

中国财政经济出版社

GE GUO
ZENG ZHI SHUI

各国增值税

下册

税务总局政策研究处组织编译
中国财务会计咨询公司



各 国 增 值 税

下 册

税务总局政策研究处
中国财务会计咨询公司 组织编译

中国财政经济出版社

各 国 增 值 税

下 册

税务总局政策研究处
中国财务会计咨询公司组织编译

•
中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

济南印刷三厂印刷

•
850×1168毫米 32开 16.125印张 380 000字

1988年6月第1版 1988年6月济南第1次印刷

印数: 1—12 200 定价 5.10 元

ISBN 7-5005-0066-1 / F·0061

目 录

卢森堡增值税	(1)
1.引言	(1)
2.纳税人	(2)
3.应税交易	(7)
4.进口和出口	(18)
5.免税	(22)
6.计征规定	(35)
7.有关管理和记录的规定	(50)
8.稽征和申诉	(55)
9.过渡性和临时性措施(略)	(61)
10.非居民企业主	(61)
英国增值税	(66)
1.引言	(66)
2.纳税人	(67)
3.应税交易	(73)
4.进口和出口	(82)
5.免税	(86)
6.计征规定	(97)
7.有关管理和记录的规定	(111)
8.稽征和申诉	(120)
9.过渡性和临时性措施	(126)
10.非居民企业主	(127)
葡萄牙增值税	(130)
1.引言	(130)
2.纳税人	(131)
3.应税交易	(136)
4.进口和出口	(146)

5. 免税	(150)
6. 计征规定	(159)
7. 有关管理和记录的规定	(173)
8. 稽征和申诉	(178)
9. 过渡性和临时性措施	(187)
10. 非居民企业主	(191)
附录 I	(194)
附录 II	(198)
附录 III	(202)
附录 IV	(205)
瑞典增值税	(207)
1. 引言	(207)
2. 纳税人	(208)
3. 应税交易	(213)
4. 进口和出口	(225)
5. 免税	(229)
6. 计征规定	(237)
7. 有关管理和记录的规定	(249)
8. 稽征和申诉	(253)
9. 过渡性和临时性措施	(259)
10. 非居民企业主	(260)
挪威增值税	(263)
1. 引言	(263)
2. 纳税人	(264)
3. 应税交易	(269)
4. 进口和出口	(281)
5. 免税	(287)
6. 计征规定	(298)
7. 有关管理和记录的规定	(308)

8. 稽征和申诉	(314)
9. 过渡性和临时性措施	(320)
10. 非居民企业主	(321)
11. 投资特别税	(323)
奥地利增值税	(328)
1. 引言	(328)
2. 纳税人	(329)
3. 应税交易	(334)
4. 进口和出口	(342)
5. 免税	(346)
6. 计征规定	(354)
7. 有关管理和记录的规定	(369)
8. 稽征和申诉	(372)
9. 过渡性和临时性措施	(376)
10. 非居民企业主	(378)
附录 I	(382)
附录 II	(383)
附录 III	(387)
塞内加尔增值税	(391)
1. 纳税人	(391)
2. 征税区域	(391)
3. 应税交易	(391)
4. 免税	(391)
5. 计税基数与税率	(392)
象牙海岸增值税	(393)
1. 纳税人	(393)
2. 征税区域	(394)
3. 应税交易	(394)
4. 免税	(394)

5. 计税依据与税率	(395)
巴西联邦增值税	(396)
1. 纳税人	(396)
2. 应税项目	(396)
附录	(397)
乌拉圭增值税	(400)
1. 概述	(400)
2. 纳税人	(400)
3. 免税对象	(400)
4. 应税项目	(401)
5. 免税项目	(401)
6. 税收管辖范围	(402)
7. 计税依据	(402)
8. 税率	(403)
9. 税收抵扣	(403)
10 进出口的特殊规定	(404)
厄瓜多尔增值税	(405)
1. 概况	(405)
2. 纳税人	(405)
3. 应税交易	(405)
4. 课税时间	(406)
5. 免税交易	(407)
6. 计税金额	(407)
7. 税率	(408)
8. 税收抵扣	(408)
9. 纳税	(409)
10. 退税	(409)
11. 对进出口的规定	(409)
阿根廷增值税	(410)

1.概况	(410)
2.纳税人	(410)
3.应税交易	(411)
4.免税交易	(411)
5.纳税时间	(412)
6.计税依据	(412)
7.税率	(413)
8.税收抵扣	(413)
9.对农业人员的抵扣	(414)
10.税款的缴纳	(415)
11.预付增值税款	(415)
12.对进出口的特殊规定	(416)
哥斯达黎加增值税	(418)
1.概述	(418)
2.纳税人	(418)
3.应税交易	(418)
4.纳税时间	(419)
5.免税交易	(419)
6.征税区域	(419)
7.计税金额	(420)
8.税率	(420)
9.税额的计算	(420)
10.增值税的征收管理	(421)
11.对进出口的规定	(421)
巴拿马增值税	(422)
1.概况	(422)
2.纳税人	(422)
3.免征对象	(422)
4.应税交易	(422)

5. 免税交易	(423)
6. 计税金额	(423)
7. 税率	(424)
8. 税收抵扣	(424)
9. 纳税	(424)
10. 对进出口的规定	(424)
智利增值税	(425)
1. 概述	(425)
2. 纳税人	(425)
3. 应税交易	(425)
4. 免税	(426)
5. 课税时间	(427)
6. 计税金额	(427)
7. 税率	(428)
8. 税收抵免	(428)
9. 税收征管	(428)
10. 关于进出口的规定	(429)
11. 对出口商的退税	(429)
哥伦比亚增值税	(432)
1. 概述	(432)
2. 纳税人	(432)
3. 免税人	(433)
4. 应税交易	(433)
5. 纳税时间	(434)
6. 免税货物	(434)
7. 计税金额	(434)
8. 税率	(435)
9. 税额的计算	(436)
10. 税务管理	(437)

11. 退税	(437)
12. 关于进出口的规定	(438)
墨西哥增值税	(439)
1. 概述	(439)
2. 纳税人	(439)
3. 应税项目	(440)
4. 免税交易	(441)
5. 税收管辖范围	(443)
6. 计税依据	(443)
7. 税率	(444)
8. 零税率	(445)
9. 税收抵扣	(446)
10. 税款的交纳	(448)
11. 退税	(448)
12. 对进出口商品的特殊规定	(449)
13. 对小额纳税人的特殊规定	(450)
秘鲁增值税	(451)
1. 概述	(451)
2. 纳税人	(451)
3. 应税项目	(452)
4. 免税交易	(453)
5. 税收管辖范围	(454)
6. 纳税时间	(454)
7. 计税依据	(454)
8. 税率	(455)
9. 税额计算	(456)
10. 税款交纳	(457)
11. 退税	(457)
12. 对进出口商品的规定	(458)

13.对工业企业的规定	(458)
14.对小额纳税人的规定	(459)
15.对不发达地区的规定	(460)
16.对森林地带的规定	(460)
17.税务审计	(462)
危地马拉增值税	(464)
1.概述	(464)
2.纳税人	(464)
3.免税对象	(465)
4.应税交易	(465)
5.免税项目	(466)
6.纳税时间	(467)
7.计税依据	(467)
8.税率	(468)
9.税额的计算	(468)
10.纳税报表	(468)
11.进出口规定	(469)
尼加拉瓜增值税	(470)
1.概述	(470)
2.纳税人	(470)
3.免税对象	(471)
4.应税项目	(471)
5.免税交易	(473)
6.计税依据	(473)
7.税率	(474)
8.税额的计算	(474)
9.征收管理	(476)
10.扣税余额和退税	(476)
11.对进出口商品的规定	(476)

印度尼西亚增值税	(477)
1. 增值税	(477)
2. 奢侈品营业税	(486)
3. 增值税税率	(487)
南朝鲜增值税	(489)
菲律宾增值税	(490)
附录：匈牙利普通流通税(增值税)法	(491)
第一章 总则	(491)
第二章 特别条款	(495)
第三章 票证、簿记法则	(498)
第四章 其他法则	(499)
第五章 结束条款	(500)

卢森堡增值税

1. 引言

1.1 概述

卢森堡公国是1969年8月起选定实行增值税制度的，以取代以前累积计征的流转税制度。

增值税是对企业主在卢森堡提供商品和劳务所课征的一种间接税，通常由商品和劳务的消费者负担。

消费者将应征增值税款支付给提供商品和劳务的企业主，然后由税务管理部门向企业主征收。

增值税也对商品进口课征，不论商品由谁进口。如果增值税要由企业主交纳，他可以将这类进口环节增值税视为已付给其供货商的税款予以抵扣。对向企业主购进商品或劳务、或对企业主进口业务所征收的税款，谓之“投入税”；对企业主销售的商品或提供的劳务征收的税款，谓之“产出税”。

私人购入商品或劳务所付税款，是最后一道税款；如他们再行销售，不再征收增值税。

某些商品或劳务的提供是以特殊方式免税的。尽管在提供商品或劳务时并不征收“产出税”，但已缴“投入税”仍可抵扣（可抵扣的免税）。

对另一些交易则采取不可抵扣的免税方式，即对产出物不征税，但所涉及的已缴投入税不得抵扣。因此，此类免税供应业务的价格，较可抵扣免税业务的价格要高些。这样，经营免税业务并不一定有利，而且在许多情况下几乎是明显的不利。

1.2 其它间接税:

除了增值税以外,还可能征收的其它间接税包括:(1)登记税(对土地和建筑物的转让所课征的税)。(2)印花税。(3)抵押税。(4)火灾保险税。(5)机动车辆税。(6)货物税。卢森堡和比利时成立了关税、经济和货币同盟。这就特别意味着,比利时的货物税法除极个别例外以外,在卢森堡同样适用。

2. 纳 税 人

2.1 概述

纳税义务人有两种:

(a) 企业主纳税人,就其在卢森堡境内从事贸易和经营过程中提供的商品和劳务征税。

(b) 任何人,就其商品的进口、旧汽车的销售征税。

2.2 定义

2.2.1 企业主

在卢森堡的法律中并未提到“企业主”这个名词。在本文中,使用这一名词只是为了便于确定纳税义务人,即:所有从事独立的、经常性经济活动的人,而不论其经营范围大小和活动地点在何处。

企业主可以是一个人(医生、农民、律师、等等),一个合伙组织,一个协会,所有的公司、一个公共集体企业、这些个人或实体的联合体、一个公共企业或任何其它的经济实体。这个企业主必须要从事经济活动,并且,要以取得收入(不一定是利润)为宗旨。它基本上包括动产和不动产的使用和利用,包括知识产权如:版权和专利权。

判断一个人是否是一个企业主时,与他是否在卢森堡境内从

事经营活动无关。

2.2.2 独立性

企业主必须独立地从事经济活动。这一条件说明那些被雇用或者按照合同从事工作的人不被视为企业主。当然一个领取薪金的雇员如果在业余时间从事应纳税的经济活动，那么，也可以视为企业主。

例如：一个固定职业的会计师，在他固定职业之外，为其客户提供咨询和协助，如果他符合企业主的其它一些要求，即将被视为企业主。

独立性可以因各种理由视为不具备，其中特别有：

(1)工作时必须服从雇主的命令者；

(2)已登记交纳工资税者；或者：

(3)有固定收入者。

一个法律实体总是视为独立的，而两个或更多的联属公司却不能作为一个企业主课税，因在卢森堡没有汇总纳税制度存在。

2.2.3 交易

业务活动必须在交易过程中进行，这就意味着，活动必须属于商业领域，并且交易必须反复进行。

2.3 政府和政府所属经济实体的增值税纳税义务

如果一个政府或政府拥有的机构提供了企业主所能提供的商品或服务时，尽管在有些情况下提供的商品或劳务经济意义不大，按常规也要因其提供的商品或劳务而被视为纳税人。如果政府或政府机构提供的商品或劳务完全免税，则将不视为企业主。

政府或政府所有的机构，如果以政府机关的身份在提供商品或劳务时，即使收取规费、费用、捐助或其它收入，通常也不被视为企业主。因此，对政府和政府拥有的机构作为政府机关提供的商品或劳务不征增值税，也不退还“投入税款”。但是，如果

需要避免影响公平竞争，政府或政府拥有的机构作为政府机关提供某些劳务或商品时，也可按纳税人对待。

在下列情况下，政府机构不被视为纳税人：

(1) 利用国有财产，提供商品或劳务者，除以农业或林业财产提供商品或劳务者除外。

(2) 有利于集体利益的活动或者属社会、文化、教育或体育性质的活动，但不包括出租或使用室内溜冰场或游泳池。

(3) 下列公共服务：

a. 教育部门所属机构提供的服务；

b. 下列劳务供应：

(i) 假期露营地、托儿所等；

(ii) 救护和消防服务；

c. 屠宰场劳务，包括提供动物躯体；

d. 保健和卫生服务（包括垃圾的集散和治理工业污染）；

e. 动物躯体的加工；

f. 建路和城市建设工程；

g. 地形规划和城市规划服务；

h. 赋予修建道路和建筑工程的权利；

i. 赋予在公共道路停车的权利；

j. 与度量衡相关的服务；

k. 赋予公共天线的使用权；

l. 提供殡仪服务；

m. 赋予公墓、火葬场的使用权利。

(4) 条款44所列举的允许免税而不能抵扣的业务活动，但不包括不动产交易。涉及到不动产交易时，可以对课税与否进行选择。

(5) 不属于增值税范围之内的活动中发生的流动资产销

售。

被认为是非纳税义务人的公共机构，对于某些交易是否应交纳增值税设有选择权，他们负担的税是最后一道增值税。

就下列商品和劳务供应而言，公共机构被认为是纳税人：

(1) 煤气、电力和热能及有关业务的供应；

注：供水、和邮政电话部门（包括电信在内）供应商品和劳务，均属不能抵扣的，免税范围。

(2) 客运和货运；

(3) 为销售而制造的新产品的供应；

(4) 贸易展销和展览的经营管理；

(5) 商业广告的服务供应；

(6) 来自农业和林业开发的销售；

(7) 有关室内溜冰场和游泳池（包括浴池）的服务供应；

(8) 有关旅馆和宿营地服务供应；

(9) 与农产品有关的农业协调机构的工作。

注：农业协调机构是欧洲经济共同体行政管理系统的一部分，其职能是保护和保证农业市场的稳定与均衡。

但如果公共机构的上述商品和劳务供应的年度营业额一般不超过二十万卢森堡法郎时，经该机构申请也可被视作非纳税人。

政府及其所属机构的进口业务，即使进口商品用于免税业务，也必须征收增值税。

2.4 非企业主的增值税纳税义务

2.4.1 自然免税

任何人或单位如不具备企业主身份，都不负担增值税法所规定的纳税义务，而且，可以在不交纳增值税的情况下提供商品和劳务，但供应汽车的情况例外。非企业主的进口商品通常也要课