

产品税

增值税

营业税

实用法规手册

辽宁省税务局 编

辽宁大学出版社

责任编辑 谷笑逸
封面设计 姚 宁
责任校对 厉文祁

产品税、增值税、营业税实用法规手册
辽宁省税务局 编

•
辽宁大学出版社出版、发行
(沈阳市崇山西路3段4号)
沈阳新华印刷厂印刷

•
开本: 787×1092 1/32 印张: 19.25 字数: 390千
1988年9月第1版 1988年9月第1次印刷
印数: 1—42000

•
ISBN 7-5610-0416-8

G·128 定价: 4.10元

前 言

为了使税务干部系统地学习、掌握现行税收业务，提高工作水平，同时，为适应开门办税的需要，提高税务工作透明度，便于纳税单位了解、熟悉现行税收条例、法规、政策，并认真履行纳税义务，特编印本实用法规手册。

本手册编入的产品税、增值税、营业税三个税种均是一九八四年九月以来到一九八八年七月底前国家和省发布下达的正在执行的有关条例、规定、解释等正式文件，对于已经废止的有关规定，本手册没有编入。

为便于查找有关规定，本手册采取税种结合税目的方法编排，对所有编入的规定均注明发文机关、文号和发文日期，以便与原文核对，是一本实用性较强的法规业务手册。

本手册是在郑树模同志主持下，由毛泽、姜万中同志汇集整理，经辽宁省税务局税政一处集体讨论，由张德明、王玉山、赵景胜同志进行修改和总纂，最后由郑树模同志审查定稿。

随着经济体制改革的深入和税制不断完善，有关规定会做相应调整，因此，执行中如遇新规定应按新的规定执行。

辽宁省税务局

一九八八年八月

目 录

第一编 综合规定

一、关于税收管理体制问题.....	1
(一) 国务院关于税收管理体制的规定.....	1
(二) 省税务局关于税收管理体制的规定.....	4
(三) 国家规定不准减免税的产品和项目.....	4
二、关于产品税、增值税、营业税减免原则和 审批职责的具体规定.....	5
三、财政部关于一切销售或经营收入均应依法 征税问题.....	7
四、关于横向经济联合有关税收问题.....	9
五、关于对乡(村)镇企业有关税收问题.....	12
(一) 乡村集体企业减免税若干政策问题 的规定.....	12
(二) 关于“三辽”地区有关税收问题.....	14
(三) 对于对城乡联合兴办乡镇企业有关 税收问题.....	15
六、关于用产品税、增值税、营业税归还贷款 问题.....	16
(一) 税务总局关于用产品税、增值税、 营业税归还贷款问题.....	16
(二) 财政部关于用产品税、增值税归还 贷款具体问题的规定.....	18

(三) 财政部关于用产品税、增值税归还 外汇贷款问题·····	21
(四) 省税务局关于以产品税、增值税归 还贷款问题·····	25
(五) 关于电力工业企业减免产品税归还 贷款问题·····	36
七、关于发展生产资料市场有关税收问题·····	41
(一) 国家经委等部门关于吸引钢材进入 市场销售有关财税问题的规定·····	41
(二) 省税务局关于建立生产资料市场有 关税收问题的规定·····	43
(三) 财政部关于进入钢材市场销售钢材 征税问题的补充规定·····	44
(四) 关于钢材市场专用章具体问题·····	47
(五) 关于第二、第三批钢材市场名单略·····	48
(六) 关于设立计划外重要生产资料交易 场所名单·····	48
八、关于利用“三废”生产的产品减免税问题·····	49
九、关于开展资源综合利用有关税收问题·····	49
(一) 财政部关于开展资源综合利用有关 税收问题·····	49
(二) 财政部关于对集体企业综合利用资 源有关税收问题·····	54
(三) 国家经委等部门关于进一步开发利 用再生资源有关税收问题·····	55
(四) 关于进一步明确资源综合利用有关 税收问题·····	58

十、关于新产品减免税问题.....	59
(一) 新产品减免税期限.....	59
(二) 新产品的条件.....	60
(三) 关于严格掌握对新产品减免产品税 增值税问题.....	61
(四) 新产品减免税计划项目的下达及审 批程序.....	63
十一、关于进出口产品征退税问题.....	65
(一) 国务院批转财政部关于对进出口产 品征、退产品税或增值税报告的通 知.....	65
(二) 财政部、海关总署关于对进出口产 品征退产品税或增值税的具体规定.....	69
(三) 财政部、海关总署关于改进出口产 品征、退税问题的规定.....	73
(四) 财政部关于军队、军工系统进出口 产品征退税问题的规定.....	75
(五) 财政部关于出口产品彻底退税问题 的规定.....	76
(六) 财政部关于出口产品退还产品税、 增值税适用税率问题的规定.....	83
(七) 税务总局关于对部分增值税出口产品 核定综合退税率问题.....	88
(八) 关于国际组织机构等在我国购买产 品无偿地转赠给我国企业单位征退 税问题.....	89
(九) 关于对外轮供应公司出口产品退	

税问题.....	89
(十) 关于中国医药保健品进出口总公司 联合经营出品商品退税问题.....	89
(十一) 关于中国医药保健品进出口总公司以非 联营形式经营出口商品退税问题.....	90
(十二) 关于调整、放开烟酒价格后出口 烟酒产品有关退税问题.....	91

第二编 有关部门征税规定

一、关于对军队、军工系统所属企业征税问题.....	92
(一) 关于对军队、军工系统所属企业试 行产品税、增值税若干具体问题.....	92
(二) 关于军工企业生产销售给民航部门 产品征税问题.....	95
(三) 关于民用工厂生产的军用电台免税 范围问题.....	96
(四) 关于军工企业范围的解释.....	96
(五) 关于军队、军工系统委托加工产品 征税问题.....	97
(六) 关于军队、军工系统所属企业征免 营业税问题.....	98
二、关于校办企业有关税收问题	101
(一) 关于校办工厂免税问题	101
(二) 关于各类校办工厂征免税问题	102
三、关于民政部门所属企业征免税问题	102
(一) 财政部关于民政部门举办的社会福 利生产单位免税问题	102

(二) 省政府关于扶持社会福利企业有关 问题	104
(三) 关于对残疾人员个体开业给予免征 营业税问题	104
(四) 关于民政事业单位举办的工副业征 免税问题	105
(五) 关于民政部门与其他单位或个人联 营办企业税收问题	105
四、关于铁路部门征税问题	105
(一) 关于纳税地点问题	105
(二) 关于铁路局所属单位委托加工产品 纳税问题	107
(三) 关于调整铁路局运营业税率问题	108
(四) 关于铁路局所属单位的建筑安装收 入征税问题	108
(五) 关于铁路局工附业及多种经营收入 征免税问题	108
五、关于矿务局及所属企业纳税问题	110
六、关于国营农场等征税问题	111
(一) 关于对国营农场和生产建设兵团生产 的产品征税问题	111
(二) 关于国营华侨企业征税问题	112
(三) 关于对国营华侨农(林)场、工厂 等减免税问题	113

第三编 产品税

第一章 基本法规

- 一、中华人民共和国产品税条例(草案)115
- 二、中华人民共和国产品税条例(草案) 实施
细则126

第二章 综合规定

- 一、关于计税依据问题134
 - (一) 关于工业自销产品的计税依据134
 - (二) 关于销售带包装产品的计税依据134
 - (三) 关于扣除包装产品的计税依据135
 - (四) 关于委托代销产品的计税依据138
 - (五) 关于销售产品价外收取的技术改造
费等征税问题138
 - (六) 关于工业与商业联营、联销取得的
提成费收入征税问题139
- 二、关于产品税的纳税地点问题139
- 三、关于同一税目加工改制产品征税问题139
- 四、关于工业企业出售副品、残次品、原材料
等征税问题140
- 五、关于联合企业征税问题141
- 六、关于前店后场(坊)生产的产品征税问题141
- 七、关于多种用途产品征税问题141
- 八、关于对未经工商管理部门核准发照而从事
产品税应税产品生产的单位和个人的征税
问题142
- 九、关于委托加工产品征收产品税问题142

(一) 关于委托加工产品的范围问题	142
(二) 委托加工产品的纳税环节	143
(三) 委托加工产品的计税依据	145
(四) 关于对未履行代扣代缴税款义务的处理问题	145
(五) 关于委托加工产品收回后用于生产、被代扣的税款应否扣除问题	146
(六) 关于委托两个以上工业企业连续加工产品问题	146
十、关于自制产品用于本企业非生产项目征税问题	147
十一、关于自产自用的应纳税产品计税价格问题	147
十二、关于协作生产扩散产品的征税问题	148

第三章 减税、免税

一、免税	149
二、减税	151

第四章 税目分类

烟类	154
一、烟类产品税征税办法	154
二、关于名烟放开价格和部分烟调整价格后征收产品税和专项收入问题	162
三、关于烟类产品的具体征税范围	165
酒类	166
四、酒类产品税征税办法	166

五、关于酒类产品征税办法的补充规定	172
(一) 计税依据问题	172
(二) 议价粮酿酒征税问题	173
(三) 农村个体户酿酒征税问题	173
(四) 果木酒征税问题	173
(五) 利用野生植物酿酒征税问题	174
六、关于名酒放开价格和部分酒调整价格后征 收产品税和专项收入问题	174
七、关于酒类产品的具体征税范围	176
毛制品类	178
八、关于毛制品类的具体征税范围	178
其他轻工产品类	179
九、关于鞭炮、焰火和焚化品的具体征税范围	179
药类	180
十、关于农药的征税问题	180
十一、关于农药产品的具体征税范围	181
橡胶制品类	181
十二、关于橡胶制品类的具体征税范围	181
十三、关于旧轮胎翻新、挂花等征税问题	188
矿产品类	188
十四、关于煤、焦炭征税问题	188
(一) 关于煤和焦炭产品的具体征税范围	188
(二) 关于街道办企业拣末税煤泥等产品 征税问题	190
十五、关于原油征税问题	190
(一) 关于原油产品的具体征税范围	190
(二) 关于跨省油田纳税环节问题	191

(三) 关于调整原油产品税税率问题	191
(四) 关于石油部所属企业超产原油高平 价差收入免征产品税问题	192
十六、关于黑色金属矿产品征税问题	192
(一) 关于黑色金属矿产品的具体征税范 围	192
(二) 关于外购已税矿石加工粉碎后销售 征税问题	193
电力、热力类	194
十七、关于对电力征税问题	194
十八、关于部分电力实行多种电价征收产品税 问题	195
十九、关于电力部门收取的电力建设资金征税 问题	196
二十、关于小水电调整电价征收产品税问题	196
二十一、关于电力开发公司销售电力征税问题	197
二十二、关于电力、热力类的具体征税范围	197
气体类	199
二十三、关于对天然气征税问题	199
二十四、关于气体类的具体征税范围	200
成品油类	204
二十五、关于成品油类征税问题	204
(一) 关于成品油类的具体征税范围	204
(二) 关于石化总公司所属企业超产成品 油高平价差免征产品税问题	217
(三) 关于中国石化总公司所属企业以高 价原油加工的成品油征税问题	217

(四) 关于石油部所属企业用高价原油加工的成品油, 以及用平价原油加工的超产成品油的征免税问题	220
(五) 关于重申用高价原油加工的产品按规定征税的通知	220
(六) 关于油田以自产超产原油加工成品油征税问题	221
(七) 关于用外购已税白油进行改装征税问题	222
(八) 关于以外购已税润滑油、低标号汽油生产的润滑油、汽油征税问题	223
(九) 关于润滑油基础油料征税问题	223
二十六、关于化工类产品的具体征税范围及有关 关规定	224
二十七、黑色金属产品类	262
农林牧水产品类	264
二十八、关于农林牧水产品的具体征税范围及 有关规定	264
二十九、关于企业以自产应税农、林、牧、水产 品为原料连续生产工业品的征税问题	271

第四编 增值税

第一章 基本法规

一、中华人民共和国增值税条例(草案)	272
二、中华人民共和国增值税条例(草案)实施 细则	276
三、财政部颁发《关于完善增值税征税办法的	

若干规定》的通知	282
四、财政部关于调减部分轻工产品税收负担和 扩大增值税试行范围的通知	284
五、财政部关于对建材、有色金属等产品试行 增值税的通知	285
六、增值税税目税率表	287

第二章 综合规定

一、关于扣除项目问题	295
(一) 扣除项目的范围和扣除金额	295
(二) 扣除项目的具体范围及其金额的解 释	35
二、关于扣除税率问题	299
三、关于计算办法	301
(一) 产品销售收入额的计算	302
(二) 扣除税额的计算	304
四、关于征收方法	307
五、关于委托加工产品征税问题	308
(一) 委托加工产品的范围	308
(二) 委托加工产品的纳税环节	309
(三) 委托加工产品的计税依据	310
(四) 对未履行代扣税款义务以及代扣不 实的处理	311
(五) 委托加工产品收回后用于生产、被 代扣的税款应否扣除问题	312
(六) 关于委托本单位职工或城乡个人加 工产品征税问题	313

六、关于自产自用产品征税问题	313
七、关于以自产的白酒、黄酒和应税农林牧水产品连续生产增值税产品征税问题	315
八、关于前店后场（坊）的征税问题	315
九、工业企业扩散产品收回后销售的征税问题	315
十、工业企业销售外购商品征税问题	316
十一、关于多功能产品征税问题	316
十二、关于连同产品销售的自制包装物征税问题	316
十三、关于烟厂自制的过滤嘴征税问题	317
十四、关于简单加工征税问题	317
十五、关于冰果等征税问题	318
十六、关于工业性加工收入征税问题	319
十七、关于生产增值税产品的企业，生产的产品征税问题	319
十八、关于活动板房等征税问题	319
十九、关于出版物征税问题	320
（一）关于出版单位自行生产的出版物恢复征税问题	320
（二）关于出版物征收增值税和营业税问题	320
（三）关于出版单位委托印刷出版物征税问题	321
（四）关于出版物减免税问题	322
二十、关于石化总公司所属企业生产的增值税应税产品如何纳税的通知	323
二十一、关于建安企业和基本建设单位附设工	

厂征税问题	324
-------------	-----

第三章 减税、免税

一、免税	324
二、减税	327

第四章 关于增值税税目的具体征税范围及有关规定

一、关于化学纤维的征税范围及有关规定	332
二、关于纺织品的征税范围和有关规定	333
三、关于服装的征税范围	346
四、关于地毯的征税范围	347
五、关于搪瓷制品的征税范围	347
六、关于玻璃保温容器的征税范围	348
七、关于药品的征税范围	349
八、日用机械的征税范围	351
九、日用电器的征税范围	357
十、电子产品的征税范围	363
十一、机器机械的征税范围	368
十二、关于钢坯的征税范围及征税规定	381
(一) 钢坯的具体征税范围	381
(二) 钢坯的扣除项目	382
(三) 钢坯外购扣除项目的扣除税率	382
(四) 钢坯应纳增值税的计算	382
十三、关于钢材的征税范围及征税规定	383
(一) 钢材的具体征税范围	383
(二) 钢材的扣除项目和扣除金额	383

(三) 关于钢材产品外购扣除项目的扣除

税率	384
十四、关于帽、鞋的征税范围	385
十五、关于纸的征税范围	385
十六、关于文化用品的征税范围	391
十七、关于日用化学品的征税范围	395
十八、玻璃制品及玻璃纤维制品的征税范围	404
十九、关于陶瓷的征收范围	408
二十、关于药酒的征税范围	411
二十一、关于食品饮料的征税范围	412
二十二、关于皮革、皮毛的征税范围	417
二十三、关于其他轻工产品的征税范围	419
二十四、关于其他工业品的征税范围	424
二十五、关于有色金属矿采选产品的征税范围	427
二十六、非金属矿采选产品的征税范围	428
二十七、其他非金属矿采选产品的征税范围	432
二十八、关于建筑材料的征税范围	436
二十九、关于有色金属产品的征税范围	441
三十、关于电线电缆的征税范围	447

第五编 营业税

第一章 基本法规

一、中华人民共和国营业税条例(草案)	449
二、中华人民共和国营业税条例(草案)实施 细则	453

第二章 综合规定