 必须登记：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) 可申请登记：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) 可选择登记：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。

（三）一般纳税人资格登记的有关规定

1. 一般纳税人资格认定（登记）的权限，在**县（市、区）税务局或同级别**的税务分局。
2. 申请一般纳税人资格登记应当在申报期结束后**15日内**办理相关手续；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日内**制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在**5日内**向主管税务机关办理相关手续。
3. 未申请办理一般纳税人手续的，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**。
4. 除另有规定外，增值税一般纳税人不得转登记为小规模纳税人。

【例题·多选题】关于增值税一般纳税人登记的说法，正确的有（ ）。

- A. 年应税销售额不包括纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额
- 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. 除另有规定外，增值税一般纳税人不得转登记为小规模纳税人

答案：ADE