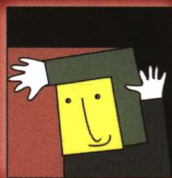
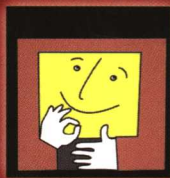




中国税收法规指南系列

增值税法规指南



郭洪荣 主编

Zengzhishui
fagui
zhinan



中国税务出版社



中华人民共和国财政部

增值税法规指南



财政部 主编

Zengzhishui
fagui
zhinan



中国税务出版社

 中国税收法规指南系列

增值税法规指南

主 编 郭洪荣



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税法规指南/郭洪荣编. —北京: 中国税务出版社, 2006. 10
ISBN 7-80117-952-8

I. 增... II. 郭... III. 增值税-税法-中国-指南
IV. D922. 22-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 117310 号

版权所有·侵权必究

书 名: 增值税法规指南

作 者: 郭洪荣 主编

特约编辑: 高小霞 魏洪艳

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 14. 625

字 数: 784000 字

版 次: 2006 年 10 月第 1 版 2006 年 10 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-952-8/F·872

定 价: 32.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

出版说明

《增值税法规指南》是根据全国人大、国务院、财政部、国家税务总局发布的有关税收法规文件编写而成。本书按照税法要素对增值税的有关政策进行分类整理，与中国税务出版社出版的《企业所得税汇算清缴法规指南》、《个人所得税法规指南》、《涉外企业所得税汇算清缴指南》、《外国企业常驻代表机构税收法规指南》、《新编地方税业务指南》、《营业税法规指南》、《出口退税法规指南》等共同组成“中国税收法规指南”系列丛书。本书具有以下特点：

一、在篇章结构上，以征收范围、税率、销项和进项、减免优惠、税收返还等篇章为重点。对相关项目的范围确定、计量方法、时间确认等内容作了补充说明。本书配合《营业税法规指南》、《出口退税法规指南》和即将出版的“增值税、营业税、出口退税等三个申报审核指南”，组成了“流转税法规指南”。

二、本书和其他法规指南、行业实务指南、操作实务指南等在内容上相互补充，为突出本书法规指南的特色，涉及增值税操作实务指南、行业实务指南部分内容，本书

中不重复表述,请参见相关图书。

三、本书以国务院、财政部、国家税务总局的规定为主,考虑到一些地方的实际执行情况以及区域发展以及新兴产业发展不均衡等现状,又有针对性地补充介绍了一些地方性的税收政策和做法。

四、为了方便读者使用,本书以“概说”、“政策解析”等形式,以及未注明出处的文字、段落对税法有关常识、重点、难点加以说明,这类说明属于非法规性的内容。

五、本书关于增值税法规收集时间截至2006年4月30日。读者欲了解本书中所涉及法规内容的全文,可依照文号查阅中国税务出版社出版的《中华人民共和国税法》(活页),或登陆中国税务出版社税收资讯网([www. taxation. cn](http://www.taxation.cn))及“中国纳税人网”(www. taxpayers. com. cn)。

编 者

2006年5月

目 录

1. 增值税概述	(1)
1.1 增值税的概念和类型	(1)
1.1.1 增值税的概念	(1)
1.1.2 增值税的类型	(2)
1.2 增值税的产生和发展	(3)
1.2.1 外国增值税的产生和发展	(3)
1.2.2 中国增值税的推行和发展	(4)
1.2.3 中国近期增值税的改革	(4)
1.2.4 中国东北地已增值税改革的有关政策	(5)
1.3 现行增值税的特点	(6)
1.3.1 实行价外税	(6)
1.3.2 实行两档税率	(6)
1.3.3 划分两种纳税人	(7)
1.3.4 实行凭发票注明税款进行抵扣的办法	(7)
1.3.5 采用“生产型”增值税	(7)
1.4 增值税的纳税人	(7)
1.4.1 纳税义务人	(7)
1.4.2 扣缴义务人	(8)
1.4.3 增值税纳税人的相关概念	(8)
1.4.4 具体业务的纳税义务人	(9)
2. 增值税征税对象的范围	(11)

2.1	购销货物行为	(11)
2.1.1	销售货物	(11)
2.1.2	视同销售	(12)
2.1.3	代购货物行为征税范围的划分	(12)
2.1.4	进口货物行为	(13)
2.2	提供应税劳务行为	(13)
2.2.1	加工、修理修配劳务的销售	(13)
2.2.2	兼营非应税劳务	(14)
2.3	混合销售行为	(14)
2.3.1	混合销售的概念	(14)
2.3.2	混合销售征收增值税的规定	(15)
2.4	不征收增值税的事项	(16)
2.4.1	体育彩票的发行收入不征收增值税	(16)
2.4.2	转让企业全部产权不征收增值税	(16)
2.4.3	因转让著作所有权而发生的销售电影母片、 录像带母带、录音磁带母带	(17)
2.4.4	供应或开采未经加工的天然水	(17)
2.4.5	融资租赁业务	(18)
2.4.6	国家管理部门发放的执照、牌照和 有关证书等取得的工本费收入	(18)
2.4.7	纳税人提供泥浆工程劳务	(18)
3.	增值税税率、征收率	(19)
3.1	基本税率(17%)及适用范围	(19)
3.1.1	基本税率说明	(19)
3.1.2	淀粉自 1997 年 3 月 1 日起 适用 17% 的税率	(19)
3.1.3	原油、人造原油、井矿盐	

按 17% 的税率征税	(20)
3.1.4 薄荷油适用 17% 税率	(20)
3.1.5 拖拉机底盘适用 17% 税率 (不包括手扶拖拉机底盘)	(20)
3.1.6 天然二氧化碳适用 17% 税率	(20)
3.2 低税率(13%)及适用范围	(21)
3.2.1 粮食	(21)
3.2.2 粮食复制品	(21)
3.2.3 食用植物油	(22)
3.2.4 暖气、热水	(22)
3.2.5 冷气	(23)
3.2.6 煤气	(23)
3.2.7 石油液化气	(24)
3.2.8 天然气	(24)
3.2.9 沼气	(24)
3.2.10 居民用煤炭制品	(25)
3.2.11 图书、报纸、杂志	(25)
3.2.12 饲料	(25)
3.2.13 化肥	(27)
3.2.14 农药	(28)
3.2.15 农膜	(28)
3.2.16 农机	(28)
3.2.17 农机征收范围的变化	(30)
3.2.18 金属矿采选产品、非金属矿采选产品	(32)
3.2.19 农业产品	(33)
3.2.20 茴油、毛椰子油	(34)
3.2.21 天然肠衣	(34)
3.2.22 营养强化奶	(34)

3.3 征收率及适用范围	(35)
3.3.1 适用6%征收率的范围	(35)
3.3.2 适用5%征收率的范围	(40)
3.3.3 适用4%征收率的范围	(40)
3.4 部分货物进口环节增值税税率	(44)
3.5 兼营行为适用税率	(45)
4. 销售额和销项税额的确定	(46)
4.1 销售额的构成	(46)
4.2 销售额的确定	(47)
4.2.1 外汇销售额的折算	(47)
4.2.2 价格明显偏低且无正当理由 销售额的核定	(48)
4.2.3 含税收入的销售额	(49)
4.2.4 混合销售行为的销售额	(49)
4.2.5 代理进口货物	(54)
4.2.6 兼营非应税劳务的销售额	(54)
4.2.7 视同销售行为的销售额	(55)
4.2.8 以旧换新方式销售额的计算	(57)
4.2.9 还本方式销售额的计算	(57)
4.2.10 货物期货交易的销售额	(57)
4.2.11 逾期未收回包装物押金	(58)
4.2.12 销售退回的处理	(59)
4.2.13 折扣方式销售额的计算	(59)
4.2.14 销售折让的处理	(60)
4.2.15 现金折扣的处理	(61)
4.2.16 纳税人账外经营部分的销售额	(61)
4.3 销售实现的确定	(62)

4.3.1	一般销售行为	(62)
4.3.2	进口货物	(62)
4.3.3	直接收款方式销售货物	(62)
4.3.4	托收承付和委托银行收款 方式销售货物	(63)
4.3.5	赊销和分期收款方式销售货物	(63)
4.3.6	预收货款方式销售货物	(63)
4.3.7	委托他人代销货物	(63)
4.3.8	销售应税劳务	(64)
4.3.9	视同销售行为	(64)
4.4	销项税额	(65)
5.	进项税额的确定	(66)
5.1	进项税额的含义	(66)
5.2	准予抵扣的进项税额	(67)
5.2.1	抵扣凭证上注明进项税额	(67)
5.2.2	税务所代开的专用发票的进项税额	(67)
5.2.3	购进免税农业产品的进项税额	(67)
5.2.4	收购的废旧物资	(72)
5.2.5	销售或外购货物支付的运费	(73)
5.2.6	混合销售、兼营业务的进项税额	(80)
5.2.7	以物易物、以货抵债、以物 投资的进项税额	(80)
5.2.8	代理进口货物进项税额抵扣	(80)
5.2.9	购进自来水的进项税额	(83)
5.2.10	购置增值税防伪税控系统专用 设备和通用设备	(83)
5.2.11	购进税控收款机的进项税额	(84)



5.2.12	中石化重组上市取得的原企业 名称开具专用发票抵扣	(85)
5.2.13	期货交易所的抵扣规定	(85)
5.2.14	丢失防伪税控系统开具专用 发票的抵扣规定	(86)
5.2.15	对账外经营货物或应税劳务 税款抵扣的规定	(87)
5.2.16	个别货物进口环节与国内环节以及 国内地区间增值税税率执行不一致 进项税额抵扣问题	(87)
5.3	不允许抵扣的进项税额	(88)
5.3.1	不得抵扣进项税额的含义	(88)
5.3.2	2002 年 4 月 1 日起万元版专用 发票不得抵扣	(88)
5.3.3	2003 年 4 月 1 日起手写版专用 发票不得抵扣	(88)
5.3.4	未按规定认证的专用发票	(89)
5.3.5	会计核算不健全或未申办一般 纳税人认定手续	(89)
5.3.6	购进固定资产的进项税额	(90)
5.3.7	未按规定保管、开具、使用专用 发票的进项税额	(90)
5.3.8	超面额开具的专用发票	(91)
5.3.9	未按规定保管免税农产品、收购废 旧物资收购凭证	(91)
5.3.10	收款单位与凭证开具单位不一致的 进项税额不得抵扣	(92)
5.3.11	兼营免税项目及非应税劳务的	

进项税额不得抵扣	(92)
5.3.12 免税货物和出口货物发生的运费不得 计算进项税额抵扣	(93)
5.3.13 纳税人为制作、印刷广告所用的 购进货物不得抵扣进项税额	(93)
5.3.14 采取邮寄方式销售、购买货物 所支付的邮寄费	(95)
5.3.15 易货贸易进口环节减征的增值 税税款不得进行抵扣	(95)
5.3.16 免税期间外购货物的进项税额在 恢复征税后不得抵扣	(95)
5.3.17 未按规定填开的销货清单和 价外费用项目表	(96)
5.3.18 认证时失控发票和认证后失控发票	(96)
5.3.19 增值税一般纳税人支付的货物运输 代理费用不得抵扣进项税额	(97)
5.3.20 未在规定时限内认证或抵扣的账外 经营货物或应税劳务的进项税额	(97)
5.3.21 免征增值税货物	(98)
5.4 进项税额抵扣时间	(98)
5.4.1 2003 年 3 月 1 日前规定	(98)
5.4.2 自 2003 年 3 月 1 日起取得防伪税控 系统专用发票的抵扣规定	(101)
5.5 进项税额的转出	(103)
5.5.1 进项税额的转出的七种情况	(103)
5.5.2 七类进项税额的转出的说明	(103)
5.5.3 不作进项税额转出的事项	(107)

6. 增值税税收优惠政策	(108)
6.1 货物减、免税规定	(108)
6.1.1 销售货物的起征点	(108)
6.1.2 个体工商户销售农产品起征点	(109)
6.1.3 避孕药品和用具免税规定	(110)
6.1.4 残疾人专用货物免税规定	(110)
6.1.5 古旧图书免征增值税规定	(110)
6.1.6 军队、军工系统免征增值税的规定	(111)
6.1.7 电影制片厂销售的电影拷贝 免征增值税	(113)
6.1.8 资产管理公司处置不良资产 免征增值税	(114)
6.1.9 高校后勤实体免征增值税的规定	(117)
6.1.10 边销茶免税规定	(117)
6.1.11 农业生产者销售农业初级产品的 免税规定	(118)
6.1.12 农业生产资料免征增值税规定	(130)
6.1.13 外国政府和国际组织无偿援助项目在华采 购物资免征增值税	(150)
6.1.14 废旧物资回收经营业务免征增值税	(155)
6.1.15 销售自己使用过的物品免征增值税	(167)
6.1.16 部分建材产品减免税规定	(171)
6.1.17 粮食、食用植物油的免税	(178)
6.1.18 黄金、白银免税规定	(189)
6.1.19 侦察保卫器材产品	(193)
6.1.20 资源综合利用生产的电力	(194)
6.1.21 抗艾艾滋病药品	(194)
6.1.22 对中标的加工生产企业为青藏铁路建设	

加工生产的轨枕和水泥预制构件	(195)
6.1.23 调整外国驻华使领馆及外交人员 自用免税汽柴油管理办法	(196)
6.1.24 指定机构销售“非典”捐赠物 资免征增值税	(197)
6.1.25 旧货和旧机动车的减免规定	(198)
6.1.26 国产重型燃气轮机	(203)
6.1.27 债转股原企业作为投资提供给债转 股新公司的货物资产	(203)
6.2 劳务减、免税规定	(204)
6.2.1 销售劳务的起征点	(204)
6.2.2 残疾人员个人提供加工和 修理修配劳务免税	(205)
6.2.3 污水处理费免征增值税的规定	(205)
6.2.4 铁路货车修理免征增值税的规定	(205)
6.2.5 铁路工附业免征增值税的规定	(206)
6.3 进口货物增值税征免规定	(210)
6.3.1 条例规定的免征增值税的设备	(210)
6.3.2 进口的书刊、资料的免税规定	(210)
6.3.3 进口设备教学、仪器设备征免规定	(217)
6.3.4 进口设备税收政策	(218)
6.3.5 科学研究和教学用品免征 进口税收暂行规定	(236)
6.3.6 部分集成电路生产企业进口净化室 专用建筑材料等物资税收政策	(239)
6.3.7 部分国内设计国外流片加工的集成电路 产品进口税收政策的有关规定	(240)
6.3.8 抗艾滋病病毒药物进口免征	



增值税的规定	(240)
6.3.9 中央电视台等单位从境外购买 电视节目播映权而进口电视节目 工作带免征进口环节增值税	(241)
6.3.10 防治非典型肺炎捐赠物资免征 进口税收的有关规定	(241)
6.3.11 农业生产资料进口环节征免 增值税的规定	(242)
6.3.12 联合国援助我国的进口小麦免征 进口增值税的规定	(247)
6.3.13 解决计算机 2000 年问题设备免征 进口税收的规定	(247)
6.3.14 美国眼科复明协会援助甘肃省眼疾 患者医疗物资免征增值税的规定	(248)
6.3.15 捐赠物资进口税收管理办法	(248)
6.3.16 航空公司进口飞机的征免规定	(254)
6.3.17 大连造船厂承修俄罗斯渔船进口 补偿鱼货减免税的规定	(255)
6.3.18 远洋渔业企业进口渔用设备和 运回自捕水产品税收的规定	(255)
6.3.19 进口免税品销售业务有关 增值税的征税规定	(258)
6.3.20 进口黄金和黄金矿砂免税	(258)
6.3.21 钻石及上海钻石交易所有关税收政策	(259)
6.3.22 在我国海洋开采石油(天然气)进口 物资免征进口税收	(260)
6.3.23 在我国陆上特定地区开采石油 (天然气)进口物资免征进口税收	(265)



- 6.3.24 中国石油天然气集团公司勘探
开发海洋和陆上特定地区
石油(天然气)项目认定 (267)
- 6.3.25 中国海洋石油总公司 2003 年勘探开发
海洋石油(天然气)项目认定 (269)
- 6.3.26 取消己内酰胺(HS29337100)进口关税、
进口环节增值税减半征收的政策 (270)
- 6.3.27 边贸进口铝锭停止减半征收进口
环节增值税的规定 (270)
- 6.3.28 进口台、澎、金、马关税区货物进口
环节税征收的规定 (270)
- 6.3.29 第 29 届奥运会的进口物资的
有关政策 (270)
- 6.3.30 暂时进境的货物的有关规定 (271)
- 6.3.31 进口货物的发货人、承运人或者保险公司
免费补偿或者更换的残损、短少、品质不良
或者规格不符原因的货物 (272)
- 6.3.32 人民币 50 元以下的一票货物的
免税规定 (272)
- 6.3.33 无商业价值的广告品和货样的
免税规定 (273)
- 6.3.34 外国政府、国际组织无偿赠送的
物资的免税规定 (273)
- 6.3.35 海关放行前损失的进口货物的
免税规定 (273)
- 6.3.36 进境运输工具装载的途中必需的燃料、
物料和饮食用品的免税规定 (273)
- 6.3.37 有关法律、行政法规规定进口货物