



税务顾问 之
纳税人合法节税操作指南系列丛书



增值税

操作实务与节税技巧

本书编写组 编



法律出版社
LAW PRESS CHINA

图书在版编目(CIP)数据

增值税操作实务与节税技巧/《增值税操作实务与节税技巧》编写组编. —北京:法律出版社,2004.4

(税务顾问 纳税人合法节税操作指南)

ISBN 7-5036-4848-1

I. 增… II. 增… III. ①增值税—税收管理—研究—中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 020719 号

© 法律出版社·中国

项目编辑/吴剑虹

责任编辑/董晶晶 陈悦

装帧设计/于佳

出版/法律出版社

编辑/法律应用出版分社

总发行/中国法律图书有限公司

经销/新华书店

印刷/北京北苑印刷有限责任公司

责任印制/陶松

开本/787×960 毫米 1/16

印张/25 字数/380 千

版本/2004 年 6 月第 1 版

印次/2004 年 6 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

电话/010-63939796

网址/www.lawpress.com.cn

传真/010-63939622

法律应用出版分社/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

电子邮件/yingyong@lawpress.com.cn

读者热线/010-63939641

传真/010-63939650

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

传真/010-63939777

客服热线/010-63939792

网址/www.Chinalawbook.com

电子邮件/service@Chinalawbook.com

中法图第一法律书店/010-63939781/9782

中法图北京分公司/010-62534456

中法图上海公司/021-62071010/1636

中法图苏州公司/0512-65293270

中法图深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 7-5036-4848-1/D·4566

定价:36.00 元



总序

在经济发达国家流行着这样一句富有哲理的名言：“世界上有两件事是不可避免的，那就是死亡和税收”。

随着我国对外开放的扩大和社会主义市场经济的发展，税收在国民经济中的地位和作用日益增强，已成为筹集国家财政收入的主要来源和实行宏观经济调控的重要经济杠杆。在现代经济生活中，税收几乎渗透到我们生活中的每一个角落。税收已越来越受到人们的关注和重视。

众所周知，税收是国家通过强制手段征收的，征税的结果是减少了纳税人可支配的收入。税收的无偿性使得税收不具有直接返还性，各经济实体所缴纳的税款并不一定能与其无偿地从政府得到产品或服务相对等，因而，向国家纳税对纳税人来说，是一种货币损失或经济福利牺牲。

在税收征纳过程中，在政府与纳税人之间存在着利益冲突与一致的矛盾，这种关系就是税收博弈关系：政府要在法律规定的范围内尽可能多地收税，纳税人作为“经济人”和以营利为目的从事生产经营活动的独立经济主体则要在不违法的前提下尽可能少地缴税，千方百计地寻求税后利润的最大化，求得自身的生存与发展。他需要以尽可能少的成本费用支出，获得尽可能多的有用劳动成果。税收方面的支出是成本费用支出的较大部分。那么，如何通过涉税活动的安排以合法规避或减少税收支出呢？这就需要采用节税技法进行节税筹划。



节税筹划是纳税筹划的一种形式,它是指纳税人依据税法规定的优惠政策,采取合法的手段,最大限度地采用优惠条款,以达到减轻税收负担的合法经济行为。所谓税收优惠,实际就是指政府利用税收制度,按预定目的,以减轻某些纳税人应履行的纳税义务来补贴纳税人的某些活动或相应的纳税人。

运用节税方法进行纳税筹划,符合政府以税收杠杆调控经济的政策导向,有助于优化产业结构和引导投资方向;有助于保护纳税人的合法权益,强化纳税人的法律意识;亦有助于提高企业的经营管理的“软科学”水平。从长远和整体看,节税筹划不仅不会减少国家的税收总量,相反,它涵养了税源,提高了国民经济的增长质量,可能会增加国家的税收总量。

《税收征管法》规定:“税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规,普及纳税知识,无偿地为纳税人提供纳税咨询服务。”(第七条)“纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况。”(第八条第一款)“纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利。”(第八条第三款)

为了实现促进社会稳定、支持各项改革、加快经济结构调整、促进区域经济协调发展等社会经济政策目标,近一时期,国家先后出台了一系列税收优惠政策,如再就业税收政策、鼓励西部大开发税收政策、振兴东北老工业基地税收政策、减轻农民负担方面税收政策、支持高新技术产业发展的税收政策等。

国家出台的一系列税收优惠政策是在税收领域贯彻党中央、国务院有关大政方针、实施国家发展战略的重要步骤。为全面准确地贯彻党中央、国务院确定的方针政策,确保税收职能作用的正常发挥,国家税务总局发出《关于进一步做好税收政策落实工作的通知》(国税发[2003]109号;2003年9月11日):要求各级税务机关一方面,要坚持“依法治税、应收尽收、坚决不收过头税”的基本原则;另一方面,要全面依法贯彻落实国家税收政策,不落实国家税收政策也是收“过头税”。

由于我国实行多税种的复合税制,税法条文浩繁且法律层次较低(多为暂行条例或国税总局文件等);同时,为了规范执法、便于操作,司法规定也越来越详细,越来越复杂,而且我国税法变化较频繁(如出口退税、增值税、所得税政策方面),因此,税务机关加强税法宣传服务十分必



要。现实情况是,不但纳税人往往对税收政策(尤其是关系着切身利益的税收优惠政策)掌握不全面、不深入、不及时,一些税务干部、税务代理人员也是如此。

如何充分地保障自身的合法权益,最大限度地减少纳税风险,在不违法的前提下,巧妙地作出纳税筹划,最大限度地减少税负支出,实现税后利润最大化这是广大纳税人非常关心的。纳税人迫切需要一套经过领悟书中要义后而应用于实际工作中,即可收到立竿见影的效果的税收专业性指导书。另一方面,作为最基层征收一线的税务工作人员以及广大的税务代理人员也迫切需要操作应用型的业务指导书供随时查检翻阅。

为了推进以法治税进程,普及税法,提高纳税人纳税观念,依法充分保障纳税人合法权益,减轻纳税风险,帮助广大的纳税人系统深入地及时掌握和运用好有效税收优惠政策,合法减轻税收负担,增强其纳税技巧;同时,也有利于帮助税务机关税务人员学习和掌握好各项政策要点,增强执法本领,搞好纳税服务工作;以及帮助税务代理人员提升纳税筹划水平,提高执业水准,我们组织专家、成立多个课题组历时数载编写了税务顾问——“纳税人合法节税操作指南”和“税收优惠政策法律文库”。

面对比较浩繁的税法,逐一研究、精心编选所有有效税收优惠政策,并力求准确、具有高度的专业性和严肃性,确属不易,上海智董商务有限公司下属的智董税务筹划工作室“税收优惠政策”课题组付出了艰苦卓绝的努力,尤其是首席研究员、我国著名税务专家贺志东同志等做了大量的工作。

本套丛书具有以下特色:

1. 权威性。参加编写者均为具有多年基层实际工作经验的硕士、博士,且大都同时具备注册会计师、注册税务师、律师或高级会计师等资格,一直致力于税法应用研究。

2. 体系完整,内容系统、深入。好书是要符合读者需求的,条条框框的、泛泛而谈、片面的、不细化深入的东西已经无法适应当今市场竞争、人才竞争激烈的形势。多年来,我们投入了较多的科研经费,力求编写一套体系完整、内容全面深入的应用书,为此我们作出了巨大的努力。

3. 新颖性。我们逐一钻研1950年以来所有税收法律、法规、规章等,并多次座谈、核对,力求保持政策无过时现象,保持内容新颖。

4. 实用性、操作性强。注意理论与实际相结合,以操作性的税收实务



为主,力求使读者能从书中找到能马上应用操作的该方面知识技能。

5. 创造性。无论是编写体例,还是内容等我们都力求有所突破,不断创新。

本套丛书可作以下用途:

1. 可用于广大纳税人的案头税务顾问,随时查检翻阅,人手一册;
2. 办税员、税务主管、税务部经理、税务总监后续教育(知识更新)自学或培训用书;
3. 全国各地办税员自学或资格培训用书;
4. 注册会计师、注册税务师、律师等从事税务代理人员的业务指导书;
5. 财经类、企业管理类学生走向社会,在人才市场上提升自身价值的学习参考书;
6. 广大财会工作者、MBA、EMBA、财务总监、CFO 或总会计师研修用书。
7. 税务人员接受后续教育自学或培训教材。

由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,尚祈读者不吝指正,以便再版时修订。

编委会

二〇〇四年五月





出版前言

世界上开征增值税始于1954年的法国,它是一个极其优越的税种。迄今为止,全世界共有100多个国家和地区实行增值税。我国从1979年开始试点采用增值税,1994年全面推行,使之成为我国税制结构中占据第一位的主体税种。

自1994年以来,增值税收入在税收总收入中所占的比重一直名列前茅。由于增值税在我国是一个新的税种,实行时间又非常短,为完善增值税制度和进一步加强其征收管理,全国人大、国务院、财政部、国家税务总局及有关部门陆续出台了一系列法规政策和征管措施。

为使各级税务干部准确理解和正确执行增值税税收政策,尤其是新近出台的一些税收征管规定,搞好纳税服务和征税筹划工作,合理引导好纳税筹划的发展方向;便于广大纳税人更好地依法履行纳税义务,增强纳税技巧;以及帮助税务代理人员提高纳税筹划水平,由我国著名税务专家贺志东研究员组织编写了《增值税操作实务与节税技巧》一书。

全书共分两篇。第一篇为“税收实务篇”,内容包括:增值税征税对象、纳税义务人、计税依据、税率、一般纳税人应纳税额的计算、简易计算方法、纳税申报、几种特殊经营行为的税务处理、增值税发票管理、金税工程与增值税防伪税控系统、有关行业增值税具体规定、商贸企业增值税纳税评估以及税款的缴纳。第二篇为“节税技巧篇”,内容包括:增值税的



节税技巧(含利用先征后返(退)政策的节税技巧、利用即征即退政策的节税技巧、利用免税政策的节税技巧、利用退税还贷政策的节税技巧、外商投资企业采购国产设备的节税技巧、代销与委托代销的节税技巧、购进价格的节税技巧、进项税额确认的节税技巧、销售方式的节税技巧、结算方式的节税技巧、运费的节税技巧、固定资产的节税技巧、资源综合利用的节税技巧、废旧物资采购的节税技巧、小规模纳税人或一般纳税人身份选择的节税技巧、纳税人选择税种的筹划、增值税税率方面的节税技巧、利用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政策的节税技巧、外国驻华使领馆及外交人员的节税技巧、利用鼓励软件产业和集成电路产业发展政策的节税技巧、有关具体行业、企业、产品、项目的节税技巧、利用振兴东北地区等老工业基地政策的节税技巧、进口税收纳税筹划(含保税制度、出口加工区税收优惠政策、利用外资进口的税收优惠,在我国海洋、陆上特定地区开采石油(天然气)进口物资进口税收优惠政策,救灾、扶贫、慈善性捐赠物资免征进口税收办法、国有文物收藏单位接受境外捐赠、归还和从境外追索的中国文物进口免税办法、科学研究和教学用品免征进口税收暂行规定、残疾人专用品免征进口税收暂行规定、外国在华常驻人员携带进境物品进口税收暂行规定、有关集成电路方面进口税收优惠政策、其他有关物资进口税收优惠政策)、出口退(免)税(含一般贸易“免、抵、退”税计算、进料加工贸易“免、抵、退”税计算、海洋工程结构物增值税退税计算、外贸企业“先征后退”的计算办法)等。

在编写过程中,我们参考了有关法规文献和部分科研成果等,在此谨致以衷心的感谢!由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,愿望读者不吝批评指正,以便再版时修订。

编 者

二〇〇四年四月



目 录

第一篇 税收实务篇

第一章 征税对象	006
第一节 一般规定	006
第二节 有关具体问题	015
第二章 纳税义务人	017
第一节 一般纳税人	018
第二节 小规模纳税人	022
第三章 计算	024
第一节 概论	024
第二节 计税依据	025
第三节 税率	030
第四节 一般纳税人应纳税额的计算	039
第五节 简易计算方法	046



第四章 纳税申报	048
第一节 增值税一般纳税人纳税申报办法(传统方式)	048
第二节 增值税一般纳税人纳税申报办法(适用于使用电子信息采集系统的增值税一般纳税人)	058
第三节 增值税申报纳税“一窗式”管理流程	095
第四节 商贸企业增值税纳税评估	108
第五章 几种特殊经营行为的税务处理	111
第一节 平销行为	111
第二节 企业所属机构间移送货物	112
第三节 混合销售行为	115
第四节 兼营非应税劳务行为	116
第五节 其他几种行为	117
第六章 增值税发票管理	119
第一节 增值税专用发票使用规定	119
第二节 增值税专用发票信息采集	125
第三节 增值税专用发票协查管理办法	130
第四节 关于加强手写版增值税专用发票管理的若干规定	132
第五节 货物运输业运输发票管理	133
第七章 金税工程与增值税防伪税控系统	148
第一节 金税工程增值税管理部门岗位设置及职责	149
第二节 增值税防伪税控系统管理办法	156
第八章 有关行业增值税具体规定	170
第一节 连锁经营	170
第二节 油气田企业增值税暂行管理办法	173



第三节	中外合作开采石油资源缴纳增值 税的规定	183
第四节	加油站增值税征收管理办法	184
第五节	电力产品征收增值税的具体规定	186
第六节	其他行业增值税若干规定	188

第九章 税款的缴纳 191

第一节	纳税义务发生时间和纳税期限	191
第二节	纳税地点	192

第二篇 节税技巧篇

第十章 增值税的节税技巧 199

第一节	利用先征后返(退)政策的节税技巧	199
第二节	利用即征即退政策的节税技巧	214
第三节	利用免税政策的节税技巧	215
第四节	利用退税还贷政策的节税技巧	224
第五节	外商投资企业采购国产设备的节税技巧	227
第六节	代销与委托代销的节税技巧	230
第七节	购进价格的节税技巧	240
第八节	进项税额确认的节税技巧	242
第九节	销售方式的节税技巧	244
第十节	结算方式的节税技巧	245
第十一节	运费的节税技巧	254
第十二节	固定资产的节税技巧	256
第十三节	资源综合利用的节税技巧	258
第十四节	废旧物资采购的节税技巧	262
第十五节	小规模纳税人或一般纳税人身份 选择的节税技巧	263
第十六节	纳税人选择税种的筹划	267



第十七节	增值税税率方面的节税技巧	269
第十八节	利用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政策的节税技巧	276
第十九节	外国驻华使领馆及外交人员的节税技巧	280
第二十节	利用鼓励软件产业和集成电路产业发展政策的节税技巧	288
第二十一节	有关具体行业、企业、产品、项目的节税技巧	294
第二十二节	利用振兴东北地区等老工业基地政策的节税技巧	303

第十一章 进口税收节税技巧 306

第一节	保税制度	306
第二节	出口加工区税收优惠政策	311
第三节	利用外资进口的税收优惠	312
第四节	在我国海洋、陆上特定地区开采石油(天然气)进口物资进口税收优惠政策	336
第五节	救灾、扶贫、慈善性捐赠物资免征进口税收办法	340
第六节	国有文物收藏单位接受境外捐赠、归还和从境外追索的中国文物进口免税办法	345
第七节	科学研究和教学用品免征进口税收暂行规定	347
第八节	残疾人专用品免征进口税收暂行规定	350
第九节	外国在华常驻人员携带进境物品进口税收暂行规定	352
第十节	有关集成电路方面进口税收优惠政策	353
第十一节	其他有关物资进口税收优惠政策	354

第十二章 出口货物退(免)税 361

第一节	概述	361
第二节	一般贸易“免、抵、退”税计算	375



第三节	进料加工贸易“免、抵、退”税计算	376
第四节	海洋工程结构物增值税退税计算	380
第五节	外贸企业“先征后退”的计算办法	381





第一篇

税收实务篇

增值税是以商品销售额或劳务服务营业额为计税依据,采取税款抵扣原则计算征收的一种流转税。

我国目前增值税制改革的主要内容是:“转型加扩围”。一方面将现行的生产型税基改为消费型税基,另一方面要扩大增值税的覆盖范围,将更多的行业纳入增值税。这两项改革将有助于降低内资企业当前增值税实际税率过高而导致的内外资企业税负不公平问题,以及实行不同的征、扣税办法而导致的征收机制混乱的矛盾。

世界上增值税的类型具体有消费型增值税、收入型增值税和生产型增值税。

(一)生产型增值税

生产型增值税是以销售收入总额减去其耗用的外购商品与劳务(不包括纳税人购进固定资产)后的余额为课税依据所计算的增值税。

其主要特征是:在征收增值税时,不允许纳税人扣除购进固定资产所负担的增值税。也即该类型的增值税的计税依据——增值额等于一定时期内纳税人的销售收入减去其耗用的外购商品和劳务的余额。即

$$\begin{aligned}\text{增值额} &= \text{销售收入总额} - \text{外购中间产品及劳务支出} \\ &= \text{折旧} + \text{工资、薪金} + \text{租金} + \text{利息} + \text{利润} \\ &= \text{消费} + \text{净投资} + \text{折旧}\end{aligned}$$

由于增值额相当于国民生产总值的统计口径,因此,称该类增值税为生产型增值税。

生产型增值税,其税基超出了增值额概念的范围,相当于将固定资产转移的价值又作为新价值进行征税,因而,还存在一定程度的重复征税,而且,资本投资构成比重越高,重复课税的现象越严重,对投资阻力和经济增长的阻力亦越大。但该类型的增值税并不影响发票扣税法的实行,且因税基较宽,有利于国家财政收入能力的提高。

目前,这种类型的增值税主要为中国(大陆)、印度尼西亚所采用,属于一种过渡性的增值税类型。

(二)收入型增值税

收入型增值税是以销售额减去外购商品、劳务和折旧额后的余额为课税依据所计算的增值税。

其主要特征是:在征收增值税时,对资本性投入物所含税款的扣除,只允许扣除当期固定资产折旧部分所含税款。亦即该类增值税的增值额



Tax