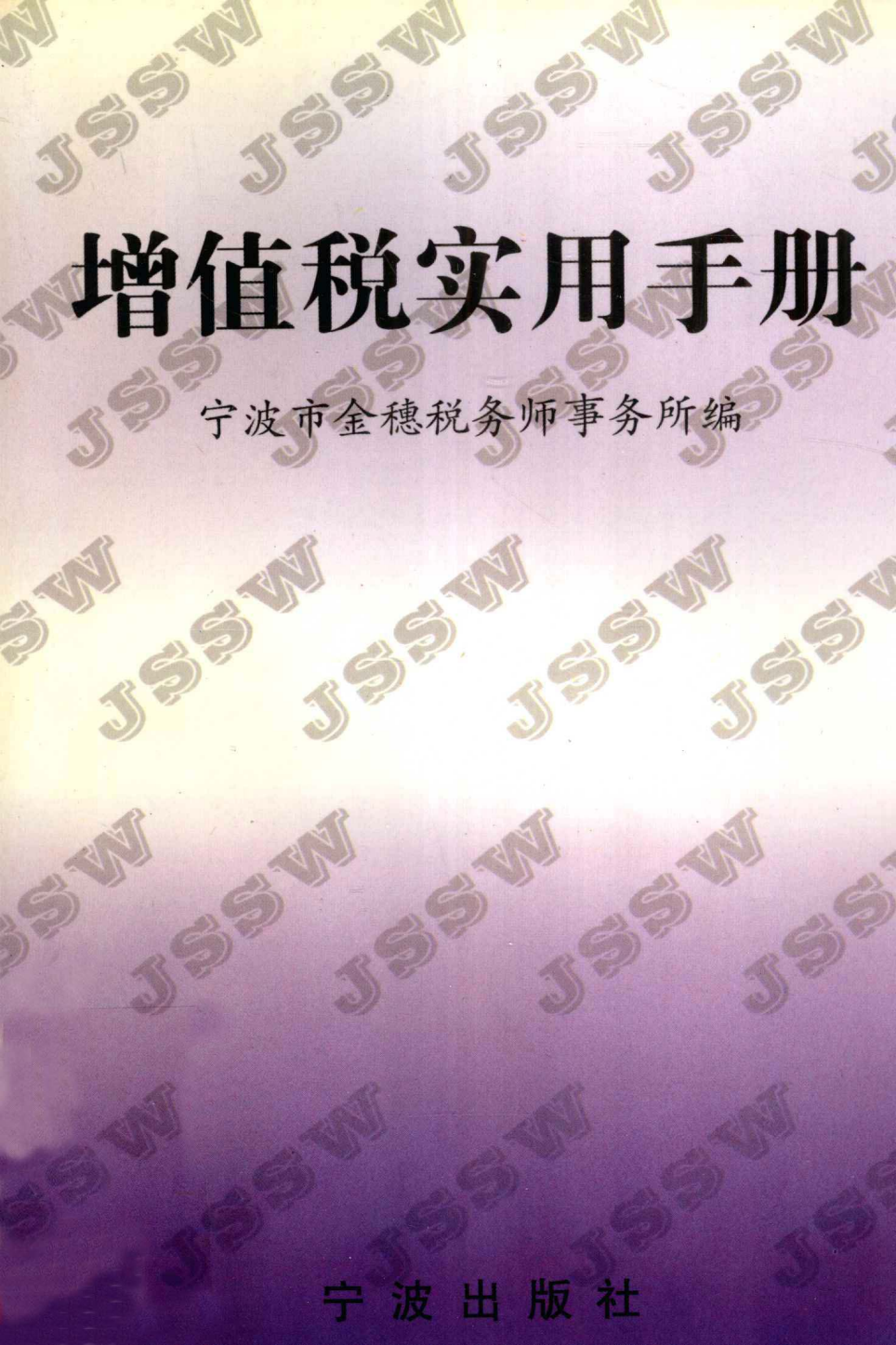




增值税实用手册

宁波市金穗税务师事务所编

宁波出版社

增值税实用手册

宁波市金穗税务师事务所编

宁波出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税实用手册 / 张金根主编. — 宁波: 宁波出版社,
2000.5
ISBN 7-80602-368-2

I. 增... II. 张... III. 增值税-中国-手册
IV. F812.42-62

中国版本图书馆CIP数据核字 (2000) 第21456号

责任编辑 沈建国

封面设计 沈师白

增 值 税 实 用 手 册

宁波市金穗税务师事务所编

宁波出版社出版发行

(地址: 宁波市苍水街 79 号 邮编: 315000)

浙江新昌印刷厂印刷

850 × 1168 毫米 32 开 9.25 印张 240 千字

2000 年 5 月第 1 版 2000 年 5 月第 1 次印刷

印数: 5000 册

ISBN 7-80602-368-2/F·21 定价: 28.00 元

《增值税实用手册》编写人员

主 编:张金根

副主编:徐燕芸 张美花

编 委:张金根 张美花

俞启明 费孝定

徐燕芸 潘秀珍

前 言

增值税是我国现行税收制度中的主要税种之一。自 1993 年 12 月 13 日国务院作重大修订并颁布《中华人民共和国增值税条例》，1993 年 12 月 25 日财政部颁布《中华人民共和国增值税条例实施细则》以来，国务院、财政部、国家税务总局和宁波市国家税务局等陆续下达了一系列文件，对增值税征收缴纳规定作了修改、补充、调整 and 具体化。为了方便广大纳税人正确计算缴纳增值税，税务工作者依法征收增值税，税务代理人员为企业做好增值税纳税申报代理工作，我们宁波市金穗税务师事务所组织人员编辑了这本《增值税实用手册》。

本手册除基本法规及有些不便删节的文件全文编入外，均采取摘编的形式，把增值税有关的文件规定，分类归纳。编辑本手册的资料来源时间，截止到 2000 年 3 月底。所编内容，仅供读者参考，如要引用，以原文件为准。并敬请读者注意增值税法规新的修改、补充、调整 and 变化。企业进出口商品免、抵、退增值税问题，由于与消费税相类同，又涉及海关的有关法规，且国家税务总局已有专门汇编，因此我们没有编入。

由于编者水平有限，本手册所编内容如有疏漏和不当之处，恳请读者批评指正。

编者

2000 年 4 月

目 录

第一编 基本法规	(1)
一、中华人民共和国增值税暂行条例	(3)
二、中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(8)
第二编 若干具体、补充规定	(17)
一、纳税义务人.....	(19)
(一)承包、承租如何确定纳税人.....	(19)
(二)代理进口货物应由谁纳税	(19)
(三)外商投资企业和外国企业缴纳增值税等问题 ...	(19)
二、征税范围.....	(21)
(一)货物期货(包括商品期货和贵金属期货),应当征 收增值税	(21)
(二)银行销售金银业务,应当征收增值税.....	(22)
(三)融资租赁业务不征收增值税	(26)
(四)基建单位和建安企业自制预制构件征收增值税 问题	(27)
(五)建筑安装企业制售铝合金门窗征税问题	(27)
(六)电影母片、录像、录音母带收入不征收增值税	(28)
(七)天然水不征收增值税	(28)
(八)关于集邮商品征税问题	(28)

(九)关于报刊发行征税问题	(29)
(十)关于销售无线寻呼机、移动电话征税问题.....	(29)
(十一)关于代理行征税问题	(30)
(十二)关于代购货物征税问题	(30)
(十三)国家管理部门取得的工本费收入征税问题	(30)
(十四)利用图书、报纸、杂志等形式为客户作广告 收入征税问题	(31)
(十五)经销企业从生产企业取得“三包”收入征税 问题	(31)
(十六)印章征税问题	(31)
(十七)混合销售征税问题	(31)
(十八)电梯安装、保养、维修征税问题	(32)
(十九)销售自己使用过的固定资产征税问题	(34)
(廿)寄售物品和死当物品征税问题	(35)
(廿一)销售法院判决抵债物品、执罚部门罚没物品 征税问题	(35)
(廿二)拍卖行取得的拍卖收入征收增值税、营业税 有关问题	(35)
(廿三)饮食业征收流转税问题	(36)
(廿四)体育彩票发行收入征税问题	(37)
(廿五)货物转口贸易、国际间货物运输征税问题	(37)
(廿六)不同县(市)企业所属机构间移送货物征税 问题	(37)
(廿七)外国企业来华参展后销售展品有关税务处理 问题	(38)
(廿八)卫生防疫站调拨生物制品及药械征收增值税	

问题	(39)
(廿九)软件开发生产企业有关税收政策问题	(39)
三、适用税率.....	(40)
(一)百分之十三税率货物征税范围注释	(40)
(二)农业产品适用税率问题	(47)
(三)农业产品征税范围注释	(47)
(四)金属矿、非金属矿采选产品税率问题.....	(53)
(五)集市和门征征税时适用征收率问题	(55)
(六)经营不同税率商品不能准确划分的处理问题	(55)
(七)出口“国务院另有规定的货物”不适用零税率 问题	(55)
四、计税依据.....	(56)
(一)包装物押金征税问题	(56)
(二)折扣方式销售货物的计税依据	(56)
(三)以旧换新方式销售货物的计税依据	(57)
(四)还本销售方式销售货物的计税依据	(57)
(五)组成计税价格中成本利润率	(57)
(六)关于人民币折合率问题	(57)
(七)各种性质的价外收入都应征收增值税的规定	(58)
(八)出版单位支付给发行单位经销手续费征收增值 税问题	(60)
(九)油气田企业增值税计算缴纳方法问题	(61)
(十)金银首饰以旧换新业务征收增值税问题	(61)
五、纳税地点.....	(62)
(一)固定业户到外县(市)销售货物纳税地点问题	(62)

(二)不在同一地的非独立核算分支机构纳税地点 问题	(62)
(三)连锁经营企业增值税纳税地点问题	(63)
六、一般纳税人进项税额抵扣问题	(64)
(一)期初库存已征税款处理问题	(64)
(二)运输费用和收购废旧物资抵扣问题	(70)
(三)收购农业产品进项税额计算问题	(73)
(四)易货贸易、以货抵债、以物投资抵扣问题	(74)
(五)平销行为征收增值税问题	(75)
(六)免税货物恢复征税、小规模纳税人转为一般纳 税人后抵扣问题	(76)
(七)进口环节增值税专用缴款书抵扣税款问题	(76)
(八)一般纳税人不能提供准确税务资料的处理办法	(78)
(九)进项税额申报抵扣的时间、手续	(79)
(十)发生退货、销售折让收到购货方抵扣联、发票联 的处理方法	(80)
(十一)不能准确划分不得抵扣进项税额的方法	(81)
(十二)遗失、虚开代开等专用发票不得抵扣	(82)
(十三)中海油气销售公司等三户企业开具的百万元 以上专用发票抵扣问题	(82)
(十四)取消增值税一般纳税人资格企业存货的增值 税处理问题	(83)
七、一般纳税人申请认定办法	(84)
(一)增值税一般纳税人申请认定办法	(84)
(二)非企业性单位可否认定为一般纳税人	(84)
(三)销售货物并负责运输的纳税人可否认定为一般 纳税人	(88)

(四)增值税一般纳税人年审办法	(88)
(五)小规模纳税人标准	(94)
附:1.增值税小规模纳税人征收管理办法.....	(95)
2.国务院有关完善小规模商业企业增值税政策的 决定.....	(97)
八、增值税一般纳税人纳税申报办法	(101)
附:关于印发《增值税一般纳税人纳税申报内部 管理实施办法》的通知	(103)
九、减税、免税、先征后返	(106)
(一)宣传文化单位实行增值税优惠政策.....	(106)
(二)民政福利企业征收流转税问题.....	(108)
(三)学校办企业征收流转税问题.....	(112)
(四)商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜的业务 实行“先征后返”问题.....	(115)
(五)民族贸易企业税收优惠问题.....	(117)
(六)农业生产者销售自产农业产品免税范围.....	(117)
(七)若干农业生产资料征免增值税问题.....	(118)
(八)黄金、金矿砂、白银生产销售免征增值税问题	(120)
(九)边销茶免税问题.....	(120)
(十)关于废旧物资回收经营企业先征后返问题.....	(121)
(十一)旧货经营增值税问题.....	(122)
(十二)罚没物品征免增值税问题.....	(123)
(十三)生产原料中掺有废渣的建材产品免税问题	(126)
(十四)铸锻件产品增值税先征后返问题.....	(131)
(十五)出口货物不适用先征后返增值税办法.....	(132)
(十六)进口免税品销售业务征免增值税问题.....	(132)

(十七)供残疾人专用器具免征增值税问题·····	(133)
(十八)关于 1994 年 12 月 31 日前外汇借款项目 恢复实行部分以税还贷政策·····	(133)
(十九)增值税起征点·····	(137)
(二十)查补税款不得享受先征后退政策·····	(137)
附:一般消费税和一般增值税退付申报及审批办法 ·····	(137)
十、特殊行业征税规定 ·····	(153)
(一)电力产品征收增值税的规定·····	(153)
(二)油气田企业增值税暂行管理办法·····	(159)
(三)中外合作开采石油资源交纳增值税有关问题 ·····	(169)
(四)国家物资储备局系统销售储备物资统一缴纳 增值税问题·····	(171)
(五)关于林业税收问题·····	(171)
(六)铁路局及其内部所属单位征税规定·····	(173)
(七)粮食企业增值税征免问题·····	(176)
(八)公安、司法部门所属单位征免增值税问题 ·····	(177)
(九)允许可按简易办法征收增值税的产品·····	(179)
十一、其他 ·····	(181)
关于明确流转税、资源税法规中“主管税务机关征 收机关”名称问题的通知 ·····	(181)
第三编 增值税专用发票的使用、管理 ·····	(183)
一、增值税专用发票使用规定(试行) ·····	(185)
二、增值税专用发票领购登记制度 ·····	(193)
三、增值税专用发票使用管理 ·····	(194)
四、增值税专用发票的填写问题 ·····	(195)
五、增值税专用发票填开范围问题 ·····	(201)

六、商业零售企业填开增值税专用发票问题	(202)
七、关于由税务所为小规模企业代开增值税专用发票 问题	(205)
八、增值税专用发票计算机稽核办法(试行)	(208)
九、增值税专用发票及其他计税、扣税凭证稽核检查办法 (试行)	(211)
十、增值税防伪税控系统管理办法	(216)
附录:国家税务总局关于进一步推行增值税防伪 税控系统的通知	(222)
十一、农业产品、废旧物资收购专用发票管理问题.....	(225)
十二、地方建材市场有关税收管理和发票使用问题...	(232)
十三、关于违反增值税专用发票使用处理问题	(234)
十四、关于被盗、丢失增值税专用发票处理问题.....	(237)
十五、虚开、伪造、倒卖、盗窃增值税专用发票处理问题	(241)
第四编 普通发票的印制、领购等问题	(251)
一、浙江省国税系统普通发票印制、领购操作规程.....	(253)
二、普通发票样本等问题	(258)
第五编 财务会计处理.....	(263)
一、增值税的财务处理	(265)
(一)工业企业.....	(265)
(二)商品流通企业.....	(266)
(三)价外收取各项建设基金的财务处理.....	(268)
二、关于增值税会计处理的规定	(268)
(一)会计科目.....	(268)
(二)账务处理方法.....	(269)
(三)会计报表.....	(273)

(四)“应交税金——应交增值税”账户示范格式·····	(274)
(五)会计处理补充规定·····	(274)
(六)未达抵扣时限进项税额的会计处理·····	(276)
(七)企业减免税和返还流转税的会计处理·····	(277)

第一编

基本法规

一、中华人民共和国增值税暂行条例

1993 年 12 月 13 日国务院第 134 号令

第一条 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人,为增值税的纳税义务人(以下简称纳税人),应当依照本条例缴纳增值税。

第二条 增值税税率:

(一)纳税人销售或者进口货物,除本条第(二)项、第(三)项规定外,税率为百分之十七。

(二)纳税人销售或者进口下列货物,税率为百分之十三:

1. 粮食、食用植物油;
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品;
3. 图书、报纸、杂志;
4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜;
5. 国务院规定的其他货物。

(三)纳税人出口货物,税率为零;但是,国务院另有规定的除外。

(四)纳税人提供加工、修理修配劳务(以下简称应税劳务),税率为百分之十七。

税率的调整,由国务院决定。

第三条 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务,应当分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额。未分别核算销售额的,从高适用税率。

第四条 除本条例第十三条规定外,纳税人销售货物或者提供应税劳务(以下简称销售货物或者应税劳务),应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。应纳税额计算公式:

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

因当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时,其不足部分可以结转下期继续抵扣。

第五条 纳税人销售货物或者应税劳务,按照销售额和本条例第二条规定的税率计算并向购买方收取的增值税额,为销项税额。销项税额计算公式:

销项税额 = 销售额 × 税率

第六条 销售额为纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用,但是不包括收取的销项税额。

销售额以人民币计算。纳税人以外汇结算销售额的,应当按外汇市场价格折合成人民币计算。

第七条 纳税人销售货物或者应税劳务的价格明显偏低并无正当理由的,由主管税务机关核定其销售额。

第八条 纳税人购进货物或者接受应税劳务(以下简称购进货物或者应税劳务),所支付或者负担的增值税额为进项税额。

准予从销项税额中抵扣的进项税额,除本条第三款规定情形外,限于下列增值税扣税凭证上注明的增值税额:

(一)从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额;

(二)从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。

购进免税农业产品准予抵扣的进项税额,按照买价和百分之十的扣除率计算。进项税额计算公式:

进项税额 = 买价 × 扣除率

第九条 纳税人购进货物或者应税劳务,未按照规定取得并保存增值税扣税凭证,或者增值税扣税凭证上未按照规定注明增值税额及其他有关事项的,其进项税额不得从销项税额中抵扣。