

建筑施工企业 营改增实务

政策解读 · 发票管理 · 会计核算

李志远 李建军 陈颖◎编著

营改增

PRACTICE OF
BUILDING
CONSTRUCTION ENTERPRISES



PRACTICE OF
BUILDING
CONSTRUCTION ENTERPRISES

建筑施工企业 营改增实务

政策解读·发票管理·会计核算

李志远 李建奎 陈颖 编著
藏书章



中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

建筑施工企业营改增实务/李志远, 李建军, 陈颖编著. —北京: 中国市场出版社, 2016. 6
ISBN 978-7-5092-1494-7

I. ①建… II. ①李… ②李… ③陈… III. ①建筑企业-增值税-税收管理-研究-中国
IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 120438 号

建筑施工企业营改增实务

JIANZHU SHIGONG QIYE YINGGAIZENG SHIWU

李志远 李建军 陈颖 编著

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼

邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 474885818@qq.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2016 年 6 月第 1 版

印 张 21.25

印 次 2016 年 6 月第 1 次印刷

字 数 445 000

定 价 60.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前言

PREFACE

2016年3月18日，国务院常务会议审议通过了全面推开营改增试点方案，明确自2016年5月1日起，全面推开营改增试点，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业纳入试点范围。

随着《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的颁布，相关配套文件密集发布。这些文件包括《财政部 国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费政策及征收管理问题的通知》（财税〔2016〕25号）、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第13号）、《国家税务总局关于发布〈纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第14号）、《国家税务总局关于发布〈不动产进项税额分期抵扣暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第15号）、《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第16号）、《国家税务总局关于发布〈纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第17号）、《国家税务总局关于发布〈房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第18号）、《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税机关代征税款和代开增值税发票的公告》（国家税务总局公告2016年第19号）、《国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税局代征税款和代开增值税发票的通知》（税总函〔2016〕145号）、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2016年第23号）、《财政部 国家税务总局关于营改增后契税 房产税 土地增值税 个人所得税计税依据问题的通知》（财税〔2016〕43号）、《国家税务总局关于明确营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第26号）、《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号）、《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知》（财税〔2016〕47号）、《国家税务总局关于纳税人销售其取得的

动产办理产权过户手续使用的增值税发票联次问题的通知》（税总函〔2016〕190号）、《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第27号）、《国家税务总局关于发布〈营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告2016年第29号）、《国家税务总局关于营业税改征增值税部分试点纳税人增值税纳税申报有关事项调整的公告》（国家税务总局公告2016年第30号）等文件。

为了帮助广大读者深入理解营改增相关政策文件，我们编写了这本《建筑施工企业营改增实务》。在编写过程中，我们尽力体现以下特色：

一、政策适用全面

本书系统梳理了现行增值税政策以及营改增文件（截至2016年5月15日）的规定，全面反映了我国目前实施的增值税政策。读者既可以全面了解我国增值税政策的来龙去脉，又能及时掌握最新的政策规定。本书既从财务的角度阐述了增值税管理与会计实务，也分析了营改增对企业经营管理工作的影响。

二、专业特征突出

建筑业是本轮营改增的重头戏，同时建筑业企业生产经营的特殊性，也使其面临很多不确定性。为了能够让建筑业企业管理人员能够深入理解营改增政策对企业的影响，本书分析了建筑业营改增对企业经营承揽、采购环节的影响，系统整理了建筑业营改增涉税管理和会计核算的内容，突出了建筑业专业特色。

三、案例实用丰富

为了能够突出实用性，在本书的内容结构安排上，除了有政策的解读分析，也有发票管理的方法与措施，还编排了增值税申报表的相关内容。书稿的编写参考了最近两年来我的“营改增”课程讲稿，该讲稿汇集了广大实务工作者对营改增特别关注的问题。同时，我们还邀请了具有丰富财税工作实践和管理经验的李建军（中铁十七局集团公司）、具有丰富财税咨询经验的陈颖（中诚盈禾税务师事务所）共同参与了书稿的编写。

由于时间和水平所限，书中差错在所难免，恳请广大读者给予批评指正！“营改增”是我国建筑业企业和税务机关共同面临的一项全新工作，在实践工作中一定会出现这样或那样的问题，我们会根据财政、税务部门颁布的各种文件，通过本书的交流平台——远见微信公众号（YJ13810383845），及时完善和补充教材的内容。

我的手机号码为13810383845，电子邮箱地址为124823032@qq.com，再一次欢迎各位读者多提宝贵意见！

李志远

2016年5月15日

目 录

CONTENTS

第一章 营业税改征增值税概述

第一节 营业税与增值税概述 / 3

一、营业税概述 / 3

(一) 营业税的起源和发展 / 3

(二) 建筑业营业税的特殊规定 / 4

二、增值税概述 / 4

(一) 增值税的起源和发展 / 5

(二) 增值税的征收范围 / 6

三、两个税种的比较 / 6

(一) 营业税与增值税的特点 / 6

(二) 营业税与增值税要素比较 / 7

第二节 营业税改征增值税概述 / 8

一、营改增的总体安排 / 8

二、营改增的基本原则 / 9

三、改革试点的主要内容 / 9

(一) 范围与时间 / 9

(二) 过渡期政策 / 9

四、营改增的进展情况 / 10

第三节 “营改增”对建筑业企业的影响 / 10

一、建筑业“营改增”的意义 / 11

(一) “营改增”彻底解决了对建筑业企业重复征税的问题 / 11

(二) “营改增”将促进建筑业企业的技术改造和设备更新 / 11

(三) “营改增”能促进建筑业企业的基础管理 / 12

二、建筑业“营改增”影响分析 / 12

- (一) 企业组织架构需要优化调整 / 12
- (二) 企业经营方式要求合法规范 / 13
- (三) 工程计价规则将会发生改变 / 13
- (四) 工程结算对纳税资金影响大 / 14
- (五) 会计核算内容和方式将改变 / 14
- (六) 采购定价原则和策略将改变 / 15
- (七) 施工成本预算管理受到影响 / 15
- (八) 企业绩效评价工作受到影响 / 16
- (九) 纳税筹划的空间进一步加大 / 16
- (十) 合同和发票管理的要求提高 / 16

第二章 现行增值税政策的规定

第一节 征税范围及纳税义务人 / 19

一、征税范围 / 19

- (一) 关于“境内”的界定 / 19
- (二) 征税范围的一般规定 / 19
- (三) 销售服务范围注释 / 20
- (四) 销售无形资产范围注释 / 28
- (五) 销售不动产范围注释 / 29
- (六) 征税范围的特殊规定 / 29

二、纳税义务人和扣缴义务人 / 32

- (一) 纳税义务人 / 32
- (二) 扣缴义务人 / 33

第二节 一般纳税人和小规模纳税人的分类及管理 / 33

一、小规模纳税人的标准及管理 / 33

- (一) 小规模纳税人的认定标准 / 33
- (二) 小规模纳税人的管理 / 34

二、一般纳税人的标准及管理 / 34

- (一) 一般纳税人的规定标准 / 34
- (二) 一般纳税人资格登记的条件 / 34
- (三) 一般纳税人纳税辅导期管理办法 / 35

第三节 税率、征收率与预征率 / 35

一、税率 / 36

- (一) 17%税率 / 36
- (二) 13%税率 / 36

(三) 11%税率 / 37

(四) 6%税率 / 37

(五) 零税率 / 37

二、征收率及预征率 / 38

(一) 小规模纳税人征收率的规定 / 39

(二) 原一般纳税人按照简易办法征收增值税的征收率规定 / 39

(三) 营改增试点纳税人适用征收率和预征率的规定 / 40

(四) 纳税人销售旧货适用征收率的规定 / 43

第四节 一般计税方法的应用 / 44

一、增值税额的计算 / 44

二、销项税额的计算 / 44

(一) 一般销售方式下的销售额 / 45

(二) 特殊销售方式下的销售额 / 46

(三) 营改增纳税人销售额计算的特殊规定 / 48

(四) 含税销售额的换算 / 50

三、进项税额的计算 / 51

(一) 准予从销项税额中抵扣的进项税额 / 51

(二) 不得从销项税额中抵扣的进项税额 / 53

(三) 不得抵扣进项税额的计算 / 54

四、应纳税额的计算 / 55

(一) 计算应纳税额的时间限定 / 55

(二) 不动产在建工程的特殊规定 / 56

(三) 计算应纳税额时进项税额不足抵扣的处理 / 56

(四) 销货退回或折让涉及销项税额和进项税额的税务处理 / 57

(五) 向供货方取得返还收入的税务处理 / 57

(六) 一般纳税人注销时进项税额的处理 / 57

(七) 关于纳税人资产重组增值税留抵税额的处理规定 / 57

(八) 一般纳税人应纳税额计算实例 / 58

第五节 简易计税方法的应用 / 58

一、应纳税额的计算 / 58

二、含税销售额的换算 / 59

三、对营改增纳税人选择简易计税方法的规定 / 59

第六节 特殊经营行为和产品的税务处理 / 62

一、兼营不同税率的货物、劳务、服务、无形资产或者不动产 / 62

二、混合销售行为 / 63

三、成品油零售加油站增值税的征收管理 / 63

- (一) 对加油站的一般规定 / 63
- (二) 加油站应税销售额的确定 / 64
- (三) 对财务核算不健全的加油站的规定 / 64

第七节 进口货物的税收政策 / 65

- 一、进口货物的征税范围及纳税人 / 65
 - (一) 进口货物征税的范围 / 65
 - (二) 进口货物的纳税人 / 65
- 二、进口货物的适用税率 / 66
- 三、进口货物应纳税额的计算 / 66
- 四、进口货物的税收管理 / 67

第八节 出口货物退(免)税 / 68

- 一、出口货物退(免)税基本政策 / 69
 - (一) 出口免税并退税 / 69
 - (二) 出口免税不退税 / 69
 - (三) 出口不免税也不退税 / 69
- 二、出口货物退(免)税的适用范围 / 69
 - (一) 适用增值税退(免)税政策的范围 / 69
 - (二) 增值税退(免)税办法 / 72
 - (三) 增值税出口退税率 / 72
 - (四) 增值税退(免)税的计税依据 / 73
 - (五) 增值税免抵退税和免退税的计算 / 74
- 三、出口货物和劳务增值税免税政策 / 79
 - (一) 适用增值税免税政策的范围 / 79
 - (二) 进项税额的处理计算 / 81
- 四、出口货物增值税征税政策 / 81
 - (一) 适用增值税征税政策的范围 / 81
 - (二) 应纳增值税的计算 / 82
- 五、出口货物退(免)税管理 / 83
 - (一) 认定和申报 / 83
 - (二) 若干征、退(免)税规定 / 84
 - (三) 外贸企业核算要求 / 85
 - (四) 符合条件的生产企业 / 85
 - (五) 出口货物退(免)税日常管理 / 85
 - (六) 违章处理 / 86

第九节 税收优惠 / 87

- 一、《增值税暂行条例》规定的免税项目 / 87

- 二、免征增值税的应税服务 / 87
- 三、增值税即征即退 / 96
- 四、扣减增值税规定 / 96
 - (一) 退役士兵创业就业 / 96
 - (二) 重点群体创业就业 / 98
- 五、跨境零税率应税行为 / 99
- 六、跨境免税应税行为 / 100
- 七、国际运输服务项目 / 101
- 八、采用简易计税方法的规定 / 101
- 九、增值税起征点的规定 / 102
- 十、其他有关减免税规定 / 102
- 第十节 征收管理 / 103
 - 一、纳税义务时间 / 103
 - (一) 原增值税纳税人的规定 / 103
 - (二) 营改增纳税人的规定 / 104
 - 二、纳税期限 / 105
 - 三、纳税地点 / 105

第三章 建筑施工企业税务规定与会计处理

- 第一节 建筑施工企业增值税的基本规定 / 109
 - 一、建筑业增值税基本政策 / 109
 - (一) 纳税人 / 109
 - (二) 征税范围 / 109
 - (三) 税率和征收率 / 110
 - (四) 计税方法 / 111
 - (五) 销售额的确定 / 112
 - (六) 纳税地点 / 113
 - (七) 纳税义务发生时间 / 115
 - (八) 增值税进项税额抵扣 / 116
 - (九) 税收优惠 / 117
 - (十) 容易混淆的几项应税服务 / 118
 - 二、增值税会计核算科目的设置 / 119
 - (一) “应交税费”明细科目的设置 / 119
 - (二) “应交税费——应交增值税”明细科目的设置 / 120
 - (三) 小规模纳税人增值税会计科目的设置 / 121

第二节 一般计税方法的会计处理 / 122

一、销项税额的会计处理 / 122

- (一) 提供建筑业应税服务的会计处理 / 122
- (二) 不动产经营租赁与转让的会计处理 / 125
- (三) 销售货物、其他服务的会计处理 / 125
- (四) 兼营不同税率业务的会计处理 / 127
- (五) 常见视同销售业务的核算 / 129

二、进项税额的会计处理 / 137

- (一) 一般采购业务的进项税额会计处理 / 137
- (二) 待抵扣进项税额的会计处理 / 141
- (三) 进项税额转出的会计处理 / 142

三、税款缴纳与减免税款的会计处理 / 144

- (一) 税款缴纳的会计处理 / 144
- (二) 一般纳税人汇总纳税的会计处理 / 145
- (三) 减免税款的会计处理 / 145

四、纳税检查的会计处理 / 146

五、出口退(免)税业务的处理 / 148

第三节 简易计税方法的会计处理 / 149

一、会计科目设置 / 149

二、小规模纳税人常见业务会计处理 / 149

- (一) 购进货物、加工修理修配劳务及其他应税服务的会计处理 / 149
- (二) 销售货物、提供修理修配劳务及其他应税服务的会计处理 / 149
- (三) 税款缴纳及退税的会计处理 / 150

三、一般纳税人简易计税项目的会计处理 / 150

第四节 营改增试点有关特殊事项的会计处理 / 150

一、期末留抵税额的会计处理 / 150

二、取得财政性扶持资金的会计处理 / 151

三、初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费 / 152

- (一) 一般纳税人企业的会计处理 / 152

- (二) 小规模纳税人企业的会计处理 / 153

第四章 增值税申报

第一节 增值税申报与缴纳管理 / 157

一、增值税纳税义务发生时间 / 157

- (一) 基本规定 / 157

(二) 具体规定 / 157

二、纳税期限 / 158

(一) 增值税纳税期限的规定 / 158

(二) 增值税报缴税款期限的规定 / 158

三、纳税地点 / 159

(一) 固定业户的纳税地点 / 159

(二) 非固定业户的纳税地点 / 159

(三) 进口货物的纳税地点 / 159

(四) 扣缴义务人的纳税地点 / 159

第二节 一般纳税人纳税申报 / 160

一、纳税申报资料 / 160

(一) 必报资料 / 160

(二) 备查资料 / 161

二、增值税纳税申报资料的管理 / 161

(一) 增值税纳税申报必报资料 / 161

(二) 增值税纳税申报备查资料 / 161

(三) 《增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)》(主表及附表)
购领 / 162

第三节 一般纳税人申报表填写说明 / 162

一、名词解释 / 162

二、《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》填写说明 / 162

三、《增值税纳税申报表附列资料(一)》(本期销售情况明细)填写说明 / 169

(一) “税款所属时间”“纳税人名称”的填写 / 169

(二) 各列说明 / 169

(三) 各行说明 / 170

四、《增值税纳税申报表附列资料(二)》(本期进项税额明细)填写说明 / 172

(一) “税款所属时间”“纳税人名称”的填写 / 172

(二) 第1至12栏“一、申报抵扣的进项税额” / 172

(三) 第13至23栏“二、进项税额转出额”各栏 / 174

(四) 第24至34栏“三、待抵扣进项税额”各栏 / 175

(五) 第35至36栏“四、其他”各栏 / 176

五、《增值税纳税申报表附列资料(三)》(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)填写说明 / 176

六、《增值税纳税申报表附列资料(四)》(税额抵减情况表)填写说明 / 177

七、《增值税纳税申报表附列资料(五)》(不动产分期抵扣计算表) 填写说明 / 177

八、《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》填写说明 / 178

九、《本期抵扣进项税额结构明细表》填写说明 / 178

十、《增值税减免税申报明细表》填写说明 / 179

第四节 《增值税预缴税款表》填写说明 / 181

一、《增值税预缴税款表》填写对象 / 181

二、基础信息填写说明 / 181

三、具体栏次填写说明 / 181

（一）纳税人异地提供建筑服务 / 181

（二）房地产开发企业预售自行开发的房地产项目 / 182

（三）纳税人出租不动产 / 182

第五章 增值税发票管理

第一节 金税工程 / 189

一、工程背景 / 189

二、工程组成 / 190

（一）金税工程网络 / 190

（二）金税工程软件系统构成 / 190

三、试点情况 / 191

四、三期建设 / 192

第二节 增值税发票简介 / 193

一、增值税专用发票概念 / 193

二、增值税发票的种类 / 193

三、增值税专用发票的特殊性 / 194

四、增值税专用发票的构成要素 / 195

（一）票样 / 195

（二）规格与纸张 / 195

（三）专用发票七要素 / 195

（四）印章 / 196

（五）专用发票印制 / 196

五、增值税专用发票的联次及用途 / 196

第三节 增值税扣税凭证 / 196

一、增值税扣税凭证 / 196

二、常见成本扣税凭证及其适用税率 / 197

第四节 增值税发票管理的一般内容 / 203

一、防伪税控系统 / 203

二、初始发行 / 203

第五节 增值税发票的领购 / 204

一、新版增值税专用发票 / 204

(一) 政策规定 / 204

(二) 鉴别方法 / 204

二、增值税发票的领购方法 / 206

(一) 一般纳税人首次领购增值税专用发票 / 206

(二) 一般纳税人再次领购增值税专用发票 / 206

三、不得领购开具专用发票的情形 / 206

第六节 增值税发票的保管 / 207

一、增值税发票的保管要求 / 207

(一) 落实安全保管 / 207

(二) 落实登记管理 / 207

(三) 禁止带票外出 / 207

二、未按规定保管专用发票和专用设备的情形 / 208

第七节 增值税发票的开具 / 208

一、增值税专用发票开具范围 / 208

(一) 政策规定 / 208

(二) 操作要点 / 209

二、增值税专用发票开具要求 / 209

(一) 政策规定 / 209

(二) 操作要点 / 209

三、不得开具增值税专用发票情形 / 209

第八节 增值税扣税凭证管理 / 210

一、增值税发票的传递 / 210

二、增值税扣税凭证认证(比对)期限 / 210

(一) 政策规定 / 210

(二) 操作要点 / 211

三、逾期未认证的补救措施 / 211

(一) 政策规定 / 211

(二) 操作要点 / 212

四、扣税凭证类型 / 212

五、扣税凭证的抵扣方式 / 213

(一) 认证抵扣 / 213

(二) 比对抵扣 / 213

(三) 计算抵扣 / 213

六、不得抵扣的扣税凭证 / 214

(一) 进项税认证(比对)异常 / 214

(二) 不得抵扣的增值税专用发票 / 215

第九节 增值税专用发票管理的特殊事项 / 219

一、增值税专用发票被盗、丢失 / 219

(一) 办理程序 / 219

(二) 处罚措施 / 219

二、增值税专用发票发票联、抵扣联丢失 / 219

(一) 一般纳税人丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联 / 219

(二) 一般纳税人丢失已开具专用发票的抵扣联 / 220

(三) 一般纳税人丢失已开具专用发票的发票联 / 220

三、增值税专用发票作废 / 220

(一) 政策规定 / 220

(二) 操作要点 / 220

四、红字增值税专用发票 / 220

(一) 销货方开具红字专用发票 / 220

(二) 购货方填报《申请单》 / 221

(三) 代开红字发票 / 222

五、税务机关代开增值税专用发票 / 222

(一) 政策规定 / 222

(二) 操作要点 / 223

第十节 虚开增值税专用发票 / 223

一、虚开增值税专用发票 / 223

(一) 虚开增值税专用发票 / 223

(二) 虚开专用发票征补税款的处理 / 223

(三) 不属于虚开增值税专用发票的情形 / 223

二、善意取得虚开的增值税专用发票 / 224

(一) 政策规定 / 224

(二) 操作要点 / 225

第十一节 虚开增值税专用发票罪 / 225

一、概念 / 225

二、刑法条文 / 226

三、立案标准 / 226

四、犯罪形式 / 227

(一) 虚开增值税专用发票罪的主体 / 227

(二) 虚开增值税专用发票的五种主要犯罪形式 / 227

五、判罚界定 / 228

(一) 与有关的变造增值税专用发票行为区分 / 228

(二) 增值税发票的轻微变造 / 228

(三) 虚开增值税发票犯罪未遂问题 / 228

附录 营改增文件汇编

财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财税〔2016〕36号） / 231

国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告（国家税务总局公告2016年第13号） / 274

国家税务总局关于发布《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告2016年第14号） / 277

国家税务总局关于发布《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》的公告（国家税务总局公告2016年第15号） / 280

国家税务总局关于发布《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告2016年第16号） / 283

国家税务总局关于发布《纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告2016年第17号） / 286

国家税务总局关于发布《房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告2016年第18号） / 289

国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税机关代征税款和代开增值税发票的公告（国家税务总局公告2016年第19号） / 293

国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告（国家税务总局公告2016年第23号） / 294

国家税务总局关于发布增值税发票税控开票软件数据接口规范的公告（国家税务总局公告2016年第25号） / 298

国家税务总局关于明确营改增试点若干征管问题的公告（国家税务总局公告2016年第26号） / 299

国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告（国家税务总局公告2016年第27号） / 300

国家税务总局关于发布《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》的公告（国家税务总局公告2016年第29号） / 301

国家税务总局关于营业税改征增值税部分试点纳税人增值税纳税申报有关事项调整的公告（国家税务总局公告2016年第30号） / 308

国家税务总局关于营业税改征增值税委托地税局代征税款和代开增值税发票的通知

(税总函〔2016〕145号) / 309

国家税务总局关于进一步做好营改增税控装置安装服务和监督管理工作有关问题的通知(税总函〔2016〕170号) / 312

财政部 国家税务总局关于营改增后契税 房产税 土地增值税 个人所得税计税依据问题的通知(财税〔2016〕43号) / 313

国务院关于印发全面推开营改增试点后调整中央与地方增值税收入划分过渡方案的通知(国发〔2016〕26号) / 314

财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知(财税〔2016〕46号) / 316

财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知(财税〔2016〕47号) / 318

国家税务总局关于纳税人销售其取得的不动产办理产权过户手续使用的增值税发票联次问题的通知(税总函〔2016〕190号) / 320

财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知(财税〔2016〕52号) / 321