

增值税业务手册

国家税务总局流转税管理司 编

经济科学出版社

增值税业务手册

国家税务总局征管和科技发展司编

二〇一〇

中国税务出版社

增 值 税 业 务 手 册

国家税务总局流转税管理司 编

经济科学出版社

责任编辑：刘殿和
责任校对：杨晓莹
封面设计：王 坦
版式设计：周国强
技术编辑：刘 军

增值税业务手册

国家税务总局流转税管理司 编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京地质印刷厂印刷

出版社电话：62541886 发行部电话：62568479

经济科学出版社暨发行部地址：北京海淀区万泉河路 66 号

邮编：100086

*

787×1092 毫米 32 开 14.25 印张 插页 2 300000 字

1998 年 3 月第一版 1998 年 3 月第一次印刷

印数：00001—20000 册

ISBN 7-5058-1258-0/F·898 定价：32.00 元

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税业务手册/国家税务总局编. -北京: 经济科学出版社, 1997. 10

ISBN 7-5058-1258-0

I. 增… II. 国… III. 增值税-手册 IV. F810.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 20381 号

编辑说明

1994 年我国实行新税制以来，增值税经过四年多的不断完善，出台了一系列的政策法规和征管措施。为了便于各级税务干部准确理解和正确执行增值税税收政策，便于广大纳税人更好地依法履行纳税义务，我们组织编辑了《增值税业务手册》，供各级税务干部和广大纳税人使用。

本书汇集了 1993 年底至 1997 年 12 月底出台并且至今仍然有效的增值税法规和征管规定，并按照增值税税制要素和业务性质进行了归类，将一些重要法规编入了全文。

本书对所有编辑的规定都注明了出处。书中注明的“《暂行条例》”和“《实施细则》”分别是指《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，其他规定的条款按文号注明出处。

由于本书的编辑时间仓促，难免存在一些遗漏之处。我们殷切希望读者提出宝贵意见，以利于将来对本书的修改。

国家税务总局
流转税管理司

1997 年 12 月

目 录

一、纳税义务人和扣缴义务人	(1)
(一) 纳税义务人	(1)
(二) 扣缴义务人	(3)
二、征税范围	(4)
(一) 货物和劳务的范围	(4)
(二) 销售货物和应税劳务	(4)
(三) 境内销售货物和应税劳务的认定	(5)
(四) 视同销售货物	(5)
(五) 混合销售行为	(6)
(六) 兼营非应税劳务	(10)
三、税率和征收率	(12)
(一) 税率	(12)
1. 货物税率	(12)
2. 应税劳务税率	(13)
3. 兼营不同税率的货物或者应税劳务的税率	(13)
4. 兼营应征增值税的非应税劳务的税率	(13)
5. 部分适用 17% 税率的货物征税范围	(13)
6. 部分适用 13% 税率的货物征税范围	(14)
7. 适用零税率的货物范围	(28)
(二) 征收率	(28)
(三) 税率和征收率的调整	(30)

四、增值税应纳税额的计算	(31)
(一) 一般纳税人应纳税额的计算	(31)
(二) 简易办法应纳税额的计算	(31)
(三) 进口货物应纳税额的计算	(31)
五、销项税额	(33)
(一) 销项税额的概念	(33)
(二) 销项税额的计算	(33)
(三) 销售额的确定	(33)
1. 销售额的范围	(33)
2. 混合销售行为销售额的确定	(37)
3. 兼营非应税劳务销售额的确定	(37)
4. 外汇销售额折合人民币销售额的计算	(37)
5. 销售额和销项税额合并收取的销售额的计算	(38)
6. 价格偏低或无销售额货物的销售额确定	(38)
7. 销售额的扣减	(40)
8. 销项税额的扣减	(40)
六、进项税额	(41)
(一) 进项税额的概念	(41)
(二) 准予从销项税额中抵扣的进项税额	(41)
(三) 进项税额申报抵扣时间	(45)
(四) 不得从销项税额中抵扣的进项税额	(47)
(五) 进项税额的扣减	(55)
(六) 进项税额不足抵扣的处理	(55)
七、部分货物的征税规定	(56)
(一) 部分货物的征税规定	(56)
(二) 不征收增值税的货物	(67)
(三) 代购货物	(68)

(四) 传销产品的征税规定·····	(69)
(五) 平销行为征收增值税规定·····	(72)
八、部分部门的征税规定 ·····	(74)
(一) 军队、军工系统·····	(74)
(二) 军队物资部门·····	(76)
(三) 公安、司法系统·····	(77)
(四) 电力企业·····	(77)
(五) 油气田企业·····	(82)
(六) 免税品公司·····	(84)
九、先征后退的税收规定 ·····	(85)
(一) 三线脱险搬迁企业·····	(85)
(二) 福利企业和学校办企业·····	(86)
(三) 宣传文化单位·····	(92)
(四) 废旧物资回收经营企业·····	(95)
(五) 商业企业批发肉、禽、蛋、水产品、 蔬菜·····	(96)
(六) 铸锻件产品·····	(98)
(七) 模具产品·····	(98)
(八) 林业综合利用产品·····	(103)
(九) 国家物资储备局·····	(104)
(十) 人民银行配售黄金·····	(105)
(十一) 人民银行配售白银·····	(107)
十、减税、免税 ·····	(111)
(一) 减税、免税的权限·····	(111)
(二) 减税、免税的货物·····	(111)
(三) 起征点·····	(123)
(四) 兼营减税、免税项目问题·····	(124)

十一、停止执行的若干增值税优惠政策	(125)
十二、纳税义务发生时间	(127)
(一) 销售货物或应税劳务	(127)
(二) 进口货物	(128)
十三、纳税地点	(129)
(一) 固定业户	(129)
(二) 非固定业户	(131)
(三) 进口货物	(131)
十四、纳税期限和报缴税款期限	(132)
(一) 纳税期限	(132)
(二) 报缴税款期限	(132)
十五、进出口货物的税收规定	(133)
(一) 进口征税规定	(133)
(二) 出口退税规定	(134)
(三) “免、抵、退”税收管理办法	(168)
十六、其他规定	(175)
十七、增值税一般纳税人资格认定	(178)
(一) 一般纳税人的标准及范围	(178)
(二) 小规模纳税人的标准及范围	(180)
(三) 办理一般纳税人资格认定手续所需的证件和 资料	(181)
(四) 申请办理一般纳税人资格认定手续的 程序	(182)
(五) 认定一般纳税人程序	(182)
(六) 新开业一般纳税人资格认定	(183)
(七) 已开业小规模纳税人的一般纳税人 资格认定	(183)

十八、增值税一般纳税人纳税申报办法	(186)
(一) 基本规定	(186)
(二) 《增值税纳税申报表》的填报要求.....	(188)
(三) 《发票领用存月报表》的填报要求.....	(192)
(四) 《增值税专用发票使用明细表》的 填报要求	(192)
(五) 《增值税普通发票使用明细表》的 填报要求	(194)
(六) 《增值税专用发票抵扣明细表》的 填报要求	(195)
(七) 《增值税收购凭证抵扣明细表》的 填报要求	(196)
(八) 《增值税运输发票抵扣明细表》的 填报要求	(197)
(九) 其他填报问题	(198)
(十) 附报资料的报送要求	(199)
(十一) 《增值税纳税申报表》与附表的 逻辑关系	(200)
(十二) 《增值税纳税申报表》及其附表 格式的修改	(200)
(十三) 申报期限	(200)
(十四) 罚则	(201)
十九、增值税小规模纳税人的管理	(212)
(一) 建帐建制	(212)
(二) 纳税申报	(213)
二十、增值税专用发票的使用与管理	(215)
(一) 专用发票的性质和作用	(215)

(二) 税务机关内部管理	(215)
1. 计划管理	(215)
2. 仓储管理	(217)
3. 运输管理	(222)
4. 发售管理	(222)
5. 票款管理	(226)
(三) 专用发票的使用	(237)
(四) 专用发票的开具对象	(262)
(五) 专用发票的开具时限	(263)
(六) 专用发票的开具要求	(264)
(七) 销货退回或销售折让的专用发票 开具要求	(267)
(八) 税务所代开专用发票	(269)
(九) 处罚	(271)
二十一、金税工程	(275)
(一) 增值税专用发票的防伪税控系统	(275)
(二) 增值税专用发票计算机交叉稽核系统	(285)
(三) 增值税专用发票丢失被盗计算机查询 报警系统	(291)
二十二、日常稽核	(297)
(一) 专用发票及其他计税、扣税凭证 稽核检查	(297)
(二) 增值税纳税指标稽核分析法	(302)
二十三、期初存货中已征税款的处理办法	(307)
(一) 基本规定	(307)
(二) 期初存货中已征税款的计算	(307)
(三) 期初存货中已征税款的处理	(311)

(四) 期初存货中已征税款审核	(313)
(五) 期初存货中已征税款审批	(313)
二十四、增值税的会计处理	(315)
(一) 会计科目	(315)
(二) 帐务处理	(316)
1. “进项税额”的帐务处理	(316)
2. 不核算“进项税额”项目的帐务处理	(317)
3. “销项税额”的帐务处理	(318)
4. 小规模纳税企业“销项税额”的帐务处理	(319)
5. “出口退税”的帐务处理	(319)
6. “进项税额转出”的帐务处理	(319)
7. “已交税金”的核算	(320)
8. “应交税金——应交增值税”科目核算内容	(320)
9. 增值税“应交税金——未交增值税”的帐务处理	(321)
10. 减免和返还增值税的会计处理	(321)
11. 期初存货的会计处理	(322)
(三) 会计报表	(323)
文件附录	(326)
(一) 国务院批转国家税务总局工商税制改革 实施方案的通知	(326)
(二) 全国人大常委会关于外商投资企业和 外国企业适用增值税、消费税、营业 税等税收暂行条例的决定	(336)
(三) 中华人民共和国增值税暂行条例	(337)
(四) 中华人民共和国增值税暂行条例 实施细则	(343)

- (五) 国务院关于外商投资企业和外国企业
适用增值税、消费税、营业税等税收
暂行条例有关问题的通知 (352)
- (六) 国务院关于对生产企业自营出口或委托
代理出口货物实行“免、抵、退”税
办法的通知 (354)
- (七) 财政部、国家税务总局关于有进出口经营权的
生产企业自营(委托)出口货物实行
免、抵、退税收管理办法的通知 (356)
- (八) 国家税务总局关于退还外商投资企业改征
增值税、消费税后多缴税款若干具
体问题的通知 (361)
- (九) 中华人民共和国税收征收管理法 (364)
- (十) 中华人民共和国税收征收管理法实施
细则 (377)
- (十一) 国家税务总局关于贯彻实施税收征管法及
其实施细则若干问题的规定 (392)
- (十二) 中华人民共和国发票管理办法 (396)
- (十三) 国家税务总局关于贯彻实施《中华人民
共和国发票管理办法实施细则》的通知
..... (404)
- (十四) 国家税务总局关于印发《增值税专用发票
使用规定》的通知 (415)
- (十五) 全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚
开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪
的决定 (422)
- (十六) 国家税务总局转发《最高人民法院关于适

用〈全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定〉的若干问题的解释》的通知

..... (425)

(十七) 最高人民法院、最高人民检察院关于办理
伪造、倒卖、盗窃发票刑事案件适用法律
的规定 (430)

(十八) 新《刑法》中增设“危害税收征管罪”
..... (432)

一、纳税义务人和扣缴义务人

(一) 纳税义务人

1. 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本条例缴纳增值税。

（摘自《暂行条例》）

2. 条例第一条所称单位，是指国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

条例第一条所称个人，是指个体经营者及其他个人。

（摘自《实施细则》）

3. 对外商投资企业和外国企业征收增值税，按照全国人民代表大会常务委员会的有关决定执行。

（摘自《暂行条例》）

外商投资企业和外国企业自 1994 年 1 月 1 日起适用国务院发布的增值税暂行条例。

（摘自《全国人大常委会决定》）

外商投资企业，是指在中华人民共和国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业。

外国企业，是指在中国境内设立机构、场所，从事生产、经营和虽未设立机构、场所，而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

(摘自《全国人大常委会决定》)

4. 申报进入中华人民共和国关境内的货物均应缴纳增值税。进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人，为进口货物增值税的纳税义务人。

(国家税务总局 1993 年 12 月 25 日

国税发〔1993〕155 号)

代理进口货物的行为，属于增值税条例所称的代购货物行为，应按增值税代购货物的征税规定执行。但鉴于代理进口货物的海关完税凭证有的开具给委托方，有的开具给受托方的特殊性，对代理进口货物，以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。即对报关进口货物，凡是海关的完税凭证开具给委托方的，对代理方不征增值税；凡是海关的完税凭证开具给代理方的，对代理方应按规定增收增值税，

(摘自国税发〔1995〕288 号通知)

5. 企业租赁或承包给他人经营的，以承租人或承包人为纳税人。

(摘自《实施细则》)

对承租或承包的企业、单位和个人，有独立的生产、经