

LIUZHUANSUIZHENGCEYUGUANLI

流转税政策与管理（上）

安徽人民出版社

顾问 胡道新
主编 汤志水

《流转税政策与管理》编委会

顾 问 胡道新

主 编 汤志水

副主编 曹乾荣 汪国云 宋 健

王 震 徐春风

编 委 (以姓氏笔画为序)

丁以文 丁俊亭 朱何续

江时益 李 玥 庞 祝

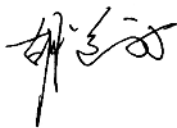
钱迈军 郭茂胜

序

流转税是现行税制的主体税种,具有税源普遍、征收简便等特点,不仅收入占整个税收收入的比重较大,而且日益成为国家宏观调控的重要手段。近年来,随着我国社会主义市场经济的不断发展,政府调控宏观经济的方式日趋间接化,利用税收杠杆调控国民经济的领域不断拓展、力度不断加大,在加速产业结构升级与调整、推动区域经济协调发展、促进人与社会全面进步等方面,相继制定了一系列流转税政策,形成了较之税改初期更为科学、完善的适应社会主义市场经济发展要求的流转税制度。与此同时,为了保障流转税制度的有效运行,国家税务总局提出了“一、四、六、小”的流转税管理思路,推行了“一窗式”管理,规范了“四小票”管理,实施了金税二期工程,流转税管理正迈向科学化、精细化之路,面临着全新的工作内容、工作方式和工作要求。为了便于广大国税人员和纳税人系统学习、掌握和执行流转税政策法规,安徽省国税局组织人员编写了《流转税政策与管理》一书。

本书分上下两册,主要有三个特点:一是系统性。按照税种、税制要素等分类,系统辑录了自税改以来现行的增值税、消费税、车辆购置税的法规、规章和规范性文件,力求全面准确,不留遗漏。二是适用性。所辑录的流转税政策法规,均经认真筛选、甄别,为现行有效,可作为执行流转税政策、办理流转税涉税事项的重要依据。三是便捷性。按照流转税业务的特点,对流转税政策法规进行了科学的归类和梳理,并体现在目录中,读者可据此快速查阅相关内容。全书体系完整,条理清晰,内容翔实,重点突出,具有较强的权威性、实用性,既是各级国税机关和广大国税干部工作、学习的工具书,又是广大纳税人依法办理涉税事务、维护自身合法权益的良师益友。

我相信,这部书的出版发行,对于落实流转税政策,强化流转税管理,提高广大国税人员和企业办税人员业务技能,必将起到积极的作用。



2005 年 11 月

前 言

为了便于国税干部系统学习流转税业务知识,正确执行流转税政策规定,也便于广大纳税人依法履行纳税义务、维护自身合法权益,我们组织编写了《流转税政策与管理》一书。

本书收录了自1993年11月至2005年4月底近13年来现行有效的增值税、消费税、车辆购置税政策法规和管理规定,采取摘编方式,分税种、税制要素、行业、业务性质等进行梳理、归类,并注明发文机关、文号、文件名等,依据目录可快速查找。金税工程部分,考虑到文件较多,只辑录了重要文件。编辑时,在不改变原文精神的前提下,对少数文件的个别字句进行了删节,查阅时,如发现不妥之处,应以原文为准。今后政策规定发生变化的,应按新规定执行。

本书在编辑过程中,得到了阜阳、芜湖、滁州、合肥、安庆市国家税务局的大力支持,省局进出口税收管理处等有关处室也给予了热情的帮助,在此一并表示感谢。

本书由徐春风、朱何续、江时益、丁以文、李玥、钱迈军、郭茂胜、庞祝、丁俊亭等编校,宋健、王震、徐春风等初审,曹乾荣复审,汤志水审定。安徽省国家税务局胡道新局长亲任本书编写顾问,并为本书作序。

本书如有疏漏和不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2005年4月

目 录

第一编 增值税

第一章 政策规定	1
一、纳税义务人和扣缴义务人	1
(一) 纳税义务人	1
1. 基本规定	1
2. 代理进口	2
3. 租赁或承包	2
(二) 扣缴义务人	3
二、纳税人认定	3
(一) 小规模纳税人	3
1. 基本规定	3
2. 认定权限	4
3. 建账建制	4
(二) 一般纳税人	4
1. 一般规定	4
2. 特殊规定	6
3. 不予认定的范围	11
4. 认定资料	12
5. 认定程序	13
6. 一般纳税人年审	17
7. 其他规定	24

三、征税范围	25
(一)销售货物	25
(二)应税劳务	25
(三)进口货物	26
(四)视同销售货物	26
1. 基本规定	26
2. 代销货物	26
3. 移送货物用于销售	27
(五)混合销售行为	28
1. 基本规定	28
2. 运销业务	29
3. 销售无线寻呼机、移动电话	29
4. 电梯安装、保养、维修	30
5. 销售并运输黄沙	31
6. 销售自产货物、应税劳务并提供建筑业劳务	31
7. 铝合金门窗、玻璃幕墙的生产销售并安装	33
8. 生产销售并安装通讯、电信铁塔	34
9. 生产销售并安装护栏、隔离栅	34
(六)兼营非应税劳务	35
1. 基本规定	35
2. 烧卤熟制食品	37
3. 饮食业外销货物	37
4. 高校后勤实体销售快餐	38
5. 航空配餐	38
6. 医院销售自产药品	38
7. 运输单位销售货物、提供修理修配劳务	39
8. 新华社销售印刷品	39
(七)部分货物的征税规定	39

1. 货物期货	39
2. 黄金、白银	40
3. 预制构件	41
4. 死当、寄售物品	41
5. 发行报刊	41
6. 集邮商品	41
7. 纳税人倒闭、破产、解散、停业后销售的货物	42
8. 调拨药品	42
9. 罚没物品	42
10. 制作销售磁卡	43
11. 融资租赁业务	44
12. 代购货物	44
13. 自备电厂销售电力	45
14. 销售废品、下脚废料	45
15. 商业企业向供货方收取的费用	46
16. 公路局材料供应站销售材料物资	46
17. 拍卖货物	46
18. 生猪宰杀及肉产品销售	47
19. 样品、样机及设备	47
20. 销售汽车并提供按揭、代办服务业务	48
21. 出口货物	48
(八) 不征收增值税的货物	48
1. 施工现场制造的预制构件	48
2. 转让著作权、专利技术销售的母带、软件	48
3. 批发、调拨进口免税品	49
4. 供应或开采天然水	49
5. 集邮公司销售的集邮商品	49
6. 执照、牌照工本费	49

7. 体育彩票发行收入	49
8. 供电工程贴费	49
9. 运输企业的供车行为	50
10. 免费防疫苗	50
11. 电信部门销售电话簿	51
12. 转让企业全部产权	51
13. 林业部门收取育林基金和更改基金	51
14. 建设单位购进并用于本单位建筑工程的货物	51
15. 抵债汽车再抵债	51
16. 污水处理	52
四、税率和征收率	52
(一) 税率	52
1. 货物税率	52
2. 应税劳务税率	53
3. 兼营不同税率的货物或者应税劳务的税率	53
4. 兼营应征增值税的非应税劳务的税率	53
5. 13% 税率货物的征税范围	54
6. 部分适用 13% 税率的货物	66
7. 部分适用 17% 税率的货物	72
8. 零税率货物的范围	74
9. 严禁对一般纳税人定率征收	75
(二) 征收率	75
1. 小规模纳税人	75
2. 一般纳税人可按简易办法征税的货物	76
3. 按征收率征税的其他货物	78
五、销项税额	83
(一) 销项税额的计算	83
(二) 销售额的确定	83

1. 基本规定	83
2. 进口货物销售额	83
3. 价外费用	84
4. 销售额和销项税额合并收取的销售额	87
5. 包装物押金	87
6. 兼营非应税劳务的销售额	88
7. 混合销售行为的销售额	88
8. 外汇销售额折合人民币销售额	89
9. 以旧换新	90
10. 还本销售	90
11. 折扣销售	90
12. 价格偏低或无销售额货物的销售额	91
(三)销项税额的扣减	92
六、进项税额	93
(一)准予抵扣的进项税额	93
1. 增值税专用发票注明的增值税额	93
2. 海关完税凭证注明的增值税额	94
3. 购进农业产品的进项税额	95
4. 支付运输费用的进项税额	98
5. 购进废旧物资的进项税额	102
6. 其他	103
(二)进项税额申报抵扣时限	107
1. 增值税专用发票	107
2. 其他抵扣凭证	108
3. 辅导期一般纳税人	109
(三)不得抵扣的进项税额	109
1. 不得抵扣的项目	109
2. 未按规定取得、保管扣税凭证或扣税凭证不符合规定	113

3. 其他规定·····	116
(四) 进项税额的扣减·····	120
(五) 进项税额大于销项税额的处理·····	122
七、应纳税额的计算·····	123
(一) 一般纳税人·····	123
(二) 简易办法·····	123
(三) 进口货物·····	124
八、税收优惠·····	124
(一) 减税、免税的权限·····	124
(二) 免税货物·····	124
1. 条例规定的免税项目·····	124
2. 农业生产资料·····	125
3. 饲料产品·····	127
4. 部分资源综合利用产品·····	131
5. 废旧物资·····	133
6. 黄金·····	134
7. 边销茶·····	134
8. 残疾人专用物品·····	134
9. “来料加工”出口的货物·····	134
10. 外商投资企业以“来料加工”、“进料加工”方式出口 的货物·····	135
11. 无偿援助项目在华采购货物·····	135
12. 出口卷烟·····	135
13. 临床用血·····	136
14. 污水处理费·····	137
15. 支线飞机·····	137
16. 青藏铁路·····	137
17. 抗艾滋病病毒药品·····	137

18. 结核病防治物资	139
19. 校办企业	141
20. 债转股企业实物投资	142
21. 购买自用科普影视作品	142
22. 资产管理公司处置不良资产	144
23. 销售使用过的固定资产	145
(三) 减税货物	145
1. 旧货	145
2. 新型墙体材料	146
3. 资源综合利用电厂生产的电力	149
(四) 免税劳务	150
(五) 起征点	150
1. 免税规定	150
2. 适用范围	150
3. 起征点规定	150
4. 其他规定	151
(六) 即征即退及先征后退	151
1. 资源综合利用	151
2. 飞机维修	155
3. 福利企业	155
4. 软件产品	160
5. 铂金	163
6. 黄金交易所	164
(七) 财政返还	165
1. 基本规定	165
2. 铸锻件	166
3. 模具	167
4. 数控机床	167

5. 内销远洋船.....	168
6. 民贸企业.....	168
7. 国家物资储备局系统.....	169
8. 外汇贷款“以税还贷”	169
9. 钾肥生产企业.....	172
10. 尿素产品	173
11. 燃料乙醇	173
12. 宣传文化单位	173
13. 科技报纸和科技音像制品	176
(八)兼营减免税项目的核算要求.....	179
九、纳税地点	179
(一)固定业户.....	179
1. 固定业户总分支机构.....	179
2. 固定业户到外县(市)销售货物	180
(二)非固定业户.....	181
(三)进口货物.....	181
(四)连锁经营企业.....	181
(五)企业所属机构间移送货物.....	183
(六)油田.....	184
十、纳税义务发生时间	185
(一)销售货物或应税劳务.....	185
(二)进口货物.....	186
十一、纳税期限	186
(一)销售货物或应税劳务.....	186
(二)进口货物.....	186
十二、纳税申报	186
(一)基本规定.....	186
(二)一般纳税人纳税申报.....	188

1. 纳税申报资料·····	188
2. 纳税申报资料管理·····	192
3. 申报期限·····	193
4. 其他·····	193
(三) 小规模纳税人纳税申报·····	247
(四) 其他·····	249
1. 偷税认定·····	249
2. 偷税数额的确定·····	251
十三、部分行业征收管理·····	253
(一) 军队、军工系统·····	253
1. 军队、军工系统所属单位·····	253
2. 军队物资供应机构·····	255
3. 军队系统移交企业·····	255
4. 军工、军品免税凭印·····	256
5. 三线企业·····	256
(二) 电力企业·····	257
1. 基本规定·····	257
2. 价外费用·····	263
3. 增值税专用发票开具和记账·····	266
4. 进项税额抵扣·····	266
5. 定额税率和预征率·····	266
6. 农电企业·····	268
7. 其他·····	270
(三) 油气田企业·····	271
1. 纳税人·····	271
2. 征税规定·····	271
3. 进项抵扣·····	272
4. 纳税义务发生时间·····	273

5. 纳税期限.....	274
6. 征收管理.....	274
7. 东方物探公司、中油集团测井公司	275
(四)铁路部门	279
1. 铁路工附业.....	279
2. 铁路流动售货.....	281
3. 铁路货车修理.....	281
(五)公安、司法部门	282
(六)高校后勤实体.....	282
(七)粮食企业.....	283
1. 征免税规定.....	283
2. 粮食销售发票.....	287
(八)烟草公司及所属企业.....	290
1. 税务登记及一般纳税人认定.....	290
2. 增值税的计算、申报及缴纳	290
3. 发票管理及其他规定.....	291
(九)加油站.....	292
1. 基本规定.....	292
2. 征税办法.....	293
3. 允许扣除征税项目.....	294
4. 预售加油凭证.....	295
5. 账表管理.....	296
6. 纳税申报.....	297
(十)中石化安徽公司.....	298
1. 纳税人.....	299
2. 进项税额抵扣.....	299
3. 征税办法.....	299
4. 发票管理.....	300

5. 其他.....	300
(十一) 中石油安徽分公司.....	304
1. 纳税人.....	304
2. 进项税额抵扣.....	305
3. 征税办法.....	305
4. 发票管理.....	306
5. 其他.....	306
(十二) 废旧物资经营企业.....	319
1. 征免税规定.....	319
2. 免税资格认定.....	321
(十三) 医疗机构.....	324
1. 非营利性医疗机构.....	325
2. 营利性医疗机构.....	325
3. 疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构.....	325
(十四) 传销企业.....	326
1. 传销业务的认定以及传销员收入的构成.....	326
2. 传销员税收地位的认定.....	326
3. 传销员自用产品比例的确定.....	326
4. 传销员流转税的处理.....	327
5. 税款征收方式.....	327
6. 其他企业类似传销业务的税务处理.....	328
(十五) 外贸企业.....	328
第二章 增值税专用发票使用管理	330
一、增值税专用发票概述	330
(一) 增值税专用发票的性质和作用.....	330
(二) 增值税专用发票管理.....	330
(三) 增值税专用发票基本内容.....	331
1. 联次.....	331

2. 票面内容·····	331
3. 代码·····	332
二、增值税专用发票的领购·····	333
(一) 领购条件·····	333
1. 基本规定·····	333
2. 不得领购增值税专用发票的规定·····	333
(二) 领购手续·····	335
1. 领购发票的基本要求·····	335
2. 专用发票领购簿·····	337
3. 验旧供新·····	338
4. 限量限额·····	339
5. 其他·····	347
(三) 专用发票的保存期限·····	347
三、增值税专用发票的使用·····	348
(一) 增值税专用发票的开具范围·····	348
1. 基本规定·····	348
2. 特殊规定·····	348
3. 不得开具的规定·····	350
(二) 增值税专用发票开具要求·····	352
(三) 增值税专用发票开具时限·····	353
(四) 增值税专用发票开具方法·····	354
1. 购销单位名称·····	354
2. 开户银行及账号和购销双方电话号码·····	354
3. 单价·····	354
4. 税率·····	355
5. 金额、合计·····	355
6. 签章和填开日期·····	356
7. 其他·····	356