



2004 中国税收指南

张维华 编著

增值税实务

增值税是以商品为征税对象，以其销售额为计税依据并实行扣除已征税款制度的一种流转税。凡在我国境内从事货物销售或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，均需缴纳增值税。



中国财政经济出版社

2. 424

中国税收指南（2004版）

增 值 税 实 务

张维华 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税实务/张维华编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.9

(中国税收指南: 2004 版)

ISBN 7-5005-7567-X

I. 增… II. 张… III. 增值税-税收管理-中国
IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 091397 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 32 开 8.875 印张 2 插页 135 000 字

2004 年 10 月第 1 版 2004 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3000 册 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-7567-X/F·6628

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中国税收指南 2004

· 顾 问

李永贵 中国注册税务师协会会长、国家税务总局原总经济师

· 主 编

刘 佐 国家税务总局税收科学研究所所长、研究员

· 副主编

靳东升 国家税务总局税收科学研究所副所长、副研究员

张培森 国家税务总局税收科学研究所政策理论研究室主任、研究员

· 本分册作者

张维华 国家税务总局流转税管理司处长



前 言

为了宣传我国的税法，帮助广大公民和纳税人充分了解我国现行税法和税收征收管理制度，国家税务总局税收科学研究所组织税务专家编写了这套“中国税收指南”丛书。这是一套全面介绍我国现行税收制度下，各个税种具体业务操作的丛书。丛书自1998年首次出版后，受到广大读者的欢迎。为便于读者及时了解我国税收制度的最新变化，我们根据我国现行的税收法规和税收政策，对2000版做了修订，起名为“中国税收指南（2004版）”。本次修订只限于增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、税收征收管理七个分册。

这套丛书由中国注册税务师协会会长、国家税务总局原总经济师李永贵担任顾问，刘佐担任主编，靳东升、张培森担任副主编。编委会由顾问、主编、副主编和丛书各分册作者组成。陈明、方洁、姚欣参加

了编辑工作。

由于我们的水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不妥之处，敬请读者批评指正。

国家税务总局税收科学研究所

2004年10月

目 录

第一章 增值税的特点及其分类·····	(1)
一、增值税的特点和优点·····	(1)
(一) 增值税的特点 ·····	(1)
(二) 增值税的优点 ·····	(6)
二、增值税的分类·····	(8)
第二章 增值税纳税人·····	(10)
一、境内销售货物·····	(11)
(一) 征收增值税的货物范围·····	(11)
(二) 销售货物及视同销售货物 ·····	(11)
(三) 境内销售货物的界定 ·····	(13)
二、境内提供加工、修理修配劳务·····	(14)
三、进口货物·····	(15)
四、“单位和个人”的界定 ·····	(16)
五、是否成为增值税纳税人的其他规定 ·····	(17)
(一) 关于承租和承包经营纳税人的确定 ···	(17)

(二) 混合销售行为的纳税规定	(18)
(三) 兼营行为的纳税规定	(20)
(四) 部分货物及劳务是否征收增值税的规 定	(22)
六、增值税纳税人的分类	(27)
(一) 增值税纳税人分类的目的	(27)
(二) 增值税一般纳税人	(30)
(三) 增值税小规模纳税人	(36)
七、增值税扣缴义务人	(37)
第三章 增值税的计算	(38)
一、计税销售额的确定	(39)
(一) 销售额的界定	(39)
(二) 有关计税销售额确定的几项具体规定	(40)
二、增值税一般纳税人应纳税额的计算	(46)
(一) 适用税率的确定	(46)
(二) 销项税额的计算	(50)
(三) 进项税额的计算	(50)
(四) 部分行业一般纳税人实行简易计算办 法	(61)
三、增值税小规模纳税人应纳税额的计	

算.....	(63)
四、进口货物增值税的计算.....	(64)
附录：适用增值税 13% 税率的货物范 围.....	(65)
第四章 增值税纳税义务发生时间及纳税地 点.....	(83)
一、增值税纳税义务发生时间.....	(83)
二、增值税纳税地点.....	(86)
(一) 固定业户的纳税地点.....	(86)
(二) 非固定业户的纳税地点.....	(90)
三、进口货物的纳税地点.....	(90)
第五章 增值税的优惠政策.....	(91)
一、增值税优惠的形式.....	(91)
(一) 一般免税.....	(91)
(二) 先征后返.....	(95)
(三) 起征点免税.....	(97)
二、增值税优惠政策的具体规定.....	(97)
(一) 《增值税暂行条例》规定的免税产品	(97)
(二) 农业生产资料.....	(98)
(三) 饲料产品.....	(99)
(四) 废旧物资.....	(100)

(五) 军品	(101)
(六) 军用特种车辆	(103)
(七) 公安、司法部门	(103)
(八) 粮食及政府储备食用植物油	(104)
(九) 黄金	(105)
(十) 高校后勤实体	(108)
(十一) 医疗卫生	(108)
(十二) 铁路货车修理	(109)
(十三) 污水处理费	(109)
(十四) 电影拷贝	(110)
(十五) 边销茶	(110)
(十六) 民族贸易企业	(110)
(十七) 残疾人用品	(111)
(十八) 残疾人个人提供应税劳务	(111)
(十九) 出口卷烟	(111)
(二十) 进出口图书和报刊资料	(112)
(二十一) 农村电网维护费	(114)
(二十二) 销售旧货及使用过的固定资产	(114)
(二十三) 进口免税品销售业务	(115)
(二十四) 外国政府和国际组织无偿援助项 目	(115)
(二十五) 拍卖行	(116)

(二十六) 金融资产管理公司	(116)
(二十七) 中远集团轮船修理业务	(117)
(二十八) 钢材“以产顶进”	(117)
(二十九) 罚没物品	(117)
(三十) 抗艾滋病病毒药品	(118)
(三十一) 国产重型燃气轮机	(121)
(三十二) 供热企业	(121)
(三十三) 民政福利企业	(122)
(三十四) 森工企业	(123)
(三十五) 软件、集成电路产品	(124)
(三十六) 部分资源综合利用及其他产品	(125)
(三十七) 飞机维修	(131)
(三十八) 家禽业	(131)
(三十九) 新华书店	(132)
(四十) 内销远洋船	(133)
(四十一) 出版物	(133)
(四十二) 攀枝花钢铁(集团)公司钒钛产 品	(141)
(四十三) 三线企业	(142)
(四十四) 以税还贷	(142)
(四十五) 起征点免税	(145)
第六章 增值税纳税申报	(147)

一、增值税纳税期限和税款报缴期限·····	(147)
(一) 纳税期限·····	(147)
(二) 税款缴纳·····	(148)
二、增值税一般纳税人纳税申报方法·····	(148)
(一) 纳税申报资料·····	(150)
(二) 增值税纳税申报资料的管理·····	(151)
(三) 《增值税纳税申报表(适用于一般纳税 人)》填表说明·····	(152)
(四) 《增值税纳税申报表附列资料(表一)》 填表说明·····	(164)
(五) 《增值税纳税申报表附列资料(表二)》 填表说明·····	(165)
(六) 《增值税纳税申报表附列资料(表三)》 填表说明·····	(172)
(七) 《增值税纳税申报表附列资料(表四)》 填表说明·····	(175)
(八) 《成品油购销存情况明细表》填表说明 ·····	(177)
第七章 增值税的会计处理·····	(180)
一、一般纳税人的增值税会计处理·····	(180)
(一) 会计科目设置·····	(180)
(二) 账务处理方法·····	(182)

二、小规模纳税人的增值税会计处理·····	(195)
第八章 增值税专用发票的使用与管理·····	(197)
一、专用发票的概念和结构·····	(197)
(一) 专用发票的概念·····	(197)
(二) 专用发票票面的内容结构·····	(199)
二、增值税专用发票防伪税控系统简介 ·····	(202)
三、专用发票的领购·····	(203)
(一) 一般纳税人取得购票资格的条件·····	(204)
(二) 一般纳税人取得购票资格的方法·····	(204)
(三) 取消购票资格的有关规定·····	(205)
(四) 专用发票的领购·····	(206)
四、专用发票的日常保管·····	(206)
五、专用发票的开具要求·····	(208)
六、专用发票的开具范围·····	(209)
七、专用发票的开具时限·····	(211)
八、专用发票的填写方法·····	(212)
(一) 专用发票各栏填写方法·····	(212)
(二) 汇总开具专用发票的方法·····	(218)
(三) 发生价外费用的开票方法·····	(219)
(四) 销货退回或销售折让的开票方法·····	(220)
(五) 临时外出经营开票方法·····	(223)

(六) 小规模纳税人代开专用发票方法	(223)
九、专用发票的法律责任	(226)
(一) 对非法取得增值税专用发票的处罚 ..	(226)
(二) 对未按规定保管增值税专用发票的处 罚	(226)
(三) 对未按规定开具增值税专用发票的处 罚	(227)
(四) 对伪造、盗窃和非法出售增值税专用 发票的处罚	(228)
(五) 对增值税专用发票其他违章行为的处 罚	(229)
第九章 关于部分行业缴纳增值税的特别说 明	(232)
一、农业	(232)
附录：农业产品征收范围注释	(233)
二、油气田企业	(240)
(一) 纳税人	(241)
(二) 征收范围及税率	(242)
(三) 扣除范围	(242)
(四) 税款缴纳	(243)
(五) 纳税义务发生时间	(244)
(六) 发票领购	(245)

(七) 其他规定	(245)
附录一：增值税生产性劳务征收范围注 释	(247)
附录二：油气田企业购进固定资产目录	(253)
三、加油站	(258)

第一章 增值税的特点及其分类

1993年12月13日，国务院发布《中华人民共和国增值税暂行条例》，规定在我国全面推行增值税制度。从1994年1月1日，凡在我国境内从事工商业的单位和个人，如果发生销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物行为的，除法律法规另有规定外，均需缴纳增值税。

一、增值税的特点和优点

(一) 增值税的特点

增值税是以商品（包括劳务，下同）为征税对象，以其销售额为计税依据并实行扣除已征税款制度的一种流转税。增值税计算公式为：

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{销售额} \times \text{税率} - \text{外购项目已征税款} \\ &= \text{商品应负担的税额} - \text{外购项目已征税款} \end{aligned}$$

公式中的销售额是指销售商品所取得的收入（不包括向购买方收取的增值税税额）；用销售额乘以增值税税率计算出的是商品应负担的增值税税额；外购项目是指纳税人为了组织生产经营而外购的原材料、燃料、低值易耗品和固定资产等，外购项目已征税款是指外购项目在以前生产流通环节已经负担的增值税税款。

例如，家具厂生产一件家具，需要购进一些木材、铁钉、油漆和劳动工具等，然后组织生产。这里，销售额是指销售家具所取得的收入，商品应负担的税额是指家具应负担的增值税税额，外购项目是指木材、铁钉和劳动工具等，外购项目已征税款是指木材、铁钉以及劳动工具在以前生产环节已经负担的增值税，即由生产木材、铁钉以及劳动工具的企业缴纳的增值税。

一件家具，从林场将自产的原木加工成板材，到形成最终消费品的销售，需要经过林场、家具加工厂和零售商等环节。假定所有货物增值税税率均为17%，则各个环节的销售额和增值税税额如下：

通过上例可以看出，增值税具有以下特点：

1. 以商品为征税对象。上例中板材和家具分别为征税对象。