

编委会主任 王平武

增值税

操作实务

陈共 主编



中国税务出版社

增值税操作实务

陈 共 主编

中国税务出版社

责任编辑:黄琳 陈建中 郭述华

责任校对:周云

技术设计:王平

图书在版编目(CIP)数据

增值税操作实务/陈共主编—北京:中国税务出版社,1999.8

ISBN 7-80117-310-4

I. 增…

II. 陈…

III. 增值税—基本知识—中国

N. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 26953 号

增值税操作实务

陈共 主编

中国税务出版社出版

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码 100053)

各地新华书店经销

北京兴谷印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 12.875 印张 320 千字
1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月北京第 1 次印刷
印数:1~5000 册

ISBN 7-80117-310-4/F·254 定价:25.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

《增值税操作实务》编委会

主 任:王平武

副主任:陈 共 陶 源

主 编:陈 共

编 委:王忠国 王 宏 丁 军 朱 青

撰稿人(按姓氏笔划排列):

丁 军 王忠国 王 宏 周 华

陶 源 张凤环 张小勤 霍立新

汪翔红 赵炳琴

前 言

增值税是一个年轻的税种,从创立至今仅有 40 余年的历史;增值税又是一个极具优越性的税种,目前全世界共有近百个国家实行增值税。我国 1979 年开始试点,在 1993 年全面税制改革时,规定从 1994 年 1 月 1 日起在我国工业、商业等领域全面推行增值税。由于增值税在我国是一个全新的税种,实行时间又非常短,为完善和改进增值税的征收管理和依法合理纳税,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,便于广大纳税人更好地依法履行纳税义务,合理纳税,由国家税务局原副局长王平武同志、中国人民大学著名财政学专家陈共教授组织编写了《增值税操作实务》,供各级税务干部和广大纳税人使用。

本书汇集了 1993 年底至 1999 年 6 月出台并且至今仍然有效的增值税法规和征管规定,并按照增值税税制要素和业务性质进行了归类。全书共分为十二章。第一章增值税概述,第二章增值税的征税对象与征税范围,第三

章纳税义务人,第四章税率和征收率,第五章应纳税额计算,第六章增值税的优惠政策,第七章出口货物的增值税规定,第八章增值税专用发票及其他扣税凭证管理,第九章税款的缴纳,第十章增值税的纳税申报管理,第十一章增值税的稽查业务,第十二章增值税的会计处理。

本书内容全面,实用性强,是目前全面介绍和深刻理解增值税的业务用书。该书适合各级税务人员,及广大纳税户、纳税员及会计人员使用,也可作为教材用书。

本书参考了国内外同行部分资料,由于篇幅所限,在此不一一列举。在此谨向各位同行、作者表示衷心感谢。本书有不妥之处,敬请批评指正。

作者

1999年8月

目 录

第一章 增值税概述	(1)
第一节 增值税的特点	(1)
一、增值税及其在世界范围的推广	(1)
二、增值税的特点	(2)
三、增值税风行世界的原因	(3)
四、增值税的实施范围、类型和计算方法.....	(6)
第二节 我国增值税制的沿革	(8)
一、增值税制的引进及完善	(8)
二、规范的增值税制度的建立	(8)
第三节 完善我国增值税制的思路	(10)
一、新税制取得的成效及存在的问题.....	(10)
二、完善增值税制的设想.....	(11)
 第二章 增值税的征税对象与征税范围	(13)
第一节 征税对象	(13)
一、应税货物.....	(13)
二、应税劳务.....	(20)
第二节 征税范围	(21)
一、一般销售行为.....	(22)
二、视同销售.....	(22)
三、混合销售.....	(26)
四、兼营非应税劳务.....	(31)
五、代购货物.....	(33)
六、代理进口货物.....	(33)

第三章 纳税义务人	(34)
第一节 关于纳税人的一般规定	(34)
一、关于增值税纳税人的一般规定	(34)
二、对一般规定的具体说明	(35)
第二节 一般纳税人的认定和管理	(38)
一、一般纳税人认定的目的	(38)
二、一般纳税人的认定标准和范围	(40)
三、一般纳税人认定程序	(42)
四、对一般纳税人的管理规定	(45)
第三节 小规模纳税人	(46)
一、小规模纳税人的标准	(46)
二、小规模纳税人的管理	(46)
第四节 对纳税人的一些特殊规定	(49)
一、电力产品征收增值税的具体规定	(49)
二、铁路工附业单位征收增值税的规定	(52)
三、国家储备局系统缴纳增值税的具体规定	(52)
四、中外合作开采石油资源缴纳增值税的规定	(53)
 第四章 税率和征收率	 (55)
第一节 基本税率及其适用范围	(55)
一、基本税率及适用范围	(55)
二、兼营不同税率货物或应税劳务的适用税率	(56)
第二节 低税率及其适用范围	(56)
一、低税率	(56)
二、适用低税率的货物征税范围	(56)
第三节 零税率及其适用范围	(67)
一、零税率	(67)
二、零税率的适用范围	(67)

第四节 征收率及其适用范围	(68)
一、征收率	(68)
二、征收率的适用范围	(68)
第五章 应纳税额的计算	(70)
第一节 计税依据	(70)
一、一般规定的销售额的确定	(71)
二、价款和税款合并收取的销售额的确定	(72)
三、混合销售和兼营非应税劳务的销售额的确定	(73)
四、兼营免税、减税项目的销售额的确定	(73)
五、外汇结算销售额的确定	(74)
六、价格偏低或无销售额的销售额的确定	(74)
七、出租、出借包装物、收取押金情况下的销售额的 确定	(75)
八、特殊销售方式的销售额的确定	(76)
九、销售退回及折让情况下销售额的确定	(78)
十、进口货物销售额的确定	(79)
第二节 一般纳税人应纳税额的计算	(79)
一、销项税额	(79)
二、进项税额	(80)
三、增值税应纳税额的计算模拟	(90)
第三节 简易计算方法及其适用范围	(95)
一、简易计算方法的适用范围	(96)
二、简易计算方法	(97)
第四节 进口货物计算方法	(97)
第六章 增值税的优惠政策	(98)
第一节 免税货物及劳务	(99)

一、免税项目的范围·····	(99)
二、兼营免税项目·····	(101)
三、免税、减税的权限·····	(102)
四、不征收增值税的货物和劳务·····	(102)
五、其他经批准的减免税规定·····	(104)
(一)关于生产和经销单位经销边销茶的免税规定·····	(104)
(二)关于对粮食和食用植物油的免税规定·····	(105)
(三)关于对农业生产资料的免税规定·····	(106)
(四)关于电影拷贝收入的免税规定·····	(108)
(五)关于对黄金的免税规定·····	(108)
(六)关于对白银的免税规定·····	(108)
(七)关于资源综合利用产品的免税规定·····	(109)
(八)关于残疾人员专用物品及提供劳务的免税规定·····	(110)
(九)关于校办企业的免税规定·····	(110)
(十)关于销售给科研教学单位的进口书刊资料的免税规定·····	(110)
(十一)关于免征农村电网维护费增值税问题·····	(111)
(十二)关于调整部分按简易办法征收增值税的特定货物销售行为征收率问题·····	(111)
第二节 先征后返政策·····	(112)
一、校办企业·····	(112)
二、民政福利企业·····	(114)
三、宣传文化单位·····	(115)
四、批发肉、禽、蛋、水产品、蔬菜的商业企业·····	(117)
五、废旧物资回收经营企业·····	(119)
六、三线脱险搬迁企业·····	(120)

七、铸锻件产品	(120)
八、模具产品	(121)
九、林业综合利用产品	(121)
十、国家物资储备局	(123)
十一、人民银行配售黄金、白银	(123)
第三节 起征点政策	(124)
第四节 经批准的部分特殊部门的税收优惠政策	(124)
一、军队、军工系统	(124)
二、军队物资部门	(126)
三、公安、司法系统	(127)
四、电力企业	(127)
五、油气田企业	(130)
第五节 继续执行或停止执行的若干增值税优惠政策的 规定	(132)
一、增值税若干过渡优惠政策的规定	(132)
二、停止若干增值税优惠政策的规定	(133)
 第七章 出口货物的增值税规定	(134)
第一节 出口退(免)税的范围	(135)
一、出口退(免)税的企业范围	(135)
二、出口退(免)税的货物范围	(135)
第二节 出口退(免)税的计算	(138)
一、出口货物退税率	(138)
二、应退税额的计算	(141)
第三节 出口退(免)税的申请办理程序	(143)
一、出口退税登记证的办理	(143)
二、办理退税人员	(143)
三、办理出口退(免)税程序	(143)

四、出口货物税收专用缴款书的使用	(145)
第四节 出口退(免)税企业的退税办法	(146)
一、对外承包工程公司运出境外用于对外承包工程 项目的设备、原材料、施工机械等货物的退税办法	(146)
二、生产企业承接国外修理修配业务的退税办法	(147)
三、外轮供应公司、远洋运输供应公司销售给外轮、远 洋国轮货物的退税办法	(147)
四、企业在国内采购并运往境外作为在国外投资货物 的退税办法	(148)
五、来料加工及进料加工方式出口货物的退税	(148)
六、出口卷烟的免税办法	(150)
七、委托代理出口征退税办法	(151)
八、外商投资企业出口退税办法	(153)
九、外商投资企业生产产品再加工装配出口退税办法	(156)
第五节 免抵退税收管理办法	(157)
一、范围	(157)
二、计算办法	(158)
三、办理“免、抵、退”税的手续	(159)
四、税务机关内部管理	(160)
 第八章 增值税专用发票及其他扣税凭证管理	(162)
第一节 增值税专用发票及其他扣税凭证概述	(162)
一、扣税凭证	(162)
二、专用发票的版式种类	(163)
三、专用发票的基本联次	(184)
四、专用发票的印制	(184)

第二节 增值税专用发票的领购	(184)
一、专用发票的领购范围	(184)
二、增值税专用发票领购凭证	(185)
三、纳税人领购专用发票的程序	(190)
四、税务机关严格控制专用发票供应范围和认真执行 审批领购专用发票手续	(191)
五、发售专用发票的验旧供新制度	(192)
六、专用发票的注销	(194)
第三节 增值税专用发票的开具	(195)
一、专用发票的开具范围	(195)
二、专用发票的开具时限	(196)
三、专用发票的开具要求	(197)
四、专用发票的具体填写规定	(197)
五、按简易办法征税的货物专用发票的填开	(199)
六、汇总开具专用发票的填开规定	(200)
七、需收取价外费用的专用发票的填开规定	(200)
八、开具专用发票后发生销货退回或销售折让的 处理	(202)
九、计算机开具专用发票	(205)
十、固定业户临时外出经营如何开具专用发票	(205)
第四节 税务所为小规模企业代开专用发票	(206)
一、税务所为小规模企业代开专用发票的范围	(206)
二、税务所为小规模企业代开专用发票的手续	(206)
三、代开专用发票的填写规定	(207)
四、税务机关对代开专用发票的管理	(207)
第五节 增值税专用发票的保管	(208)
一、对纳税人保管专用发票的要求	(208)
二、对专用发票被盗、丢失的处理	(208)

第六节 增值税专用发票防伪税控系统·····	(209)
一、参加防伪税控系统企业的选定·····	(210)
二、专用发票及两卡的发售管理·····	(211)
三、专用发票的开具管理·····	(211)
四、申报管理·····	(212)
五、对上报资料的认证和交叉稽核·····	(212)
六、“金税卡”和“税控 IC 卡”的注销·····	(213)
第七节 免税农产品、废旧物资专用收购凭证的管理··	(213)
一、收购凭证的领购·····	(213)
二、收购凭证的联次·····	(214)
三、收购凭证的使用·····	(218)
四、收购凭证的保管·····	(219)
第八节 准予计算进项税额扣除的货运发票·····	(219)
一、准予计算进项税额扣除的货运发票种类·····	(219)
二、准予计算进项税额扣除的货运发票的填写要求··	(219)
第九节 增值税专用发票及其他扣税凭证的稽核	
检查·····	(220)
一、检查内容·····	(220)
二、检查方法·····	(221)
三、检查的时间和覆盖面·····	(224)
四、稽核对象的确定·····	(224)
五、对稽核查出问题的处理·····	(224)
第十节 对违反增值税专用发票及其他扣税凭证管理规定	
行为的处罚·····	(225)
一、对违反增值税专用发票管理规定的行政处罚····	(225)
二、对虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的	
处罚·····	(229)

第九章 税款的缴纳	(236)
第一节 纳税义务发生时间.....	(236)
第二节 纳税期限.....	(237)
一、纳税期限	(237)
二、报缴税款期限	(238)
第三节 纳税地点.....	(238)
一、固定业户纳税地点	(238)
二、非固定业户的纳税地点	(239)
三、进口货物的纳税地点	(239)
第十章 增值税的纳税申报管理	(240)
第一节 两种申报管理方式.....	(240)
第二节 《增值税纳税申报表》的填、报、送、管要求	(241)
一、总体基本要求	(241)
二、纳税申报资料	(242)
三、主报资料的具体要求	(250)
四、附报资料的具体要求	(253)
五、纳税申报期限	(254)
第三节 一般纳税人纳税申报表中各项目的填写	
说明.....	(254)
一、《增值税纳税申报表》(适用于一般纳税人)	(254)
二、《发票领用存月报表》	(261)
三、《增值税(专用/普通)发票使用明细表》.....	(262)
四、《增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣	
明细表》	(265)
五、《增值税纳税申报表》与附表的逻辑关系	(268)
第四节 增值税小规模纳税人的管理.....	(268)
一、建帐建制	(268)

二、纳税申报	(269)
第十一章 增值税稽查业务	(270)
第一节 税务稽查工作规程	(270)
一、税务稽查的概念、职能、种类和程序	(270)
二、税务稽查对象的确定	(271)
三、税务稽查的立案标准	(271)
四、税务稽查的实施	(272)
五、税务稽查审理	(274)
六、税务处理决定执行	(276)
第二节 增值税的日常稽查	(276)
一、一级稽查的工作内容和步骤	(277)
二、二级稽查的工作内容和步骤	(278)
三、增值税检查基本方法	(280)
四、增值税检查调帐方法	(282)
第三节 增值税专用发票的稽查	(283)
一、增值税专用发票的稽查	(283)
二、增值税专用发票计算机交叉稽核	(285)
三、违反专用发票管理法规行为的处罚	(288)
第十二章 会计处理	(290)
第一节 会计科目及专栏	(290)
一、一般纳税人会计科目设置	(290)
(一)“应交税金——应交增值税”科目	(290)
(二)“应交税金——未交增值税”科目	(291)
二、小规模纳税人会计科目设置	(292)
第二节 帐务处理	(292)
一、一般纳税人的帐务处理	(292)

(一)“进项税额”的帐务处理·····	(292)
(二)“已交税金”的帐务处理·····	(295)
(三)“销项税额”的帐务处理·····	(295)
(四)“进项税额转出”的帐务处理·····	(297)
(五)“出口退税”的帐务处理·····	(298)
(六)“转出未交增值税”、“转出多交增值税”的帐务 处理·····	(298)
(七)减免和返还增值税的帐务处理·····	(299)
二、小规模纳税人的帐务处理 ·····	(299)
(一)购入货物及接受应税劳务·····	(299)
(二)销售货物或提供应税劳务·····	(299)
(三)上缴税金·····	(300)
第三节 会计报表·····	(300)

附 录

一、国务院批转国家税务总局工商税制改革实施方案的通知 (国发[1993]90号) ·····	(302)
二、中华人民共和国增值税暂行条例 (中华人民共和国国务院令第134号)·····	(312)
三、中华人民共和国增值税暂行条件实施细则 (财政部[93]财法字第38号) ·····	(317)
四、中华人民共和国税收征收管理法 ·····	(325)
五、中华人民共和国税收征收管理法实施细则 (中华人民共和国国务院令第123号)·····	(337)
六、国家税务总局关于贯彻实施税收征管法及其实施 细则若干问题的规定 (国税发[1993]117号) ·····	(351)
七、中华人民共和国发票管理办法	