

第一节 征税范围与纳税义务人

【知识点】纳税义务人和扣缴义务人★★

项目		解释
纳税义务人	基本规定	增值税纳税人是指在中华人民共和国境内销售或者进口货物，销售劳务、服务、无形资产和不动产的单位和个人。 【注意1】 单位是指企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。 【注意2】 个人是指 个体工商户 和 其他个人 。
	特殊规定	（1）单位以承包、承租、挂靠方式经营的，若 同时满足 以下两个条件的，以 发包人 为纳税人： ①以发包人 名义 对外经营； ②由发包人承担相关法律 责任 。 不同时满足上述两个条件的，以 承包人 为纳税人。 （2）资管产品运营过程中发生增值税应税销售行为，以资管产品 管理人 为纳税人。
扣缴义务人	《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定	境外单位或个人在境内销售应税劳务，在境内 未设有经营机构 的： （1）以其境内代理人为扣缴义务人； （2）在境内没有代理人的，以 购买方 为扣缴义务人。
	《营业税改征增值税试点实施办法》的规定	境外单位或个人在境内发生应税行为（销售服务、无形资产、不动产），在境内 未设有经营机构 的：以 购买方 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。

【例题·单选题】（2018）下列承包经营的情形中，应以发包人为增值税纳税人的是（ ）。

- A. 以承包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
- B. 以发包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的
- C. 以发包人名义对外经营，由承包人承担法律责任的
- D. 以承包人名义对外经营，由发包人承担法律责任的

答案：B

解析：采用承包、承租、挂靠经营方式下，区分以下两种情况界定纳税人，同时满足以下两个条件的，以发包人为纳税人：①以发包人名义对外经营；②由发包人承担相关法律责任。不同时满足上述①②两个条件的，以承包人为纳税人。

【知识点】纳税人的划分★★

（一）一般纳税人的登记条件

2 个划分标准		解释	
年应税销售额	概念	年应税销售额（ <u>不含增值税</u> ，下同）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。	
	范围	基本规定	年应税销售额包括纳税 <u>申报</u> 销售额、稽查 <u>查补</u> 销售额、纳税 <u>评估调整</u> 销售额。
		特殊规定	（1）销售服务、无形资产或不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按 <u>未扣除之前</u> 的销售额计算。 （2）纳税人 <u>偶然发生</u> 的 <u>销售无形资产</u> 、 <u>转让不动产</u> 的销售额， <u>不计入</u> 应税行为年应税销售额。
年应税销售额	应当登记	增值税一般纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准（即年应税销售额 <u>>500 万元</u> ）的，除按照政策规定，选择按照小规模纳税人纳税的以外， <u>应当</u> 向其机构所在地主管税务机关办理一般纳税人登记。	【提示】纳税人登记为一般纳税人后， <u>不得</u> 转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外。
资格条件	可以登记	年应税销售额未超过规定标准（即年应税销售额 <u>≤500 万元</u> ）的纳税人， <u>会计核算健全</u> ，能够提供准确税务资料的， <u>可以</u> 向主管税务机关办理一般纳税人登记。	

（二）不得办理一般纳税人登记的情况

情形	解释
选择按小规模纳税人	按照政策规定，选择按照小规模纳税人纳税的（应向主管税务机关提交书面说明）。
其他个人	年应税销售额超过规定标准的 <u>其他个人</u> 。 【提示】其他个人只能作为小规模纳税人。

【知识点】一般纳税人的登记管理★

项目	解释
登记机关	纳税人 <u>机构所在地</u> 主管税务机关。

登记时限	(1) 纳税人应在年应税销售额<u>超过规定标准的月份</u>（或季度）的所属<u>申报期结束后 15 日内</u>按照规定办理相关手续； (2) 未按规定时限办理的，主管税务机关应当在规定时限结束后 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) 逾期仍不办理的，次月起按销售额依照增值税税率计算应纳税额，<u>不得抵扣</u>进项税额，直至纳税人办理相关手续为止。	
登记生效	登记生效之日	是指纳税人办理登记的 <u>当月 1 日或次月 1 日</u> ，由纳税人在办理登记手续时自行选择。
	计税方法	纳税人自一般纳税人生效之日起，按照增值税 <u>一般计税方法</u> 计算应纳税额，并可以按照规定领用增值税专用发票，财政部、国家税务总局另有规定的除外。

【例题·多选题】下列关于一般纳税人的登记管理，表述正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 年应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
- C. 纳税人偶然发生的销售无形资产的销售额不计入应税行为年应税销售额
- D. 纳税人应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5日内按照规定办理相关手续

答案：ABC

解析：选项D，纳税人应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日内按照规定办理相关手续。