

税务培训系列教材之八



增值税消费税实务

ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

政策解析 · 案例分析 · 即时练习

刘 霞 主编



中国市场出版社
China Market Press

税务培训系列教材之八



增值税消费税实务

ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

政策解析·案例分析

刘霞 主编

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税消费税实务/刘霞主编. —北京: 中国市场出版社, 2011
ISBN 978-7-5092-0768-0

I. ①增… II. ①刘… III. ①增值税-税收管理-中国②消费税-税收管理-中国
IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 098253 号

书 名: 增值税消费税实务

主 编: 刘 霞

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

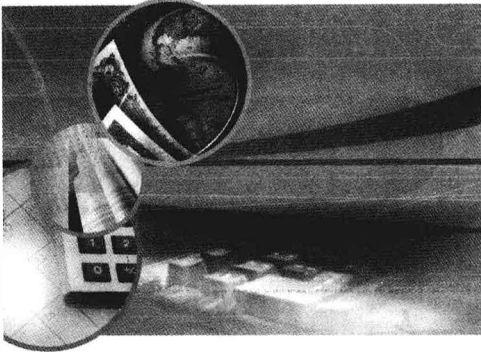
规 格: 787×1 092 毫米 1/16 24.25 印张 560 千字

版 本: 2011 年 7 月第 1 版

印 次: 2011 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0768-0

定 价: 48.00 元



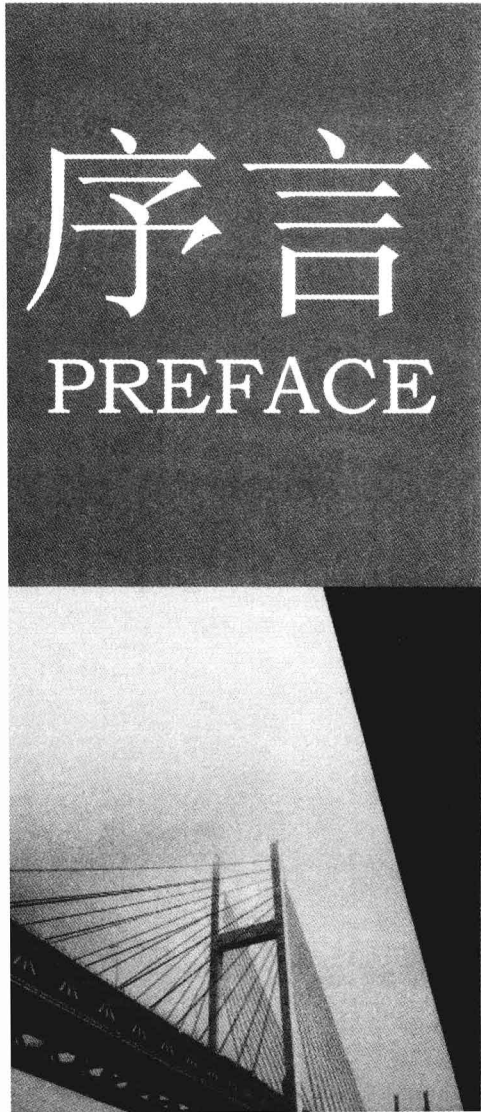
增值税消费税实务

ENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

策解析·案例分析·即时练习

主编 刘霞

中国市场出版社
China Market Press



2009年以来,随着增值税和消费税暂行条例的修订,财政部和国家税务总局先后颁布了一系列相关税收法规,同时又清理了一部分失效或废止的法规,这些以部门规章和规范性文件形式存在的税收政策数量较多,给税务执法人员业务能力提出了较高的要求。为便于国税干部和纳税人及时更新增值税和消费税知识,促进国税干部正确履行征管职责、纳税人正确申报缴纳税款,避免征纳双方的风险,降低税收执法成本和税收遵从成本,我们组织编写了《增值税消费税实务》一书。

该书由山东省税务学校长期从事税收教学的骨干教师刘霞主笔编写,是山东省税务学校继出版《企业财务会计》(上、下册)《新会计准则与新企业所得税法差异解读》《企业所得税实务解析》《税务行政执法理论与操作实务》《税务稽查案例精选》《企业所得税考试培训习题集》《企业所得税汇算清缴申报审核操作指引》之后推出的第八本税务干部培训教材,同时该书也可作为纳税人全面学习增值税和消费税政策的自学教材。

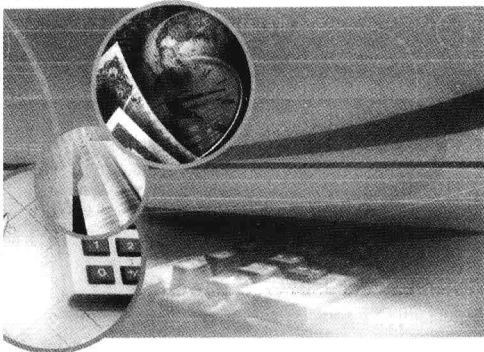
该书坚持理论与实践相结合,具有以下特点:一是时效性强。该书收集了2011年3月31日前发布的所有重要的增值税、消费税政策,详细注明相关文件的名称、文号及发文日期,并对部分已失效或废止法规进行及时的更新。二是操作性强。该书在对我国现行的增值税和消费税政策进行详细阐述的同时,对政策操作难点,运用54个“政策解析”进行深刻的剖析;紧密结合税收征管和纳税的日常工作,通过32个“案例解析”直观地展示目前税收工作中常见疑难问题的处理方法。三是实用性强。该书对政策理解难点,运用34个“重点难点即时练”巩固政策要点,讲练结合,加深读者对政策的理解和掌握;通过附录中的三套复习测试题,再次强化政策要点,特别适合增值税和消费税的培训

该书丰富的内容，简洁明了的案例，详尽深入的分析，便于广大读者理解和掌握，是时效性、知识性与实用性兼得的税务工具书，将会对广大国税干部提高税收征管水平和纳税人提高纳税遵从度大有裨益。



山东省税务学校党委书记、校长

2011年5月29日



增值税消费税实务

ENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

策解析·案例分析·即时练习

主编 刘霞

中国市场出版社
China Market Press

前言 PREFACE

2008年11月10日，国务院总理温家宝签署国务院令，公布修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国消费税暂行条例》，于2009年1月1日起施行。新修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》将生产型增值税转变为消费型增值税，《中华人民共和国消费税暂行条例》也同时进行了相应的修订。为配合新条例的顺利实施，2009年、2010年财政部和国家税务总局先后颁布了大量配套政策，增值税和消费税制度发生了较大变化。为帮助广大税务干部、纳税人快捷、完整、准确地掌握最新的增值税和消费税政策，刘霞老师结合多年税收教学和税收业务实践的经验编写本书。

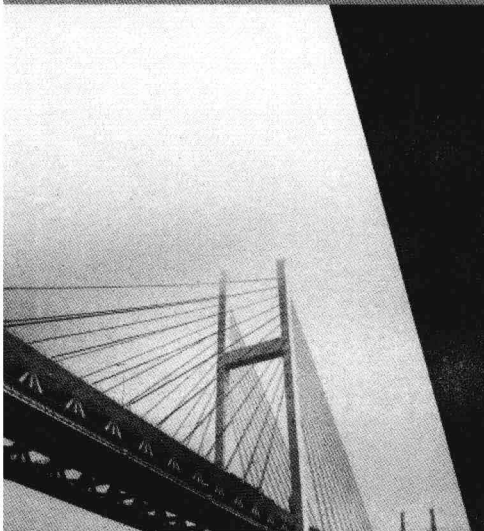
刘霞，注册税务师、注册会计师、会计师，长期从事税务研究和国税系统公务员培训工作，1996年7月毕业于长春税务学院税收系，后获得中国人民大学税收管理方向公共管理硕士学位。先后在《中国税务报》、《中国税务》、《山东财会》、《山东税务纵横》发表论文数十篇，其中，《增值税与消费税组成计税价格的比较》一文获得当年优秀论文三等奖。2010年参与编写《企业所得税实务解析》和《企业所得税培训习题集》。

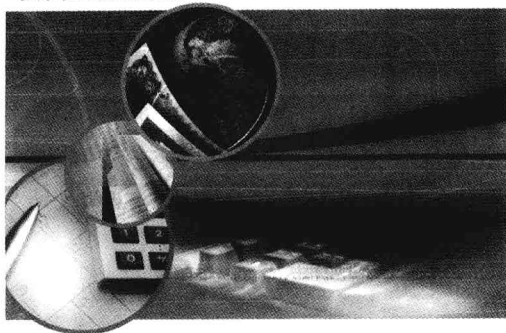
本书以规范、实用、易懂为编写宗旨，在内容上，对增值税、消费税政策进行了全面、翔实的归纳整理，通过大量案例分析，深入解析增值税、消费税具体政策操作以及特殊行业、特殊业务的处理。在编写体例上，按照增值税、消费税各税制要素的逻辑顺序逐一展开系统、深入的介绍，方便读者掌握和查阅，是一本有用、管用、好用的税务人员和企业财务人员培训教材。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏和错误之处，敬请广大读者批评指正。

编者

2011年5月





增值税消费税实务

ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

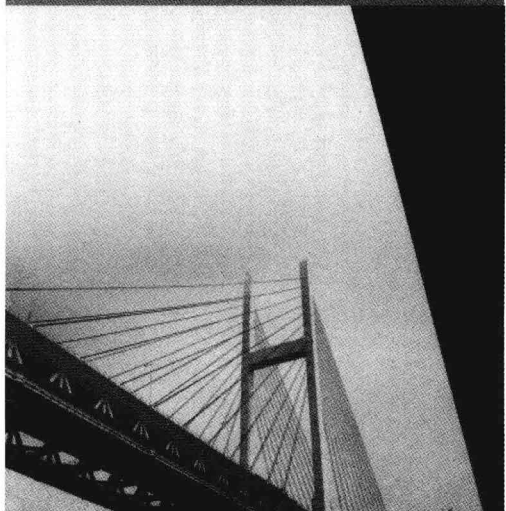
政策解析·案例分析·即时练习

主编 刘霞

中国市场出版社
China Market Press

目录

CONTENTS



第1部分 增值税

第1章 增值税纳税人 / 003

- 1.1 承包与承租经营的纳税人 / 003
- 1.2 小规模纳税人 / 003
- 1.3 一般纳税人的管理 / 004
 - 1.3.1 一般纳税人的认定 / 004
 - 1.3.2 2010年一般纳税人认定工作的开展 / 008
- 1.4 一般纳税人辅导期管理办法 / 010
- 1.5 一般纳税人认定中的特殊情形 / 014
 - 1.5.1 可以选择按小规模纳税人纳税的情形 / 014
 - 1.5.2 可以申请认定一般纳税人的情形 / 015
 - 1.5.3 国有粮食购销企业 / 015
 - 1.5.4 从事成品油销售的加油站 / 015
 - 1.5.5 增值税一般纳税人转为小规模纳税人的有关问题 / 016
- 1.6 进口货物的纳税人 / 016
- 1.7 增值税的扣缴义务人 / 016

第2章 增值税征税范围 / 018

- 2.1 条例及细则规定的征税范围 / 018
 - 2.1.1 销售货物 / 018
 - 2.1.2 提供加工、修理修配劳务 / 019
 - 2.1.3 进口货物 / 020
 - 2.1.4 视同销售货物 / 022
 - 2.1.5 混合销售行为 / 025
 - 2.1.6 兼营行为 / 029

目 录

CONTENTS

2.2 其他征税范围 / 031

2.2.1 基本规定 / 031

2.2.2 与邮政电信单位有关的业务 / 032

2.2.3 代购货物的征税问题 / 033

2.2.4 从事公用事业的纳税人收取的一次性 费用的征税问题 / 033

2.2.5 销售软件产品的征税问题 / 033

2.2.6 印刷企业自己购买纸张印刷报纸 书刊的征税问题 / 033

2.2.7 经营烧卤等熟制食品的征税问题 / 034

2.2.8 融资租赁业务的征税问题 / 034

2.2.9 医疗机构的征税问题 / 035

2.2.10 罚没物品征免增值税问题 / 036

2.2.11 拍卖行拍卖货物的征税问题 / 036

2.2.12 林木销售或管护的征税问题 / 036

2.3 不征增值税的行为 / 037

2.3.1 执照、牌照的工本费收入 / 037

2.3.2 会员费收入 / 037

2.3.3 体育彩票的发行收入 / 037

2.3.4 资产重组中的整体资产转让行为 / 037

2.3.5 受托种植植物、饲养动物的行为 / 038

2.3.6 供电企业收取的供电工程贴费 / 038

2.3.7 水利工程水费不征收增值税 / 038

2.3.8 提供泥浆工程劳务不征增值税 / 038

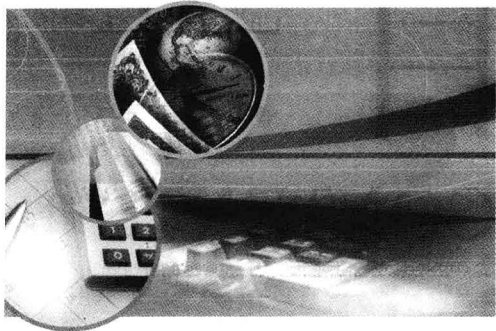
2.3.9 融资性售后回租的征税问题 / 039

第3章 增值税税率及征收率 / 042

3.1 基本税率 / 042

3.1.1 金属矿采选产品、非金属矿 采选产品 / 042

3.1.2 薄荷油 / 042



增值税消费税实务

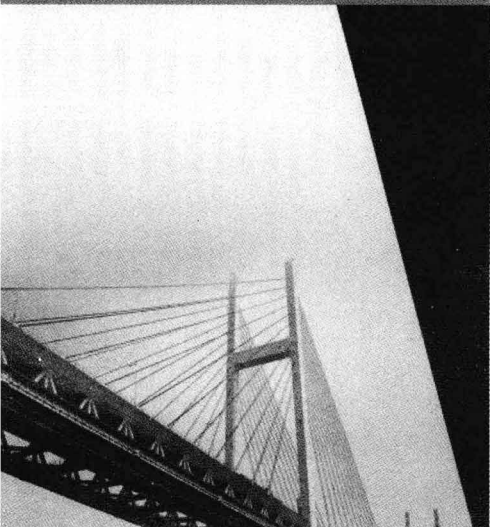
ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

政策解析·案例分析·即时练习

主编 刘 霞

中国市场出版社
China Market Press

目录 CONTENTS



- 3.1.3 亚麻油 / 042
- 3.1.4 肉桂油、桉油、香茅油 / 043
- 3.1.5 工业燃气 / 043
- 3.1.6 天然二氧化碳 / 043
- 3.1.7 桶装饮用水 / 043
- 3.1.8 硝酸铵 / 043
- 3.1.9 日用“卫生用药” / 043
- 3.1.10 液氮容器 / 044
- 3.1.11 豆腐皮 / 044
- 3.1.12 麦芽 / 044
- 3.1.13 淀粉 / 044
- 3.1.14 复合胶 / 044
- 3.1.15 水洗猪鬃 / 045
- 3.1.16 人发 / 045
- 3.1.17 人体血液 / 045
- 3.1.18 皂脚 / 045
- 3.2 低税率 / 045
 - 3.2.1 粮食、食用植物油 / 045
 - 3.2.2 居民生活用品 / 046
 - 3.2.3 图书、报纸、杂志 / 046
 - 3.2.4 饲料、化肥、农药、农机、农膜 / 046
 - 3.2.5 农业产品 / 047
 - 3.2.6 音像制品和电子出版物 / 048
 - 3.2.7 二甲醚 / 048
 - 3.2.8 食用盐 / 048
- 3.3 零税率 / 049
- 3.4 特殊情况税率的确定 / 049
- 3.5 征收率 / 050

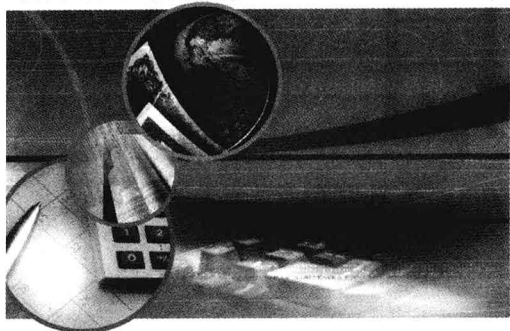
第4章 增值税销售额 / 051

- 4.1 价外费用 / 051

目 录

CONTENTS

- 4.1.1 未退还的经营保证金属于
价外费用 / 052
- 4.1.2 电费保证金属于价外费用 / 053
- 4.1.3 污水处理费免税 / 053
- 4.1.4 铁路支线维护费属于价外费用 / 053
- 4.1.5 燃油电厂从政府财政专户取得的
发电补贴不属于价外费用 / 053
- 4.1.6 农村电网维护费免税 / 054
- 4.1.7 热电企业向房地产商收取的
“热源建设费” / 054
- 4.2 包装物押金 / 055
 - 4.2.1 逾期的掌握 / 055
 - 4.2.2 酒类产品包装物押金 / 056
 - 4.2.3 押金是含税收入 / 056
- 4.3 含税销售额的换算 / 056
- 4.4 销售额的核定 / 057
- 4.5 混合销售行为的销售额 / 059
- 4.6 虚开代开的增值税专用发票的销售额 / 060
- 4.7 特殊销售方式的销售额 / 060
 - 4.7.1 折扣销售 / 060
 - 4.7.2 以旧换新方式销售 / 060
 - 4.7.3 还本销售 / 061
 - 4.7.4 销货退回或折让 / 061
- 第 5 章 增值税进项税额（上）——扣税凭证 / 065**
 - 5.1 增值税专用发票 / 065
 - 5.1.1 抵扣时限 / 065
 - 5.1.2 发票的要求 / 066
 - 5.1.3 丢失已开具专用发票的处理 / 068
 - 5.2 海关进口增值税专用缴款书 / 069
 - 5.2.1 抵扣时限 / 069
 - 5.2.2 准予抵扣的进项税额 / 070



增值税消费税实务

ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

政策解析·案例分析·即时练习

主编 刘霞

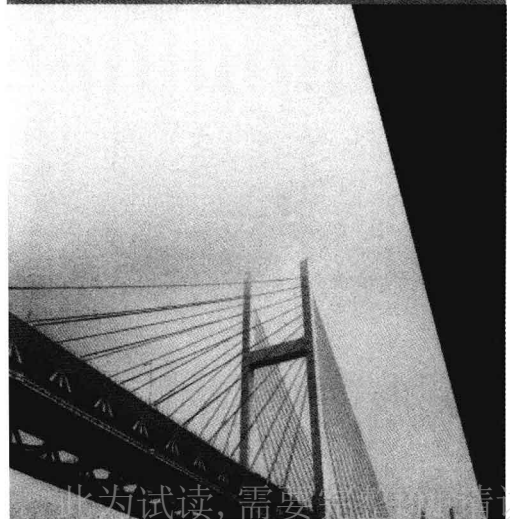
中国市场出版社
China Market Press

目录 CONTENTS

- 5.2.3 申请抵扣人 / 070
- 5.2.4 进口环节与国内环节以及国内地区间
增值税税率不一致的处理 / 070
- 5.2.5 停止海关代征进口产品增值税信息
的人工录入工作 / 071
- 5.2.6 部分地区试行“先比对后抵扣”
管理办法 / 071
- 5.2.7 丢失海关进口增值税专用缴款书
的处理 / 072
- 5.3 农产品收购发票或销售发票 / 072
 - 5.3.1 买价 / 072
 - 5.3.2 抵扣范围 / 073
 - 5.3.3 农产品收购凭证的管理 / 073
- 5.4 运输发票 / 074
 - 5.4.1 抵扣时限 / 074
 - 5.4.2 运输发票的认证 / 075
 - 5.4.3 计算抵扣金额的基数 / 075
 - 5.4.4 开票人的规定 / 075
 - 5.4.5 运输发票的规定 / 077
 - 5.4.6 运输发票开具要求 / 078
 - 5.4.7 运输发票的作废或开具
红字发票 / 079
 - 5.4.8 取得发票的纳税人与发票托运人或
收货人名称不一致的处理 / 081
 - 5.4.9 不得抵扣的运输费用 / 081

第6章 增值税进项税额（下）——抵扣范围 / 084

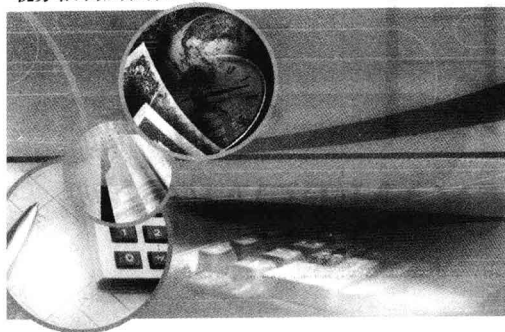
- 6.1 不得抵扣的进项税额的范围 / 084
 - 6.1.1 基本规定 / 084
 - 6.1.2 固定资产进项税额抵扣的规定 / 087
 - 6.1.3 免税期间外购的货物 / 088



目 录

CONTENTS

- 6.1.4 停止抵扣进项税额期间的
进项税额 / 088
- 6.2 其他文件明确的可以抵扣的进项税额 / 091
 - 6.2.1 混合销售行为涉及非增值税
应税劳务的进项税额 / 091
 - 6.2.2 以物易物、以货抵债、以物投资
取得的进项税额 / 091
 - 6.2.3 税控设备 / 091
 - 6.2.4 项目运营方建设期间的
进项税额 / 092
- 6.3 不得抵扣的进项税额的确定 / 093
 - 6.3.1 基本规定 / 093
 - 6.3.2 供电企业的规定 / 094
 - 6.3.3 热电企业的规定 / 094
 - 6.3.4 广告业务的规定 / 095
 - 6.3.5 固定资产改变用途或发生非正常
损失时不得抵扣的进项税额 / 095
- 6.4 平销行为 / 096
- 6.5 进货退出或折让 / 097
- 6.6 进项留抵的处理 / 098
 - 6.6.1 一般纳税人注销时留抵税额的
处理 / 098
 - 6.6.2 留抵税额抵减欠税 / 098
 - 6.6.3 留抵税额抵减查补税款 / 099
- 第7章 增值税一般纳税人应纳税额的计算 / 100**
 - 7.1 一般货物应纳税额的计算 / 100
 - 7.2 简易征税办法 / 104
 - 7.2.1 县以下小型水力发电单位生产的
电力和部分建材产品 / 104
 - 7.2.2 寄售业典当业等销售相关物品 / 105



增值税消费税实务

ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

政策解析·案例分析·即时练习

主编 刘霞

中国市场出版社
China Market Press

目录 CONTENTS

- 7.2.3 拍卖行拍卖货物 / 106
- 7.2.4 卫生防疫站调拨生物制品和药械 / 106
- 7.2.5 单采血浆站销售非临床
用人体血液 / 107
- 7.2.6 销售自己使用过的物品 / 107
- 7.2.7 销售旧货 / 111
- 7.3 简易办法征税的货物不得
抵扣的进项税额的确定 / 112

第8章 增值税小规模纳税人和进口货物 应纳税额的计算 / 114

- 8.1 增值税小规模纳税人应纳税额的计算 / 114
- 8.2 进口货物应纳税额的计算 / 115

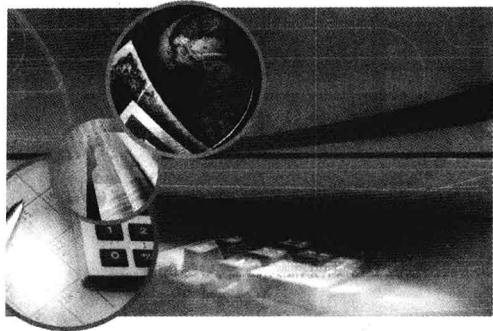
第9章 增值税税收优惠 / 117

- 9.1 起征点 / 117
 - 9.1.1 条例的基本规定 / 117
 - 9.1.2 细则的规定 / 117
- 9.2 条例规定的免税项目 / 118
- 9.3 残疾人用品及劳务 / 120
 - 9.3.1 残疾人用品 / 120
 - 9.3.2 残疾个人提供的劳务 / 120
- 9.4 抗艾滋病病毒药品 / 120
- 9.5 农业生产资料 / 120
 - 9.5.1 免征增值税的农业生产
资料范围 / 120
 - 9.5.2 氯化硝酸钙 / 121
 - 9.5.3 钾肥 / 121
 - 9.5.4 硝酸铵 / 121
 - 9.5.5 有机肥产品 / 122
 - 9.5.6 滴灌带和滴灌管产品 / 123

目录

CONTENTS

- 9.6 饲料 / 123
 - 9.6.1 免税饲料产品的范围 / 123
 - 9.6.2 矿物质微量元素舔砖属于
免税饲料 / 124
 - 9.6.3 饲料级磷酸二氢钙产品属于
免税饲料 / 124
 - 9.6.4 饲用鱼油属于免税饲料 / 125
 - 9.6.5 豆粕不属于免税饲料 / 125
 - 9.6.6 膨化血粉、膨化肉粉、水解羽毛粉
不属于免税饲料 / 125
 - 9.6.7 宠物饲料产品不属于
免税饲料 / 125
 - 9.6.8 免税饲料的管理办法 / 126
- 9.7 资源综合利用产品 / 126
 - 9.7.1 部分资源综合利用产品优惠
政策的基本规定 / 126
 - 9.7.2 享受增值税优惠政策的新型墙体
材料和废渣目录 / 128
 - 9.7.3 三剩物和次小薪材为原料生产加工
的综合利用产品 / 129
 - 9.7.4 以三剩物、次小薪材等 4 类农林剩余物
为原料自产的综合利用产品目录 / 130
 - 9.7.5 煤层气 / 131
- 9.8 再生资源回收与利用的增值税政策 / 132
 - 9.8.1 基本政策 / 132
 - 9.8.2 退税审核程序 / 135
- 9.9 修理业务 / 135
 - 9.9.1 飞机维修劳务 / 135
 - 9.9.2 对外修理修配飞机劳务 / 136
 - 9.9.3 承揽国内、国外航空公司飞机
维修企业 / 136



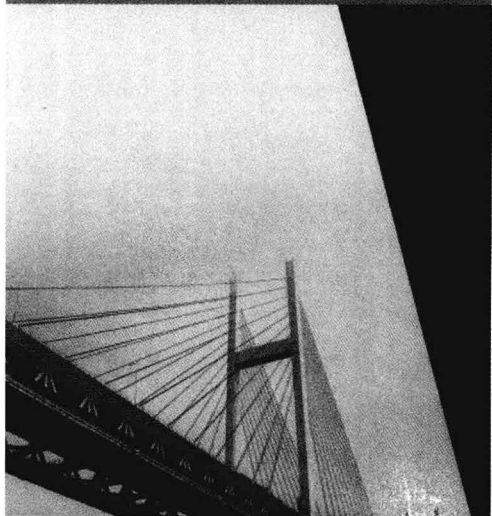
增值税消费税实务

ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

政策解析·案例分析·即时练习

主编 刘霞

中国出版集团
中国税务出版社
China Market Press



- 9.9.4 铁路货车修理 / 136
- 9.9.5 国产支线飞机 / 137
- 9.10 国有粮食购销企业 / 137
 - 9.10.1 国有粮食购销企业的
增值税政策 / 137
 - 9.10.2 粮食企业的增值税政策 / 138
- 9.11 军队物资供应机构 / 139
- 9.12 军工企业 / 139
- 9.13 软件企业 / 141
 - 9.13.1 鼓励软件产业和集成电路产业
发展的有关税收政策 / 141
 - 9.13.2 软件产品的优惠政策 / 143
 - 9.13.3 嵌入式软件的范围及其
税收政策 / 144
 - 9.13.4 动漫产业发展有关
税收政策 / 145
- 9.14 供热企业 / 149
- 9.15 福利企业 / 150
 - 9.15.1 促进残疾人就业税收
优惠政策 / 150
 - 9.15.2 促进残疾人就业税收优惠政策
具体征管办法 / 153
- 9.16 民族贸易县县级国有民贸企业
和供销社企业销售货物 / 157
 - 9.16.1 基本政策 / 157
 - 9.16.2 民族贸易企业的范围 / 158
 - 9.16.3 享受优惠政策的民族贸易
企业的具体标准 / 158
- 9.17 血站供应给医疗机构的
临床用血 / 159
- 9.18 医疗卫生机构 / 160

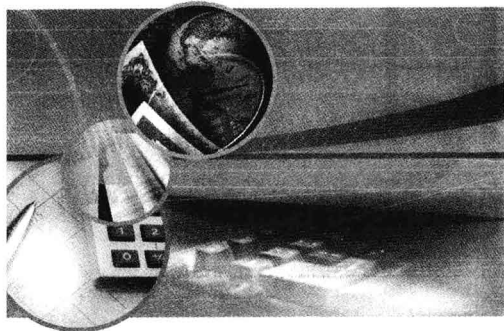
目 录

CONTENTS

- 9.19 黄金、白银、铂金 / 161
 - 9.19.1 黄金现货交易 / 161
 - 9.19.2 销售伴生金 / 161
 - 9.19.3 黄金期货交易增值税政策 / 162
 - 9.19.4 黄金期货交易的增值税征收
管理办法 / 162
 - 9.19.5 白银 / 164
 - 9.19.6 铂金 / 164
- 9.20 宣传文化单位 / 165
 - 9.20.1 宣传文化单位的增值税政策 / 165
 - 9.20.2 经营性文化事业单位转制
为企业的税收政策 / 168
- 9.21 放弃免税权 / 168
- 9.22 减免税的管理 / 169
- 9.23 随增值税附征的城市维护
建设税和教育费附加 / 171

第 10 章 增值税的其他税制要素 / 174

- 10.1 增值税纳税义务发生时间 / 174
 - 10.1.1 条例的基本规定 / 174
 - 10.1.2 细则的规定 / 174
- 10.2 增值税的纳税期限 / 177
 - 10.2.1 纳税人的纳税期限 / 177
 - 10.2.2 扣缴义务人的纳税期限 / 177
 - 10.2.3 进口货物的纳税期限 / 178
- 10.3 增值税纳税地点 / 178
 - 10.3.1 条例的规定 / 178
 - 10.3.2 固定业户外出经营的
纳税地点 / 178
 - 10.3.3 连锁经营的纳税地点 / 179



增值税消费税实务

ZENGZHISHUI XIAOFEISHUI SHIWU

政策解析·案例分析·即时练习

主编 刘 霞

中国市场出版社
China Market Press

目录

CONTENTS

第 11 章 特殊行业的增值税政策 / 181

11.1 加油站 / 181

- 11.1.1 一般纳税人资格认定 / 181
- 11.1.2 计税依据 / 181
- 11.1.3 加油站的核算资料与申报资料 / 183
- 11.1.4 纳税地点 / 183
- 11.1.5 征收管理 / 183

11.2 电力产品 / 184

- 11.2.1 征税方式 / 184
- 11.2.2 销售其他货物 / 185
- 11.2.3 计税依据 / 185
- 11.2.4 纳税义务发生时间 / 186
- 11.2.5 税务管理方式 / 186

11.3 油气田企业 / 187

- 11.3.1 适用办法油气田企业范围 / 187
- 11.3.2 油气田企业增值税征税范围 / 187
- 11.3.3 油气田企业兼营应税劳务与非应税劳务征税方式 / 187
- 11.3.4 生产性劳务适用税率 / 188
- 11.3.5 油气田企业进项税额的抵扣范围 / 188
- 11.3.6 纳税地点 / 188
- 11.3.7 纳税义务发生时间 / 189
- 11.3.8 发票领购 / 189
- 11.3.9 申报缴纳 / 189
- 11.3.10 增值税生产性劳务征税范围注释 / 189

11.4 核电行业 / 192

- 11.4.1 关于核力发电企业的增值税政策 / 192
- 11.4.2 关于大亚湾核电站和广东核电投资有限公司税收政策 / 193

