

增值税一般纳税人特点

2008-08-08 08:08:08 泉州中港商务中心提供 0595-22510909 www.cnhk35.com

经税务机关审核认定的一般纳税人，可按《中华人民共和国增值税条例》第四条的规定计算应纳税额，并使用增值税专用发票。

对符合一般纳税人条件但不申请办理一般纳税人认定手续的纳税人，应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，也不得使用增值税专用发票。（摘自国家税务总局国税发〔1994〕059号文件）对于年销售额在规定标准以上的增值税纳税人，应认定为一般纳税人，不得作为小规模纳税人处理。

具体规定

一、年应税销售额未超过标准的小规模企业及个体经营者小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，经主管税务机关批准，可以不视为小规模纳税人，依照本条例有关规定计算应纳税额。（摘自《增值税暂行条例》）

会计核算健全，是指能按会计制度和税务机关的要求准确核算销项税额，进项税额和应纳税额。（摘自《增值税暂行条例实施细则》）

年应税销售额未超过标准的小规模企业，会计核算健全，能准确核算并提供销项税额、进项税额的，可申请办理一般纳税人认定手续。（摘自国家税务总局国税发〔1994〕059号文件）

年应税销售额未超过标准的小规模企业（未超过标准的企业和企业性单位），帐簿健全，能准确核算并提供销项税额、进项税额，并能按规定报送有关税务资料的，经企业申请，税务部门可将其认定为一般纳税人。（摘自国家税务总局国税发〔1994〕116号文件，）

个体经营者符合条例第十四条所定条件的，经国家税务总局直属分局批准，可以定为一般纳税人。（摘自《增值税暂行条例实施细则》）

根据《条例》规定，年销售额在规定标准以下的小企业，只要会计核算健全也可以认定为一般纳税人，其具体条件为工商部门办理工商登记；在税务部门办理了税务登记；在银行开设结算帐户；单独建帐核算并有专职财会人员，能按规定提供应税货物、劳务的销项税额和进项税额资料。个体经营者，申请认定一般纳税人时，亦应基本具备上述条件。

2008-08-08 08:08:08 泉州中港商务中心提供 0595-22510909 www.cnhk35.com