



第二节

纳税义务人和扣缴义务人



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

本节知识点

知识点1：增值税纳税人与扣缴义务人的基本规定

知识点2：增值税纳税人的分类、依据及目的

知识点3：小规模纳税人管理

知识点4：一般纳税人登记管理



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

知识点1：增值税纳税人与扣缴义务人的基本规定

一、纳税人

1. 增值税纳税人基本规定：

在中华人民共和国境内销售货物或加工修理、修配劳务，销售服务、无形资产、不动产，以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【境内的界定】

(1) 销售货物：起运地或所在地在境内；

(2) 提供应税劳务：发生地在境内；

(3) 销售服务、无形资产或者不动产：

①服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；

②所销售或者租赁的不动产在境内；

③所销售自然资源使用权的自然资源在境内。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【提示1】单位：括企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位

【提示2】个人：个体工商户和其他个人



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

二、纳税人中的几个特殊情形

1. 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人以发包人名义对外经营并由发包人承担相关法律责任的——发包人为纳税人；否则，以承包人为纳税人。

【承包人】包括承包人、承租人、挂靠人；

【发包人】包括发包人、出租人、被挂靠人。



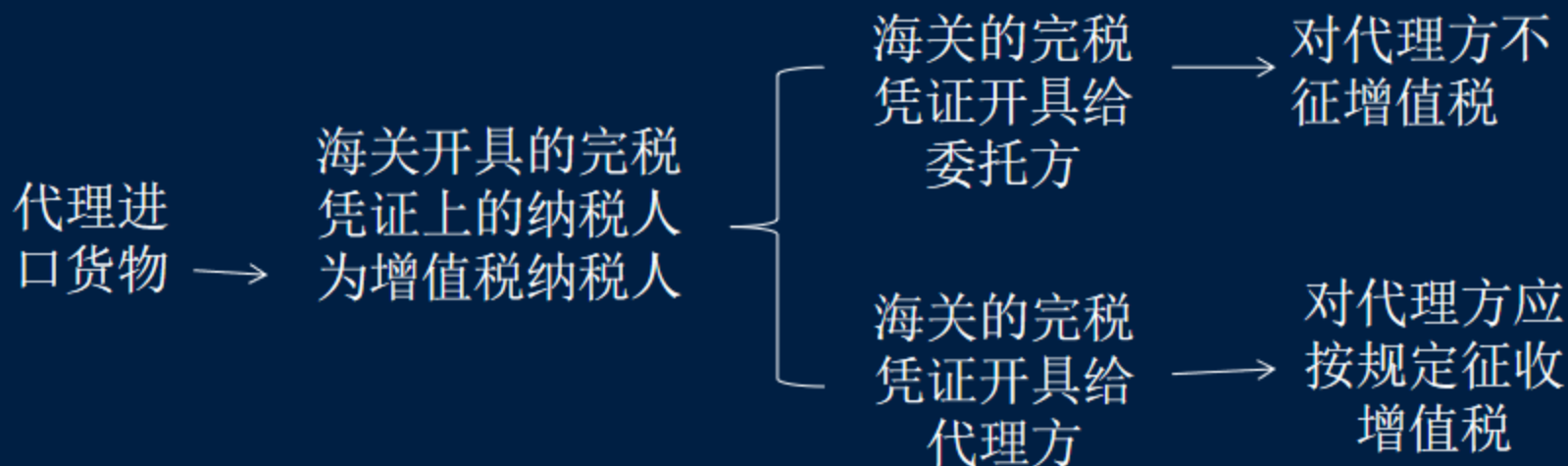
第二节 纳税义务人和扣缴义务人

2. 报关进口货物纳税人：

(1) 一般情况：以进口货物的**收货人**或者**办理报关手续**的单位和个人为进口货物的纳税人；

(2) 代理进口：

以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。





第二节 纳税义务人和扣缴义务人

3. 资管产品增值税纳税人：

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。

资管产品管理人，包括银行、信托公司、公募基金管理公司及其子公司、证券公司及其子公司、私募基金管理人、保险资产管理公司、专业保险资产管理机构、养老保险公司等。



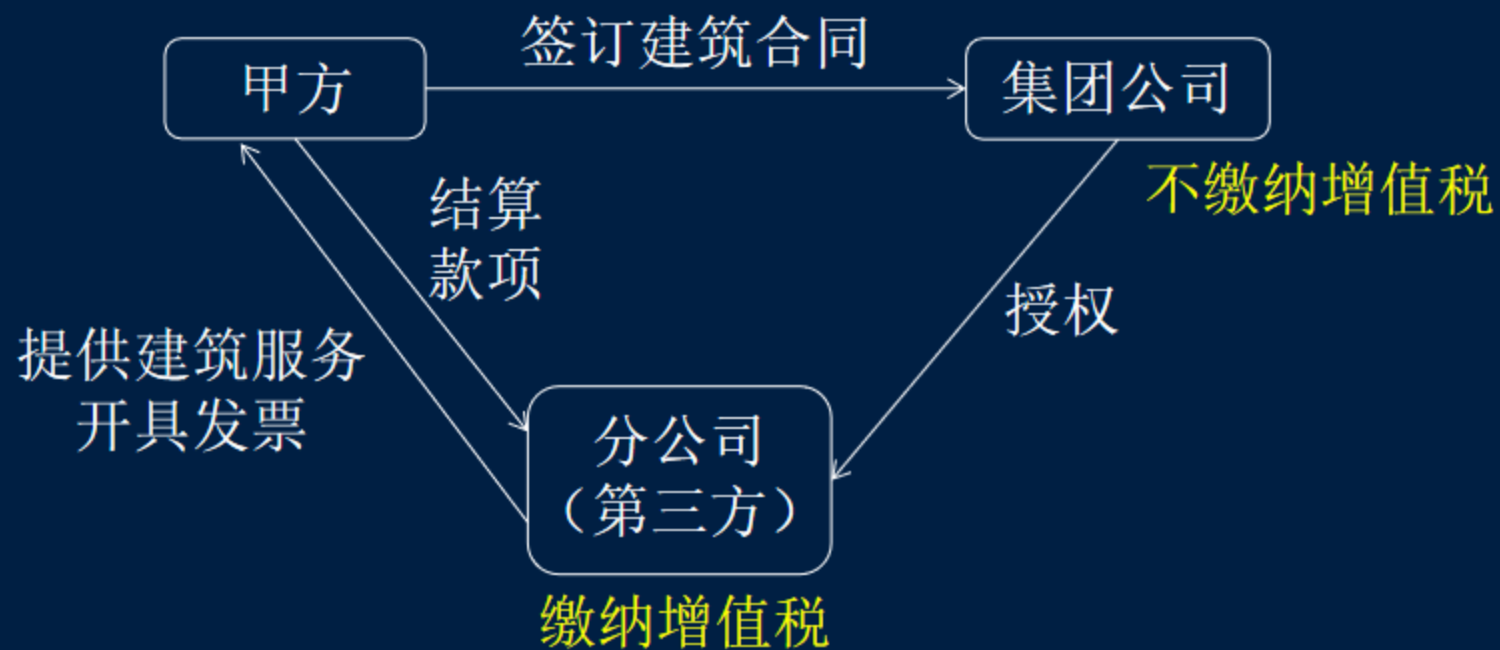
第二节 纳税义务人和扣缴义务人

4. 建筑企业纳税人特别规定

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（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，则：**第三方缴纳增值税**，签订建筑合同的建筑企业不缴纳增值税。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人





第二节 纳税义务人和扣缴义务人

(二) 扣缴义务人

应税劳务 (加工、修理修配)	境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构	有代理人	代理人为扣缴义务人
		无代理人	购买者为扣缴义务人
服务、无形资产、不动产	境外单位或个人在境内销售服务、无形资产或者不动产，在境内未设有经营机构	购买方为扣缴义务人	



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·单选题】（2024年）关于增值税纳税人的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 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，由第三方向发包方开具增值税发票
- B. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C. 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品所有人为纳税人
- D. 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，以发包人的名义对外经营，但以承包人为纳税人



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：A

解析：选项B，报关进口货物纳税人一般情况下，以进口货物的收货人或者办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人；选项C，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；选项D，单位以承包、承租、挂靠方式经营的，以发包人的名义对外经营，以发包人为纳税人。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·单选题】（2022年）境外单位在境内实施应税服务，但在境内没有设立经营机构场所的，则增值税扣缴义务人是（ ）。

- A. 代理人
- B. 购买方
- C. 销售方
- D. 消费者



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：B

解析：中华人民共和国境外的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，其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买者为扣缴义务人。境外单位或个人在境内销售服务、无形资产或者不动产，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。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·单选题】关于增值税纳税人的规定，说法正确的是（ ）。

- A. 单位租赁或承包给其他单位或个人经营的，以出租人为纳税人
- B. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C. 境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人
- D. 资管产品运营过程中发生的增值税行为，以资管产品管理人为纳税人



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：D

解析：选项A，单位租赁或承包给其他单位或者个人经营的，如果以出租人或发包人名义对外经营并承担责任的，以出租人或发包人作为纳税人，否则，以承租人或承包人为纳税人；选项B，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；选项C，境外的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，其应纳税款以境内代理人为扣缴义务人，在境内没有代理人的，以购买者为扣缴义务人。



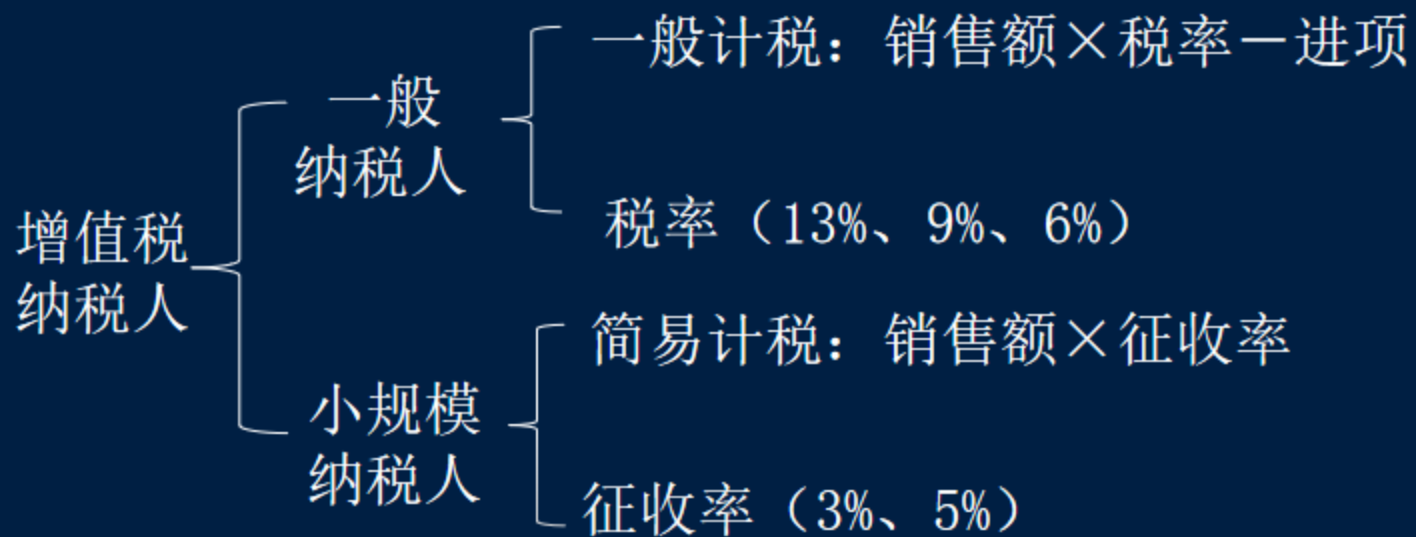
第二节 纳税义务人和扣缴义务人

知识点2：增值税纳税人的分类、依据及目的

（一）分类及依据：年应税销售额、会计核算是否健全

（二）划分目的：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





第二节 纳税义务人和扣缴义务人

知识点3：小规模纳税人管理

（一）基本规定

1. 自2018年5月1日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额500万元及以下。

2. 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。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

(二) 特殊规定

1. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人（自然人），按小规模纳税人纳税。

2. 可选择按照小规模纳税人纳税：

（1）年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户；

（2）非企业性单位；

（3）不经常发生应税行为的企业。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

知识点4：一般纳税人登记管理

一、年应税销售额一般规定——500万元：

是指纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期（含未取得收入的月份）累计应征增值税销售额，包括：

1. 纳税申报销售额（包括免税销售额、税务机关代开发票销售额）；
2. 稽查查补销售额；
3. 纳税评估调整销售额。

【提示】上述2和3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。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

二、年应税销售额特殊情况：

1. 纳税人确定销售额时，有扣除项目的，其应税行为年销售额按**未扣除之前**的销售额计算。

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。

三、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**。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·多选题】根据增值税纳税人登记管理的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，不能申请登记为一般纳税人
- B. 增值税纳税人应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记
- C. 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可以选择按照小规模纳税人纳税
- D. 纳税人登记时所依据的年应税销售额，不包括税务机关代开发票的销售额
- 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



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：BCE

解析：选项A，个体工商户年应税销售额超过小规模纳税人标准的，可以申请登记为一般纳税人；选项D，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，其中，纳税申报销售额中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额

谢谢 观看

THANK YOU