

一般纳税人的认定标准(范围)及年审

资源来源：泉州中港商务中心 0595-22510909 www.cnhk35.com

工业企业年应税销售额在 50 万元以上，商业企业年应税销售额在 80 万元以上。

要成为增值税一般纳税人，应符合的条件包括如下 10 项。

工业企业年应征增值税销售额在 50 万元以上；

商业企业年应征增值税销售额在 80 万元以上；

在银行开立结算账户；

在工商行政管理部门办理了企业法人（营业）执照，有固定的生产经营场所；

在国家税务局办理了税务登记，并取得税务登记证；

有专门从事财会工作的人员，专门从事财会工作的人员应有财政部门核发的会计证或具备会计员以上职称的可以从从事会计工作的资格证明；

按照《增值税暂行条例》以及实施细则和现行会计制度要求，工业企业和商业企业须设置相关账户及其明细账；须设置账户及其明细账税额，从而按规定准确核算增值税进项、销项税额和应纳税额；

按照税务机关和财务制度的规定和要求正确编制《应交增值税明细表》、增值税纳税申报表及有关资料；

被税务机关列为重点税源户的企业必须按税务机关的要求及时、准确地向税务部门报送专门的数字资料；

按照主管税务机关提出的要求报送其他资料。

另外，对于小规模企业及个体经营者，符合上述规定第(3)~(10)项条件的，也可申请认定为增值税一般纳税人。对新办的应征增值税的企业，其预计年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准的一律认定为临时一般纳税人；对于预计销售额符合第(1)、(2)项条件，而不符合第(3)~(10)项条件的，可以认定为临时一般纳税人。对总分机构实行统一核算，其总机构年应征增值税销售额超过小规模纳税人标准，但分支机构年应征增值税销售额未超过小规模纳税人标准的，其分支机构也可申请办理增值税一般纳税人认定手续。

对新开业应征增值税的企业，并且符合上述 10 项条件的，应在办理税务登记之后 30 日内向当地主管税务机关申请办理一般纳税人认定手续。

按照主管税务机关提出的要求报送其他资料。

增值税一般纳税人(以下简称一般纳税人)年审，是国家税务征收机关(以下简称国税机关)按年度实施的对一般纳税人资格审验、确认的一项制度。年审的目的是为了严格一般纳税人认定制度，加强一般纳税人纳税管理，维护增值税纳税秩序。

一、年审时间

年审时间包括年审工作开展时间和一般纳税人年审报送资料的所属时间。

(一)年审工作开展时间 年审工作自每年 1 月份开始至 5 月底结束，1 至 3 月份为税务机关组织年审宣传，动员培训和通告年审以及一般纳税人年审申请准备时间；4 月份为一般纳税人办理申请年审时间，5 月份为税务机关进行年审审验，作出年审结论的时间。

(二)一般纳税人年审报送的资料所属时间 一般纳税人年审报送的资料所属时间为申请年审当年的上一年度，比如企业 1999 年申请年审，就应该报送 1998 年度的资料。

二、年审对象

(一)上一年度已认定为一般纳税人的企业。

(二)上一年度临时认定为一般纳税人的企业，即暂认定的一般纳税人企业。

三、年审程序 年审程序包括宣传动员、申请年审、中介公正、税务审核、税务结论五个阶段。

(一)宣传动员 年审当年的1至3月份，税务机关组织年审宣传，培训。

(二)申请年审 年审当年的4月份，一般纳税人向其主管国税征收机关申请年审，填报《增值税一般纳税人年审表》一式三份，并附列如下证件、资料，送中介机构公正。1.税务登记证或注册税务登记证副本； 2.一般纳税人资格证书； 3.增值税专用发票领购簿； 4.上年度财务决算报表； 5.财务人员会计证复印件； 6.专用发票管理员合格证书复印件； 7.企业经营场所的房产证明或租赁合同； 8.当地国税机关要求提供的其他资料。

(三)中介公正 中介机构收到一般纳税人年审资料后，应及时做出公正报告，4月底前将公正报告，连同一般纳税人年审资料送达一般纳税人主管国税征收机关。

(四)税务审核 税务审核时间为年审当年的5月份，包括主管国税征收机关初审和县(市)级国家税务局复审两个部份

1.主管国税征收机关初审 主管国税征收机关对一般纳税人年审资料、中介机构公正报告进行初审，逐户提出《初审报告书》，并将《初审报告书》、一般纳税人年审资料、中介机构公正报告报县(市)国家税务局复审。初审报告书应具备以下内容：

(1)一般纳税人年审上一年度应税销售额的实现情况；

(2)一般纳税人年审上一年度的销项税额、进项税额、应纳税额、入库税额、欠交税额、累计欠交税额和日常稽核情况；

(3)会计核算(会计制度，帐簿结构，有无内部控制机制，核算方法和会计人员配备状况以及盘点制度等)是否健全，能否准确计算增值税进、销项税额和应纳税额。

(4)是否有偷税行为、有虚开增值税专用发票行为和其他税务违章行为；

(5)专用发票管理制度是否健全，保管是否安全，使用是否正确；

(6)不构成取消一般纳税人资格的违章行为整改情况； (7)主管税务机关认为应出具的其他情况。

2.县(市)国家税务局复审 县(市)国家税务局根据一般纳税人申报的年审资料、中介机构公正报告、主管国税征收机关初审报告书进行复审，并作出年审结论。

申请办理一般纳税人

申请办理一般纳税人认定，应向税务机关提供如下证件、资料。

1、申请报告。纳税人申请办理一般纳税人认定，必须向税务机关出具书面申请报告。申请报告应着重说明申请认定一般纳税人的具体理由，以及履行一般纳税人的义务能力。

2、工商行政管理部门批准发放的营业执照。

3、与纳税人的成立以及经营活动相关的章程、合同、协议等资料。

4、银行账号证明。

5、注册资金证明。(商贸企业)

6、法人代表、办税人员的身份证明(居民身份证、护照或其他合法证件)。(商贸企业)

7、房屋产权证明、房屋租赁合同等证件、资料。(商贸企业)

8、税务机关要求提供的其他有关资料、证件。