

新增值税暂行条例 及实施细则



解读与疑难问题精解

主编◎许太谊



- ① 新旧增值税暂行条例及实施细则比较
- ② 新增值税暂行条例及实施细则解读
- ③ 增值税疑难问题精解
- ④ 增值税税收优惠及筹划
- ⑤ 现行增值税相关法规精编



中国市场出版社
China Market Press

新增增值税暂行条例 及实施细则 解读与疑难问题精解

主编◎许太谊



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

新增值税暂行条例及实施细则解读与疑难问题精解/
许太谊主编. —北京: 中国市场出版社, 2009. 1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0391 - 0

I. 新… II. 许… III. 增值税 - 税收管理 - 条例 -
研究 - 中国 IV. D922. 220. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 196214 号

书 名: 新增值税暂行条例及实施细则解读与疑难问题精解

主 编: 许太谊

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: 涿州市新华印刷有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 24 印张 480 千字

版 本: 2009 年 1 月第 1 版

印 次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0391 - 0

定 价: 39.80 元

前言

2008年11月10日，国务院正式发布修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》；2008年12月15日，财政部、国家税务总局公布了修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》。这是增值税的一次重大转型改革。改革的主要内容是：允许企业抵扣新购入设备所含的增值税，同时，取消进口设备免征增值税和外商投资企业采购国产设备增值税退税政策，将小规模纳税人的增值税征收率统一调低至3%，将矿产品增值税税率恢复到17%。

新修订的增值税暂行条例及其实施细则将自2009年1月1日起施行，增值税转型改革将在全国所有地区、所有行业推开。它将降低企业设备投资的税收负担，促进企业技术进步、产业结构调整 and 转变经济增长方式。企业要准确认识增值税转型对企业的影响，充分把握增值税转型对企业发展带来的契机，需要明确以下问题：

新旧增值税暂行条例及其实施细则的变化是什么？

如何解读转型后的增值税政策？

转型后增值税的难点疑点是什么，如何解决？

现行大量的增值税法规哪些还依然有效，哪些已被新政策取代？

.....

帮助广大财会人员、税收审计人员、财经专业师生厘清上述问题，方便、快捷、准确地学习和掌握转型后的增值税政策，正是我们编写本书的目的。

参加本书编写工作的有（按姓氏笔画为序）：于永春、孔令华、孙行斌、孙克诚、许太谊、刘洁、张伟、张俊杰、孟荣、宋磊、周婧、周家斌、杨延亮、胡宇、姚红霞、姚其林、夏海

燕、夏艳华。

由于时间紧迫和作者水平所限，书中难免存在不足甚至错误之处，恳请读者批评、指正，以便今后再版时修改完善。

编者

2008年12月

目 录

CONTENTS

第一部分 新增增值税暂行条例及实施细则主要变化

- 一、增值税暂行条例的主要变化及新旧对照 1
- 二、增值税暂行条例实施细则的主要变化及新旧对照 10

第二部分 新增增值税暂行条例及实施细则解读

- 一、纳税人 27
- 二、征税范围 29
- 三、税率及具体征税范围 35
- 四、销项税额 44
- 五、进项税额 47
- 六、税收优惠 52
- 七、应纳税额的计算 64
- 八、申报与缴纳 65

第三部分 增值税疑难问题精解

- 一、新修订增值税暂行条例及实施细则涉及的相关问题 68
 - 1. 此次增值税转型改革, 增值税暂行条例主要作了哪些修订? 68
 - 2. 此次增值税转型改革后, 纳入抵扣范围的固定资产具体指什么?
房屋建筑物等不动产能否允许纳入抵扣范围? 69
 - 3. 与增值税在东北和中部等局部地区试点办法相比, 此次转型
改革方案有什么不同? 69



4. 此次增值税转型改革,为什么要相应取消进口设备免税政策和外商投资企业购买国产设备增值税退税政策?	70
5. 此次增值税转型改革,将金属矿和非金属矿采选产品的增值税税率从13%恢复到17%是出于什么考虑?	70
6. 此次增值税改革对中小企业的发展有何具体措施?	71
7. 此次增值税暂行条例实施细则修订将现行增值税哪些政策纳入新细则?	71
8. 新的增值税暂行条例实施细则主要修改的条款有哪些?	71
9. 新的增值税暂行条例实施细则增加的条款有哪些?	74
二、进项税抵扣	74
1. 未支付货款,进项税额能否抵扣?	74
2. 降价销售商品,进项税额是否转出?	75
3. 办公用品、汽油等进项税额能否抵扣?	75
4. 企业购进工作服是否可以抵扣进项税额?	75
5. 收取职工生活电费是作进项税转出还是作销项税处理?	75
6. 购进的材料用于维修厂房,能否作进项税抵扣?	75
7. “以货易货”业务如何抵扣进项税额?	76
8. 小规模纳税人改为一般纳税人时,如何计算库存存货的进项税额?	76
9. 企业用于生产的外购模具,其进项税额能否抵扣?	76
10. 用于生产模具的外购材料进项税额能否抵扣?	76
11. 企业接受外单位对本企业设备的维修、维护费进项税额能否抵扣?	76
12. 一般纳税人划转为小规模纳税人后,其进项税如何处理?	76
13. 盘盈、盘亏货物进项税额如何处理?	77
14. 外购货物评估减值,是否应作进项税额转出?	77
15. 以物抵债的货物,进项税额是否可以抵扣?	77
16. 增值税一般纳税人购买防伪税控机(取得专用发票),该企业是否可以该进项税额申报抵扣?	77
17. A公司将其自产的产品投资给B公司(为商业性增值税一般纳税人),并开出专用发票,B公司取得此张专用发票是否可以抵扣?	78
18. 纳税人取得的增值税专用发票,何时可以申报抵扣?	78
19. 增值税一般纳税人向小规模纳税人购买农产品并取得普通发票,是否可以按普通发票上注明的价款计算进项税额?	78

20. 无进出口经营权的增值税一般纳税人委托外贸公司进口货物， 该纳税人应取得何种抵扣凭证申报抵扣进项税额？	78
21. 免税货物恢复征税后，免税期间购进货物的进项税额能否 抵扣？	79
22. 一般纳税人购进柴油作为食堂用的燃料，并取得增值税专用发票， 是否可以抵扣？	79
23. 某公司购进一批材料并取得增值税专用发票，货款由该公司的 分公司代付，总公司是否可以申报抵扣此笔进项税额？	79
24. 某增值税一般纳税人生产多种产品，其中部分产品属于免税产品， 还有部分产品按简易办法征收，因进项税额无法准确划分，不得 抵扣的进项税额如何确定？	79
25. 国际货物运输代理费用是否可以抵扣进项税额？	80
26. 取得国际海运业发票可否抵扣进项税额？	80
27. 中铁快运发票能否抵扣进项税额？	80
28. 取得联运公司开具的货运发票是否能够抵扣进项税额？	81
29. 一般纳税人企业购进货物取得空运发票能否抵扣进项税额？	81
30. 一般纳税人从国有粮食购销企业购进农产品并取得普通发票， 是否可以按 13% 的扣除率计算进项税额？	81
31. 一般纳税人生产的样品在展示使用之后报废，进项税额是否 转出？	81
32. 以增值税为主的综合性企业，公司机关办公楼的水电费的进项 税额是否可以抵扣？	81
33. 某增值税一般纳税人购入商品，委托其他公司进行简单加工， 购进商品及支付加工费所取得的发票能否抵扣？	82
34. 一般纳税人是否可以用进项留抵税额抵减增值税欠税？	82
35. 职工歌咏比赛发放的服装取得专用发票，是否可以抵扣进项 税额？	82
36. 企业发生存货盘亏，相应已抵扣的进项税额是否需要转出？	83
37. 库存商品损失如何划分正常和非正常，进项税额是否转出？	83
38. 产成品报废，构成产成品实体的材料重新回用，是否要 作进项税额转出？	83
39. 降价销售时，进项税额要转出吗？	83
40. 外购货物评估减值要转出进项税额吗？	83
41. 报社印刷广告所用的购进纸张的进项税额是否可以抵扣？	84
42. 增值税一般纳税人采取邮寄方式销售，购买货物所支付的邮	



寄费, 能否计算进项税额予以抵扣?	84
43. 超市向供货方收取的进场费是否冲减进项税额?	84
44. 抵债物品进项税额能否抵扣, 如抵债物品无偿赠送他人或 本厂职工后是否还要缴纳增值税?	84
三、促销返利售后服务	85
1. 在存在现金折扣或商业折扣的销售中, 应交的增值税是否应 同时存在折扣?	85
2. 对折扣销售、销售折扣(现金折扣)、销售折让如何进行税务 处理?	85
3. 对捆绑销售、买一送一等促销方式如何进行税务处理?	86
4. 增值税一般纳税人企业将家用电脑、软件和相关电脑杂志捆 绑销售, 且不能分开核算具体货物的销售额, 企业应该如何 计算缴纳增值税?	86
5. 商场收到供应商的返利、返点、促销费、进店费、管理费等 如何处理?	86
6. 生产企业支付商业企业返利、返点、促销费、进店费、管理费 等, 如何进行税务和会计处理?	87
7. 平销返利在税收上是如何规定的, 会计上应该怎么处理?	87
8. 一般纳税人的商业企业将其购进的商品作为礼品赠送, 已经按照 规定计提了销项税额, 如果购买该商品时取得了增值税专用发票, 是否可以抵扣进项税额?	89
9. 经销企业的“三包”收入如何纳税?	89
10. 对于“三包”用零配件在会计和税收上如何处理?	89
11. 商场向厂家收取的商品售后服务修理费即“三包”费是否要 缴纳增值税?	90
四、资源综合利用与再生资源(废旧物资)	90
1. 资源综合利用增值税新政策将哪些资源综合利用产品新纳入 享受增值税优惠政策的范围?	90
2. 新的资源综合利用增值税优惠政策对税收优惠是如何分类的?	90
3. 新的资源综合利用税收优惠政策对水泥产品有何变化?	91
4. 新的资源综合利用增值税优惠是否整合了这方面的所有现行 政策?	91
5. 新的再生资源(废旧物资)增值税政策作了哪些调整, 主要内容 是什么?	91
6. 报废船舶拆解和报废机动车拆解企业是否享受新的再生资源	

(废旧物资) 增值税优惠政策?	92
7. 旧货与废旧物资有何区别, 废旧物资回收经营单位和旧货经营单位在增值税的规定上有何不同?	92
8. 销售使用过的固定资产如何纳税?	92
9. 回收废旧物资后再进行加工、出售, 是否享有增值税优惠?	93
10. 对以旧换新、还本销售、以物易物等特殊销售方式, 税收上如何处理?	93
11. 个人销售汽车给企业是否要交增值税?	93
12. 废旧品出售收入如何缴税?	94
13. 采取以旧换新方式进行销售的, 税务上应如何处理?	94
五、税收优惠	94
1. 某企业开发出一套软件, 并被科技主管部门认定为软件产品。该企业购入部分硬件与该软件组成系统后销售, 该企业如何才能享受软件即征即退的税收优惠?	94
2. 嵌入式软件是否享受增值税即征即退政策?	94
3. 数控机床产品增值税有何税收优惠政策?	95
4. 国家对锻件产品、模具产品在税收上有何扶持政策?	95
5. 薄膜晶体管显示器产业发展税收优惠政策有哪些?	96
6. 对供热企业有何税收优惠政策?	96
7. 国家对修理修配业务的增值税税收优惠政策主要有哪些?	96
8. 铁路、轮船、飞机修理有何税收优惠?	97
9. 国产支线、农五系列飞机有何税收优惠?	97
10. 销售的农用三轮车是否属于“农机”, 能否享受免征增值税的优惠?	97
11. 哪些农业生产资料免征增值税?	98
12. 农村电网维护费是否征税?	99
13. 对粮食及国家和地方储备粮、棉、肉、糖、盐等商品储备, 有何税收优惠政策?	99
14. 文化创意产业中有关动漫的税收优惠政策有哪些?	100
15. 综合利用三剩物和次小薪材为原料生产加工的产品, 如何享受税收优惠?	100
16. 民族贸易企业和边销茶有何税收优惠政策?	101
17. 军队、军工系统的税收优惠政策有哪些?	101
18. 军工企业股份制改造后是否享受增值税优惠?	102



19. 地方企业生产军工产品、军用特种车辆的税收优惠政策有哪些？	102
20. 债转股企业的税收优惠政策有哪些？	102
21. 进口设备、进口免税品的税收优惠有哪些？	103
22. 科技开发用品进口有何优惠政策？	104
23. 科学研究和教学用品进口有何优惠政策？	105
24. 装备制造业进口有何优惠政策？	106
25. 对大型全断面隧道掘进机零部件的进口有何优惠政策？	107
26. 对大型露天矿用机械正铲式挖掘机及其关键零部件原材料的进口有何优惠政策？	107
27. 对大型煤炭采掘设备及其关键零部件原材料的进口有何优惠政策？	107
28. 增值税小规模纳税人出口货物是否征税？	108
29. 对新型大马力农业装备及其关键零部件的进口有何税收优惠政策？	108
30. 对大型非公路矿用自卸车及其关键零部件原材料的进口有何税收优惠政策？	109
31. 旧设备出口是否办理退（免）税？	109
32. 进口图书的税收优惠有哪些？	109
33. 外国政府和国际组织无偿援助项目的税收优惠有哪些？	110
34. 外商投资企业和外国企业处置金融资产享受的税收优惠有哪些？	110
35. 文化体制改革中，经营性文化事业单位转制为企业后，有何税收优惠政策？	110
36. 文化体制改革试点中，支持文化产业发展的税收优惠政策有哪些？	111
37. 高校学生公寓和后勤实体的税收优惠政策有哪些？	113
38. 校办企业生产的用于本校教学科研方面的货物或为本校教学、科研服务所提供的应税劳务，是否还享受免税的优惠政策？	114
39. 宣传文化事业增值税和营业税的优惠政策有哪些？	114
40. 公安、司法部门的税收优惠政策有哪些？	115
41. 医疗卫生事业的税收优惠政策有哪些？	115
42. 避孕和抗艾滋病病毒药品有何税收优惠？	117
43. 国家关于促进残疾人就业的税收优惠政策有哪些？	117
44. 黄金的税收优惠有哪些？	119

45. 利用城市生活垃圾发电是否享受增值税优惠政策?	119
46. 污水处理企业有何税收优惠政策?	120
47. 国家对煤层气抽采有何税收优惠政策?	120
六、增值税专用发票	120
1. 一般纳税人如何领购增值税专用发票?	120
2. 一般纳税人在什么情况下不能领购开具增值税专用发票?	120
3. 什么情形是未按规定保管增值税专用发票和专用设备?	121
4. 对善意取得虚开的专用发票如何处理?	121
5. 增值税发票邮寄遗失怎么办?	121
6. 一般纳税人丢失了增值税专用发票的发票联、抵扣联, 如何 处理?	122
7. 增值税专用发票发票联丢失, 抵扣联没有丢失, 如何处理?	122
8. 增值税专用发票丢失要承担什么责任?	122
9. 哪些情形可以开具增值税专用发票?	122
10. 销售方向购买方收取的延期付款罚息是否应当征收增值税, 开具 什么发票给购买方, 发票上项目开具什么?	123
11. 对于分期收款销售产品(设备), 如何开具发票? 如何计税?	123
12. 采取分期收款的结算方式销售货物, 应在什么时候开具增值税 专用发票?	124
13. 采取现金折扣销货方式销售货物, 如何开具发票?	124
14. 由于购货方在一定时期内累计购买货物达到一定数量, 销货方 给予购货方相应的价格优惠或补偿等折扣、折让行为, 如何 开具发票?	124
15. 某企业销售货物的品种较多但金额不大, 在开具增值税专用 发票时如何才能简化手续?	124
16. 一般纳税人在哪种情况下可以作废已开具的增值税专用发票? ...	125
17. 一般纳税人需要开具红字增值税专用发票应如何处理?	125
18. 增值税专用发票跨月作废, 由购买方还是销售方申请开具红字 增值税专用发票?	126
19. 未取得通知单即开具红字发票, 会受到怎样的处罚?	127
20. 开具红字发票后, 是否存在购买方重复认证问题?	127
21. 用于作为运费抵扣增值税的发票应使用哪种?	127
22. 货运发票抵扣联为何不加盖印章?	128
23. 视同销售能开发票吗? 能开增值税专用发票吗?	128



24. 对销售免税货物开具增值税专用发票如何定性?	128
25. 虚开增值税专用发票的行为有哪些? 如何处罚?	128
26. 商品流通企业取得增值税专用发票, 是否还要付款后才能 抵扣?	129
27. 一般纳税人将外购货物作为实物投资入股, 是否可以开具 增值税专用发票?	129
28. 无偿赠送货物是否可以开具增值税专用发票?	129
29. 销售旧固定资产是否应开具增值税专用发票?	129
30. 从事批发商品的一般纳税人企业, 能否按当月实际的销售额 进行纳税申报, 并于次月开具增值税专用发票给对方结算?	130
31. 增值税发票超过 90 天未抵扣, 应如何处理?	130
32. 防伪税控一机多票系统可以开具哪几种发票?	130
33. 某单位付给经销商代销手续费, 经销商给其开具增值税 专用发票, 发票可否认证抵扣?	130
34. 一般纳税人汇总开具增值税专用发票时, 使用什么系统开具 “销售货物或者提供应税劳务清单”?	131
35. 生产供残疾人使用的轮椅, 销售给一般纳税人经营单位, 是否能开具增值税专用发票?	131
36. 残疾人从事钥匙修配业务免征增值税, 是否可以到税务机关 领购发票?	131
37. 汽车用油和购买的办公用品取得增值税专用发票, 进项税额 是否可以抵扣?	131
38. 单位绿化过程中购进树木取得增值税专用发票能否抵扣?	132
39. 单位订阅报纸取得增值税专用发票能否抵扣?	132
40. 企业到商场购买劳保用品, 可否开具增值税专用发票?	132
41. 销售成品油及车用压缩天然气的公司是否可以开具税率为 13% 的 增值税专用发票? 防伪开票子系统是否可以开具不同税率的增值 税专用发票?	132
七、其 他	132
1. 包装物、出租出借包装物押金如何纳税?	132
2. 包装物押金是否应当计入销售额缴纳增值税?	133
3. 啤酒生产企业将酒瓶、酒桶等部分包装物出租给其他酒厂使用, 取得押金收入和租金收入是否要缴纳增值税?	133
4. 建筑安装企业销售剩余材料如何纳税?	133
5. 施工企业所用的建筑构件、建筑材料是本企业加工生产的,	

如何纳税?	134
6. 拍卖行拍卖查封货物如何纳税?	134
7. 企业经销罚没物品如何缴税?	134
8. 经营花卉如何纳税?	135
9. 因企业被兼并而转让全部产权(包括货物)是否征收增值税?	135
10. 汽车销售企业代收税款是否应再缴税?	135
11. 广告业与广告美术业的区别是什么,各纳什么税?	135
12. 增值税一般纳税人进项税额可否抵减增值税欠税、纳税检查 查补税款欠税,如何进行账务处理?	136
13. 销售合同跨月完成,在什么时间纳税申报?	136
14. 销售抵债货物如何计算增值税?	137
15. 销售药品、器械的医疗机构是否纳税?	137
16. 按简易办法征收增值税有哪些情况?	137
17. 本单位研发部门领用完工产品用于实验,是否需作视同销售 处理?	138
18. 销售自产鲜奶是否纳税,纳什么税?	138
19. 对于异地非独立核算的分支机构,其增值税在何处申报纳税? ...	138
20. 印刷企业适用何种增值税税率?	138
21. 企业将自有钢材用于办公楼的维修(管理用办公楼),该维修 增加办公楼的价值,所用钢材是否作为“用于非应税项目” 视同销售,缴纳增值税?	139
22. 小规模企业、小规模纳税人、一般纳税人之间是什么关系? 小企业能认定为一般纳税人吗?	139
23. 新办商贸企业如何办理一般纳税人资格?	139
24. 以资金结算网络方式收取货款,增值税纳税地点如何确定?	140
25. 对燃油电厂取得的发电补贴是否征收增值税?	140
26. 纳税人受托开发的软件是否缴纳增值税?	140
27. 销售软件产品随同收取的软件安装费、维护费、培训费等是否 缴纳增值税?	141
28. 某外籍工程师在中国境内承接了一笔机器修理的业务并取得收入, 是否需要在中国境内缴纳增值税,如何缴纳?	141
29. 小规模商业企业偶然会发生修理业务,应按照什么征收率申报 纳税?	141
30. 企业向顾客收取的“办卡费”、“续约费”、“会员费”,是否属于 增值税价外费用?	141



31. 融资租赁缴纳增值税还是营业税? 142
32. 汽车经销商销售汽车提供的按揭服务及代收保险费, 缴纳增值税还是营业税? 142
33. 销售海水是否需要缴纳增值税? 142
34. 天然气公司一次性收取的天然气初装费应否缴纳增值税? 143
35. 某零售商从邮政部门购进邮票再进行销售, 应该缴纳增值税还是营业税? 143
36. 电力公司向发电厂收取的过网费缴纳增值税还是营业税? 143
37. 电费保证金是否征收增值税? 143
38. 企业购进新鲜的香菇分包及晒干出售, 适用的税率是多少? 143
39. 古董及仿制品商店是否缴纳增值税? 144
40. 某公司主营业务是维修, 兼营咨询服务, 且没有分开核算, 此两项业务如何缴税? 144
41. 某生产办公桌椅的企业将生产的产品无偿捐赠给学校使用, 此行为是否需征收增值税? 144
42. 卫生局的防疫站收取的注射费和疫苗费征收增值税吗? 144
43. 血站供应给医疗机构的临床用血是否缴纳增值税? 144
44. 政府机关所属事业单位经销日用百货是否需要办理税务登记, 应否缴纳增值税? 145
45. 农机生产单位销售农机的部分零配件是否按 13% 的税率征收增值税? 145
46. 销售给公安部门的刑侦器材是否免征增值税? 145
47. 销售自行开发的软件是否缴纳增值税? 145
48. 增值税一般纳税人被注销或转为小规模纳税人, 留抵税额是否可以申请退还? 145
49. 商业一般纳税人企业购进用于销售的砂、土、石料, 能否按照简易征收办法征税? 146
50. 某企业因被兼并而将全部产权进行了转让, 其中包括一部分机器设备和库存商品, 这种行为是否要缴纳增值税? 146
51. 防伪税控系统开具的增值税专用发票抵扣期限的具体规定是什么? 146
52. 加油站是否都是一般纳税人? 147
53. 加油站自用车辆加油是否应在其销售数量中扣除? 147
54. 国有粮食购销企业如何纳税? 147
55. 上月有一笔销售业务误开了两份同样的增值税专用发票, 但

购货方均已通过认证, 如何处理?	147
56. 生产钾肥的企业如何计算缴纳增值税?	148
57. 维修锅炉是交增值税还是营业税?	148
58. 从事电梯销售及维修的一般纳税人企业, 对自销已超过维 修保养期的电梯进行维修(另外签订维修保养合同)取得的 收入该征收增值税还是营业税?	148
59. 公司用于作为样品展示的产品, 从仓库领出后是否作销售 处理?	148
60. 是不是包括豆粕在内的所有粕类均不免征增值税?	148
61. 饲料企业生产的饲料产品免征增值税还需审批吗?	149
62. 饲料添加剂、有机肥料是否免征增值税?	149
63. 从事生物工程的高新技术企业(一般纳税人)在计算增值税时, 是否可以按3%的简易办法进行征收?	149
64. 某建材零售商销售油漆时一并提供了油漆墙壁劳务, 应如何 缴税?	150
65. 办事处销售商品后将货款汇到总公司账户, 由总公司直接给 客户开具发票, 办事处的增值税能否由总公司汇总缴纳?	150
66. 委托其他公司销售产品, 是收到货款时计算收入还是发出产品 时计算收入?	150
67. 收到客户违约延期付款支付的利息, 是否应当申报增值税?	150
68. 商业企业销售宠物饲料可以享受增值税减免吗?	151
69. 某企业在国内购买原材料后委托境外企业加工, 支付给境外企业 的加工费是否需代扣代缴增值税?	151
70. 出租花木是否缴纳增值税?	151
71. 销售林木交什么税?	151
72. 花卉、种苗公司销售树苗、花卉是否能享受免征增值税优惠? ...	151
73. 林业部门外购树苗再销售是否缴纳增值税?	152
74. 增值税一般纳税人从林场购进原木, 取得税务机关监制的普通 发票, 是否可以视为免税农产品计算抵扣进项税额? 进项税额 扣除率是多少?	152
75. 从林区采挖腐植土, 经简单的筛选和消毒装袋后, 销售给城市 的公园和苗圃, 应如何纳税?	152
76. 养殖鹿是否属于农业产品免征增值税范围?	152
77. 利用猪、马、牛、鸡等牲畜粪便加工成有机肥料, 专供菜农 种菜使用, 是否享受增值税优惠政策?	153



78. 跨市并实行统一核算的总分支机构之间移送固定资产、低值易耗品是否应征增值税? 153
79. 生产性一般纳税人销售自己生产的混凝土能否开具增值税专用发票? 153
80. 销售快餐应征什么税? 153
81. 学校餐饮服务部向社会销售快餐是否缴纳增值税? 154
82. 取得汇总开具的运输发票未附运输清单, 能否作进项抵扣? 154
83. 生产销售矿泉水适用增值税税率是多少? 154
84. 美容院给客户 提供美容服务的同时也向客户销售美容产品, 此行为属于混合销售还是兼营行为? 154
85. 一般纳税人购进工作服 (取得增值税专用发票), 进项税额可否抵扣? 154
86. 一般纳税人企业为其他单位提供报纸、杂志印制劳务, 是否适用 13% 的税率? 155
87. 拍卖行受托拍卖货物, 向买方收取货款, 是否缴纳增值税? 155
88. 从河里抽沙卖是否征收增值税? 155
89. 免税品商店要缴税吗? 155
90. 持有《再就业优惠证》的下岗人员, 开设多个销售烟酒、服装等门市部, 是否都能享受增值税免税优惠? 155
91. 建筑装修企业承揽装修业务的同时提供装修材料和室内家具等, 是否应缴纳增值税? 156
92. 买卖古代的和现代的名人字画, 应征增值税还是营业税? 156
93. 天然气销售收入包括两部分: 天然气的销售款和天然气的管输费。如何纳税? 156
94. 某汽贸公司代客户购买汽车, 由供应商直接开票给最终客户, 汽贸公司向客户收取汽车价款并额外收取手续费, 但其中有代垫资金的行为, 汽贸公司应如何计算缴纳增值税? 156
95. 安全违章罚款是否缴纳增值税? 157
96. 外贸企业出口已取消退税 (原属退税范围) 的商品, 如何计算应纳税额? 157
97. 汽车销售企业对汽车进行装饰后再销售的, 是否可以把汽车装饰的收入一同开到汽车销售发票中一并缴纳增值税? 157
98. 增值税销项税额的确认时间是否为开具增值税票的时间? 本月销售的货物未开发票, 何时计提销项税金? 158
99. 自来水公司在收取污水处理费时没有开具增值税专用发票,