

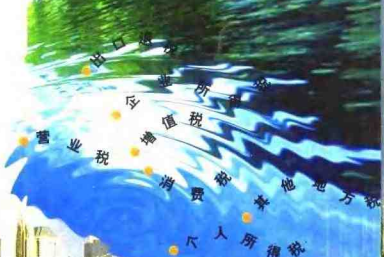
怎

样征收缴纳

增值税

主编 林 岗

操作指南



2.42

新税制实务操作指南丛书

丛书主编 顾惠祥 华国平

苏州大学出版社

XK7217

39
F812.42
572
2

怎样征收缴纳增值税

主 编 林 岗
副主编 仇必胜 许康明
编写者 林 岗 仇必胜
许康明 徐 群
芮 江 徐 敏
严 蔚



3 0031 9558 7

苏州大学出版社

怎样征收缴纳增值税

林 岗 主编

责任编辑 邱海云

苏州大学出版社出版发行

(地址: 苏州市十梓街1号 邮编: 215006)

东台印刷总厂印刷

(地址: 东台市宁树路68号 邮编: 224200)

开本 787×1092 1/32 印张 7.875 字数 138 千

1998年8月第1版 1998年8月第1次印刷

印数 1—10000 册

ISBN 7-81037-426-5/F·45 定价: 10.00 元

苏州大学版图书若有印装错误,本社负责调换

出版说明

《新税制实务操作指南丛书》分别对增值税、消费税、出口退税、营业税、所得税、资源税等近 20 个税种的征收范围、计算方式、缴纳方法以及各项减免税政策作了通俗而又清晰的阐述,并对税收征管和检查的原则与程序、重点与要点也分别作了具体而又详尽的阐释。国家税务总局近期对税收政策的局部调整亦已收入在内,税种全、内容新是本套丛书的一大特点。

本书以一问一答的形式,将有关税收政策规定和具体的程序、计算办法分别从征收和缴纳两个不同角度,以易记、易操作为原则,去设计问题,以通俗易懂的语言予以阐述解释,税务工作者和纳税人均可以根据需要查阅自己想要了解的内容,从而真正做到依法征收,正确缴纳。通俗实用、操作性强是本套丛书的又一重要特点。

需要加以说明的是,在丛书编写过程中,正值国务院机构改革,机构的设置及其名称均有相当大的变化,为了便于表述,不致在政策的阐释上引起混淆,在税收法规条文未作相应修改之前,本套丛书还是沿用了国务院机构改革前设置的机构名称,希望广大读者在查阅使用时注意。

序 言

税收是我国财政收入最主要的来源,也是国家进行宏观经济调控的重要杠杆。随着我国社会主义现代化建设事业的发展和经济体制改革的深入,税收在国民经济中的地位 and 作用日益重要。

我国 1994 年实行的新税制,确立了我国税收体系的新框架,使我国税收制度的内涵发生了一些根本性的变化。它既符合了市场机制对资源配置起主导作用的要求,减少了国家对经济活动的不必要的干预,又强化了税收作为经济杠杆所具有的宏观调控职能,鲜明地体现出法制、公平、效率、简便和合理分权的原则,有力地促进了我国税制与国际税制接轨。

随着新税制的不断巩固和完善,新的税收征管模式的逐步建立,有关增值税、消费税、出口退税的政策法规和征管措施已相对稳定。在这种形势下,广大纳税人和各级国税干部都需要及时、全面、正确地了解和掌握这方面的内容,只有纳税人和税务干部素质提高了,才能更好地推进依法纳税和以法治税。

《新税制实务操作指南丛书》涉及增值税、消费税、出

口退税的各个方面,内容完整、实用,并采取一问一答的形式,简明扼要,通俗易懂,针对性强。我相信,该丛书的出版发行,对普及国税知识,帮助纳税人正确执行国家税收政策,提高国税干部的业务素质,将会起到积极的作用。值此丛书出版之际,谨向编写这套丛书的同志表示祝贺,并感谢出版社为新税制的宣传、推行做了一件十分有意义的工作。

陈书

1998年7月

目 录

一、增值税综合规定

1. 什么是增值税 (1)
2. 什么是增值额 (1)
3. 增值税有哪些特征 (2)
4. 我国现行增值税征收的基本原则是什么 ... (3)
5. 增值税纳税人是如何确定的 (4)
6. 为什么承租人和承包人是增值税纳税人
..... (4)
7. 什么是增值税一般纳税人 (5)
8. 什么是小规模纳税人 (5)
9. 增值税起征点是如何设置的 (6)
10. 增值税的征税范围有哪些 (7)
11. 什么是视同销售 (7)
12. 为什么要对视同销售货物征收增值税 (7)
13. 哪些行为属于视同销售 (8)
14. 什么是混合销售行为 (9)
15. 对混合销售行为征税有何基本规定 (10)
16. 什么是兼营非应税劳务 (10)
17. 对兼营非应税劳务征税有何基本规定

.....	(10)
18. 混合销售与兼营非应税劳务有什么区别	
.....	(11)
19. 货物期货交易在什么环节缴纳增值税	
.....	(11)
20. 银行销售的金银业务是否应当征收增值	
税	(11)
21. 对典当和寄售业务如何征收增值税	(12)
22. 对销售集邮商品有什么增值税征税规定	
.....	(12)
23. 对报刊发行业务应当如何征税	(13)
24. 对销售无线寻呼机、移动电话应当如何	
征税	(13)
25. 对缝纫业务应当如何征税	(14)
26. 代购货物如何征税	(14)
27. 出口不适用零税率的货物是否征收增值	
税	(14)
28. 对经销企业从货物生产企业取得的“三	
包”收入应如何征缴增值税	(15)
29. 农业产品应如何缴纳增值税	(15)
30. 对融资租赁行为是否要征收增值税	(15)
31. 现场制造的预制构件是否要缴纳增值税	
.....	(16)

32. 销售电影母片、录像带母带、录音磁带
母带是否要缴纳增值税 (16)
33. 供应(销售)天然水是否应征收增值税
..... (16)
34. 罚没物品的销售应如何纳税 (17)
35. 单位和个体经营者销售自己使用过的,
不属于应征消费税货物的固定资产是否
应征收增值税 (17)
36. 对包装物押金征收增值税有哪些规定
..... (17)
37. 什么是增值税税率 (18)
38. 增值税税率的特点是什么 (19)
39. 增值税税率分为几档 (19)
40. 增值税税率有何具体规定 (19)
41. 按 13% 税率计算增值税的产品具体范围
是什么 (20)
42. 纳税人同时销售两种不同税率的货物或
应税劳务如何计算增值税 (27)
43. 什么是零税率 (27)
44. 什么是增值税的免税 (27)
45. 什么是定额税率 (27)
46. 什么是征收率 (28)
47. 6% 征收率适用于哪些范围 (28)

48. 增值税的计税依据是什么	(29)
49. 什么是增值税的销售额	(29)
50. 增值税销售额包括哪些内容	(29)
51. 如何确定增值税销售额	(30)
52. 代垫运输费是否应缴纳增值税	(31)
53. 采取折扣方式销售货物应如何征收增值 税	(31)
54. 纳税人采取以物易物、以旧换新方式销 售货物如何缴纳增值税	(32)
55. 还本销售业务应如何缴纳增值税	(32)
56. 如何确定混合销售业务的计税依据	(32)
57. 销售不同税率货物且有兼营业务的应如 何征收增值税	(32)
58. 退货或折让的税额应如何处理	(33)
59. 销售货物或应税劳务价格明显偏低的应 如何确定销售额	(33)
60. 按外汇结算销售额应如何计算增值税	(34)
61. 进口货物的增值税计税依据是什么	(34)
62. 什么是销项税额	(34)
63. 销项税额包括哪些方面	(35)
64. 什么是进项税额	(35)
65. 增值税进项税额的含义是什么	(35)

66. 哪些进项税额准予从销项税额中抵扣
..... (36)
67. 进项税额申报抵扣的时间是如何规定的
..... (38)
68. 哪些进项税额不准予从销项税额中抵扣
..... (39)
69. 现行税收制度对进项税额抵扣有哪些特殊规定 (40)
70. 增值税纳税义务发生的时间是如何规定的 (42)
71. 如何计算增值税应纳税额 (43)

二、增值税会计处理

72. 企业应交的增值税，应设置哪些明细科目进行核算 (44)
73. 在“应交税金——应交增值税”明细科目下应设置哪些专栏 (44)
74. 为什么要在“应交税金——应交增值税”明细科目下设置多栏式帐户 (45)
75. “应交税金——应交增值税”其多栏式帐户格式如何设置 (45)
76. 在什么情况下企业仍可用三栏式帐户进行核算 (46)

77. 增值税一般纳税人外购业务中收到货物、取得增值税专用发票并结清货款，帐务如何处理 (46)
78. 商业企业增值税一般纳税人购入货物，货到，票到，款未付，帐务如何处理 (47)
79. 工业企业外购货物，票已到，款已付，但货物未验收入库，帐务如何处理 (48)
80. 企业购进货物发生退货，在购货方取得的增值税专用发票发票联和抵扣联已记帐的情况下，帐务如何处理 (49)
81. 增值税一般纳税人向农业生产者个人收购免税农产品，其进项税帐务如何处理 (50)
82. 增值税一般纳税人向农业生产单位和小规模纳税人购进免税农产品，帐务如何处理 (51)
83. 废旧物资收购企业一般纳税人收购废旧物资的帐务如何处理 (52)
84. 生产企业一般纳税人收购废旧物资，使用收购凭证，其帐务如何处理 (52)
85. 增值税一般纳税人外购货物所支付的运输费用，帐务如何处理 (53)

86. 增值税一般纳税人销售产品而支付的
运输费用, 进项税额如何核算 (54)
87. 增值税一般纳税人采取邮寄方式外购和
销售货物所支付的邮寄费用能否计算进
项税额, 其帐务如何处理 (54)
88. 增值税一般纳税人购进应税劳务, 帐务
如何处理 (55)
89. 增值税一般纳税人进口货物, 进项税额
如何核算 (56)
90. 企业购入固定资产, 其专用发票上注明
的增值税额, 帐务如何处理 (56)
91. 企业发生以物易物购销业务帐务如何处
理 (57)
92. 企业接受投资转入的货物, 帐务如何处
理 (58)
93. 企业接受捐赠转入的货物, 帐务如何处
理 (58)
94. 增值税一般纳税人向小规模纳税人购入货
物, 取得税务机关代开的增值税专用发票,
帐务如何处理 (59)
95. 增值税一般纳税人因购买货物而从销售
方取得的各种返还资金, 帐务如何处理
..... (60)

96. 增值税一般纳税人抵扣期初存货已征税款, 帐务如何处理 (61)
97. 增值税一般纳税人期初存货发生非正常损失, 帐务如何处理 (61)
98. 增值税一般纳税人购进货物后, 改变用途, 用于非应税项目, 帐务如何处理 (62)
99. 增值税一般纳税人购进货物登记进项税额后发生非正常损失, 进项税额如何核算 (63)
100. 工业企业的在产品、产成品发生非正常损失, 进项税额如何核算 (64)
101. 采取直接收款方式销售货物的销项税额如何核算 (65)
102. 采取“售价核算”的商业企业销项税额如何核算 (66)
103. 销货方在销售货物或应税劳务后, 协议许诺给予购货方折扣优待, 其销项税额如何核算 (67)
104. 货物销售后, 由于品种、质量等原因, 销售方给予购货方某种价格折让, 其销项税额如何核算 (68)
105. 委托代销商品帐务如何处理 (69)

106. 商业企业从厂家取得的“三包费用”，其
帐务如何处理 (70)
107. 非增值税应税企业发生增值税应税行为，
其帐务如何处理 (71)
108. 企业被取消一般纳税人资格后，其留抵
税额帐务如何处理 (72)
109. 基层供销社经营转批商品，其增值税帐
务如何处理 (72)
110. 不提取商品削价准备金的企业发生削价
损失时，帐务如何处理 (74)
111. 提取商品削价准备金采取进价核算的企
业发生削价损失，帐务如何处理 (75)
112. 以货易劳务，其帐务如何处理 (76)
113. 采取赊销和分期收款方式销售货物，帐
务如何处理 (77)
114. 企业销售货物向购货方收取的资金占用
费，帐务如何处理 (78)
115. 视同销售的帐务如何处理 (79)
116. 增值税一般纳税人的一次销售行为中既
涉及货物又涉及非应税劳务，其帐务如
何处理 (81)
117. 没收包装物押金，如何进行会计处理
..... (81)

118. 销售自己使用过的固定资产，价格超过其原值，如何核算增值税及进行会计处理 (83)
119. 低价销售未使用过的固定资产是否要缴纳增值税 (84)
120. 商业企业以旧换新业务的帐务如何处理 (84)
121. 企业为外贸部门提供出口货物开具专用缴款书预征的税款会计如何处理 (85)
122. 一般纳税人兼营直接减免税项目，会计如何处理 (86)
123. 对民政福利企业减免税收返还税金帐务如何处理 (87)
124. 纳税人申请缓征税款，其帐务如何处理 (87)

三、增值税征收管理

125. 什么是税收征收管理 (89)
126. 什么是增值税征收管理 (89)
127. 为什么要认定增值税一般纳税人资格 (89)
128. 申请增值税一般纳税人资格认定应具备哪些条件 (90)

129. 增值税一般纳税人资格认定的主要标准
是什么 (91)
130. 哪些情形为不能正确或无法正确核算进
项税额、销项税额及财务成果 (91)
131. 哪些情形为不能准确提供税务资料和信
息 (92)
132. 哪些纳税人无权申请增值税一般纳税人
的资格认定 (93)
133. 新开业的增值税纳税人应在何时申请一
般纳税人资格认定 (93)
134. 已开业的小规模纳税人应在何时申请一
般纳税人资格认定 (94)
135. 全部销售免税货物的增值税纳税人应在
何时申请一般纳税人资格认定 (94)
136. 申请增值税一般纳税人资格认定应向主
管税务机关提供哪些资料 (94)
137. 年销售额在 180 万元以下的商业企业，
是否可以认定为增值税一般纳税人 (95)
138. 增值税纳税人总、分支机构如何办理一
般纳税人资格认定 (95)
139. 分支机构年应税销售额未达到一般纳税
人标准的，在何种情况下，可申请一般
纳税人资格认定 (96)