



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

增值税法

一般纳税人登记办理和小规  
模纳税人的管理

主讲：刘冬梅

- 1、基本认定标准  
——销售规模的金额标准
- 2、资格条件



## 1. 基本认定标准——销售规模的金额标准

### 1) 原增值税业务

——销售、进口货物；提供加工修理修配劳务的认定标准

# 一般纳税人登记办理和小规模纳税人的管理

认定标准 纳税人	生产货物或提供 应税劳务，或以 其为主，并兼营 批发或零售	批发或零 售货物	营改增 应税行为
一般	年应税销售额 <u>50</u> 万元以上	年应税销 售额 <u>80万</u> 元以上	年应税销 售额 <u>500</u> 万元以上
小规模	50万元（含）以 下	80万元（ 含）以下	500万元 （含）以 下

## 2) “营改增”业务——应税服务的认定标准

“营改增”试点实施前（以下简称试点实施前）应税服务年销售额超过500万元的试点纳税人，应向国税主管税务机关（以下简称主管税务机关）申请办理增值税一般纳税人资格登记手续。

# 一般纳税人登记办理和小规模纳税人的管理



在线开放课程

试点纳税人试点实施前的应税服务年销售额按  
以下公式换算，  
应税服务年销售额  
=连续不超过12个月应税服务营业额合计 ÷ (1+3%)

## 【注意】

年应税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月的经营期内（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；
- (2) 稽查查补销售额；
- (3) 纳税评估调整销售额；
- (4) 税务机关代开发票销售额；
- (5) 免税销售额。

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。

试点实施前已取得增值税一般纳税人资格并兼有应税服务的试点纳税人，不需要重新申请认定，由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人。



## 2. 资格条件

能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算，能够提供准确税务资料。

注意：

个体工商户以外的其他个人——自然人，不办理一般纳税人资格登记

- 1、基本认定标准  
——销售规模的金额标准
- 2、资格条件

