

常用税法手册

增 值 税

中国法制出版社

编辑说明

税，是国家财政的主要来源，同时也与各类企业、事业单位以及广大公民紧密相连。税的一个重要特点是法定性，即税种、税目、税率等都必须由法律明确规定。

依法纳税，是每一个企业、事业单位和每一个公民的一项重要法律义务。为了方便各级机关以及各类企业、事业单位以及广大公民学习税法，依法履行纳税义务，我们选编了这套《常用税法手册》丛书，按照增值税、营业税、进出口税、企业所得税、个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税、印花税、农业税、契税、城市房产税、车船使用税等税种以及税收征收管理，分别收录了国家的有关法律、行政法规、部门规章以及相关的规范性文件。

本丛书的选编工作，得到了国家有关机关的同志的支持和帮助，在此谨表谢意；同时，由于时间仓促，难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正。

编者

2002年10月

修 订 说 明

本书自出版以来，受到广大读者的欢迎。为了方便广大读者能够及时获得最新的文件，依法处理税务问题，现对本书进行修订，剔除已经废止的法律规定，增加最新文件，以满足广大读者的需求。

目 录

一、综 合

中华人民共和国增值税暂行条例	(1)
(1993年12月13日)	
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(5)
(1993年12月25日)	
国家税务总局关于印发《增值税部分货物征税 范围注释》的通知	(11)
(1993年12月25日)	
增值税若干具体问题的规定	(15)
(1993年12月28日)	
国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知	(16)
(1994年8月19日)	
财政部、国家税务总局关于增值税几个税收政 策问题的通知	(17)
(1994年10月18日)	
国家税务总局关于印发《增值税问题解答(之 一)》的通知	(18)
(1995年6月2日)	
关于印发《农产品征税范围注释》的通知	(24)
(1995年6月15日)	

二、一般纳税人

关于增值税一般纳税人按旧税制计算申报货物

或应税劳务税额的规定	(29)
(1993 年 12 月 27 日)	
增值税一般纳税人申请认定办法	(30)
(1994 年 3 月 15 日)	
财政部、国家税务总局关于期初存货已征税款 抵扣问题的通知	(32)
(1995 年 4 月 27 日)	
国家税务总局关于检查清理增值税一般纳税人 的通知	(34)
(1997 年 3 月 17 日)	
财政部、国家税务总局关于加强商业环节增值 税征收管理的通知	(35)
(1998 年 1 月 9 日)	
增值税一般纳税人年审办法	(37)
(1998 年 3 月 17 日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人发生偷税 行为如何确定偷税数额和补税罚款的通知	(39)
(1998 年 5 月 12 日)	
国家税务总局关于严禁对增值税一般纳税人实 行定率征收增值税问题的通知	(40)
(1998 年 10 月 21 日)	
增值税一般纳税人纳税申报办法	(41)
(1999 年 3 月 2 日)	
国家税务总局关于修改《国家税务总局关于增 值税一般纳税人发生偷税行为如何确定偷税 数额和补税罚款的通知》的通知	(52)
(1999 年 11 月 12 日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人恢复抵扣 进项税额资格后有关问题的批复	(52)
(2000 年 8 月 2 日)	
国家税务总局关于加油站一律按照增值税一般	

- 纳税人征税的通知 (53)
 (2001 年 12 月 3 日)
- 财政部、国家税务总局关于增值税一般纳税人
 向小规模纳税人购进农产品进项税抵扣率问
 题的通知 (54)
 (2002 年 7 月 10 日)
- 国家税务总局关于重新修订《增值税一般纳税人
 纳税申报办法》的通知 (54)
 (2003 年 5 月 13 日)

三、小规模纳税人

- 国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开
 增值税专用发票的通知 (58)
 (1994 年 3 月 15 日)
- 国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人
 征收管理办法》的通知 (59)
 (1994 年 4 月 23 日)
- 国家税务总局关于贯彻国务院有关完善小规模
 商业企业增值税政策的决定的通知 (61)
 (1998 年 6 月 12 日)
- 国家税务总局关于做好商业个体经营者增值税
 征收率调整工作的通知 (63)
 (1998 年 6 月 30 日)
- 国家税务总局关于贯彻国务院有关完善小规模
 商业企业增值税政策的决定的补充通知 (64)
 (1998 年 8 月 11 日)

四、增值税专用发票

- 增值税专用发票使用规定 (试行) (66)
 (1993 年 12 月 27 日)

国家税务总局关于增值税专用发票联次问题的通知	(70)
(1994 年 1 月 11 日)	
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知	(71)
(1994 年 3 月 15 日)	
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知	(72)
(1994 年 3 月 15 日)	
国家税务总局关于印发《关于商业零售企业开具增值税专用发票的通告》的通知	(74)
(1994 年 3 月 18 日)	
增值税专用发票计算机稽核办法	(75)
(1994 年 6 月 1 日)	
国家税务总局关于固定业户临时外出经营有关增值税专用发票管理问题的通知	(77)
(1995 年 5 月 16 日)	
关于严格控制增值税专用发票使用范围的通知	(78)
(1995 年 5 月 17 日)	
关于严格增值税专用发票领购登记制度的通知	(78)
(1995 年 6 月 6 日)	
国家税务总局关于被盗、丢失增值税专用发票的处理意见的通知	(79)
(1995 年 6 月 6 日)	
国家税务总局对代开、虚开增值税专用发票征补税款问题的批复	(80)
(1995 年 7 月 26 日)	
国家税务总局关于加强增值税专用发票填开管理问题的补充通知	(81)
(1995 年 8 月 22 日)	
国家税务总局关于加强增值税专用发票使用管	

理问题的通知	(83)
(1995 年 10 月 19 日)	
国家税务总局关于偷税额认定问题的批复	(84)
(1995 年 10 月 21 日)	
国家税务总局关于填开增值税专用发票有关问题的通知	(85)
(1996 年 9 月 18 日)	
国家税务总局关于税务机关运用防伪税控系统代开百万元增值税专用发票问题的通知	(86)
(1997 年 2 月 3 日)	
国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知	(87)
(1997 年 8 月 8 日)	
国家税务总局关于国有粮食购销企业开具粮食销售发票有关问题的通知	(88)
(1999 年 7 月 19 日)	
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	(88)
(1999 年 7 月 27 日)	
国家税务总局关于加强国有粮食购销企业增值税管理有关问题的通知	(90)
(1999 年 8 月 18 日)	
国家税务总局关于印发《增值税防伪税控系统管理办法》的通知	(91)
(1999 年 12 月 1 日)	
国务院办公厅转发国家税务总局关于全面推广应用增值税防伪税控系统意见的通知	(96)
(2000 年 2 月 12 日)	
国家税务总局关于修改《国家税务总局关于严格控制增值税专用发票使用范围的通知》的通知	(98)
(2000 年 5 月 8 日)	

关于《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》的补充通知	(98)
(2000 年 11 月 6 日)	
国家税务总局关于推行增值税防伪税控系统若干问题的通知	(99)
(2000 年 11 月 9 日)	
国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知	(101)
(2000 年 11 月 16 日)	
国家税务总局关于推行增值税防伪税控系统的通告	(102)
(2000 年 11 月 21 日)	
国家税务总局关于金税工程发现的涉嫌违规增值税专用发票处理问题的通知	(104)
(2001 年 9 月 28 日)	
国家税务总局关于降低增值税专用发票价格的公告	(106)
(2001 年 12 月 31 日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人丢失防伪税控系统开具的增值税专用发票有关税务处理问题的通知	(107)
(2002 年 2 月 1 日)	
国家税务总局关于政府储备食用植物油销售业务开具增值税专用发票问题的通知	(108)
(2002 年 6 月 10 日)	
国家计委关于调整增值税防伪税控系统专用 IC 卡价格的通知	(108)
(2002 年 6 月 18 日)	
国家税务总局关于废止《增值税专用发票及其他计税、扣税凭证稽核检查办法(试行)》中有关条款的通知	(109)
(2002 年 7 月 8 日)	

国家税务总局关于重新修订《增值税专用发票数 据采集管理规定》的通知	(110)
(2003 年 8 月 13 日)	

五、有关增值税的具体政策

电力产品征收增值税的具体规定	(114)
(1994 年 3 月 15 日)	
国家税务总局关于各种性质的价外收入都应当 征收增值税的批复	(116)
(1994 年 3 月 28 日)	
国家税务总局关于调整农业产品增值税税率和 若干项目征免增值税的通知	(116)
(1994 年 3 月 29 日)	
国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵 扣进项税额问题的通知	(118)
(1994 年 4 月 12 日)	
国家税务总局关于自来水征收增值税问题的通知	(118)
(1994 年 4 月 12 日)	
国家税务总局关于调整金属矿、非金属矿采选 产品增值税税率的通知	(119)
(1994 年 4 月 27 日)	
国家税务总局关于中外合作开采石油资源缴纳 增值税有关问题的通知	(120)
(1994 年 4 月 28 日)	
财政部、国家税务总局关于城镇公用事业附加 应纳入增值税计税销售额征收增值税的通知	(121)
(1994 年 6 月 7 日)	
财政部、国家税务总局关于对煤炭调整税率后 征税及退还问题的通知	(122)
(1994 年 6 月 8 日)	

财政部、国家税务总局关于中国金币总公司缴纳增值税、所得税问题的通知	(123)
(1994 年 7 月 21 日)	
国家税务总局关于电力企业各种价外费用如何征收增值税问题的通知	(124)
(1994 年 8 月 18 日)	
关于油气田企业增值税计算缴纳方法问题的通知	(125)
(1994 年 10 月 22 日)	
国家税务总局关于电力产品征收增值税有关问题的通知	(125)
(1994 年 10 月 27 日)	
货物期货征收增值税具体办法	(126)
(1994 年 11 月 9 日)	
国家税务总局关于有色金属焙烧矿增值税适用税率问题的通知	(126)
(1994 年 11 月 19 日)	
财政部、国家税务总局关于罚没物品征免增值税问题的通知	(127)
(1995 年 9 月 4 日)	
国家税务总局关于加强进口环节增值税专用缴款书抵扣税款管理的通知	(128)
(1996 年 2 月 14 日)	
财政部、国家税务总局关于继续对部分资源综合利用产品等实行增值税优惠政策的通知	(128)
(1996 年 2 月 16 日)	
财政部、国家税务总局关于对铁路工附业单位恢复征收增值税问题的通知	(129)
(1996 年 5 月 30 日)	
国家税务总局关于学校办企业返还增值税问题的批复	(129)
(1996 年 5 月 31 日)	

国家税务总局关于原油管理费征收增值税问题的通知	(131)
(1996 年 6 月 26 日)	
国家税务总局关于生产销售并连续安装铝合金门窗等业务收入征收增值税问题的批复	(132)
(1996 年 7 月 23 日)	
财政部、国家税务总局关于金银首饰等货物征收增值税问题的通知	(133)
(1996 年 9 月 14 日)	
国家税务总局关于易货贸易进口环节减征的增值税税款抵扣问题的通知	(133)
(1996 年 9 月 17 日)	
国家税务总局关于农牧业救灾柴油征收增值税问题的批复	(134)
(1996 年 10 月 29 日)	
国家税务总局关于淀粉的增值税适用税率问题的批复	(134)
(1996 年 12 月 31 日)	
国家税务总局关于农电管理站收取的电工经费征收增值税问题的批复	(135)
(1997 年 5 月 7 日)	
财政部、国家税务总局关于对重复列入新产品名单的产品不得享受增值税优惠政策的批复	(135)
(1997 年 10 月 16 日)	
国家税务总局关于平销行为征收增值税问题的通知	(136)
(1997 年 10 月 31 日)	
财政部、国家税务总局关于连锁经营企业增值税纳税地点问题的通知	(137)
(1997 年 11 月 11 日)	

财政部、国家税务总局关于免征农村电网维护 费增值税问题的通知	(138)
(1998年3月5日)	
财政部、国家税务总局关于调整增值税运输费 用扣除率的通知	(138)
(1998年6月12日)	
国家税务总局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的通知	(139)
(1998年8月11日)	
国家税务总局关于企业所属机构间移送货物征 收增值税问题的通知	(139)
(1998年8月26日)	
国家税务总局关于电力企业收取的用电权等项 收入征收增值税问题的通知	(140)
(1998年11月12日)	
国家税务总局关于企业所属机构间移送货物征 收增值税问题的补充通知	(141)
(1998年12月3日)	
国家税务总局关于县以下小水电企业电力产品 增值税征税问题的批复	(143)
(1998年12月30日)	
国家税务总局关于卫生防疫站调拨生物制品及 药械征收增值税的批复	(144)
(1999年4月19日)	
财政部、国家税务总局关于粮食企业增值税征 免问题的通知	(144)
(1999年6月29日)	
国家税务总局关于棉花进项税额抵扣有关问题 的通知	(146)
(1999年7月21日)	
国家税务总局关于工业企业制售安装铁塔征税	

问题的批复	(146)
(1999 年 7 月 27 日)	
国家税务总局关于粮食企业增值税管理问题的 补充通知	(147)
(1999 年 12 月 3 日)	
国家税务总局关于县级供电企业行业性质认定 问题的批复	(147)
(1999 年 12 月 6 日)	
财政部、国家税务总局关于宣传文化单位出版 物增值税优惠政策的补充通知	(148)
(1999 年 12 月 31 日)	
国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣有关 问题的通知	(149)
(2000 年 1 月 19 日)	
国家税务总局关于商品混凝土实行简易办法征 收增值税问题的通知	(150)
(2000 年 2 月 25 日)	
财政部关于收购经营塑料粒子增值税“先征后 返”政策问题的复函	(150)
(2000 年 3 月 1 日)	
国家税务总局关于明确电子出版物属于软件征 税范围的通知	(151)
(2000 年 3 月 7 日)	
国家税务总局关于白银生产环节征收增值税的通知	(152)
(2000 年 3 月 17 日)	
财政部、国家税务总局关于校办企业有关税收 政策问题的通知	(152)
(2000 年 3 月 23 日)	
国家税务总局关于库存商品棉增值税进项税额 计算问题的通知	(153)
(2000 年 7 月 3 日)	

- 财政部、国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知 (154)
(2000 年 10 月 12 日)
- 国家税务总局关于出版物广告收入有关增值税问题的通知 (154)
(2000 年 11 月 6 日)
- 国家税务总局关于油气田企业增值税问题的补充通知 (155)
(2000 年 11 月 30 日)
- 国家税务总局关于外商投资企业承接国外修理修配业务增值税问题的批复 (156)
(2001 年 1 月 20 日)
- 财政部、国家税务总局关于铁路货车修理免征增值税的通知 (157)
(2001 年 4 月 3 日)
- 国家税务总局关于增值税一般纳税人平销行为征收增值税问题的批复 (157)
(2001 年 4 月 5 日)
- 财政部、国家税务总局关于停止执行商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜业务增值税先征后返政策的通知 (158)
(2001 年 4 月 18 日)
- 财政部关于进口废船进口增值税先征后返问题的通知 (159)
(2001 年 4 月 26 日)
- 财政部、国家税务总局关于以三剩物和次小薪材为原料生产加工的综合利用产品增值税优惠政策的通知 (160)
(2001 年 4 月 29 日)

国家税务总局关于中国石油化工集团公司若干 增值税问题的通知	(161)
(2001年6月1日)	
财政部、国家税务总局关于污水处理费有关增 值税政策的通知	(162)
(2001年6月19日)	
财政部、对外贸易经济合作部、国家计委、海 关总署关于明确边贸进口铅锭税收政策问题 的通知	(162)
(2001年7月10日)	
财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值 税问题的通知	(163)
(2001年7月12日)	
财政部、国家税务总局关于数控机床产品增值 税先征后返问题的通知	(164)
(2001年7月18日)	
财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料 征免增值税政策的通知	(165)
(2001年7月20日)	
财政部关于金融资产管理公司接受以物抵债资 产过户税费问题的通知	(166)
(2001年8月3日)	
财政部、国家税务总局关于豆粕等粕类产品征 免增值税政策的通知	(167)
(2001年8月7日)	
海关总署关于进口铜原料有关税收问题的通知	(168)
(2001年8月24日)	
财政部、国家税务总局关于棉花进项税抵扣有 关问题的补充通知	(169)
(2001年10月1日)	
财政部、国家税务总局关于民贸企业有关增值	

税问题的批复	(170)
(2001 年 10 月 8 日)	
财政部、国家税务总局、中国人民银行关于校 办企业增值税退税适用科目问题的批复	(171)
(2001 年 11 月 2 日)	
财政部、国家税务总局关于钻石及上海钻石交 易所有关税收政策的通知	(171)
(2001 年 11 月 5 日)	
国家税务总局关于退耕还林还草补助粮免征增 值税问题的通知	(172)
(2001 年 11 月 26 日)	
国家税务总局关于中国北方机车车辆工业集团 公司所属企业的铁路货车修理业务免征增值 税的通知	(173)
(2001 年 11 月 26 日)	
财政部、国家税务总局关于部分资源综合利用 及其他产品增值税政策问题的通知	(173)
(2001 年 12 月 1 日)	
国家税务总局关于中国南方机车车辆工业集团 公司所属企业的铁路货车修理业务免征增值 税的通知	(176)
(2001 年 12 月 29 日)	
财政部、国家税务总局关于提高农产品进项税 抵扣率的通知	(176)
(2002 年 1 月 9 日)	
财政部、国家税务总局、外经贸部关于外国政 府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免 征增值税问题的通知	(177)
(2002 年 1 月 11 日)	
财政部、国家税务总局关于延长农药成药、原 药和中间体进口环节增值税优惠政策执行期	