

SHUISHOU ZHENGSHOU GUANLI
SHIWU CONGSHU

税收征收管理

实务
丛书

增值税征纳实务

主编 马原

中国税务出版社

税收征收管理实务丛书

增值税征纳实务

主 编 马 原(原最高人民法院副院长)

副主编 杨遂周(国家税务总局办公厅副主任)
臧跃民(浙江省国家税务局副局长)

 中国税务出版社

出版说明

随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,税收征管面临越来越多的新情况、新问题,现行的税收征收管理法已经落后于税收征管改革的实践,滞后于经济形势的发展。因此,经全国人大常委会审议通过,对《中华人民共和国税收征收管理法》进行了新的修订。

为了配合新的税收征管法的颁布实施,最高人民法院、国家税务总局的相关领导共同主持编写了《税收征收管理实务丛书》,该丛书包括:

《税收征收管理法条文释义及实用指南》、《营业税征纳实务》、《增值税征纳实务》、《企业所得税征纳实务》、《涉外企业税收进出口税收征纳实务》、《个人所得税消费税征纳实务》、《涉税会计实务》、《涉税犯罪及相关案例》、《地方税农业税收征纳实务》。

该丛书全面系统的收集了各税种自颁布实施以来至2001年4月间的重要税收法律法规和文件,所有的法律法规文件均按时间顺序排列,以便于查阅。同时对相关税种的重点、难点问题进行了详细阐述,以进一步加深理解和正确适用。

本丛书在编写过程中难免存在疏漏之处,希望广大读者、不吝指正,以使本套丛书更臻完善。

编 者

2001年5月

目 录

一、增值税概述与税额的计算

- 1、什么是增值税? (1)
- 2、什么是增值额? (2)
- 3、进项税额是怎样计算的? (2)
- 4、什么是销售额? 什么是进项税额? (2)
- 5、哪些进项税额不得抵扣? (3)
- 6、应纳税额如何计算? (4)
- 7、准予从销项税额中抵扣的进项税额有哪些? (5)
- 8、一般纳税人因销货退回或折让而退还给购买方的增值
税额应怎样处理? 小规模纳税人因销货退回或
折让退还给购买方的销售额应怎样处理? (6)
- 9、哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣? (6)
- 10、如何计算小规模纳税人销售货物或者
应税劳务的应纳税额? (6)
- 11、一般纳税人的增值税额如何扣减? (7)
- 12、如何确定和计算销售额? (7)
- 13、何谓增值税暂行条例所指的固定资产、非
应税项目和非正常损失? (8)
- 14、如何计算应扣减的和不得抵扣的进项税额? (8)
- 15、油气田企业哪些项目的进项税额不得从
销项税额中抵扣? (9)

- 16、免税货物运费能否抵扣? (9)
- 17、购货取得退还资金需冲减进项税额吗? (10)
- 18、如何计算应纳税额和销项税额? (10)
- 19、分期付款购进商品进项税额如何抵扣? (10)
- 20、从销项税额中准予抵扣的进项税额,限于
 哪些增值税扣税凭证上注明的增值税额? (11)
- 21、销货清单与票面名称不符能抵扣进项税额吗? (11)
- 22、自用外购货物的进项税额允许抵扣吗? (12)
- 23、食盐风化进项税额是否应从当期进项税额中转出? (12)
- 24、怎样执行铁路运输进项税额抵扣的有关问题? (12)
- 25、如何计算县级供电企业进项税额? (12)
- 26、对增值税一般纳税人期初存货已征税款如何抵扣? (13)
- 27、外商投资企业聘任本企业雇员实行目标责任
 承包,或者外聘管理服务公司负责本企业全部
 或部分经营管理,但仍以外商投资企业的名义
 对外从事各项商务活动的,受聘个人和公司
 收取的劳务费或服务费如何计税? (14)
- 28、外商投资企业全部或部分由本企业股东、其他
 企业、本企业雇员或其他个人负责经营,但
 经营中仍以外商投资企业的名义对外从事
 各项商务活动,经营人按合同规定数额或收益
 的一定比例返还外商投资企业的,
 其收入如何计税? (14)
- 29、外商投资企业出租全部或部分财产给其他
 企业或个人生产、经营,并以承租人的名义对
 外从事各项商务活动的如何计税? (16)

- 30、外商投资企业和外国企业在计提交际应酬
费时,其销售净额或业务收入中是否包括
增值税销项税额? (16)
- 31、外商投资企业出口货物应退增值税税额应
如何计算? (17)
- 32、对运输费用和废旧物资准予按多少的扣除率
抵扣进项税额? (17)
- 33、增值税一般纳税人购进货物或应税劳务,其
进项税额何时申报抵扣? (18)

二、增值税的纳税人

- 1、个体经营者是否可以认定为一般纳税人? (19)
- 2、何谓增值税的纳税人? 增值税的纳税人
如何分类? (19)
- 3、一般纳税人如何认定? (20)
- 4、一般纳税人的标准是什么? (20)
- 5、什么是小规模纳税人? 小规模纳税人的税率
是多少? 小规模纳税人怎样计算应纳税额?
小规模纳税人应纳税额的计算公式是什么? (21)
- 6、如何确定增值税的纳税义务人? 如何确定
增值税的税率? (21)
- 7、小规模纳税人应符合哪些条件? (22)
- 8、一般纳税人有哪些情况的,应按销售额依照
增值税税率计算应纳税额? (22)
- 9、油气田企业增值税适用于哪些企业? 如何
确定油气田企业增值税的纳税人? (23)
- 10、取消一般纳税人资格的标准是什么? (23)
- 11、货物期货如何确定纳税人? (23)

- 12、增值税一般纳税人发生偷税行为如何
确定偷税数额和补税罚款? (24)
- 13、增值税一般纳税人如何申请认定? (25)
- 14、小规模纳税人的销售额标准是怎样确定的? (26)

三、增值税的税率

- 1、增值税的税率是多少? (27)
- 2、小规模纳税人销售货物或者应税劳务
的征收率是多少? (28)
- 3、纳税人销售货物或进口哪些货物增值税
税率为13%或17%? (28)
- 4、何为油气田企业的征税范围和税率? (28)
- 5、房地产企业让售原材料应依什么税率纳税? (29)
- 6、对商品混凝土按什么税率征收增值税? (29)
- 7、对哪些物品按简易办法征收增值税的特定
货物销售行为调整征收率? (29)
- 8、对商业个体经营者增值税征收率是
怎样调整的? (30)
- 9、对外国驻华使(领)馆及外交人员购买的自用
汽(柴)油增值税如何实行零税率? (31)
- 10、棕榈油、棉籽油和粮食复制品按什么税率
征收增值税? (32)
- 11、纳税人出口国务院另有规定的哪些货物,
不得适用零税率? (32)
- 12、如何确定金属矿、非金属矿采选产品
的增值税税率? (32)

四、增值税的征收与缴纳

- 1、单位或个体经营者的哪些行为,视同销售
货物,征收增值税? (34)

2、对混合销售行为如何征收增值税？	(34)
3、如何确定增值税的起征点？	(35)
4、如何确定纳税义务发生时间和纳税期限？	(35)
5、如何确定增值税纳税申报机关？	(36)
6、混合销售行为和兼营的非应税劳务如何征税？	(37)
7、如何确定销售货物或者应税劳务的 纳税义务发生时间？	(37)
8、油气田企业增值税如何缴纳？	(38)
9、如何确定油气田企业增值税的纳税 义务发生时间？	(38)
10、如何确定油气田企业的纳税期限？	(39)
11、接受实物返还如何纳税？	(39)
12、企业销售外购货物是否返还增值税？	(40)
13、监守自盗其进项税额能否转出？	(40)
14、承包承租企业如何纳税？	(40)
15、哪些农产品免征增值税须向税务 机关开具证明？	(41)
16、配售出口黄金能否征收增值税？	(41)
17、怎样征收计算机软件流转税？	(41)
18、对非营利性医疗卫生机构怎样征税？	(42)
19、对营利性医疗卫生机构怎样征税？	(43)
20、对疾病控制机构和妇幼保健机构等 卫生机构怎样征税？	(43)
21、对融资租赁业务怎样征收流转税？	(43)
22、怎样处理国有商业食品企业历史亏损挂账 处理后应退未退增值税问题？	(44)
23、对小化肥生产企业改产尿素等产品 应否征收增值税？	(44)

24、怎样确定连锁经营企业增值税纳税地点？	(45)
25、对福利企业如何征税？	(45)
26、粮食企业增值税如何征收？	(46)
27、在生猪生产流通过程中如何征收增值税？	(47)
28、卫生防疫站调拨生物制品及药械	
如何征收增值税？	(48)
29、拍卖行取得的拍卖收入如何征收增值税？	(48)
30、对工业企业制售安装铁塔如何征收增值税？	(48)
31、增值税一般纳税人纳税如何申报？	(49)
32、对平销行为如何征收增值税？	(50)
33、企业所属机构间移送货物如何征收增值税？	(51)
34、对电力企业收取的用电权等项收入	
如何征收增值税？	(51)
35、对企业所属机构间移送货物如何征收增值税？	(52)
36、怎样征收旧货经营增值税？	(52)
37、对小规模纳税人如何征收增值税？	(53)
38、人民银行配售白银如何缴纳增值税？	(54)
39、中国金币总公司从事经营活动如何	
缴纳增值税？	(55)
40、对福利企业、学校办企业如何征税？	(55)
41、增值税怎样采用定期定率方法征收？	(55)

五、增值税的征收范围

1、如何确定增值税的征税范围？	(57)
2、除第1个问题所提到的,按规定还有哪些业务	
属增值税征收范围？	(57)
3、哪些业务行为不征收增值税？	(58)
4、哪些项目免征增值税？	(58)
5、承包经营半成品是否纳税？	(59)

- 6、销售自产食用豆油是否缴税? (59)
- 7、公司只销售手机缴营业税还是增值税? (59)
- 8、外国企业销售参展物品缴纳增值税吗? (60)
- 9、电梯保养维修收入缴纳何种税? (60)
- 10、销售蚊香如何纳税? (60)
- 11、销售饲料是否纳税? (61)
- 12、收取违约金也要缴税吗? (61)
- 13、行政单位经营印刷业务是否纳税? (61)
- 14、奖励小汽车是否要纳税? (62)
- 15、自产石料修建江堤是否缴纳增值税? (62)
- 16、饮食店在提供饮食业务的同时又销售货物
(如香烟、饮料等)给顾客的,该项货物销售
收入应如何申报纳税? (63)
- 17、打折销售如何纳税? (63)
- 18、企业取得“三包”收入是否应纳税? (63)
- 19、销售地砖如何纳税? (64)
- 20、制售安装铁塔纳什么税? (64)
- 21、农村电网维护费免缴增值税吗? (64)
- 22、企业所属机构间移送货物也要缴税吗? (65)
- 23、安装劳务收入该缴纳增值税吗? (65)
- 24、出售使用过的轿车是否要缴纳增值税? (65)
- 25、以销售电讯器材为主,并提供部分服务
的企业应当纳增值税还是营业税? (66)
- 26、电子出版物是否属于软件征税范围? (66)
- 27、为鼓励技术创新和高新技术企业的发展,
对增值税有何规定? (66)
- 28、对血站如何征税? (67)

- 29、对工业企业生产销售及安装护栏、
隔离栅如何征税? (67)
- 30、对中关村科技园区软件开发生产企业如何征税? (68)
- 31、对供电工程贴费是否征收增值税和营业税? (68)
- 32、对进口金精矿砂是否征收进口环节增值税? (69)
- 33、对生产销售并连续安装铝合金门窗等业务
收入如何征收增值税? (69)
- 34、对外国石油公司参与煤层气开采怎样
适用税收政策? (70)
- 35、对若干农业生产资料怎样征收增值税? (70)
- 36、对寄售物品和死当物品如何征税? (72)
- 37、单位和个体经营者销售自己使用过的固定
资产如何征收增值税? (72)
- 38、对复混肥是否征收增值税? (73)
- 39、在价外收取的城镇公用事业附加
是否征收增值税? (73)
- 40、销售集邮商品是否征收增值税? (73)
- 41、销售无线寻呼机、移动电话如何征税? (74)
- 42、对以从事货物的生产、批发或零售为主，
并兼营非应税劳务的企业、企业性单位
及个体经营者应如何征税? (74)
- 43、具备哪些条件的代购货物行为不
征收增值税? (74)

六、增值税的会计处理与先征后返

- 1、什么是混合销售行为? 混合销售行为在财务
核算上有什么规定? (75)
- 2、如何对增值税进行会计处理? (75)
- 3、如何对增值税进行帐务处理? (77)

- 4、何谓价外费用? (80)
- 5、退还外商投资企业改征增值税、消费税
后多缴税款如何进行会计处理? (80)
- 6、“先征后返”政策适用哪些业务范围? (81)
- 7、如何确定“先征后返”政策适用的企业范围? (81)
- 8、商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜的业务
办理“返还”以什么文件为依据? (82)
- 9、外商投资企业购进货物时应取得但未取得
增值税专用发票,如何计算税负增加返还?
设立分支机构、扩大生产经营规模等是否
计算税负增加返还? (82)
- 10、对监狱、劳教企业如何实行增值税先征后返? (83)

七、增值税征收管理

- 1、如何全面推广应用增值防伪税控系统? (84)
- 2、对粮食企业增值税如何管理? (85)
- 3、如何加强国有粮食购销企业增值税管理? (85)
- 4、税务机关怎样审批免征粮食企业增值税? (86)
- 5、如何加强饲料征免增值税管理? (87)
- 6、如何完善小规模商业企业增值税政策? (87)
- 7、如何加强进口环节增值税专用缴款书
抵扣税款管理? (88)

八、增值税免、抵、退税

- 1、对外商投资企业如何执行免抵退税? (89)
- 2、对监狱劳教企业怎样实行增值税先征后返? (90)
- 3、外国驻华使(领)馆及其外交人员购买中国
产物品怎样退税? (91)
- 4、对数控机床产品增值税如何进行先征后返? (91)

- 5、对废旧物资回收经营企业增值税
如何进行先征后返? (92)
- 6、如何理解有进出口经营权的生产企业出口
货物统一实行“免、抵、退”? (92)
- 7、有进出口经营权的生产企业依什么程序办理
“免、抵、退”税额的审批手续? (93)
- 8、对商业企业批发肉禽蛋水产品和蔬菜增值税
如何进行先征后退? (93)
- 9、企业出口货物的增值税退税要否并入
利润征收所得税? (94)
- 10、出境口岸免税店经营国产品如何退(免)税? (94)
- 11、外商投资企业违法经营是否享受税负增加退还? (95)
- 12、对废旧物资回收经营企业增值税
怎样进行先征后返? (95)
- 13、对利用外国政府或国际金融组织贷款,
采用国际招标由国内企业中标的机电
产品等货物是否可以退还、减免增值税? (96)

九、增值税专用发票管理

- 1、什么是增值税专用发票? 国家为什么
要实行增值税专用发票? (97)
- 2、办理一般纳税人认定的手续需要哪些证件和
资料? 增值税专用发票的使用资格是
如何规定的? (97)
- 3、在什么情况下停止或不准一般纳税人领购
使用增值税专用发票? (98)
- 4、什么情况下不得开具增值税专用发票? (98)
- 5、开具专用发票的要求是如何规定的? (99)
- 6、开具增值税专用发票的时限是如何规定的? (99)

- 7、未按规定取得增值税专用发票的行为有哪些？……………（100）
- 8、未按规定保管增值税专用发票的行为
具体指哪些行为？……………（100）
- 9、申请使用电子计算机开具专用发票应具备
哪些条件？必须向主管税务机关提供
哪些有关资料？……………（100）
- 10、虚开增值税专用发票的行为指哪些？
应如何处罚？……………（101）
- 11、对伪造或者出售伪造增值税专用发票的行为
应如何处罚？……………（101）
- 12、对非法出售增值税专用发票的行为
应如何处罚？……………（102）
- 13、对非法购买增值税专用发票或者伪造增值税专用
发票的行为应如何处罚？……………（102）
- 14、虚开其他发票用于骗取出口退税、抵扣税款的
行为指哪些？应如何处罚？……………（102）
- 15、对伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造
其他发票用于骗取出口退税、抵扣
税款的行为应如何处罚？……………（103）
- 16、对非法出售其他发票用于骗取出口退税、
抵扣税款的行为应如何处罚？对伪造、擅自
制造或者出售伪造、擅自制造其他发票和
非法出售其他发票用于骗取出口退税、
抵扣税款以外的行为应如何处罚？……………（103）
- 17、对盗窃增值税专用发票或者其他发票的
行为应如何处罚？对使用欺骗手段骗取
增值税专用发票或者其他发票的
行为应如何处罚？……………（103）

18、对追缴犯罪分子非法抵扣和骗取的税款、 违法所得和财物、犯罪所使用的发票 和伪造的发票如何处理？	(104)
19、增值税专用发票中金额和税额 是怎样填写的？	(104)
20、增值税专用发票包括哪些主要内容？	(104)
21、一般纳税人有哪些情形的，不得领购 使用增值税专用发票？	(104)
22、哪些情况不得开具专用发票，应开具普通发票？	(105)
23、小规模企业如何请所在地税务所代开 增值税专用发票？	(105)
24、如何确定增值税专用发票填开的时间？	(106)
25、一般纳税人的销货方如果销售货物并向 购买方开具了专用发票后，发生了退货或 销售折让，作为一般纳税人的购销双方 如何办理专用发票处理手续？	(106)
26、哪些情况下需要开具发票的，应当开具 普通发票，不得开具增值税专用发票？	(107)
27、如何加强增值税专用发票使用管理？	(108)
28、罚没物品是否征收增值税？	(108)
29、如何加强增值税专用发票填开管理？	(109)
30、销售自来水如何开具专用发票？	(110)
31、丢失发票抵扣联可否抵扣税款？	(111)
32、专用发票盖章有没有统一规定？	(111)
33、对新版电脑增值税专用发票使用 应注意什么问题？	(111)
34、如何管理国有粮食购销企业开具粮食销售发票？	(112)
35、出口货物退(免)税如何开具增值税专用发票？	(112)

36、对固定业户临时外出经营有关增值税专用 发票如何管理？	(113)
37、如何加强增值税专用发票等出口退税凭证，防止 骗税行为的发生？	(113)
38、如何加强增值税专用发票的使用管理？	(114)
39、哪些纳税人不得领购使用增值税专用发票？	(115)
40、哪些情形不得开具专用发票？	(115)
41、专用发票有四联？各联次必须按什么规定 用途使用？	(116)

十、增值税法律法规

中华人民共和国增值税暂行条例 (1993年12月13日)	(117)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 (1993年12月25日)	(122)
增值税一般纳税人申请认定办法 (1993年11月18日)	(130)
增值税专用发票使用规定(试行) (1993年12月27日)	(132)
国务院关于外商投资企业和外国企业适用 增值税、消费税、营业税等税收暂行条例 有关问题的通知 (1994年1月1日)	(138)
财政部 国家税务总局关于对商业企业批发 肉、禽、蛋、水产品和蔬菜的业务实行 “先征后返”的若干问题的通知 (1994年11月3日)	(140)
出口货物退(免)税管理办法 (1994年2月19日)	(141)

财政部关于税制改革、外汇管理体制改革的有关 企业财务问题处理的通知 (1994年3月2日)	(151)
财政部 国家税务总局关于对福利企业、学校 办企业征税问题的通知 (1994年03月29日)	(156)
财政部、国家税务总局关于三峡工程建设基金 实行统一税制后有关问题的通知 (1994年3月31日)	(157)
财政部 国家税务总局关于三峡工程建设 基金实行统一税制后有关问题的通知 (1994年3月31日)	(157)
财政部 国家税务总局关于运输费用和废旧物资 准予抵扣进项税额问题的通知 (1994年4月12日)	(158)
财政部 国家税务总局关于自来水征 收增值税问题的通知 (1994年4月12日)	(159)
增值税小规模纳税人征收管理办法 (1994年4月23日)	(160)
财政部 国家税务总局关于调整金属矿、非金属 矿采选产品增值税税率的通知 (1994年4月27日)	(162)
财政部 国家税务总局关于增值税、营业税 若干政策规定的通知 (1994年5月5日)	(163)