

增值稅管理 實用法規

ZENGZHISHUI GUANLI SHIYONG FAGUI

VAT

遼寧人民出版社

增值税管理实用法规

主 编：王春甫

副主编：王学东 唐 伟

辽宁人民出版社

1997年·沈阳

增值税管理实用法规

Zeng zhi Shui Guanli Shiyong Fagui

王春甫 王学东 唐伟 编著

辽宁人民出版社出版发行

(沈阳市和平区北一马路108号 110001)

沈阳新华印刷厂印刷

字数:350,000 开本:850×1168 1/32 印张:14.25 插页:2

印数:1—15,000

1997年6月第1版

1997年6月第1次印刷

责任编辑:郑维

版式设计:郑维

封面设计:庄庆芳

责任校对:陈杰

ISBN 7-205-03981-9/F·849

定价:17.20元

主 编：王春甫

副主编：王学东 唐 伟

编委会（以姓氏笔画为序）：

王友邦 李 光 纪剑锋

刘 力 吕永久 毕纯田

张毅明 季占斌 何 金

修 军 高大权 隋金城

董曙光

编写人员（以姓氏笔画为序）：

马学军 王中天 王成波 王学东

李舒彩 刘启星 杨 楠 范耀卿

唐 伟

序 言

进一步完善和规范增值税，深化增值税的改革，是1994年财税体制改革的核心内容。增值税的改革不仅直接关系到财税体制改革的成功与否；同时由于其改革内容复杂，涉及面广，也是关系今后经济发展及整个经济体制改革成功与否的关键所在。

增值税是一个既有利于最广泛地取得财政收入，又有利于市场机制发挥调节作用的新型税种；由于排除了重复征税的弊端，使税收负担不因生产结构的调整而产生税负不平的矛盾，有利于促进产业结构的合理化和产业组织的高级化。经过三年多的实践证明，增值税的推行是富有成效的，增加了财政收入，缓解了财政的紧张状况，也有力地促进了转轨时期经济的发展。但每一新事物都必然有不断发展、不断完善的过程。增值税在实际运行中也出现了一些新情况、新问题。产生这些问题的原因，既有税制本身存在缺陷的因素，也有缺乏与之相匹配的社会条件的因素，但更重要的是其征收管理水平适应不了税制的内在要求。因此，强化增值税的征收管理是巩固整个税制改革成果的当务之急，也是进一步深化和推进整个财税体制改革的重要前提。

正是适应强化增值税管理的需要，辽宁省国家税务局组织部分增值税管理业务骨干，编写了这本《增值税管理实用法规》。全书从增值税的政策管理、征收管理、专用发票及其稽核检查管理三个方面，把新税制实行以来有关增值税的现行法规进行了精编，其内容时效性强，系统全面，清晰明了。既可满足广大税务干部

和纳税人实际工作之用，又可作为税收理论工作者和高等院校教学参考之用。我相信，该书的出版，对进一步强化增值税的管理，促进增值税管理水平更上一个新的台阶定将起到较大的帮助作用。

邓植菱

1997年5月18日

目 录

第一编 增值税政策管理的规定

第一部分 增值税基本政策的规定 (3)

一、增值税纳税义务人和扣缴义务人的规定 (3)

(一) 增值税纳税义务人的规定 (3)

1. 增值税纳税义务人的基本规定 (3)

2. 增值税纳税义务人的具体规定 (4)

(二) 增值税扣缴义务人的规定 (6)

二、增值税征税范围的规定 (6)

(一) 增值税征税范围的一般规定 (6)

1. 销售货物和应税劳务的规定 (6)

2. 境内销售货物和应税劳务认定的规定 (7)

(二) 增值税征税范围的特殊规定 (7)

1. 视同销售货物的规定 (7)

2. 混合销售货物的规定 (8)

3. 兼营非应税劳务的规定 (12)

三、增值税税率与征收率的规定 (13)

(一) 增值税税率的规定 (13)

1. 货物适用税率的规定 (13)

2. 应税劳务适用税率的规定 (26)

3. 兼营不同税率货物或者应税劳务的适用税率的规定	(26)
4. 兼营应征增值税的非应税劳务适用税率的规定	(26)
(二) 增值税征收率的规定	(26)
1. 增值税征收率的基本规定	(26)
2. 增值税征收率的具体规定	(27)
(三) 增值税税率和征收率调整权限的规定	(28)
四、增值税应纳税额计算的规定	(28)
(一) 一般纳税人计算增值税应纳税额的公式	(28)
(二) 采用简易办法计算增值税应纳税额的公式	(29)
(三) 进口货物计算增值税应纳税额的公式	(29)
五、增值税进、销项税额的规定	(29)
(一) 增值税销项税额的规定	(29)
1. 增值税销项税额的概念	(29)
2. 增值税销项税额计算的规定	(30)
3. 增值税销售额确定的规定	(30)
4. 增值税销项税额扣减的规定	(37)
(二) 增值税进项税额的规定	(37)
1. 增值税进项税额的概念	(37)
2. 准予从销项税额中抵扣进项税额的规定	(38)
3. 不得从销项税额中抵扣进项税额的规定	(45)
4. 增值税进项税额抵扣时限的规定	(48)
5. 增值税进项税额扣减的规定	(52)
6. 增值税进项税额不足抵扣处理的规定	(52)
六、增值税减免税的规定	(52)
(一) 增值税免税货物的规定	(52)
1. 固定性免税货物的规定	(52)
2. 临时性免税货物的规定	(53)
3. 部分免税货物范围的规定	(56)
(二) 增值税免税劳务的规定	(60)

(三) 增值税纳税人兼营减免税项目的规定	(60)
(四) 增值税减免税权限的规定	(60)
(五) 增值税起征点的规定	(60)
1. 增值税起征点的基本规定	(60)
2. 辽宁省的增值税起征点的规定	(61)
3. 辽宁省增值税起征点调整的规定	(61)

第二部分 增值税具体政策的规定

(63)

一、部分货物征收增值税的规定

(63)

(一) 部分货物征收增值税范围和办法的规定	(63)
1. 货物期货征收增值税的规定	(63)
2. 银行销售金银征收增值税的规定	(64)
3. 销售建筑材料征收增值税的规定	(64)
4. 销售典当和寄售物品征收增值税的规定	(65)
5. 销售集邮商品征收增值税的规定	(65)
6. 发行报刊征收增值税的规定	(66)
7. 销售无线寻呼机、移动电话征收增值税的规定	(66)
8. 缝纫业征收增值税的规定	(66)
9. 销售电话号码簿征收增值税的规定	(66)
10. 销售软件征收增值税的规定	(66)
11. 发行奖券中奖货物征收增值税的规定	(67)
12. 销售下脚废料征收增值税的规定	(67)
13. 销售饲料征收增值税的规定	(67)
14. 销售农产品征收增值税的规定	(68)
15. 赠送货物征收增值税的规定	(69)
16. 破产倒闭企业销售货物征收增值税的规定	(69)
17. 有色金属焙烧矿征收增值税的规定	(69)
18. 销售农用水泵、农用柴油机征收增值税的规定	(69)
19. 餐饮业销售货物征收增值税的规定	(70)
20. 销售铝合金门窗征收增值税的规定	(71)

(二) 部分货物按简易办法征收增值税的规定	(71)
(三) 不征收增值税的货物和收入的规定	(74)
(四) 代购货物征收增值税的规定	(74)
(五) 出口不适用零税率的货物征收增值税的 规定	(75)
二、有关部门征收增值税的规定	(75)
(一) 电力企业征收增值税的规定	(75)
1. 电力企业征收增值税的基本规定	(75)
2. 东北电力集团公司征收增值税的具体规定	(79)
(二) 军队、军工系统征收增值税的规定	(84)
1. 军队系统(含武警部队)征收增值税的规定	(84)
2. 军工系统征收增值税的规定	(90)
3. 一般工业企业生产军品征收增值税的规定	(91)
4. 军队、军工系统企业进出口货物征免增值税的规定	(91)
(三) 公安、司法系统征收增值税的规定	(91)
(四) 铁路工附业征收增值税的规定	(92)
1. 铁路工附业单位范围的规定	(92)
2. 铁路工附业单位征免增值税的规定	(92)
3. 铁路工附业单位增值税纳税地点的规定	(94)
4. 铁路工附业单位增值税专用发票领购使用的规定	(94)
(五) 校办企业征退增值税的规定	(94)
1. 校办企业征退增值税的基本规定	(94)
2. 校办企业征退增值税的具体规定	(95)
3. 校办企业税收管理的规定	(99)
(六) 福利企业征退增值税的规定	(103)
1. 福利企业征退增值税的基本规定	(103)
2. 福利企业征退增值税的具体规定	(103)
3. 福利企业税收管理的规定	(108)
(七) 粮食企业征收增值税的规定	(111)

1. 粮食企业征免增值税的规定	(111)
2. 粮食企业征免增值税范围的规定	(112)
3. 粮食企业增值税进项税额处理的规定	(113)
(八) 商业企业征收增值税的规定	(113)
1. 商业企业增值税纳税人确定的规定	(113)
2. 商业企业增值税一般纳税人认定的规定	(114)
3. 商业企业增值税专用发票领购使用的规定	(114)
4. 商业企业增值税征收方法的规定	(115)
5. 商业企业增值税纳税申报的规定	(116)
(九) 国家物资储备系统征收增值税的规定	(117)
(十) 人民银行配售黄金白银征收增值税的规定	(118)
1. 人民银行配售黄金征收增值税的规定	(118)
2. 人民银行配售白银征收增值税的规定	(120)
(十一) 石油企业征收增值税的规定	(122)
1. 油气田企业征收增值税的规定	(122)
2. 输油企业征收增值税的规定	(125)
(十二) 免税品公司(商店)征收增值税的规定	(126)
三、增值税“先征后退”和“先征后返”的规定	(126)
(一) 增值税“先征后退”和“先征后返” 的基本规定	(126)
(二) 增值税“先征后退”的具体规定	(128)
1. 校办企业增值税“先征后退”的规定	(128)
2. 民政福利企业增值税“先征后退”的规定	(128)
3. 林业企业增值税“先征后退”的规定	(128)
(三) 增值税“先征后返”的具体规定	(131)
1. 商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜 业务增值税“先征后返”的规定	(131)
2. 废旧物资回收经营企业增值税“先征后返”的规定	(133)
3. 宣传文化单位增值税“先征后返”的规定	(135)
4. 三线搬迁企业增值税“先征后返”的规定	(138)

5. 铸锻件产品增值税“先征后返”的规定	(140)
四、增值税期初存货已征税款管理的规定	(142)
(一) 增值税期初存货已征税款计算的规定	(142)
1. 增值税期初存货已征税款计算的基本规定	(142)
2. 增值税期初存货已征税款计算的具体规定	(145)
(二) 增值税期初存货已征税款调整的规定	(147)
(三) 增值税期初存货已征税款抵扣的规定	(149)
1. 增值税期初存货已征税款抵扣方法的规定	(149)
2. 增值税期初存货已征税款抵扣的具体规定	(153)
3. 增值税期初存货已征税款抵扣审核和审批的规定	(154)
(四) 增值税期初存货已征税款规范化管理 的规定	(160)
1. 《增值税期初存货已征税款管理手册》使用 管理的规定	(160)
2. 增值税期初存货已征税款抵扣情况上报的规定	(166)
五、按原税制征收增值税的规定	(167)
第三部分 增值税会计处理的规定	(168)
一、增值税会计科目的规定	(168)
二、增值税帐务处理的规定	(170)
(一) 增值税“进项税额”帐务处理的规定	(170)
(二) 不核算增值税“进项税额”帐务 处理的规定	(171)
(三) 增值税“销项税额”帐务处理的规定	(172)
(四) 增值税小规模纳税人“销项税额” 帐务处理的规定	(173)
(五) 增值税“出口退税”帐务处理的规定	(173)
(六) 增值税“进项税额转出”帐务处理的规定	(173)
(七) 增值税“已交税金”核算的规定	(174)

(八) 增值税“应交税金——应交增值税”科目核算内容的规定	(174)
(九) 增值税“应交税金——应交增值税”科目明细核算的规定	(174)
(十) 增值税“应交税金——未交增值税”帐务处理的规定	(175)
(十一) 增值税减免和返还会计处理的规定	(176)
(十二) 增值税期初存货帐务处理的规定	(177)
(十三) 图书类商品增值税帐务处理的规定	(179)
三、增值税的会计报表	(181)
四、“应交税金——应交增值税”帐户示范格式	(182)

第二编 增值税征收管理的规定

第一部分 增值税一般纳税人资格认定与验证管理的规定	(185)
一、增值税一般纳税人资格认定的规定	(185)
(一) 增值税一般纳税人认定标准的规定	(185)
1. 增值税一般纳税人认定年销售额标准的规定	(185)
2. 增值税一般纳税人认定会计核算标准的规定	(187)
3. 增值税一般纳税人认定标准的其他规定	(188)
(二) 增值税一般纳税人认定机关的规定	(189)
(三) 增值税一般纳税人认定时限的规定	(189)
(四) 增值税一般纳税人认定手续资料的规定	(190)
(五) 增值税一般纳税人认定审批的规定	(191)
二、增值税一般纳税人资格验证的规定	(194)
(一) 增值税一般纳税人资格验证范围的规定	(194)

(二) 增值税一般纳税人资格验证内容的规定	(194)
(三) 增值税一般纳税人资格验证条件的规定	(195)
(四) 增值税一般纳税人资格验证操作 程序的规定	(196)
第二部分 增值税纳税申报管理的规定	(198)
一、增值税纳税申报管理的综合规定	(198)
二、增值税一般纳税人纳税申报管理的规定	(199)
(一) 增值税一般纳税人纳税申报资料的规定	(199)
1. 《增值税纳税申报表》(适用于一般纳税人)填写 的规定	(199)
2. 《增值税(专用/普通)发票使用明细表》填写的规定	(205)
3. 《增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表》 填写的规定	(210)
4. 《发票领用存月报表》填写的规定	(214)
5. 《增值税纳税申报表》与三个附表之间的逻辑关系	(216)
(二) 增值税一般纳税人纳税申报附报资料 的规定	(216)
1. 增值税一般纳税人纳税申报附报资料的内容	(216)
2. 增值税一般纳税人纳税申报、附报资料的报送要求	(217)
(三) 增值税一般纳税人纳税申报分类管理 的规定	(218)
(四) 增值税一般纳税人纳税申报审核内容 的规定	(219)
(五) 增值税一般纳税人纳税申报管理的其 他规定	(220)
三、增值税小规模纳税人纳税申报管理的规定	(220)
(一) 《增值税纳税申报表》(适用于小规模 纳税人)	(220)

(二) 小规模纳税人纳税申报表的填表说明	(220)
四、按旧税制计算申报增值税应纳税额的规定	(222)
(一) 按旧税制计算申报增值税应纳税额的目的	(222)
(二) 按旧税制计算申报增值税应纳税额范围 的规定	(222)
(三) 按旧税制计算增值税原税额计税依据的 规定	(223)
(四) 按旧税制计算增值税原税额适用税率、 税额的规定	(223)
(五) 按旧税制计算增值税原税额具体办法的 规定	(224)
(六) 按旧税制计算原税额其他事项的规定	(225)
(七) 按旧税制计算增值税应纳税额申报的规定	(225)
(八) 按旧税制计算增值税应纳税额汇总上报 的规定	(225)
(九) 按旧税制计算增值税应纳税额计算表表样 及填表说明	(225)
1. 《流转税原税额计算表》	(225)
2. 《流转税原税额计算表》填表说明	(225)
(十) 按旧税制计算增值税应纳税额汇总表 表样及说明	(228)
1. 《流转税新、旧税制应交税额汇总表》	(228)
2. 《流转税新、旧税制应交税额汇总表》填表说明	(228)
五、增值税纳税申报期限的规定	(228)
六、增值税纳税申报罚则的规定	(229)
第三部分 增值税税款缴纳管理的规定	(230)
一、增值税纳税义务发生时间的规定	(230)

(一) 销售货物或应税劳务增值税纳税义务发生时间的规定	(230)
(二) 进口货物增值税纳税义务发生时间的规定	(231)
二、增值税纳税地点的规定	(231)
(一) 固定业户增值税纳税地点的规定	(231)
(二) 非固定业户增值税纳税地点的规定	(232)
(三) 进口货物增值税纳税地点的规定	(233)
三、增值税纳税期限和报缴税款期限的规定	(233)
(一) 增值税纳税期限的规定	(233)
(二) 增值税报缴税款期限的规定	(233)
四、增值税征收方法的规定	(234)

第三编 增值税专用发票及其他计税扣税凭证管理的规定

第一部分 增值税专用发票概述	(237)
一、增值税专用发票的作用	(237)
二、增值税专用发票基本联次及用途的规定	(237)
三、增值税专用发票的印制与防伪标识的规定	(238)
(一) 增值税专用发票印制的规定	(238)
(二) 增值税专用发票防伪标识的规定	(238)
第二部分 增值税专用发票领购管理的规定	(240)
一、增值税专用发票领购条件和范围的规定	(240)
二、增值税专用发票领购手续的规定	(241)
三、增值税专用发票领购登记制度的规定	(246)
四、增值税专用发票领购责任的规定	(246)

第三部分 增值税专用发票及其他计税扣 税凭证使用管理的规定	(249)
一、增值税专用发票使用范围的规定	(249)
二、增值税专用发票开具对象的规定	(250)
(一) 不得开具增值税专用发票货物与应税劳务 范围的规定	(250)
(二) 允许开具增值税专用发票货物与应税劳务 范围的规定	(251)
三、增值税专用发票开具时限的规定	(252)
四、增值税专用发票开具要求的规定	(253)
五、增值税专用发票开具方法的规定	(254)
(一) 增值税专用发票有关栏目填开方法的规定	(254)
(二) 增值税专用发票填开方法的规定	(256)
(三) 采用简易办法增值税专用发票开具的规定	(257)
(四) 销售货物价格换算出现误差处理方法 的规定	(257)
(五) 增值税专用发票签章的规定	(258)
六、固定业户临时外出经营增值税专用发票 使用管理的规定	(260)
七、有关部门增值税专用发票使用管理的规定	(261)
(一) 商业零售企业增值税专用发票使用管理 的规定	(261)
(二) 供电部门和自来水公司增值税专用发票使用 管理的规定	(262)
八、税务机关为小规模纳税人代开增值税专用 发票管理的规定	(263)
(一) 代开增值税专用发票范围的规定	(263)