



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

（一）纳税人

一般规定	在中华人民共和国境内销售货物、服务、无形资产、不动产，以及进口货物的单位和个人。 【提示1】个人，包括个体工商户和自然人。 单位，包括企业、行政机关、事业单位、军事单位、社会组织及其他单位。
------	--



第二节 纳税人和扣缴义务人

承包 承租 挂靠	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
资管 运营	资管产品运营过程中发生的应税交易， 资管产品管理人 为纳税人。法律另有规定的，从其规定。
报关 进口	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。对代理进口货物，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 纳税人和扣缴义务人

（二）扣缴义务人

1. 境外单位和个人在境内发生应税交易，以**购买方**为扣缴义务人；按照国务院的规定委托境内代理人申报缴纳税款的除外。

2. 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。

3. 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。



第二节 纳税人和扣缴义务人

二、纳税人分类

（一）办理一般纳税人登记的范围

1. 小规模纳税人，是指年应征增值税销售额**未超过500万元**的纳税人。

2. 纳税人年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准的，除以下两类情形外，应办理一般纳税人登记。并自超过小规模纳税人标准的当期起按照一般计税方法计算缴纳增值税。

必须小规模	自然人
可选择小规模	不经常发生应税交易且主要业务不属于应税交易范围的 非企业单位 ，选择按照小规模纳税人纳税的



第二节 纳税人和扣缴义务人

3. 纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

4. 年应征增值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，可以办理一般纳税人登记。



第二节 纳税人和扣缴义务人

5.其他应办理一般纳税人登记的情形

(1) 享受免征增值税的国有粮食购销企业，从事成品油销售的加油站，实行汇总缴纳增值税的航空运输企业等纳税人，一律登记为一般纳税人。

(2) 对于符合原政策选择按照小规模纳税人纳税，但不符合《中华人民共和国增值税法实施条例》（以下简称《增值税法实施条例》）相关规定的纳税人，自不符合政策起，其销售额将纳入年应征增值税销售额的计算，纳税人年应征增值税销售额超过规定标准的，应按规定办理一般纳税人登记。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例：

某非企业单位C,2024年第三季度至2025年第二季度年应征增值税销售额合计首次超过500万元，因其符合《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第二十九条规定，选择按照小规模纳税人纳税,C向主管税务机关办理了相关手续。2026年起，C不符合《增值税法实施条例》规定选择按照小规模纳税人纳税的情形，C自2026年1月起的销售额将纳入年应征增值税销售额的计算范围。若C的年应征增值税销售额再次超过规定标准，则应按规定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规定

概念	年应征增值税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额。 经营期是指在纳税人存续期内的连续经营期间，含未取得销售收入的月份或季度。
排除	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的计算。
调整	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。



第二节 纳税人和扣缴义务人

举例：某日用百货批发零售小规模纳税人乙，2026 年 1-12 月销售百货、文具等货物销售额465 万元；2026 年 9 月偶然转让自有商铺，销售额 120 万元（按规定不计入判定销售额）。

计算乙 2026 年度判定增值税纳税身份的年应征增值税销售额。

答案：465 万元