

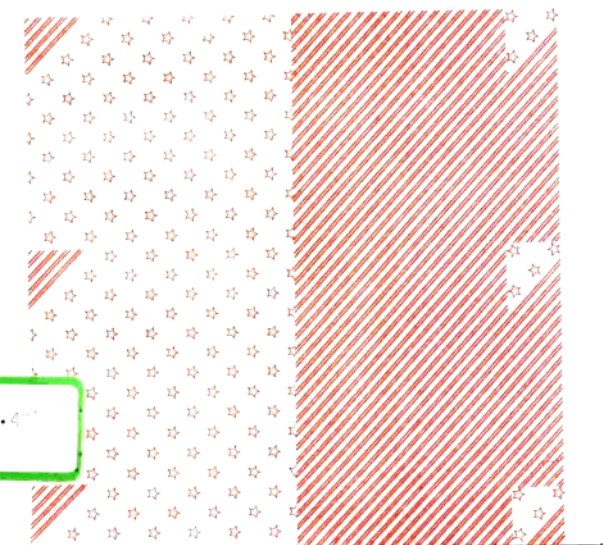
增值税知识

200题

主 编：程安亭□

副主编：陈 力 王建平□

湖南科学技术出版社□



编写人员名单

主 编 程安亭

副 主 编 陈 力 王建平

编写人员 (以姓氏笔划为序)

王建平	尹武山	白本初	兰国平
朱正良	朱建河	朱 敏	刘青萍
刘前锋	严立祥	李学权	杨新平
陈 力	陈亚杰	周立千	周家兴
胡跃生	钟志荣	倪本恒	程安亭
薛洪发			

序

湖南省国家税务局副局长 李 立

从1994年1月1日开始实施的税制改革，其核心是建立规范化的增值税制。从很大程度上讲，推行以公平、中性、透明和普遍征收为原则的增值税成功了，整个税制改革也就基本成功了。从增值税制实施两年来的情况看，比我们事先预料的要好得多。对开始出现的一些问题，在深入调查研究的基础上，国家及时采取了相应对策和一些过渡性办法加以解决，减少了震动，顺利地渡过了新旧税制交替的“磨合”期，实现了新旧税制的平稳过渡。新的增值税制没有引起物价大的波动，纠正了过去随意减税、免税、包税的错误做法，增加了财政收入。同时，为企业创造了参与市场公平竞争的外部环境，提供了转换经营机制，求生存、求发展的大好机遇。新的增值税制基本上走上了正轨，社会各界对新的增值税制是满意的。我们可以自豪地宣告：增值税改革成功了，其他税种的改革成功了，整个税制改革成功了！

我国试行增值税是从1979年开始的，但最初只限于对部分工业产品征收，税率档次太多，计算复杂，扣税失真。可以说，1993年以前实行的增值税，是不够规范的增值税，它从一个侧面反映了我国增值税的艰难探索历程。真正意义的、规范的增值税制，是从1994年1月1日随着整个税制改革而出台的。为了积极做好新税制的宣传，为广大税务干部和纳税人提供一本具有现实指导意义的读物，由我牵头，组织原省税务局流转税管理

处的同志在1993年底编写了《增值税、消费税、营业税业务手册》一书，于1994年1月由中国商业出版社正式出版发行。增值税在此书中占有相当大的篇幅。这本书为广大税务干部、纳税人和社会各界人士学习新税制，特别是学习增值税制提供了方便。

但是，增值税在我国毕竟是一个新生事物，一方面，对实践过程中可能出现的一些复杂情况事先没有预料到；另一方面，又出现了一些新情况和新问题。为了适应新形势，解决新问题，使新的增值税制更好地落实，由省国税局副局长程安亭任主编，税政管理一处处长陈力、副处长王建平任副主编，税政管理一处其他同志和各地、州、市税政管理一科的同志共同参加，在参考原《业务手册》和现行政策法规的基础上，结合两年多的征管实践，新编写了这本《增值税知识200题》。参与编写的同志大多是增值税方面的行家和业务骨干，有的多次参与国家的增值税条例和实施细则制定的讨论；有的长期从事具体政策、规定的研究工作；有的多年在基层单位直接从事增值税的征收管理工作，故此书具有较强的权威性和实用性。纵观全书，具有以下特点：形式新颖，通俗易懂，可读性强；虚实结合，既有理论，又有实践；内容全面，从税收理论、税制要素，到增值税的计算、征收管理、会计处理等，都进行了系统的阐述。它的确是一本介绍增值税基本知识的难得的好书，既可作为广大税务干部、增值税纳税人的学习和培训资料，又可作为各大专院校税收专业和其他经济类专业广大师生的学习参考资料。愿它能为广大读者了解增值税提供有益的帮助。

1996年2月6日

前 言

实行新税制后，无论从收入的规模上，还是调节的幅度上，增值税都已名符其实地成为我国税制体系中第一个主体税种。为了帮助广大税务干部及企业财会人员了解、熟悉增值税，我们根据增值税的基本原理和现行的政策、法规，结合征收管理的实践，编写了这本《增值税知识200题》。

本书的编写分工是，基本理论及税制要素部分主要由王建平执笔，尹武山、周家兴、钟志荣、兰国平、刘青萍参加了部分题目的编写；计算部分主要由陈力执笔，严立祥、杨新平、陈亚杰参加了部分题目的编写；征收管理部分主要由朱敏执笔，刘前锋、倪本恒、朱正良、李学权、朱建河参加了部分题目的编写；会计处理部分主要由薛洪发执笔，周立千、白本初、胡跃生参加了部分题目的编写。

本书由程安亭、陈力、王建平总纂并进行全面修改，最后由程安亭审定全稿。

应该说明的是，增值税的政策性较强，本书是知识

性的读物，只起一个帮助理解的作用，在实际操作中，应以有效文件为准。

本书的出版、发行得到了省国家税务局、省新闻出版局、湖南科学技术出版社及各地、州、市国家税务局的大力支持，省国家税务局征管处黄辉副处长对增值税专用发票管理的内容提出了很好的修改意见，并承蒙省国家税务局副局长李立同志为本书作序，在此一并致以衷心的感谢。

由于作者水平有限，加之时间仓促，错误和疏漏在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1996年2月

目 录

一、基本理论及税制要素	(1)
(一) 基本理论	(1)
1. 什么是增值税?	(1)
2. 增值税是怎样产生和发展的?	(1)
3. 增值税是怎样在我国建立和发展的?	(3)
4. 增值税有哪些基本特征?	(6)
5. 增值税的优点体现在哪些方面?	(7)
6. 从实行的范围上划分, 国际上目前的增值税有哪几种结构?	(8)
7. 从对购进生产资料的扣税处理上划分, 国际上目前实行的增值税 可分为哪几种类型?	(9)
8. 国际上实行的增值税计税方法有几种?	(10)
9. 什么是价外税? 我国增值税为什么要选择价外税模式?	(12)
10. 我国新的增值税具有哪些特点?	(13)
11. 为什么说我国的增值税制改革取得了较大成功?	(15)
(二) 税制要素	(16)
12. 什么是增值税的纳税义务人?	(16)
13. 增值税的征税对象是什么?	(17)
14. 什么是增值税的扣缴义务人?	(17)
15. 什么是货物? 如何确定货物的征税范围?	(17)
16. 什么是进口货物? 确定进口货物行为的原则是什么?	(18)
17. 什么是加工、修理修配劳务? 如何界定其具体范围?	(19)

18. 什么是视同销售货物？在税收上对视同销售货物应如何处理？ (19)
19. 什么是混合销售？在税收上对混合销售应如何处理？ (20)
20. 什么是兼营业务？在税收上对兼营业务应如何处理？ (21)
21. 新增值税税率的设计原则有哪些？ (22)
22. 我国现行增值税的税率有哪几档？具体的适用范围是如何规定的？ (23)
23. 什么是零税率？零税率与免税有什么区别？ (23)
24. 增值税的计税依据是什么？ (24)
25. 什么是价外费用？如何界定价外费用的范围？ (24)
26. 一般纳税人的含税销售额如何换算成计税销售额？ (25)
27. 小规模纳税人的含税销售额如何换算成计税销售额？ (25)
28. 纳税人按外汇结算销售额的如何确定其计税依据？ (26)
29. 纳税人进口货物如何确定其计税依据？ (26)
30. 纳税人销售货物或者应税劳务的价格明显偏低而无正当理由的，其计税依据如何确定？ (26)
31. 纳税人销售带包装的货物，其计税依据如何确定？ (27)
32. 纳税人销售货物向购买方收取的代垫运费，其计税依据如何确定？ (28)
33. 纳税人采取折扣方式销售货物，其计税依据如何确定？ (28)
34. 纳税人采取以旧换新方式销售货物，其计税依据如何确定？ (29)
35. 纳税人采取还本销售方式销售货物，其计税依据如何确定？ (29)
36. 如何确定增值税纳税义务的发生时间？ (29)
37. 什么是纳税期限？增值税的纳税期限是如何规定的？ (30)
38. 现行增值税纳税地点的规定与原增值税有何区别？ (31)
39. 对固定业户的纳税地点是如何规定的？ (32)
40. 对非固定业户的纳税地点是如何规定的？ (32)
41. 对进口货物的纳税地点是如何规定的？ (33)

42. 现行增值税制有关减免税问题的基本原则是什么?	(33)
43. 增值税减税免税有哪几种类型?	(34)
44. 现行增值税的减免税有哪几种形式?	(35)
45. 怎样划分农业产品的征免界限?	(38)
46. 农业产品的征税范围是如何规定的?	(39)
47. 对边销茶如何免征增值税?	(43)
48. 对黄金、白银生产环节如何免征增值税?	(43)
49. 对人民银行配售黄金、白银如何征、退增值税?	(44)
50. 对民政福利企业如何征免增值税?	(47)
51. 对学校办企业如何征免增值税?	(49)
52. 对军队系统企业和军工企业如何征免增值税?	(51)
53. 对铁路工附业单位如何划分增值税的征免界限?	(52)
54. 铁路工附业免征增值税的具体项目有哪些?	(53)
55. 纳税人销售自己使用过的属于货物的固定资产, 其免税标准如何掌握?	(53)
56. 对行政执法部分查处的罚没物品如何征免增值税?	(54)
二、增值税的计算	(56)
(一) 一般纳税人应纳增值税的计算	(56)
57. 什么是一般纳税人? 确定一般纳税人的标准有哪些?	(56)
58. 什么是销项税额? 它的基本计算公式是什么?	(56)
59. 什么是进项税额? 怎样准确理解允许抵扣的进项税额的范围?	(57)
60. 从凭证角度看, 允许抵扣的进项税额有何具体规定?	(57)
61. 怎样计算外购免税农业产品的进项税额?	(58)
62. 如何确定和计算运输费用的进项税额?	(59)
63. 外购的废旧物资如何计算进项税额?	(60)
64. 对允许抵扣的进项税额还有哪些特殊规定?	(60)
65. 一般纳税人购进货物或应税劳务, 其进项税额申报抵扣的具体时间有哪些规定?	(60)

66. 税法规定哪些进项税额不得从销项税额中抵扣?	(61)
67. 如何确定固定资产的具体范围?	(63)
68. 如何计算不得抵扣的进项税额?	(64)
69. 什么是增值税的应纳税额? 它的基本计算公式是什么?	(68)
70. 如何计算进口货物应纳的增值税?	(71)
71. 一般纳税人当期进项税额大于销项税额时如何缴税?	(72)
72. 一般纳税人计算期初进项税额以什么时间的资料为依据?	(72)
73. 计算期初进项税额的存货范围、金额、扣除率应如何确定? ...	(73)
74. 工业企业如何计算期初进项税额?	(74)
75. 商业企业如何计算期初进项税额?	(78)
76. 外贸企业如何计算期初进项税额?	(82)
77. 哪些期初存货不允许计提期初进项税额?	(82)
78. 1995 年以后新认定的一般纳税人能否计提期初进项税额?	(83)
79. 对期初进项税额的抵扣有何具体规定?	(84)
80. 破产、停业、解散的企业销售期初存货是否允许抵扣期初进项税 额?	(85)
81. 对省电力公司系统如何计算增值税?	(85)
82. 省电力公司系统的期初存货已征税款应如何抵扣?	(88)
83. 一般纳税人销售哪些货物可按简易办法计算缴纳增值税?	(88)
84. 纳税人收到 1994 年以前的货款如何计算缴纳增值税?	(89)
(二) 小规模纳税人应纳增值税的计算	(89)
85. 什么是小规模纳税人? 确定小规模纳税人的标准有哪些?	(89)
86. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税?	(89)
87. 小规模纳税人计算应纳增值税应把握哪些政策要点?	(90)
88. 销售哪些货物时, 无论是一般纳税人还是小规模纳税人都应按 简易办法缴税?	(91)
三、增值税的征收管理	(92)
(一) 一般纳税人的认定	(92)

89. 符合什么条件的纳税人可申请成为增值税一般纳税人?	(92)
90. 无论销售额是否达到标准, 都不属于增值税一般纳税人的纳税人有哪些?	(92)
91. 申请办理一般纳税人有什么手续? 对已提出申请的纳税人如何进行认定审批?	(93)
92. 一般纳税人所享有的权利和应履行的义务是什么?	(94)
(二) 增值税专用发票的管理	(94)
93. 什么是增值税专用发票? 它与普通发票的主要区别表现在哪些方面?	(94)
94. 增值税专用发票的基本内容有哪些?	(95)
95. 1996 年版专用发票有哪些变化?	(96)
96. 增值税专用发票有哪些种类? 其基本联次的用途是什么?	(96)
97. 对增值税专用发票的印制和使用有哪些基本规定?	(97)
98. 一般纳税人怎样申请领购增值税专用发票?	(97)
99. 纳税人在什么情况下不得领购专用发票?	(98)
100. 纳税人在什么情况下不得开具专用发票?	(99)
101. 对增值税专用发票的开具时限有哪些具体规定?	(100)
102. 开具增值税专用发票有哪些具体要求?	(101)
103. 在什么情况下可汇总开具增值税专用发票? 汇总开具增值税专用发票有哪些要求?	(102)
104. 销售货物或应税劳务收取价外费用应如何填写增值税专用发票?	(102)
105. 纳税人发生销货退回或折让如何使用增值税专用发票?	(103)
106. 使用增值税收购专用发票有哪些具体规定?	(104)
107. 使用电子计算机开具增值税专用发票有哪些具体规定?	(105)
108. 什么是防伪税控系统? 防伪税控系统由哪几个部分构成?	(106)
109. 哪些一般纳税人可纳入防伪税控系统?	(107)
110. 增值税电脑专用发票及“两卡”的发售有哪些具体规定?	(107)

111. 使用防伪税控系统开具增值税专用发票有哪些具体规定? ...	(109)
112. 1996年1月1日以后使用增值税专用发票有哪些新规定? ...	(109)
113. 商业零售企业应怎样开具增值税专用发票?	(110)
114. 固定业户临时外出经营使用增值税专用发票有哪些具体规定?	(111)
115. 纳税人什么情况下可由税务所代开增值税专用发票?	(111)
116. 纳税人如何申请代开增值税专用发票?	(112)
117. 税务机关如何为纳税人代开增值税专用发票?	(112)
118. 增值税一般纳税人如何保管专用发票?	(114)
119. 税务机关如何进行专用发票的发售管理?	(114)
120. 税务机关如何进行增值税专用发票验旧审核?	(115)
121. 委托异地税务机关协查专用发票有哪些具体规定?	(116)
122. 对一般纳税人违章使用专用发票有哪些处罚规定?	(116)
123. 全国人大常委《关于惩治虚开、代开、伪造和非法出售增值 税专用发票犯罪的决定》的具体内容是什么?	(118)
(三) 增值税纳税申报及税款缴纳	(121)
124. 什么是纳税申报? 增值税的纳税申报期限是如何规定的?	(121)
125. 为什么要实行新的《增值税一般纳税人纳税申报办法》?	(122)
126. 《增值税纳税申报表》的使用范围怎样确定? 填写的基本要 求有哪些?	(123)
127. 一般纳税人办理纳税申报应报送哪些资料?	(124)
128. 增值税一般纳税人如何填写《增值税纳税申报表》?	(124)
129. 如何填写《发票领用存月报表》?	(127)
130. 如何填写《增值税专用发票使用明细表》?	(128)
131. 如何填写《增值税普通发票使用明细表》?	(130)
132. 纳税人销售货物或应税劳务不需开具发票的应纳税业务如何 填写有关报表?	(131)

133. 如何使用《增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣 明细表》?	(131)
134. 如何填写《增值税专用发票抵扣明细表》?	(131)
135. 如何填写《增值税收购凭证抵扣明细表》?	(132)
136. 如何填写《增值税运输发票抵扣明细表》?	(133)
137. 《增值税纳税申报表》与三个附表之间有何内在的逻辑关系?	(133)
138. 报送的附报资料有哪些具体要求?	(133)
139. 纳税人使用计算机录入增值税进项抵扣凭证, 是否可以直接 打印附表?	(134)
140. 使用防伪税控系统开具专用发票的一般纳税人怎样进行纳税 申报?	(134)
141. 小规模纳税人办理纳税申报应向税务机关报送哪些资料? ...	(135)
142. 如何填写小规模纳税人使用的《增值税纳税申报表》?	(135)
143. 税务机关对未按期进行纳税申报的纳税人应如何处理?	(136)
144. 纳税人税款申报不实的, 应受到何种处罚?	(136)
145. 增值税税款缴纳有哪些具体规定?	(136)
146. 纳税人纳税资料不全不实的, 税务机关如何核定其应纳税额?	(137)
147. 在增值税税款征收过程中主管税务机关应做些什么工作?	(138)
148. 主管税务机关如何对纳税人的申报资料进行稽核检查?	(138)
149. 税务机关对经营规模大、附报资料很多的纳税人如何进行审 核?	(140)
150. 省电力公司系统如何进行纳税申报?	(140)
151. 对省电力公司系统如何进行增值税的征收和稽核?	(142)
152. 如何进行纳税资料的管理?	(144)
(四) 一般纳税人的年审	(145)

153. 为什么要实行增值税一般纳税人年度审查制度?	(145)
154. 税务机关对哪些纳税人进行年审? 每年在什么时间进行一般 纳税人资格年度审查?	(146)
155. 一般纳税人资格年度审查的主要内容是什么?	(146)
156. 增值税一般纳税人年度审查应报送哪些资料?	(147)
157. 增值税一般纳税人办理年度资格审查有哪些程序?	(147)
158. 对不合格的一般纳税人处理原则是什么?	(148)
四、增值税的会计处理	(150)
(一) 一般纳税人增值税的会计处理	(150)
159. 一般纳税人怎样设置增值税的会计科目?	(150)
160. “应交税金—应交增值税”帐户各专栏记录的内容是什么?	(152)
161. “应交税金—应交增值税”帐户的核算内容是什么?	(154)
162. “应交税金—未交增值税”帐户的核算内容是什么?	(154)
163. 进项税额核算应遵循什么原则?	(155)
164. 销项税额核算应遵循什么原则?	(155)
165. 企业销售货物或提供应税劳务以及将自产、委托加工或购买 的货物分配给股东或投资者, 怎样进行帐务处理?	(156)
166. 企业出口货物怎样进行帐务处理?	(156)
167. 企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目、集体福利及 个人消费的, 怎样进行帐务处理?	(159)
168. 企业将自产、委托加工或购买的货物作为投资, 怎样进行帐 务处理?	(159)
169. 企业取得的价外费用收入怎样进行帐务处理?	(159)
170. 对随同产品出售但单独计价的包装物怎样进行帐务处理?	(159)
171. 对逾期未退还的包装物押金怎样进行帐务处理?	(160)
172. 对销货退回、销售折让怎样进行帐务处理?	(160)

173. 企业采取折扣方式销售货物怎样进行帐务处理？	(161)
174. 对委托代销货物怎样进行帐务处理？	(163)
175. 对销售代销货物怎样进行帐务处理？	(163)
176. 企业国内采购的货物怎样进行帐务处理？	(164)
177. 企业进口货物怎样进行帐务处理？	(164)
178. 企业接受应税劳务怎样进行帐务处理？	(164)
179. 企业购进免税农业产品、废旧物资以及购进货物或销售货物 支付的运费怎样进行帐务处理？	(164)
180. 企业接受投资或捐赠转入的货物怎样进行帐务处理？	(166)
181. 企业购入固定资产怎样进行帐务处理？	(166)
182. 企业购进货物或接受应税劳务取得的普通发票怎样进行帐务 处理？	(166)
183. 企业接受代销货物怎样进行进项税额核算？	(167)
184. 企业购进货物或接受应税劳务用于非应税项目、免税项目以 及用于集体福利和个人消费的，怎样进行帐务处理？	(167)
185. 企业购进的货物、在产品、产成品发生非正常损失怎样进行 帐务处理？	(168)
186. 企业计提的期初存货已征税款怎样进行帐务处理？	(168)
187. 企业当期应抵扣的期初存货已征税款怎样进行帐务处理？	(169)
188. 对企业直接减免的增值税怎样进行帐务处理？	(170)
189. 企业缴纳的增值税怎样进行帐务处理？	(170)
190. 企业多交的增值税怎样进行帐务处理？	(171)
191. 企业当期发生的应交未交的增值税怎样进行帐务处理？	(172)
192. 企业收到“即征即退”、“先征后退”、“先征税后返还”的增值税 怎样进行帐务处理？	(172)
193. 采用售价核算的商业零售企业如何进行增值税会计处理？	(172)

194. 外商投资企业与内资企业在增值税会计处理上有哪些不同之处?	(173)
195. 《应交增值税明细表》的格式是怎样规定的?	(175)
(二) 小规模纳税人增值税的会计处理	(177)
196. 小规模纳税人怎样设置增值税的会计科目?	(177)
197. 小规模纳税人“应交税金—应交增值税”科目的核算内容是什么?	(177)
198. 小规模纳税人销售货物或应税劳务怎样进行帐务处理?	(178)
199. 小规模纳税人购进货物及应税劳务怎样进行帐务处理?	(178)
200. 小规模纳税人缴纳的增值税怎样进行帐务处理?	(178)
附录	(179)
1. 中华人民共和国增值税暂行条例	(179)
2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(185)
3. 增值税纳税申报表(适用于一般纳税人)	(193)
4. 发票领用存月报表	(195)
5. 增值税(专用/普通)发票使用明细表	(196)
6. 增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表	(197)
7. 增值税纳税申报表(适用于小规模纳税人)	(198)
8. 企业进货退出及索取折让证明单	(200)
9. 销货清单	(201)
10. 收购专用发票	(202)
11. 申请税务所代开增值税专用发票审批表	(203)
12. 代开增值税专用发票申请表	(204)
13. 国家税务总局会计统计报表货物分类口径	(205)
14. 电力企业增值税进项税额和销项税额统计表	(207)

一、基本理论及税制要素

(一) 基本理论

1. 什么是增值税？

增值税是以货物生产流通和工业性劳务的增值额为征税对象的一个税种。所谓增值额，即劳动者在生产流通过程中所创造的新价值，也就是我们通常所说的净产值，主要包括工资、利息、租金、利润等。在增值税的征收中，对这部分增值额是采取间接计算办法课税的，即在以货物或应税劳务的销售额为计税依据的同时，允许从税金总额中扣除上一道环节已经缴纳的税款。

推行这种国际通行的规范化的增值税制，从根本上克服了传统的税收制度重复征税的弊端，使得同一货物不受生产、流通环节多少的影响，始终保持同等的税收含量，确保税收负担公平合理。

增值税是本世纪 50 年代逐步形成的一个新税种，它起源于法国，40 多年来，已被世界上 90 多个国家和地区相继采用。目前，它已成为我国税制体系中的第一个主体税种。

2. 增值税是怎样产生和发展的？

20 世纪 50 年代，世界经济处于二战之后的稳定发展时期。欧洲的资本主义经济不断发展，商品生产的专业化和协作广泛出