

现行

XIANXING QIYE SHUISHOU ZHENGCE FAGUI
YINGYONG ZHINAN

企业税收政策法规 应用指南

主编 许太谊 张伟



中国市场出版社
China Market Press

现行

XIANXING QIYE SHUI SHOU ZHENGCE FAGUI
YINGYONG ZHINAN

企业税收政策法规 应用指南

主编 许太谊 张伟



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目(CIP)数据

现行企业税收政策法规应用指南/许太谊 张伟主编. —北京:中国市场出版社,2006.5
ISBN 7—5092—0011—3

I. 现... II. ①许... ②张... III. ①企业管理:税收管理—财政政策—汇编—中国 ②企业管理—税收管理—法规—汇编—中国 IV. ①F812.422②D922.220.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006) 第 025887 号

书 名: 现行企业税收政策法规应用指南
主 编: 许太谊 张伟
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)
电 话: 编辑部 (010)68012468 读者服务部 (010)68022950
 发行部 (010)68021338 68020340 68053489
 68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂
规 格: 880×1230 毫米 1/16 76 印张 3400 千字
版 本: 2006 年 5 月第 1 版
印 次: 2006 年 5 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 7—5092—0011—3/F·7
定 价: 150.00 元

《现行企业税收政策法规应用指南》编委会

组 织： 北京财科通信息咨询服务中心

主 编： 许太谊 张 伟

副主编： 陈国庆 张卫国 周 婧 刘 洁

编 委： 于永春 于瑞泽 孔令华 马朝松 王少宇
石英华 卢 涛 叶小玲 许太谊 刘 洁
宋 磊 陈国庆 张 伟 张卫国 杨延亮
郑敬普 周 婧 周家斌 郭 伟 洪 亮
姚红霞 阎汉夫 舒东锦

前 言

面对大量而且不断调整的税收政策，实务工作者想要系统全面地掌握是很困难的。实际上，也没有这个必要。他们需要的其实是一个工具，一本即查即用的税收政策大型工具书。本书正是在这样的背景下编写的。

本书对我国现行的增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税、外资企业所得税、个人所得税等各税分税种进行介绍，还包括了进出口税收政策、发票使用与管理、综合税收政策等内容，涵盖了与企业纳税相关的所有税收政策法规。主要税种均包括“政策导读”和“现行法规”两大板块。

“政策导读”提纲挈领，是对税收政策的高度概括，反映最值得纳税人关注的重点、难点问题和税收优惠等内容，给读者依法纳税、合法节税提供全面指导。对一些重要政策标注出处（文号），便于读者快速查阅政策依据。

“现行法规”摒弃了将政策法规简单罗列的做法，而对其进行了认真的梳理，遵循“现行”、“有效”的原则，按“基本法规”、“一般规定”、“行业政策”、“相关法规”进行分类，力求做到全面、准确，方便读者快速查阅。考虑到对近期发布的政策法规查阅的概率高于远期以及政策有补充修改的特点，将最新文件排在前面，按时间由近至远排列。为避免误读，对有效文件中个别废止或失效的条款通过**“编者注”**一一注明。

为方便读者使用本书，我们精心编写了按文号查找的**索引、废止文件及依据目录**。考虑本书内容庞大，我们提供了详尽的分目录，同时制

作了按目录页码编写的总目录。

需要说明的是，本书收录的主要是与企业纳税有关的政策法规，并不是现行税收政策的全部，一些有关税务机关内部事务以及与企业纳税关系不大的文件没有收录。此外，本书收录的政策法规截至2006年4月，请读者使用时注意。

本书可供企事业单位财会人员，会计师事务所、税务师事务所等中介机构专业人员，税务、审计、财政等部门工作人员，财经类专业师生、研究人员以及其他相关人员学习查阅。

本书编写历经数载，在编辑过程中参考了财政部、国家税务总局编辑的有关资料、出版物以及其他各类相关资料，同时得到了青岛啤酒集团公司、视野国际财务顾问（上海）有限公司、山东琴岛会计师事务所、北京中诚信会计师事务所、青岛市财政局、青岛市地方税务局等单位有关同志的大力支持。在此一并致谢！

尽管经过反复修改和补充，本书问题和不足仍在所难免，恳请读者批评、指正。为此，我们配合本书推出互联网和手机短信等与读者交流的信息平台。读者可通过<http://www.ckinfo.com>主页上的留言板、发E-mail至ck@ckinfo.com以及发送短信到13651117589等方式与编者交流。

编 者

2006年4月

总目录

增值税	(1)
消费税	(9)
营业税	(11)
资源税	(20)
企业所得税	(21)
外商投资企业和外国企业所得税	(32)
个人所得税	(40)
印花税	(48)
房产税	(51)
车船使用税	(52)
车辆购置税	(53)
土地增值税	(54)
城镇土地使用税	(55)
契 税	(57)
城市维护建设税	(59)
教育费附加	(60)
文化事业建设费	(61)
进出口税收	(61)
综合法规	(65)
废止(失效)文件目录	(71)
索引	(71)

目 录

增值税

【政策导读】

一、纳税人	(1)
(一) 基本规定	(1)
(二) 特殊规定	(1)
(三) 扣缴义务人	(1)
(四) 一般纳税人和小规模纳税人	(1)
1. 划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据	(1)
2. 小规模纳税人的认定	(1)
3. 一般纳税人的认定	(1)
二、征税范围	(2)
(一) 基本规定	(2)
(二) 几项具体业务的征税规定	(3)
1. 视同销售货物行为的征税规定	(3)
2. 对混合销售行为和兼营行为的征税规定	(3)
3. 其他征税规定	(4)
4. 不征收增值税的货物和收入	(5)
三、税率及具体征税范围	(5)
(一) 一般规定	(5)
(二) 零税率	(6)
(三) 6%、4%征收率	(6)
(四) 13% 税率	(6)
1. 农业产品	(6)
2. 食用植物油	(8)
3. 自来水	(8)
4. 暖气、热水	(8)
5. 冷气	(8)
6. 煤气	(8)
7. 石油液化气	(8)
8. 天然气	(8)
9. 沼气	(8)
10. 居民用煤炭制品	(8)
11. 图书、报纸、杂志	(9)
12. 饲料	(9)
13. 化肥	(9)
14. 农药	(9)
15. 农膜	(9)
16. 农机	(9)

17. 矿产品	(10)
四、销项税额	(10)
(一) 销售额确定	(10)
(二) 销项税额扣减的规定	(11)
五、进项税额	(12)
(一) 准予从销项税额中抵扣的进项税额	(12)
(二) 不得从销项税额中抵扣的进项税额	(13)
(三) 增值税进项税额抵扣时限	(14)
(四) 扣减发生期进项税额的规定	(14)
(五) 进货退出或折让的税务处理	(15)
六、税收优惠	(15)
(一) 农产品、农电与农业生产资料	(15)
1. 农产品	(15)
2. 农业生产资料	(15)
3. 农村电网维护费	(15)
(二) 软件和集成电路产业	(16)
(三) 民族贸易	(16)
1. 民贸企业	(16)
2. 边销茶	(16)
(四) 销售使用过的固定资产、旧货和旧机动车	(16)
(五) 军队、军工、军品	(16)
(六) 公安、司法部门	(17)
(七) 粮食及政府储备食用植物油	(17)
(八) 资源综合利用	(18)
1. 建材产品	(18)
2. 综合利用发电	(18)
3. 页岩油	(18)
4. 森工企业	(18)
5. 废旧物资回收	(18)
6. 污水处理	(18)
(九) 黄金	(18)
(十) 高校后勤实体	(19)
(十一) 医疗卫生	(19)
(十二) 铁路、轮船、飞机修理	(19)
(十三) 残疾人及其用品	(19)
(十四) 外国政府和国际组织无偿援助项目	(19)
(十五) 东北老工业基地	(19)
(十六) 支持民族产业	(20)
1. 国产支线、农五系列飞机	(20)
2. 发射国外卫星	(20)
3. 钢材“以产顶进”	(20)
4. 钒钛产品	(20)
5. 重型燃气轮机	(20)
6. 模具产品、铸锻件产品、数控机床	(20)
7. 内销远洋船	(20)
(十七) 民政福利企业	(20)
(十八) 电站及电力产品	(21)
(十九) 新闻出版	(21)
1. 新华书店	(21)
2. 出版物	(21)
3. 电影拷贝	(22)
4. 进口图书	(22)

(二十)国家重点工程	(22)
1. 国家大剧院	(22)
2. 青藏铁路	(22)
(二十一)其他	(22)
1. 供热企业	(22)
2. 进口仪器设备	(22)
3. 进口免税品销售业务	(22)
4. 拍卖行	(23)
5. 金融资产管理公司	(23)
七、应纳税额的计算	(23)
(一)一般纳税人增值税应纳税额的计算	(23)
(二)采用简易办法计征增值税应纳税额的计算	(23)
(三)进口货物增值税应纳税额的计算	(23)
八、申报与缴纳	(23)
(一)增值税纳税义务发生时间	(23)
(二)纳税期限	(23)
(三)纳税地点	(24)

【基本法规】

中华人民共和国增值税暂行条例 (国务院令[1993]134号)	(25)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 ([93]财法字第038号)	(27)

【一般规定】

国家税务总局关于增值税网上申报有关问题的通知 (国税发[2006]20号)	(31)
财政部 国家税务总局关于2005年东北地区扩大增值税抵扣范围固定资产进项税额退税问题的通知 (财税[2005]176号)	(31)
财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知 (财税[2005]165号)	(31)
国家税务总局关于辅导期增值税一般纳税人增购增值税专用发票预缴增值税有关问题的通知 (国税函[2005]1097号)	(33)
国家税务总局关于增值税一般纳税人期货交易有关增值税问题的通知 (国税函[2005]1060号)	(33)
国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣问题的补充通知 (国税函[2005]332号)	(34)
财政部 国家税务总局关于2005年东北地区扩大增值税抵扣范围有关问题的通知 (财税[2005]28号)	(34)
国家税务总局关于增值税一般纳税人将增值税进项留抵税额抵减查补税款欠税问题的批复 (国税函[2005]169号)	(35)
国家税务总局关于增值税一般纳税人支付的货物运输代理费用不得抵扣进项税额的批复 (国税函[2005]54号)	(35)
财政部 国家税务总局关于东北地区军品和高新技术产品生产企业实施扩大增值税抵扣范围有关问题的通知 (财税[2004]227号)	(35)
财政部 国家税务总局关于进一步落实东北地区扩大增值税抵扣范围政策的紧急通知 (财税[2004]226号)	(35)
国家税务总局关于增值税一般纳税人取得海关进口增值税专用缴款书抵扣进项税额问题的通知 (国税发[2004]148号)	(36)
国家税务总局关于增值税进项留抵税额抵减增值税欠税有关处理事项的通知 (国税函[2004]1197号)	(36)
国家税务总局关于加强东北地区扩大增值税抵扣范围增值税管理有关问题的通知 (国税函[2004]1111号)	(37)
财政部 国家税务总局关于印发《2004年东北地区扩大增值税抵扣范围暂行办法》的通知 (财税[2004]168号)	(37)
财政部 国家税务总局关于印发《东北地区扩大增值税抵扣范围若干问题的规定》的通知 (财税[2004]156号)	(39)
国家税务总局关于增值税一般纳税人用进项留抵税额抵减增值税欠税问题的通知 (国税发[2004]112号)	(41)
国家税务总局关于取消包装物押金逾期期限审批后有关问题的通知 (国税函[2004]827号)	(41)
国家税务总局关于开展扩大增值税抵扣范围企业认定工作的通知 (国税函[2004]143号)	(41)

国家税务总局关于增值税起征点调整后有关问题的批复 (国税函[2003]1396号)	(42)
国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣有关问题的补充通知 (国税函[2003]970号)	(42)
国家税务总局关于重新修订《增值税一般纳税人纳税申报办法》的通知 (国税发[2003]53号)	(43)
国家税务总局关于进一步加强增值税征收管理问题的通知 (国税函[2003]439号)	(44)
国家税务总局关于增值税一般纳税人取得防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税额抵扣问题的通知 (国税发[2003]17号)	(44)
国家税务总局关于企业改制中资产评估减值发生的流动资产损失进项税额抵扣问题的批复 (国税函[2002]1103号)	(45)
财政部 国家税务总局关于停止经济特区房地产销货物增值税优惠政策的通知 (财税[2002]164号)	(45)
国家税务总局关于纳税人以资金结算网络方式收取货款增值税纳税地点问题的通知 (国税函[2002]802号)	(45)
国家税务总局关于使用增值税防伪税控系统的增值税一般纳税人资格认定问题的通知 (国税函[2002]326号)	(45)
财政部 国家税务总局关于旧货和旧机动车增值税政策的通知 (财税[2002]29号)	(46)
国家税务总局关于增值税若干税收政策问题的批复 (国税函[2001]248号)	(46)
国家税务总局关于增值税一般纳税人平销行为征收增值税问题的批复 (国税函[2001]247号)	(46)
国家税务总局关于合九铁路运费抵扣进项税额问题的批复 (国税函[2000]1037号)	(46)
国家税务总局关于增值税一般纳税人恢复抵扣进项税额资格后有关问题的批复 (国税函[2000]584号)	(46)
国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣有关问题的通知 (国税发[2000]014号)	(47)
国家税务总局关于修订《增值税一般纳税人纳税申报办法》的通知 (国税发[1999]29号)	(47)
国家税务总局关于企业所属机构间移送货物征收增值税问题的通知 (国税发[1998]137号)	(48)
国家税务总局关于调整部分按简易办法征收增值税的特定货物销售行为征收率的通知 (国税发[1998]122号)	(48)
国家税务总局关于增值税一般纳税人发生偷税行为如何确定偷税数额和补税罚款的通知 (国税发[1998]066号)	(48)
国家税务总局关于增值税一般纳税人年审办法 (国税函发[1998]156号)	(49)
国家税务总局关于平销行为征收增值税问题的通知 (国税发[1997]167号)	(50)
国家税务总局关于增值税若干征管问题的通知 (国税发[1996]155号)	(50)
国家税务总局关于偷税额认定问题的批复 (国税函发[1995]564号)	(50)
国家税务总局关于增值税问题解答(之一) (国税函发[1995]288号)	(51)
国家税务总局关于加强增值税征收管理若干问题的通知 (国税发[1995]192号)	(53)
财政部 国家税务总局关于罚没物品征免增值税问题的通知 (财税字[1995]069号)	(54)
国家税务总局关于加强增值税征收管理工作的通知 (国税发[1995]015号)	(54)
财政部 国家税务总局关于增值税几个税收政策问题的通知 (财税字[1994]060号)	(54)
国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知 (国税发[1994]186号)	(55)
国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知 (国税发[1994]122号)	(55)
国家税务总局关于增值税小规模纳税人征收管理办法 (国税发[1994]116号)	(56)
国家税务总局关于各种性质的价外收入都应当征收增值税的批复 (国税函发[1994]087号)	(56)
国家税务总局关于增值税一般纳税人申请认定办法 (国税发[1994]059号)	(57)
财政部 国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定的通知 (财税字[1994]026号)	(57)
国家税务总局关于增值税若干具体问题的规定 (国税发[1993]154号)	(58)
国家税务总局关于增值税部分货物征税范围注释 (国税发[1993]151号)	(59)

【行业政策】

国家税务总局关于明确县以下小型水力发电单位具体标准的批复 (国税函[2006]47号)	(62)
财政部 国家税务总局关于变性燃料乙醇定点生产企业有关税收政策问题的通知 (财税[2005]174号)	(62)
国家税务总局关于金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税有关问题的通知 (国税发[2005]178号)	(62)
国家税务总局关于矿物质微量元素瓷砖免征增值税问题的批复 (国税函[2005]1127号)	(63)
国家税务总局关于以外购木片为原料生产的产品享受增值税优惠政策问题的批复 (国税函[2005]826号)	(63)
国家税务总局关于供电企业收取的免税农村电网维护费有关增值税问题的通知 (国税函[2005]778号)	(63)
国家税务总局关于营养强化奶适用增值税税率问题的批复 (国税函[2005]676号)	(63)
财政部 国家税务总局关于暂免征收尿素产品增值税的通知 (财税[2005]87号)	(63)

国家税务总局关于由石油伴生气加工压缩成的石油液化气适用增值税税率的通知 (国税发[2005]83号)	(64)
国家税务总局关于加强农产品增值税抵扣管理有关问题的通知 (国税函[2005]545号)	(64)
国家税务总局关于加强废旧物资增值税管理有关问题的通知 (国税函[2005]544号)	(64)
财政部 国家税务总局关于印刷少数民族文字出版物增值税政策的通知 (财税[2005]48号)	(65)
财政部 国家税务总局关于新疆出版印刷企业增值税政策的通知 (财税[2005]47号)	(65)
国家税务总局关于农户手工编织的竹制和竹芒藤柳坯具征收增值税问题的批复 (国税函[2005]56号)	(65)
国家税务总局关于平板玻璃不得享受资源利用产品增值税优惠政策的批复 (国税函[2005]34号)	(65)
财政部 国家税务总局关于外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征增值税的补充通知 (财税[2005]13号)	(66)
电力产品增值税征收管理办法 (国家税务总局令[2004]第10号)	(66)
财政部 国家税务总局关于供热企业有关增值税问题的补充通知 (财税[2004]223号)	(68)
财政部 国家税务总局关于钾肥增值税有关问题的通知 (财税[2004]197号)	(68)
国家税务总局关于加强新办商贸企业增值税征收管理有关问题的补充通知 (国税发明电[2004]62号)	(68)
国家税务总局关于出口铝矾土有关税收问题的批复 (国税函[2004]1202号)	(69)
国家税务总局关于商业企业向货物供应方收取的部分费用征收流转税问题的通知 (国税发[2004]136号)	(70)
国家税务总局关于都江堰拉法基水泥有限公司采购国产设备退税问题的批复 (国税函[2004]943号)	(70)
财政部 国家税务总局关于停止集成电路增值税退税政策的通知 (财税[2004]174号)	(70)
国家税务总局关于加强新办商贸企业增值税征收管理有关问题的紧急通知 (国税发明电[2004]37号)	(70)
国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知 (国税函[2004]884号)	(72)
国家税务总局关于中国再生资源开发公司废旧物资回收经营业务中有关税收问题的通知 (国税函[2004]736号)	(72)
国家税务总局关于印发《中国石油化工股份有限公司南方勘探开发分公司原油天然气增值税征收管理办法》的 通知 (国税函[2004]678号)	(73)
国家税务总局关于加强废旧物资回收经营单位和使用废旧物资生产企业增值税征收管理的通知 (国税发[2004]60号)	(74)
国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助南南合作项目在华采购物资免征增值税的通知 (国税函[2004]609号)	(74)
国家税务总局关于电力公司过网费收入征收增值税问题的批复 (国税函[2004]607号)	(74)
国家税务总局关于日本政府无偿援助中等专业学校器材装备计划项目在华采购物资(第三期)免征 增值税的通知 (国税函[2004]555号)	(75)
财政部 新闻出版总署关于综合类科技报纸增值税先征后返有关问题的通知 (财税[2004]26号)	(75)
国家税务总局关于对福建雪津啤酒有限公司收取经营保证金征收增值税问题的批复 (国税函[2004]416号)	(76)
国家税务总局关于血液制品增值税政策的批复 (国税函[2004]335号)	(76)
财政部 国家税务总局关于部分资源综合利用产品增值税政策的补充通知 (财税[2004]25号)	(76)
国家税务总局关于日本政府无偿援助贫困地区结核病防治计划项目(第二期追加)在华采购物资免征 增值税的通知 (国税函[2004]137号)	(76)
国家税务总局关于饲用鱼油产品免征增值税的批复 (国税函[2003]1395号)	(77)
国家税务总局关于债转股企业实物投资免征增值税政策有关问题的批复 (国税函[2003]1394号)	(77)
国家税务总局关于天然二氧化碳适用增值税税率的批复 (国税函[2003]1324号)	(77)
财政部 国家税务总局关于技术标准等出版物增值税政策问题的通知 (财税[2003]239号)	(77)
国家税务总局关于日本政府无偿援助广西天湖贫困地区扶贫计划项目在华采购物资免征增值税的通知 (国税函[2003]1262号)	(77)
国家税务总局关于西气东输工程有关增值税问题的复函 (国税函[2003]1213号)	(78)
国家税务总局关于中国石油天然气集团公司所属石油工程技术服务公司增值税管理问题的通知 (国税函[2003]1193号)	(78)
国家税务总局对利用废渣生产的水泥熟料享受资源综合利用产品增值税政策的批复 (国税函[2003]1164号)	(78)
国家税务总局关于建材产品征收增值税问题的批复 (国税函[2003]1151号)	(79)
国家税务总局关于水煤浆产品适用增值税税率的批复 (国税函[2003]1144号)	(79)
国家税务总局关于不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车适用13%税率执行时间的批复 (国税函[2003]1118号)	(79)
国家税务总局关于进一步加强加油站增值税征收管理有关问题的通知 (国税发[2003]142号)	(79)

国家税务总局关于调整饲料生产企业饲料免征增值税审批程序的通知 (国税发[2003]114号)	(80)
国家税务总局关于日本政府无偿援助贫困地区结核病防治计划项目(第二期)在华采购物资免征 增值税的通知 (国税函[2003]885号)	(80)
国家税务总局关于军队保障性企业移交后有关增值税问题的通知 (国税发[2003]104号)	(80)
财政部 国家税务总局关于中国第二重型机械集团公司、二重集团(德阳)重型装备有限公司享受三线企业 增值税政策问题的通知 (财税[2003]153号)	(80)
财政部 国家税务总局关于免征抗艾滋病病毒药品增值税的通知 (财税[2003]181号)	(81)
财政部 国家税务总局关于出版物增值税和营业税政策的补充通知 (财税[2003]90号)	(81)
国家税务总局关于茴油、毛椰子油适用增值税税率的批复 (国税函[2003]426号)	(81)
财政部 国家税务总局关于报废汽车回收拆解企业有关增值税政策的通知 (财税[2003]116号)	(82)
财政部关于对白银恢复征收进口环节增值税的通知 (财税[2003]44号)	(82)
财政部 国家税务总局关于二滩电站及送出工程增值税政策问题的通知 (财税[2002]206号)	(82)
财政部 国家税务总局关于中国教育图书进出口公司和中国国际图书贸易总公司销售给科研单位的进口图书 报刊资料免征增值税问题的通知 (财税[2002]172号)	(82)
财政部 国家税务总局关于葛洲坝电站电力产品增值税政策问题的通知 (财税[2002]168号)	(83)
国家税务总局关于纳税人销售自产货物提供增值税劳务并同时提供建筑业劳务征收流转税问题的通知 (国税发[2002]117号)	(83)
国家税务总局关于宠物饲料征收增值税问题的批复 (国税函[2002]812号)	(84)
财政部 国家税务总局关于县改区新华书店增值税退税问题的通知 (财税[2002]138号)	(84)
财政部 国家税务总局关于增值税一般纳税人向小规模纳税人购进农产品进项税抵扣率问题的通知 (财税[2002]105号)	(84)
财政部 国家税务总局关于不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车增值税政策的通知 (财税[2002]89号)	(84)
国家税务总局关于农村电力体制改革中农村电网维护费免征增值税问题的批复 (国税函[2002]421号)	(84)
国家税务总局关于转让企业全部产权不征收增值税问题的批复 (国税函[2002]420号)	(85)
国家税务总局关于自来水行业增值税政策问题的通知 (国税发[2002]56号)	(85)
国家税务总局关于增值税一般纳税人期货交易进项税额抵扣问题的通知 (国税发[2002]45号)	(85)
成品油零售加油站增值税征收管理办法 (国家税务总局令[2002]第2号)	(85)
财政部 国家税务总局关于提高农产品进项税抵扣率的通知 (财税[2002]12号)	(86)
财政部 国家税务总局 外经贸部关于外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征增值税问题的通知 (财税[2002]2号)	(87)
国家税务总局关于加强商贸企业增值税征收管理有关问题的通知 (国税发[2001]73号)	(87)
国家税务总局关于外商投资企业采购国产设备有关退税问题的批复 (国税函[2001]954号)	(88)
国家税务总局关于加油站一律按照增值税一般纳税人征税的通知 (国税函[2001]882号)	(88)
国家税务总局关于中国北方机车车辆工业集团公司所属企业的铁路货车修理业务免征增值税的通知 (国税函[2001]862号)	(88)
国家税务总局关于外商投资企业承接国外修理修配业务增值税问题的批复 (国税函[2001]104号)	(88)
国家税务总局关于退耕还林还草补助粮免征增值税问题的通知 (国税发[2001]131号)	(89)
财政部 国家税务总局关于部分资源综合利用及其他产品增值税政策问题的通知 (财税[2001]198号)	(89)
财政部 国家税务总局关于民贸企业有关增值税问题的批复 (财税[2001]167号)	(90)
财政部 国家税务总局关于棉花进项税抵扣有关问题的补充通知 (财税[2001]165号)	(90)
国家税务总局关于新闻产品征收流转税问题的通知 (国税发[2001]105号)	(91)
财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知 (财税[2001]121号)	(91)
财政部 国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知 (财税[2001]113号)	(91)
财政部 国家税务总局关于污水处理费有关增值税政策的通知 (财税[2001]97号)	(92)
财政部 国家税务总局关于废旧物资回收经营业务有关增值税政策的通知 (财税[2001]078号)	(92)
财政部 国家税务总局关于以三剩物和次小薪材为原料生产加工的综合利用产品增值税优惠政策的通知 (财税[2001]072号)	(92)
财政部 国家税务总局关于铁路货车修理免征增值税的通知 (财税[2001]054号)	(93)
财政部 国家税务总局关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知 (财税[2001]30号)	(93)
国家税务总局关于利用外国政府贷款和国际金融组织贷款在国际招标中中标项目有关退税问题的批复 (国税函[2000]448号)	(93)

国家税务总局关于明确电子出版物属于软件征税范围的通知 (国税函[2000]168号)	(93)
国家税务总局关于油气田企业增值税问题的补充通知 (国税发[2000]195号)	(93)
国家税务总局关于出版物广告收入有关增值税问题的通知 (国税发[2000]188号)	(94)
国家税务总局关于白银生产环节征收增值税的通知 (国税发[2000]051号)	(94)
国家税务总局关于商品混凝土实行简易办法征收增值税问题的通知 (国税发[2000]037号)	(94)
财政部 国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知 (财税[2000]102号)	(95)
财政部 国家税务总局关于印发《油气田企业增值税暂行管理办法》的通知 (财税字[2000]032号)	(95)
国家税务总局关于县级供电企业行业性质认定问题的批复 (国税函[1999]847号)	(97)
国家税务总局关于粮食企业增值税管理问题的补充通知 (国税函[1999]829号)	(97)
国家税务总局关于加强国有粮食购销企业增值税管理有关问题的通知 (国税函[1999]560号)	(98)
国家税务总局关于卫生防疫站调拨生物制品及药械征收增值税的批复 (国税函[1999]191号)	(98)
国家税务总局关于印发《外商投资企业采购国产设备退税管理试行办法》的通知 (国税发[1999]171号)	(98)
国家税务总局关于棉花进项税额抵扣有关问题的通知 (国税发[1999]136号)	(100)
国家税务总局关于拍卖行取得的拍卖收入征收增值税、营业税有关问题的通知 (国税发[1999]040号)	(100)
国家税务总局关于修订“饲料”注释及加强饲料征免增值税管理问题的通知 (国税发[1999]039号)	(100)
财政部 国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知 (财税字[1999]198号)	(101)
国家税务总局关于县以下小水电企业电力产品增值税征税问题的批复 (国税函发[1998]843号)	(101)
国家税务总局关于电力企业收取的用电权等项收入征收增值税问题的通知 (国税发[1998]200号)	(101)
国家税务总局关于做好商业个体经营者增值税征收率调整工作的通知 (国税发[1998]104号)	(102)
财政部 国家税务总局关于调整增值税运输费用扣除率的通知 (财税字[1998]114号)	(102)
财政部 国家税务总局关于贯彻国务院有关完善小规模商业企业增值税政策的决定的通知 (财税字[1998]113号)	(102)
财政部 国家税务总局关于免征农村电网维护费增值税问题的通知 (财税字[1998]047号)	(103)
国家税务总局关于厦门邮电纵横股份有限公司销售传呼机、移动电话征收增值税问题的批复 (国税函发[1997]504号)	(103)
国家税务总局关于农电管理站收取的电工经费征收增值税问题的批复 (国税函发[1997]241号)	(103)
财政部 国家税务总局关于供电工程贴费不征收增值税和营业税的通知 (财税字[1997]102号)	(103)
财政部 国家税务总局关于连锁经营企业增值税纳税地点问题的通知 (财税字[1997]097号)	(104)
国家税务总局关于淀粉的增值税适用税率问题的批复 (国税函发[1996]744号)	(104)
国家税务总局关于农牧业救灾柴油征收增值税问题的批复 (国税函发[1996]612号)	(104)
国家税务总局关于铁路支线维护费征收增值税问题的通知 (国税函发[1996]561号)	(104)
国家税务总局关于易货贸易进口环节减征的增值税税款抵扣问题的通知 (国税函发[1996]550号)	(105)
国家税务总局关于生产销售并连续安装铝合金门窗等业务收入征收增值税问题的批复 (国税函发[1996]447号)	(105)
国家税务总局关于原油管理费征收增值税问题的通知 (国税发[1996]111号)	(105)
国家税务总局关于加强进口环节增值税专用缴款书抵扣税款管理的通知 (国税发[1996]032号)	(105)
财政部 国家税务总局关于金银首饰等货物征收增值税问题的通知 (财税字[1996]074号)	(105)
财政部 国家税务总局关于国有粮食企业征免增值税问题的通知 (财税字[1996]049号)	(106)
财政部 国家税务总局关于继续对部分资源综合利用产品等实行增值税优惠政策的通知 (财税字[1996]020号)	(106)
财政部 国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知 (财税字[1995]052号)	(106)
财政部 国家税务总局关于对部分资源综合利用产品免征增值税的通知 (财税字[1995]044号)	(108)
国家税务总局关于有色金属焙烧矿增值税适用税率问题的通知 (国税函发[1994]621号)	(109)
国家税务总局关于货物期货征收增值税具体办法 (国税发[1994]244号)	(109)
国家税务总局关于电力企业各种价外费用如何征收增值税问题的通知 (国税发[1994]185号)	(109)
国家税务总局关于中外合作开采石油资源缴纳增值税有关问题的通知 (国税发[1994]114号)	(109)
国家税务总局关于进口免税品销售业务征收增值税问题的通知 (国税发[1994]062号)	(110)
财政部 国家税务总局关于油气田企业增值税计算缴纳方法问题的通知 (财税字[1994]073号)	(110)
财政部 国家税务总局关于城镇公用事业附加应纳入增值税计税销售额征收增值税的通知 (财税字[1994]035号)	(110)
财政部 国家税务总局关于调整金属矿、非金属矿采选产品增值税税率的通知 (财税字[1994]022号)	(111)
财政部 国家税务总局关于自来水征收增值税问题的通知 (财税字[1994]014号)	(111)

财政部 国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵扣进项税额问题的通知 (财税字[1994]012号)	(111)
财政部 国家税务总局关于调整农业产品增值税税率和若干项目征免增值税的通知 (财税字[1994]004号)	(111)

【专用发票】

国家税务总局关于加强增值税专用发票管理有关问题的通知 (国税发[2005]150号)	(113)
国家税务总局关于做好增值税普通发票一窗式票表比对准备工作的通知 (国税发[2005]141号)	(113)
国家税务总局关于加强免征增值税货物专用发票管理的通知 (国税函[2005]780号)	(115)
国家税务总局关于增值税一般纳税人取得的账外经营部分防伪税控增值税专用发票进项税额抵扣问题的批复 (国税函[2005]763号)	(115)
国家税务总局关于加强税务机关代开增值税专用发票管理问题的通知 (国税函[2004]1404号)	(115)
国家税务总局关于印发《税务机关代开增值税专用发票管理办法(试行)》的通知 (国税发[2004]153号)	(116)
国家税务总局关于取消小规模企业销售货物或应税劳务由税务所代开增值税专用发票审批后有关问题的通知 (国税函[2004]895号)	(117)
国家税务总局关于政府储备食用植物油销售业务开具增值税专用发票问题的通知 (国税函[2002]531号)	(118)
国家税务总局关于增值税一般纳税人丢失防伪税控系统开具的增值税专用发票有关税务处理问题的通知 (国税发[2002]10号)	(118)
国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知 (国税发[2000]187号)	(118)
国家税务总局关于《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》的补充通知 (国税发[2000]182号)	(119)
国家税务总局关于修改《国家税务总局关于严格控制增值税专用发票使用范围的通知》的通知 (国税发[2000]075号)	(119)
国家税务总局关于印发《增值税防伪税控系统管理办法》的通知 (国税发[1999]221号)	(119)
国家税务总局关于国有粮食购销企业开具粮食销售发票有关问题的通知 (国税明电[1999]010号)	(122)
国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知 (国税发[1997]134号)	(122)
国家税务总局关于转发《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 (国税发[1996]210号)	(122)
国家税务总局关于填开增值税专用发票有关问题的通知 (国税发[1996]166号)	(124)
国家税务总局关于对代开、虚开增值税专用发票征补税款问题的批复 (国税函发[1995]415号)	(124)
国家税务总局关于加强增值税专用发票填开管理问题的补充通知 (国税发[1995]162号)	(124)
国家税务总局关于严格增值税专用发票领购登记制度的通知 (国税发[1995]101号)	(125)
国家税务总局关于严格控制增值税专用发票使用范围的通知 (国税发[1995]088号)	(125)
国家税务总局关于固定业户临时外出经营有关增值税专用发票管理问题的通知 (国税发[1995]087号)	(126)
全国人大常委会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定 (中华人民共和国主席令[1995]第57号)	(126)
国家税务总局关于商业零售企业开具增值税专用发票的通告 (国税发[1994]081号)	(127)
国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开增值税专用发票的通知 (国税发[1994]058号)	(127)
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知 (国税发[1994]057号)	(127)
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知 (国税发[1994]056号)	(128)
国家税务总局关于增值税专用发票使用规定 (国税发[1993]150号)	(128)

附:与增值税相关的法规索引

财政部 国家税务总局关于2010年上海世博会有关税收政策问题的通知 (财税[2005]180号)/(922)	
财政部 国家税务总局关于增值税 营业税 消费税实行先征后返等办法有关城建税和教育费附加政策的通知 (财税[2005]72号)/(808)	
财政部 海关总署 国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制后企业的若干税收政策问题的通知 (财税[2005]1号)/(931)	
财政部 国家税务总局关于债转股企业有关税收政策的通知 (财税[2005]29号)/(932)	
国家税务总局关于出口铝矾土有关税收问题的批复 (国税函[2004]1202号)/(69)	
财政部 国家税务总局关于推广税控收款机有关税收政策的通知 (财税[2004]167号)/(933)	
财政部 国家税务总局关于调整国内航空公司进口飞机有关增值税政策的通知 (财关税[2004]43号)/(834)	
国家税务总局关于加强货物运输业税收征收管理的通知 (国税发[2003]121号)/(1066)	

财政部 海关总署 国家税务总局关于农药税收政策的通知 (财税[2003]186号)/(949)	
财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展税收政策的通知 (财税[2002]70号)/(959)	
国家税务总局关于融资租赁业务征收流转税问题的通知 (国税函[2000]514号)/(970)	
国家税务总局关于计算机软件征收流转税若干问题的通知 (国税发[2000]133号)/(972)	
财政部 国家税务总局关于校办企业有关税收政策问题的通知 (财税字[2000]033号)/(976)	
财政部 国家税务总局关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知 (财税[2000]025号)/(976)	
财政部 国家税务总局关于高校后勤社会化改革有关税收政策的通知 (财税字[2000]025号)/(976)	
财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知 (财税[2000]042号)/(975)	
国务院关于支持文化事业发展若干经济政策的通知 (国发[2000]41号)/(967)	
国家税务总局关于外国企业来华参展后销售展品有关税务处理问题的批复 (国税函[1999]207号)/(1006)	
国家税务总局关于中关村科技园区软件开发生产企业有关税收政策的通知 (国税发[1999]156号)/(1017)	
财政部 国家税务总局关于贯彻落实《中共中央、国务院关于加强技术创新,发展高科技,实现产业化的决定》有关税收问题的通知 (财税字[1999]273号)/(979)	
财政部 国家税务总局关于血站有关税收问题的通知 (财税字[1999]264号)/(981)	
财政部 国家税务总局关于中关村科技园区软件开发生产企业有关税收政策的通知 (财税字[1999]192号)/(1018)	
国家税务总局关于电梯保养、维修收入征税问题的批复 (国税函发[1998]390号)/(983)	
国家税务总局关于建筑安装企业制售铝合金门窗征税问题的通知 (国税函发[1997]186号)/(984)	
财政部 国家税务总局关于民贸企业有关税收问题的通知 (财税字[1997]124号)/(984)	
国家税务总局关于烧卤熟制食品征收流转税问题的批复 (国税函发[1996]261号)/(985)	
国家税务总局关于饮食业征收流转税问题的通知 (国税发[1996]202号)/(985)	
财政部 国家税务总局关于体育彩票发行收入税收问题的通知 (财税字[1996]077号)/(987)	
国家税务总局关于民政福利企业征收流转税问题的通知 (国税发[1994]155号)/(988)	

消费税

【政策导读】

一、纳税人	(131)
二、税目、税率(税额)	(131)
(一)一般规定	(131)
(二)适用税率的特殊规定	(133)
1. 卷烟的适用税率	(133)
2. 酒的适用税率	(133)
三、征税范围	(133)
(一)烟	(133)
(二)酒及酒精	(133)
(三)成品油	(133)
(四)小汽车	(134)
(五)摩托车	(134)
(六)汽车轮胎	(134)
(七)化妆品	(134)
(八)贵重首饰及珠宝玉石	(135)
(九)高尔夫球及球具	(135)
(十)高档手表	(135)
(十一)游 艇	(135)
(十二)鞭炮、焰火	(135)
(十三)木制一次性筷子	(135)
(十四)实木地板	(135)
四、应纳税额的计算	(136)
(一)应税销售行为的确定	(136)
(二)应税销售数量的确定	(136)

(三) 应税销售额的确定	(136)
1. 价外费用	(136)
2. 增值税	(136)
3. 包装物及其押金	(136)
4. 外汇结算	(137)
(四) 计税依据的若干特殊规定	(137)
1. 计税价格的核定	(137)
2. 自设非独立核算门市部计税的规定	(137)
3. 应税消费品用于其他方面的规定	(137)
(五) 实行从量定额计征办法应纳税额的计算	(137)
(六) 实行从价定率计征办法应纳税额的计算	(137)
(七) 实行复合计税办法应纳税额的计算	(137)
(八) 应税消费品已纳税额的扣除	(137)
五、自产自用应税消费品的规定	(138)
(一) 用于连续生产应税消费品的	(138)
(二) 用于其他方面的	(138)
(三) 自产自用应税消费品计税价格	(138)
1. 有同类消费品的销售价格的	(138)
2. 没有同类消费品销售价格的	(138)
六、委托加工应税消费品的规定	(139)
(一) 委托加工应税消费品的确定	(139)
(二) 代收代缴税款	(139)
(三) 委托加工应税消费品应纳税额的计算	(139)
(四) 用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品应纳税额的计算	(139)
七、进口应税消费品的规定	(140)
(一) 基本规定	(140)
1. 纳税义务人	(140)
2. 课税对象	(140)
3. 税率	(140)
4. 其他规定	(140)
(二) 进口应税消费品组成计税价格的计算	(140)
八、金银首饰征收消费税的若干规定	(140)
(一) 金银首饰征收消费税的若干规定	(140)
(二) 零售环节征收消费税的金银首饰范围	(140)
(三) 计税依据	(141)
(四) 申报与缴纳	(141)
九、税收优惠	(141)
十、申报与缴纳	(141)
(一) 纳税义务发生的时间	(141)
(二) 纳税地点	(142)
(三) 纳税环节	(142)
(四) 纳税期限	(142)
(五) 报缴税款的方法	(142)

【基本法规】

中华人民共和国消费税暂行条例 (国务院令[1993]135号)	(143)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 (财法字[1993]039号)	(144)

【一般规定】

国家税务总局关于印发《调整和完善消费税政策征收管理规定》的通知 (国税发[2006]49号)	(146)
--	-------