



每周一堂公益课，提升财务人价值！



纳税人身份的选择（1）

——营改增应对与筹划系列课程

讲师介绍



秦梅松

企业税务疑难问题处理顶级专家。

CPA、CTA。1992年于厦门大学税收专业学习，至今已21年。

先后经历税务机关、事务所、企业，一直从事税务、财务工作。具有丰富的财税实战经验。

授课领域：企业税务筹划、企业税务稽查应对、最新税政解读等。企业内训。

联系方式：13391856501 qinms123@sina.com

曾服务企业数百家，包括中国联通、大唐电力、中电投资、保利集团、中房集团、国机集团、阿迪达斯、中研医药集团、胜利油田、北汽福田、山东电力、鲁能集团、莱钢、济钢、东阿阿胶、济南啤酒厂、银河纸业集团、新华书店集团、山东核电集团、恒通化工集团、德清源、香港均富、万方数据、兴侨国际、西部控股、保利能源、阳光100、海底捞等。

营业税改征增值税 系列课程



第一章：营改增原理

第二章：行业税收政策

第三章：会计处理

第四章：申报与发票

第五章：税务筹划



纳税人身份的选择



主要内容

- 一、 试点地区、非试点地区的选择
- 二、 小规模纳税人、一般纳税人的选择
- 三、 免税与不享受免税的选择
- 四、 纳税人身份的多重组合
- 五、 不属于税务筹划的情况



纳税人身份的选择



二、 小规模纳税人、一般纳税人的选择

(一) 下游企业不是一般纳税人

(二) 下游企业是一般纳税人



纳税人身份的选择



(一) 下游企业不是一般纳税人

1、上游企业是一般纳税人

一般纳税人（上游企业） 自己企业  非一般纳税人（下游企业）



纳税人身份的选择



案例

甲企业商品含税价格是117元，卖给乙企业，甲企业从并丙企业采购（丙企业属于一般纳税人）

情况 I

进价60元（不含税）

甲企业	售价	进价	进项税	税金	利润
小规模纳税人	117	60	10.2	3.4	43.4
一般纳税人	100	60			40

纳税人身份的选择



情况 II

进价80元（不含税）

甲企业	售价	进价	进项税	税金	利润
小规模纳税人	117	80	13.6	3.4	= 20
一般纳税人	100	80			= 20



纳税人身份的选择



情况Ⅲ

进价90元（不含税）

甲企业	售价	进价	进项税	税金	利润
小规模纳税人	117	90	15.3	3.4	= 8.3
一般纳税人	100	90			= 10



© 2006-2010 财务第一教室 版权所有

纳税人身份的选择



情况 I

进价60元（不含税）

甲企业	售价	进价	进项税	税金	利润
小规模纳税人	117	60	10.2	3.4	= 43.4
一般纳税人	100	60			= 40

情况 II

进价80元（不含税）

甲企业	售价	进价	进项税	税金	利润
小规模纳税人	117	80	13.6	3.4	= 20
一般纳税人	100	80			= 20

情况 III

进价90元（不含税）

甲企业	售价	进价	进项税	税金	利润
小规模纳税人	117	90	15.3	3.4	= 8.3
一般纳税人	100	90			= 10

纳税人身份的选择



利润平衡点

售价价税117元

一般纳税人 毛利=100-n

小规模纳税人 毛利=117-[117/(1+3%)]*3%-n-0.17n

计算方式

$$100-n=117-[117/(1+3%)]*3\%-n-0.17n$$

$$n=79.94$$

纳税人身份的选择



(一) 下游企业不是一般纳税人

2、上游企业是小规模纳税人

小规模纳税人（上游企业）→ 自己企业 → 非一般纳税人（下游企业）



© 2008-2010 财务第一教室 版权所有

纳税人身份的选择



案例

甲企业商品含税价格是117元，卖给乙企业，甲企业从并丙企业采购（丙企业属于一般纳税人）

采购价 n

一般纳税人 毛利 $=100-n$

小规模纳税人 毛利 $=117-[117/(1+3\%)]*3\%-n=113.59-n$

纳税人身份的选择



（二）下游企业是一般纳税人

1、从一般纳税人进货

一般纳税人（上游企业） 自己企业  一般纳税人（下游企业）



www.1688.com 1688.com 1688.com

纳税人身份的选择



案例

下游企业、采购方是一般纳税人，采购成本是100元。

采购价 n （不含税） 进项税 $0.17n$

小规模纳税人 毛利 $=100-[100/(1+3\%)]*3\%-n-0.17n$

一般纳税人 毛利 $=100-n$

纳税人身份的选择



(二) 下游企业是一般纳税人

1、从小规模纳税人进货

小规模纳税人（上游企业）自己企业一般纳税人（下游企业）



纳税人身份的选择



案例

下游企业、采购方是一般纳税人，采购成本是100元。

采购价 n 元（含税）

小规模纳税人 毛利 $=100-[100/(1+3\%)]*3\%-n$

一般纳税人 毛利 $=100-n$