



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

专题三：增值税纳税审核

【知识点】一般纳税人资格登记的审核

（一）基本规定

必须登记	年应征增值税销售额超过 500万元 ，除另有规定外，应登记为一般纳税人
不能登记	自然人 属于小规模纳税人，不能登记为一般纳税人
可选择登记	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 ，可以选择按照小规模纳税人纳税
可申请登记	小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可向主管税务机关申请一般纳税人资格登记



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）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；

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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 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。

3. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税交易年应征增值税销售额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·简答题】（2022年）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？



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：

(1) 自然人，不能登记为一般纳税人；

(2) 对于年应征增值税销售额超过500万元的纳税人，除另有规定外，必须登记为一般纳税人；

(3) 小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可向主管税务机关申请一般纳税人资格登记；

(4) 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，可以选择登记为一般纳税人，也可以选择按照小规模纳税人纳税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）一般纳税人资格登记及生效时间的有关规定

1. 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》。

（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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 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) 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**；

(3) 对一般纳税人生效之日起已按小规模纳税人申报增值税的，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税扣税凭证，**逐期进行抵扣用途确认**；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示1】一般纳税人生效之日起，符合规定的进项税额就可以抵扣。

【提示2】生效之日的特殊规定

(1) 纳税人办理2025年四季度或12月税款所属期小规模纳税人增值税申报，年应征增值税销售额超过规定标准的，一般纳税人生效之日为2026年1月1日；

(2) 因**自行补充或更正、风控核查、稽查查补**等调整**2025年及以前税款**所属期销售额，年应征增值税销售额超过规定标准的，一般纳税人生效之日**不早于**2026年1月1日。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3. 未及时办理相关手续的处理措施

纳税人未按规定期限办理一般纳税人登记手续或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》的，自规定期限结束后**5个工作日**起按一般纳税人管理，一般纳税人生效之日按照上述规定确定。

【提示】2026年1月1日前未及时登记为一般纳税人的纳税人，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，此时该纳税人的一般纳税人生效之日为2026年1月1日——依照增值税税率计算应纳税额、**可以抵扣**进项税额。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

4. 纳税人登记为一般纳税人后，**不得转为小规模纳税人。**