

增值税法规汇编

(第一辑)

武汉市国家税务局编

增值税法规汇编

第一辑

武汉市国家税务局编

主 编:刘 勇

副 主 编:李仁忠 王德超

编 委:(以姓氏笔划为序)

王天慧 冯贤祥 刘慕桥

汪昌兰 汪明槐 严国生

严少萍 杨 波 张 平

张 汉 周文福 罗祥春

胡望清 徐良敏 徐恒杰

黄碧林 梁 利 翁德刚

谢定波

**中华人民共和国公
民有依照法律纳税的义
务。**

摘自《中华人民共和国宪法》第五十六条

编辑说明

1994年1月1日起,我国税收制度进行了建国以来规模最大、范围最广的深层次结构性改革,增值税是其核心内容。为便于广大纳税人和税务工作者学习、掌握增值税政策法规,正确执行税收政策,依法履行税收权利和义务,我们组织编辑了《增值税法规汇编》(第一辑)。

本《汇编》汇集了1993年12月至1996年3月由全国人大常委会、国务院、财政部、国家税务总局、湖北省人民政府、原湖北省税务局、湖北省国家税务局、原武汉市税务局、武汉市国家税务局以及有关部门联合发布的增值税政策规定。

本《汇编》按增值税税制要素和业务性质,对分散于各文件的规定进行了归类汇总,对增值税重要法规文件编入了全文。《汇编》共分七编,第一编、重要法规;第二编、综合规定;第三编、具体规定;第四编、专用发票的管理;第五编、增值税会计处理;第六编、新旧税制衔接;第七编、附录。

本《汇编》编辑的规定均注明条款的出处。注明条款出处中的“《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。

本《汇编》第一、四、七编由李仁忠、张汉同志编辑,第二、五编由王德超、梁利同志编辑,第三、六编由周文福、王天慧同志编辑。《汇编》由李仁忠同志统稿,由刘勇同志审定。编委有关成员对本《汇编》进行认真校阅,提出了很多宝贵意见,在此谨致谢意!

武汉市国家税务局
一九九六年四月十日

目 录

第一编 重要法规

一、税制改革的规定

- (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..... (3)
- (二)国务院关于实行分税制财政管理体制的决定 (12)
- (三)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 (19)
- (四)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..... (21)

二、增值税基本法规

- (一)中华人民共和国增值税暂行条例 (24)
- (二)中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 (30)

三、税收法制的规定

- (一)中华人民共和国刑法中有关税收的规定 (39)
- (二)全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定 (39)
- (三)最高人民法院、最高人民检察院关于办理偷税、抗税刑事案件具体应用法律的若干问题解释 (41)
- (四)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 (45)
- (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	(46)
四、税收征收管理的规定	
(一)中华人民共和国税收征收管理法	(50)
(二)中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(63)
(三)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	(77)
五、发票管理的规定	
(一)中华人民共和国发票管理办法	(82)
(二)中华人民共和国发票管理办法实施细则	(89)
(三)增值税专用发票使用规定(试行)	(99)

第二编 综合规定

一、纳税义务人和扣缴义务人问题	
(一)纳税义务人问题	(109)
(二)扣缴义务人问题	(111)
二、征税范围问题	
(一)销售货物的征税问题	(111)
(二)视同销售货物的征税问题	(112)
(三)应税劳务的征税问题	(113)
(四)混合销售行为的征税问题	(113)
(五)兼营非应税劳务的征税问题	(117)
三、税率问题	
(一)货物适用税率问题	(117)
(二)应税劳务适用税率问题	(118)
(三)兼营不同税率货物或者应税劳务的适用税率问题	(118)
(四)兼营应征增值税的非应税劳务的适用税率问题	(118)

(五)部分适用百分之十七税率的货物征税范围问题·····	(119)
(六)适用百分之十三税率的货物征税范围问题·····	(119)
(七)适用零税率的货物范围问题·····	(135)
四、征收率问题	
(一)小规模纳税人适用征收率问题·····	(136)
(二)一般纳税人销售货物按简易办法征税问题·····	(136)
(三)销售自己使用过固定资产征税问题·····	(138)
(四)寄售物品和死当物品征税问题·····	(138)
(五)销售进口免税商品征税问题·····	(138)
五、税率和征收率的调整问题 ·····	(139)
六、应纳税额的计算问题	
(一)一般纳税人应纳税额的计算问题·····	(139)
(二)简易办法应纳税额的计算问题·····	(139)
(三)进口货物应纳税额的计算问题·····	(140)
七、销项税额问题	
(一)销项税额的概念·····	(140)
(二)销项税额的计算问题·····	(140)
(三)销项税额的确定问题·····	(141)
(四)外汇销售额折合人民币销售额的确定问题·····	(144)
(五)混合销售行为 and 兼营的非应税劳务销售额的确定 问题·····	(145)
(六)销售额和销项税额合并收取的销售额确定问题·····	(145)
(七)价格偏低或无销售额货物的销售额确定问题·····	(146)
(八)销售额的扣减问题·····	(148)
(九)销项税额的扣减问题·····	(148)
(十)已开具专用发票销售额征税问题·····	(148)
八、进项税额问题	
(一)进项税额的概念·····	(148)

(二)准予从销项税额中抵扣的进项税额问题·····	(145)
(三)购进免税农产品进项税额的抵扣问题·····	(149)
(四)运费准予计算进项税额的抵扣问题·····	(151)
(五)收购废旧物资准予计算进项税额的抵扣问题·····	(154)
(六)混合销售和兼营非应税劳务进项税额的抵扣问题 ·····	(155)
(七)未取得专用发票的进项税额抵扣问题·····	(155)
(八)各省市自印的专用发票进项税额抵扣问题·····	(156)
(九)十万元以上版专用发票进项税额抵扣问题·····	(156)
(十)进项税额申报抵扣时间要求问题·····	(157)
(十一)外购水、电扣税问题 ·····	(158)
(十二)中外合作油(气)田开具 5% 专用发票抵扣问题 ·····	(160)
(十三)进口货物进项税额的抵扣问题·····	(160)
(十四)接受投资捐赠和分配货物进项税额抵扣问题·····	(161)
(十五)不得从销项税额中抵扣的项目问题·····	(161)
(十六)不得从销项税额中抵扣的进项税额问题·····	(164)
(十七)已抵扣不属抵扣范围的进项税额处理问题·····	(166)
(十八)不得抵扣的进项税额的计算公式问题·····	(167)
(十九)进项税额的扣减问题·····	(168)
(二十)进项税额不足抵扣的处理问题·····	(168)
九、减税、免税问题	
(一)减税、免税权限问题 ·····	(169)
(二)农业产品免税问题·····	(169)
(三)避孕药品和用具免税问题·····	(174)
(四)古旧图书免税问题·····	(174)
(五)部分进口货物免税问题·····	(174)
(六)销售自己使用过的物品免税问题·····	(175)

(七)农业生产资料免税范围问题.....	(175)
(八)边销茶免税问题.....	(180)
(九)资源综合利用建材产品免税问题.....	(182)
(十)粮食免税问题.....	(183)
(十一)校办企业免税问题.....	(184)
(十二)电影拷贝免税问题.....	(184)
(十三)黄金、白银免税问题	(185)
(十四)残疾人员专用物品及提供劳务免税问题.....	(188)
(十五)兼营免税、减税项目问题	(188)
(十六)原产品税、增值税、营业税减免税规定的处理 问题.....	(189)
(十七)清理减免权限问题.....	(189)
(十八)起征点问题.....	(190)
十、进口征税问题	
(一)进口征税的基本规定.....	(192)
(二)进口货物的纳税义务人问题.....	(192)
(三)进口货物的适用税率问题.....	(192)
(四)进口货物应纳税额的计算问题.....	(193)
(五)进口征税的管理问题.....	(193)
十一、出口退税问题	
(一)出口退税的基本规定.....	(193)
(二)出口退(免)税的范围问题.....	(195)
(三)出口货物应退税额的计算问题.....	(198)
(四)出口货物退税税率问题.....	(199)
(五)退税企业登记问题.....	(202)
(六)办理退税人员问题.....	(203)
(七)办理出口退(免)税程序问题.....	(203)
(八)办理出口退(免)税需提供的凭证问题.....	(203)

(九)出口货物税收专用缴款书的使用问题·····	(208)
(十)出口货物开具分割单问题·····	(218)
(十一)来料加工征退税问题·····	(222)
(十二)进料加工征退税问题·····	(225)
(十三)出口卷烟免税问题·····	(228)
(十四)国际招标国内中标机电产品退(免)税问题·····	(231)
(十五)委托代理出口征退税问题·····	(233)
(十六)自营出口企业征退税问题·····	(236)
(十七)外商投资企业出口退税问题·····	(240)
(十八)外商投资企业新上生产项目的产品出口问题·····	(244)
(十九)外商投资企业从事来料加工、进料加工征免税问 题·····	(244)
(二十)外商投资企业生产销售国际中标产品税收问题 ·····	(245)
(二十一)外商投资企业生产产品再加工装配出口产品征 税问题·····	(246)
(二十二)生产销售出口产品征税管理问题·····	(247)
(二十三)出口货物税收函调问题·····	(249)
(二十四)出口退税违规处罚问题·····	(253)
十二、纳税义务发生时间问题	
(一)销售货物或应税劳务的纳税义务发生时间问题·····	(254)
(二)进口货物的纳税义务发生时间问题·····	(255)
十三、纳税期限问题	
(一)销售货物和应税劳务的纳税期限·····	(256)
(二)报缴税款期限·····	(256)
十四、纳税地点问题	
(一)固定业户纳税地点问题·····	(256)
(二)固定业户总分支机构纳税地点问题·····	(257)

(三) 固定业户到外县(市)销售货物或应税劳务纳税地点问题.....	(258)
(四) 非固定业户纳税地点问题.....	(259)
(五) 进口货物纳税地点问题.....	(259)
十五、纳税申报问题	
(一) 纳税申报的基本规定.....	(260)
(二) 一般纳税人的纳税申报问题.....	(263)
(三) 小规模纳税人的纳税申报问题.....	(289)
(四) 一般纳税人按旧税制计算申报问题.....	(292)
(五) 外商投资企业和外国企业按旧税制计算申报问题	(294)
十六、增值税一般纳税人资格认定问题	
(一) 一般纳税人资格的认定要求问题.....	(311)
(二) 一般纳税人资格认定标准问题.....	(316)
(三) 办理一般纳税人资格认定手续问题.....	(318)
(四) 一般纳税人资格认定的审批问题.....	(319)
(五) 新开业企业一般纳税人资格认定问题.....	(323)
(六) 小规模企业转为一般纳税人问题.....	(324)
(七) 一般纳税人享受的权利问题.....	(325)
十七、增值税一般纳税人资格管理问题	
(一) 一般纳税人资格年检问题.....	(325)
(二) 一般纳税人限期整改和取消资格问题.....	(336)
(三) 取消一般纳税人资格后期初存货的处理问题.....	(339)
(四) 取消一般纳税人资格后增值税计征问题.....	(339)
十八、小规模纳税人的管理问题	
(一) 小规模纳税人的概念问题.....	(340)
(二) 小规模纳税人的标准问题.....	(340)
(三) 小规模纳税人实行简易办法征收问题.....	(341)

(四)小规模纳税人可由税务所代开专用发票问题·····	(342)
(五)小规模纳税人建帐建制问题·····	(342)
十九、其他问题	
(一)增值税的征收管理问题·····	(343)
(二)增值税的征收机关问题·····	(343)
(三)条例、细则施行日期问题·····	(344)
(四)税收政策解释权问题·····	(345)

第三编 具体规定

一、部分货物征税问题

(一)货物期货的征税问题·····	(349)
(二)基建单位和建安企业附属部门生产货物征税问题 ·····	(350)
(三)典当业销售死当物品、寄售业销售寄售物品征税 问题·····	(350)
(四)集邮商品征税问题·····	(350)
(五)出版发行报刊征税问题·····	(351)
(六)销售无线寻呼机,移动电话征税问题·····	(353)
(七)从事古玩购销业务征税问题·····	(353)
(八)缝纫征税问题·····	(353)
(九)自来水征税问题·····	(354)
(十)运销黄沙征税问题·····	(355)
(十一)柴油、成品油征税问题·····	(355)
(十二)处理物资残值销售纳税问题·····	(356)
(十三)经营单位平进平出征税问题·····	(356)
(十四)水泥生产企业收取“散装水泥基金”征税问题·····	(357)
(十五)精制茶征税问题·····	(357)

(十六) 纳税人为本单位、本系统修理修配业务征税问题	(357)
(十七) 经销货物取得的“三包”收入征税问题	(358)
(十八) 纳税人倒闭、破产停业后销售货物征税问题	(358)
(十九) 医疗卫生单位销售货物征税问题	(358)
(二十) 生产销售自制礼屏、宣传牌征税问题	(359)
(二十一) 生产安装铝合金门窗征税问题	(359)
(二十二) 兼营代客户写字、雕刻图章征税问题	(359)
(二十三) 农产品征免税划分问题	(360)
(二十四) 增值税修理修配与营业税修缮的划分问题	(360)
(二十五) 煤炭调整税率后征退税问题	(361)
(二十六) 代购货物征税问题	(362)
(二十七) 代理进口货物征税问题	(362)
二、部分不征税货物的问题	
(一) 融资租赁货物不征税问题	(363)
(二) 施工现场制造的预制构件不征税问题	(363)
(三) 转让著作权、专利技术和非专利技术发生的销售母 带、软件不征税问题	(363)
(四) 供应或开采未经加工的天然水不征税问题	(364)
(五) 自来水公司收取“增容费”不征税问题	(364)
(六) 国家管理部门发放执照、牌照工本费收入不征税 问题	(364)
(七) 运输企业的供车行为征收流转税问题	(364)
三、军队、军工系统征免税问题	
(一) 军队系统、军工系统企业暂按原规定征免税问题	(365)
(二) 军队系统征免税问题	(365)
(三) 军工系统征免税问题	(366)

(四)军工企业范围问题.....	(367)
(五)一般工业企业生产军品征免税问题.....	(367)
(六)军队、军工系统进出口货物征免税问题	(367)
(七)军队物资供应机构征免税问题.....	(368)
(八)军队物资供应机构一般纳税人认定问题.....	(368)
(九)军队物资供应机构计算期初存货问题.....	(369)
(十)军队物资供应机构普通发票抵扣规定.....	(370)
(十一)军工系统物资供应机构调拨军品征免税规定.....	(370)
四、公安、司法部门征免税问题	
(一)公安部门生产侦察保卫器材征免税问题.....	(371)
(二)公安部门所属企业生产警服免税问题.....	(371)
(三)劳改工厂生产民警服装征免税问题.....	(372)
五、铁路部门征免税问题	
(一)铁路工副业征免税问题.....	(373)
(二)铁路工副业免税范围问题.....	(373)
(三)铁路工副业进项税额的扣除问题.....	(375)
(四)铁路工副业单位期初存货已征税款的问题.....	(375)
(五)铁路部门纳税地点问题.....	(375)
(六)铁路部门进项税额的确定问题.....	(376)
六、粮食部门征免税问题	
(一)粮食免税范围问题.....	(376)
(二)粮食商业企业免税计算问题.....	(377)
(三)粮食工业征税问题.....	(377)
(四)粮食批发企业征税问题.....	(378)
(五)专储粮、订购粮征税问题	(378)
(六)粮食系统职工个人承包租赁门店征税问题.....	(378)
七、进口免税品销售公司征免税问题	
(一)批发免税品免税问题.....	(379)

(二)零售免税品征税问题.....	(380)
(三)经营非免税品征税问题.....	(380)
八、电力部门征税问题	
(一)纳税人及一般纳税人认定问题.....	(380)
(二)征税办法问题.....	(382)
(三)省电力公司及所属企业征税问题.....	(385)
(四)华中电力集团公司征税办法问题.....	(390)
(五)电力企业价外收费征税问题.....	(391)
(六)《电力企业增值税进项税额和销项税额统计表》的 传递问题.....	(393)
(七)集资电厂征税问题.....	(395)
(八)电力企业使用专用发票问题.....	(396)
(九)纳税检查问题.....	(397)
(十)企业自备电厂征税问题.....	(400)
(十一)转供电力征税问题.....	(400)
(十二)电力企业贴费征税问题.....	(400)
(十三)销售其他货物和应税劳务征税问题.....	(400)
九、棉花公司征税问题	
(一)适用税率问题.....	(401)
(二)棉花价格及价外费用问题.....	(402)
(三)棉花经营部门增值税计算方法问题.....	(402)
(四)1994 年储备棉出库供应价格,增值税征收问题	(403)
十、油气田企业征税问题	
(一)油气田企业增值税计算缴纳办法问题.....	(405)
(二)中外合作开采石油资源征税问题.....	(405)
(三)中海石油销售公司专用发票抵扣问题.....	(407)
十一、部分行业或产品实行先征后退的管理问题	
(一)实行先征后退的基本原则问题.....	(409)

(二)先征税后退税的范围问题·····	(410)
(三)退税的审批问题·····	(410)
(四)企业拖欠税款不得退税问题·····	(415)
(五)补征的企业偷税不得退税问题·····	(415)
(六)兼营其他业务的处理问题·····	(415)
(七)退税的统计报表上报问题·····	(416)
十二、商业企业批发肉、禽、蛋、水产品、蔬菜实行先征后返 问题	
(一)基本规定问题·····	(418)
(二)先征后返政策范围问题·····	(419)
十三、福利企业实行先征后退问题	
(一)基本规定问题·····	(419)
(二)福利企业的范围问题·····	(420)
(三)办理退税的手续问题·····	(421)
(四)小规模企业退税问题·····	(422)
(五)不能享受先征后退优惠的政策界限问题·····	(422)
(六)对福利企业清理整顿问题·····	(423)
十四、学校办企业实行先征后退问题	
(一)基本规定问题·····	(424)
(二)学校办企业的范围问题·····	(425)
(三)办理退税的手续问题·····	(425)
(四)小规模企业退税问题·····	(426)
(五)不能享受先征后返优惠的政策界限问题·····	(426)
(六)对校办企业进行清理整顿问题·····	(427)
十五、三线脱险搬迁企业实行先征后退问题	
(一)基本规定问题·····	(428)
(二)办理退税的手续问题·····	(428)
十六、废旧物资回收经营企业实行先征后返问题	