



## 第二节

# 纳税人和扣缴义务人



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### 【知识点】纳税人和扣缴义务人

#### 一、纳税人的基本规定和特殊情形

##### （一）纳税人的基本规定

在我国境内发生应税交易以及进口货物的单位和个人



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### (二) 纳税人的特殊情形

#### 1. 承包、承租、挂靠经营方式下，纳税人的确定

**同时**满足以下两个条件的：

- (1) 以发包人名义对外经营；
- (2) 由发包人承担相关法律责任

以发包人为纳税人

否则

以承包人为纳税人



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

【例题·单选题】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



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

答案：B

解析：单位以承包、承租、挂靠方式经营，承包人、承租人、挂靠人以发包人、出租人、被挂靠人名义对外经营并由发包人、出租人、被挂靠人承担相关法律责任的，发包人、出租人、被挂靠人为纳税人；其他情形下，承包人、承租人、挂靠人为纳税人。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### 2. 资管产品的纳税人

资管产品运营过程中发生的增值税应税交易，资管产品管理人为纳税人。法律另有规定的，从其规定。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### 二、一般纳税人与小规模纳税人的区分管理

**划分标准：**会计核算是否健全；年应征增值税销售额

一般纳税人主要采用一般计税方法；

小规模纳税人采用简易计税方法。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### (一) 一般纳税人及小规模纳税人的划分标准

应当登记	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
不得登记	<u>自然人</u> 属于小规模纳税人，不登记为一般纳税人
选择登记	<u>不经常发生应税交易且主要业务不属于</u> 应税交易范围的 <u>非企业单位，可以选择</u> 按照小规模纳税人纳税。
申请登记	小规模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 纳税人和扣缴义务人

【提示】年应征增值税销售额的界定

(1) 年应征增值税销售额：纳税人在连续不超过12个月（按月纳税）或4个季度（按季纳税）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。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

**【提示】**纳税人因自行补充或更正、风控核查、稽查查补等调整的销售额，应按纳税义务发生时间计入对应税款所属期销售额。

(2) 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入年应征增值税销售额。

(3) 未发生纳税义务的预售销售额、不征税销售额，不计入年应征增值税销售额；免税销售额应计入年应征增值税销售额。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### （二）一般纳税人生效之日

**1. 申请登记**为一般纳税人的——即纳税人年应征增值税销售额未超过规定标准，办理一般纳税人登记的，一般纳税人生效之日为办理登记的当期1日；

2. 除另有规定外，单位和个体工商户年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准的，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记，一般纳税人生效之日为超过规定标准的当期1日；



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

3. 对一般纳税人生效之日起已按小规模纳税人申报增值稅的，纳税人应按一般纳税人逐期更正申报。一般纳税人生效之日起已经取得但未确认用途的增值稅扣稅凭証，逐期进行抵扣用途确认。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### （三）登记时间

纳税人应向主管税务机关办理一般纳税人登记手续，纳税人选择按照小规模纳税人纳税的，应向主管税务机关提交《选择按照小规模纳税人纳税的情况说明》。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

1. 纳税人因自行补充或更正、风控核查、稽查查补等调整销售额，年应征增值税销售额超过规定标准的，应自调整之日起10个工作日内办理上述手续；
2. 其他年应征增值税销售额超过规定标准的，应在超过规定标准的次月申报纳税期限内办理上述手续。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

(四) 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 纳税人和扣缴义务人

【例题·多选题】下列各项中，应计入增值税一般纳税人确定标准的“年应征增值税销售额”的有（ ）。

- A. 发生纳税义务的预售销售额
- B. 稽查查补销售额
- C. 纳税评估调整销售额
- D. 偶然发生的销售无形资产销售额



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

答案：ABC

解析：年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、免税销售额，但不包括偶然发生的销售无形资产、转让不动产销售额。对于预售销售额，需要根据纳税义务是否发生进行处理。发生纳税义务的预售销售额计入应税销售额，否则不计入。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

### 三、扣缴义务人及其计税方式

#### 1. 境外单位和个人在境内发生应税交易：

(1) 境外单位或者个人向自然人出租境内不动产，有境内代理人的，由境内代理人申报缴纳税款；

(2) 除此之外，以购买方为扣缴义务人。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

应扣缴税额=接受方支付的价款÷(1+税率)×税率

向境外支付款项扣缴增值税时应该按照税率，而非征收率扣缴

**【提示】**以人民币以外的货币结算销售额的，在折合成人民币计算时，折合率可以选择销售额发生的当日或者当月1日有效的人民币汇率中间价。



## 第二节 纳税人和扣缴义务人

2. 自然人发生符合规定的应税交易，支付价款的境内单位为扣缴义务人。