



第一节 增值税

【考点3】增值税的纳税人 ★★

一、概念

1. 纳税人

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(包括个体工商户),为增值税的纳税人。



第一节 增值税

2.扣缴义务人

除另有规定外，境外单位或者个人在中华人民共和国境内发生应税行为，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人。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。



第一节 增值税

二、分类

根据纳税人经营规模大小以及会计核算健全程度的不同，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。



第一节 增值税

要点	小规模纳税人	一般纳税人
标准	年应税销售额≤500万元	超过小规模纳税人标准
特殊情况	(1) 自然人属于小规模纳税人 (2) 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，可选择按小规模纳税人纳税	小规模纳税人会计核算健全，可办理一般纳税人登记
计税规定	简易征税；使用普票。 【提示】除自然人外→小规模纳税人也可自行开具专票 【提示】纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。	纳税人自一般纳税人生效之日起，按照一般纳税人适用的计税方法计算应纳税额，并可以按照规定领用增值税专用发票



第一节 增值税

【考点4】增值税的税率与征收率 ★★★

一、税率

税率	具体项目
13%	(1) 销售货物或进口货物：除执行低税率、零税率和征收率以外的货物 (2) 加工、修理修配服务 (3) 有形动产租赁服务（ 不动产租赁是9% ）



第一节 增值税

税率	具体项目
9%	(1) 销售或进口以下货物： ①初级农产品、食用植物油、食用盐 ②饲料、化肥、农药、农机（不含零部件）、农膜 ③自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、二甲醚 ④图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物 (2) 销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权



第一节 增值税

税率	具体项目
6%	(1) 生产生活服务（租赁服务除外） (2) 金融服务 (3) 增值电信服务 (4) 销售无形资产（转让土地使用权9%）
0税率	(1) 出口货物，除国家禁止出口的货物外 (2) 境内单位和个人发生的跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产



第一节 增值税

【2024-多选题】下列服务中，按照6%增值税税率计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 金融服务
- B. 管道运输服务
- C. 基础电信服务
- D. 物流辅助服务
- E. 不动产租赁服务



第一节 增值税

答案：AD

解析：本题考查增值税的税率与征收率。选项B管道运输服务属于交通运输服务，增值税税率为9%。选项C基础电信服务的增值税税率为9%。选项E不动产租赁服务的增值税税率为9%。