

增值税 消费税 知识

顾问 黄仕明

主编 刘治国 杨贵荣



题

河南人民出版社



《增值税消费税知识 600 题》

编辑委员会

顾 问	黄仕明			
主 编	刘治国	杨贵荣		
副主编	叶继海	李天义	李德富	
编 委	(以姓氏笔划为序)			
	马华庆	王世和	王变先	王晓林
	关少可	邢五洲	刘夕君	汪有才
	宋友超	杨启慧	杨国政	苏国强
	张照川	张黎保	张建成	吴桂芬
	周明山	项应堂	段新志	秦克玉
	梁乃松	路国风		

前 言

经过三年多的实践,增值税、消费税(简称“两税”)的政策规定已基本深入人心。新税制实施以来,适应经济形势和企业经营方式的不断变化,“两税”的具体政策规定也不断地得到补充和完善。为了使广大税务干部和企业办税人员全面理解“两税”政策及立法精神,熟练掌握“两税”政策规定,正确处理经济生活中的涉税问题,我们根据现行“两税”有关规定,结合实际工作中遇到的具体问题,编写了这本《增值税消费税知识 600 题》。

该书分为税制改革概况、增值税和消费税政策、出口退税、发票管理、会计核算、办税程序、税务稽查、税务违章处理和税务行政复议与诉讼九部分。第一、六部分由周明山同志编写,第二部分由叶继海、李天义、李德富、刘云、杨莉、常学华、邢曙光、杜嘉同志编写,第三部分由杨启慧、魏鸿光同志编写,第四部分由杨贵荣、马华庆同志编写,第五部分由汪有才、马华庆同志编写,第七、八、九部分由路国风、张焱同志编写。何庆立同志也参与了部分题目的编写。该书手稿由杨贵荣、李天义、李德富、汪有才、杨启慧、张焱、路红军同志进行初审,杨贵荣、李天

义、李德富、杨启慧、杨莉、常学华、何庆立同志进行复审，刘治国、杨贵荣同志总纂并定稿。

河南省国家税务局副局长黄仕明同志在百忙之中为本书作序，我们深感荣幸并衷心感谢。在编写过程中，得到了洛阳市和平顶山市国家税务局的大力支持和配合，并采纳了申明科、顾舫和李奎等同志提出的修改意见。在出版过程中，蔡清绪、张嵩、魏鸿光、路红军、梁琳、李波涛和王院等同志作了大量具体工作，在此一并表示谢意。

该书采用问答形式，具有较强的适用性、针对性。但由于“两税”政策性较强，该书采用口语化的叙述方式，主要起帮助理解作用，加之编者水平所限，难免有不当之处，执行时应以政策规定为准，并敬请批评指正。

编 者

1997年4月

序

增值税和消费税是目前我们国家税收的主体税种,更是国税收入的最主要来源。它不论在收入的规模上,还是对经济运行的调节程度上,以及在社会经济的涉及面上,都对我国经济的发展产生着重大影响,其突出地位和作用,是目前其它任何税种所无法比拟的。

为了切实加强“两税”的征收管理,使“两税”政策更加深入人心,使税务干部和纳税人都能真正理解并正确执行“两税”政策,刘治国、杨贵荣等同志编写了这本《增值税消费税知识 600 题》。在进一步强化以法治税的今天,我觉得出版这本书非常及时。

该书的编写人员,从主编、副主编、编委到撰写人员,都是我省长期从事“两税”政策贯彻与管理工作的同志,具有较高的政策理论水平和丰富的实际工作经验。我看了这本书的手稿后,有这么几点印象:一是全面、系统,政策性强。它比较全面、系统地阐述了包括出口退税和发票管理在内的现行“两税”政策和立法精神,对提高广大国税干部的业务素质和纳税人的办税能力大有裨益;二是具体明了,可谓是纳税人的办税指南。它不仅详细讲解了“两税”政策,而且将纳税人平时比较头疼的办税程序和手续作了交待,使纳税人办税时有备而来,再也不用

东奔西走了；三是可使税务稽查更加方便。税务稽查是税收管理的最后一道防线，它将如何对“两税”进行稽查作了总结，对全面提高国税稽查人员的稽查能力会很有帮助；四是可读性强。它将有些较为费解的政策规定口语化，既符合政策规定原意，又通俗易懂，便于理解。

国税干部的政策能力如何，执法水平高低，其根本还在于对政策规定的理解和把握程度。国家税务总局已把抓好税务系统内外的税收业务培训列为1997年的工作要点。这本《增值税消费税知识600题》，可作为我省今明两年“两税”业务培训的教材。我相信，如果我们的干部真正学好了这本书，纳税人真正用好了这本书，我省的“两税”管理基础和管理水平就很有希望上一个新的台阶。

袁仕明

一九九七年七月

目 录

第一部分 税制改革概况	(1)
1. 什么是税收?	(1)
2. 什么是税收制度?	(1)
3. 我国税收制度主要有哪几种形式?	(1)
4. 什么是税法?	(2)
5. 目前我国的税法及其实施细则有哪些?	(2)
6. 什么是税收条例?	(2)
7. 目前我国的税收条例及其实施细则有哪些?	(3)
8. 什么是税收规章?	(3)
9. 什么是税收规范性文件?	(3)
10. 什么是地方性税收法规?	(4)
11. 我国税制的构成要素包括哪些内容?	(4)
12. 1994 年税制改革的主要内容是什么?	(4)
13. 目前我国有哪些税种?	(6)
14. 国家税务局负责哪些税种的征收管理?	(7)
15. 地方税务局负责哪些税种的征收管理?	(7)
16. 财政部门负责哪些税种的征收管理?	(8)
17. 海关负责哪些税种的征收管理?	(8)
18. 从事工业生产、商业批发、零售、提供加工、修理 修配劳务的单位和个人一般应缴纳哪些税?	(8)
19. 从事交通运输、建筑安装、金融保险、邮电通信、 文化体育、娱乐业、服务业的单位一般应缴纳哪些税? ...	(9)
20. 个体工商户和其它个人应缴纳哪几种税?	(9)

21. 外商投资企业和外国企业一般应缴纳哪几种税? ...	(9)
22. 从事销售不动产及土地使用权转让业务的单位 一般应缴纳哪几种税?	(9)
23. 进口货物的单位在进口环节应缴纳哪些税?	(10)
24. 我国税收征管改革的主要内容是什么?	(10)
25. 目前推行的征管模式是什么?	(10)
26. 什么是税务代理?	(10)
27. 税务代理必须遵守的基本原则是什么?	(11)
28. 税务代理的范围包括哪些?	(11)
第二部分 增值税和消费税政策	(12)
一、增 值 税	(12)
29. 什么是增值税?	(12)
30. 如何理解增值额?	(12)
31. 增值税有哪些特征?	(13)
32. 为什么说增值税可避免重复征税?	(14)
33. 增值税税率是不是某企业(环节)的增值 税负担率?	(15)
34. 为什么要尽量减少中间环节免征增值税?	(15)
35. 如何理解含税价和不含税价?	(16)
36. 目前增值税有哪几种类型?	(16)
37. 为什么增值税不直接影响利润?	(17)
38. 什么是增值税纳税义务人?	(17)
39. 如何确定进口货物的增值税纳税义务人?	(18)
40. 为什么将承包人或承租人确定为增值税 纳税人?	(18)
41. 增值税扣缴义务人是如何规定的?	(18)
42. 外商投资企业和外国企业是否为增值税	

纳税义务人？	(19)
43. 如何确定增值税一般纳税人？	(19)
44. 如何确定增值税小规模纳税人？	(19)
45. 一般纳税人会计核算不健全能否申请转为 小规模纳税人？	(20)
46. 纳税人在税收上有哪些权力和义务？	(20)
47. “被认定一般纳税人”和“未被认定的一般纳税人”、 小规模纳税人在增值税政策上有何区别？	(21)
48. 增值税的征税范围有哪些？	(21)
49. 什么是销售货物？	(22)
50. 什么是加工、修理修配劳务？ 如何确定其范围？ ...	(22)
51. 哪些行为应视同销售？ 为什么？	(23)
52. 如何理解不在同一县(市)的总分支机构相互移 送货物视同销售的规定？	(23)
53. 为什么将购买的货物用于非应税项目、集体福利 或个人消费不视同销售？	(24)
54. 为什么要对进口货物征收增值税？	(25)
55. 什么是混合销售行为？	(25)
56. 如何确定混合销售行为？	(25)
57. 目前对哪些混合销售行为作了明确规定？	(26)
58. 什么是兼营业务？ 对兼营业务应如何征税？	(27)
59. 如何区分混合销售行为和兼营业务？	(27)
60. 对代购货物是否征收增值税？	(28)
61. 增值税征收范围的特殊规定有哪些？	(28)
62. 增值税税率设计的原则是什么？	(29)
63. 现行增值税税率有哪几档？ 各适用于 哪些货物？	(30)

64. 税目注释对粮食的范围是如何规定的? (30)
65. 食用植物油的具体范围包括哪些? (31)
66. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、
天然气、沼气的范围各包括哪些? (31)
67. 居民用煤炭制品的范围包括哪些? 是否按
销售对象确定其税率? (32)
68. 图书、报纸、杂志的范围是如何规定的? (32)
69. 饲料的范围包括哪些? (33)
70. 化肥、农药、农膜的范围各包括哪些? (33)
71. 灭害灵、驱虫剂等日用卫生用药是否属于农药? ... (34)
72. 农业产品的范围包括哪些? (34)
73. 农机的范围包括哪些? (38)
74. 我省小农具的范围包括哪些? (39)
75. 农用水泵和农用柴油机是否属于农机? (40)
76. 金属矿、非金属矿采选产品的适用税率有什么
变化? 其具体范围各包括哪些? (40)
77. 零税率和增值税免税有何区别? (41)
78. 如何确定兼营业务的适用税率? (42)
79. 什么是增值税征收率? 它是如何设计的? (42)
80. 增值税征收率的适用范围有哪些? (42)
81. 增值税的销售额包括哪些? (43)
82. 什么是价外费用? 有哪些具体规定? (43)
83. 为什么对价外费用也要征税? (44)
84. 含税销售额如何换算为应税销售额? (44)
85. 如何确定混合销售行为和兼营业务的应税
销售额? (45)

86. 价格偏低或无销售额的货物如何确定应税销售额? (45)
87. 以外汇结算销售额的货物如何确定应税销售额? (46)
88. 为什么要将外汇结算的销售额折算成人民币销售额? (46)
89. 对销售货物收取的包装物押金是否征税? (47)
90. 销售酒类产品收取的包装物押金如何确定应税销售额? (47)
91. 如何确定以折扣方式销售货物的应税销售额? (47)
92. 如何确定以旧换新方式销售货物的应税销售额? (48)
93. 采取还本销售方式销售货物如何确定应税销售额? (48)
94. 什么是“返利销售”? 销货方采用“以货顶利”方式向购货方返利如何征税? (48)
95. 如何确定进口货物的应税销售额? (49)
96. 什么是销项税额? 如何计算? (49)
97. 纳税人发生销售退回和销售折让应如何冲减销售额? (49)
98. 什么是进项税额? (50)
99. 一般纳税人准予抵扣进项税额的凭证有哪些? (50)
100. 准予从销项税额中抵扣的进项税额有哪些? (50)
101. 购进免税农业产品如何计提进项税额? (51)
102. 收购废旧物资如何计提进项税额? (51)
103. 如何掌握运输费用抵扣进项税额的规定? (51)
104. 对混合销售和兼营业务的进项税额应

- 如何处理? (52)
105. 修理生产用固定资产的进项税额能否抵扣? (52)
106. 用于生产经营的进口货物如何确定进项税额? ... (52)
107. 工业企业购进货物未入库能否抵扣进项税额? ... (53)
108. 商业企业购进货物未付款能否抵扣进项税额? ... (53)
109. 工业(商业)企业购进货物或应税劳务,在未
入库(未付款)的情况下,已经抵扣的进项税
额,应如何处理? (53)
110. 商业企业采取分期付款方式购进货物,如何抵
扣进项税额? (53)
111. 商业企业接受以物易物、以货抵债、以物投资方式
交易的货物,如何抵扣进项税额? (54)
112. 接受应税劳务抵扣进项税额的时间是如何
规定的? (54)
113. 不得抵扣的进项税额有哪些? (54)
114. 如何计算兼营免税项目或非应税项目不得抵扣
的进项税额? (55)
115. 购进货物用于集体福利、个人消费以及发生非
正常损失等的进项税额应如何处理? (57)
116. 进货退出或折让而收回的进项税额应如
何处理? (59)
117. 什么是超面额专用发票? 取得后能否抵
扣进项税额? (59)
118. 什么是未顶满位的专用发票? 取得后能否抵
扣进项税额? (59)
119. 一般纳税人如何计算应纳增值税额? (59)
120. 小规模纳税人销售货物和按简易办法征税的货

物如何计算应纳增值税额？	(61)
121. 如何计算进口货物的应纳增值税额？	(61)
122. 对纳税人虚开代开专用发票的行为应如何征税？	(62)
123. 当期销项税额小于进项税额应如何处理？	(62)
124. 销售货物纳税义务发生时间的确定依据是什么？	(62)
125. 为什么要规定纳税义务发生时间？	(63)
126. 增值税纳税义务发生时间的一般规定是什么？ ...	(63)
127. 销售货物纳税义务发生时间的具体规定是什么？	(63)
128. 如何理解和掌握采取分期收款结算方式销售货物纳税义务发生时间的规定？	(64)
129. 为什么将采取预收货款结算方式销售货物的纳税义务发生时间确定为货物发出的当天？	(64)
130. 将货物委托他人代销, 为什么将收到代销清单的当天作为纳税义务发生时间？	(64)
131. 增值税纳税期限是如何规定的？	(65)
132. 增值税税款报缴期限是如何规定的？	(65)
133. 为什么现行增值税采取当月核实征收的办法？ ...	(66)
134. 固定业户的纳税地点是如何确定的？	(66)
135. 固定业户到外县(市)销售货物应在何地纳税？ ...	(67)
136. 非固定业户的纳税地点是如何确定的？	(67)
137. 进口货物增值税的纳税地点和报缴税款期限是如何规定的？	(67)
138. 什么是起征点？ 增值税的起征点是如何规定的？	(67)

139. 如何理解和掌握增值税起征点的规定? (68)
140. 现行增值税的减免税权限是如何规定的? (68)
141. 现行增值税优惠政策有哪几种形式? (68)
142. 目前国家规定免征增值税的货物和劳务主要
有哪些? (69)
143. 目前国家对哪些部门和企业制定有免征增值
税规定? (70)
144. 目前哪些企业享受即征即退优惠政策? (71)
145. 目前哪些企业享受先征后返优惠政策? (71)
146. 如何理解和掌握“农业生产者销售自产农业产
品免征增值税”的规定? (71)
147. 从环节上如何掌握化肥的免税范围? (72)
148. 从环节上如何掌握农药的免税范围? (72)
149. 如何掌握“销售自己使用过的物品免征增值税”
的政策? (72)
150. 如何确定利用废渣生产的水泥产品的掺兑
比例? (73)
151. 如何办理利用废渣生产的建材产品的免征
增值税事宜? (74)
152. 国有粮油企业免征增值税的规定有哪些? (74)
153. 如何掌握粮食经营业务的征免税规定? (75)
154. 对军队、军工系统有哪些免税规定? (76)
155. 对公安、司法部门有哪些免税规定? (77)
156. 对国家行政管理部门有哪些免税规定? (77)
157. 对国家执罚部门有哪些免税规定? (78)
158. 如何掌握校办企业的增值税优惠政策? (78)
159. 如何掌握民政福利企业即征即退的优惠政策? ... (80)

160. 如何掌握国有森工企业即征即退的优惠政策? ... (81)
161. 宣传文化单位先征后返的优惠政策是如何规定的? (82)
162. 如何掌握废旧物资先征后返的优惠政策? (83)
163. 如何掌握铸锻企业先征后返的优惠政策? (83)
164. 如何掌握商业批发肉、禽、蛋等业务先征后返的优惠政策? (84)
165. 三线脱险搬迁企业先征后返的规定是什么? (85)
166. 哪些外商投资企业可享受超税负退税政策? (87)
167. 对外商投资企业超税负退税应坚持什么原则? ... (87)
168. 外商投资企业在进行税负比较时, 如何确定原工商统一税税率(或税负)? (87)
169. 外商投资企业改征增值税、消费税后多缴纳的税款如何计算? (88)
170. 外商投资企业改征营业税后多缴纳的税款如何计算? (89)
171. 外商投资企业进口货物多缴纳的税款是否退税? (89)
172. 外商投资企业销售属于原工商统一税规定准予扣除包装物征税的货物, 在确定原工商统一税税负时, 能否扣除包装物计算? (90)
173. 外商投资企业办理超税负退税时应提供哪些手续? (90)
174. 外商投资企业超税负退税的期限是如何规定的? (90)
175. 在什么情况下, 对外商投资企业超税负部分不予退税? (91)

176. 期初存货已征税款指的是什么?	(91)
177. 期初存货已征税款的现行抵扣规定是什么?	(91)
178. 如何办理期初存货已征税款的抵扣事宜?	(91)
179. 哪些货物或项目的期初存货已征税款不 得抵扣?	(92)
180. 申请抵扣期初存货已征税款有哪些特殊规定? ...	(92)
181. 电力企业征收增值税有哪些特殊规定?	(93)
182. 货物期货征收增值税有哪些特殊规定?	(94)
183. 邮电部门有哪些特殊征税规定?	(94)
二、消 费 税	(95)
184. 什么是消费税?	(95)
185. 我国消费税具有哪些特点?	(95)
186. 我国消费税的立法宗旨是什么?	(95)
187. 我国消费税立法的基本原则是什么?	(96)
188. 我国为什么要开征消费税?	(96)
189. 消费税的纳税义务人是如何规定的? 该规定包括 哪些内容?	(98)
190. 如何理解和把握消费税的征税区域?	(98)
191. 消费税应税行为具体有哪几种?	(99)
192. 如何理解和把握“销售”这一应税行为的含义? ...	(99)
193. 如何理解和把握自产自用应税消费品的征 税规定?	(100)
194. 纳税人自产自用的应税消费品, 为什么用于连 续生产应税消费品的不纳税, 而用于 其他方面的纳税?	(101)
195. 何谓委托加工应税消费品?	(101)
196. 为什么对委托加工的应税消费品实行代收代	

缴消费税?	(101)
197. 为什么对委托个体经营者加工应税消费品不实行代收代缴消费税?	(102)
198. 我国消费税征税范围的具体规定是什么?	(102)
199. 我国选择征收消费税的消费品有哪五 种类型?	(104)
200. 卷烟的征收范围包括哪些?	(104)
201. 甲、乙类卷烟是如何划分的?	(104)
202. 粮食白酒的征收范围包括哪些?	(105)
203. 薯类白酒的征收范围包括哪些?	(105)
204. 黄酒的征收范围包括哪些?	(105)
205. 啤酒的征收范围包括哪些?	(106)
206. 其他酒的征收范围包括哪些?	(106)
207. 化妆品的征收范围包括哪些?	(106)
208. 护肤护发品的征收范围包括哪些?	(108)
209. 贵重首饰及珠宝玉石的征收范围包括哪些?	(109)
210. 鞭炮、焰火的征收范围包括哪些?	(113)
211. 汽油的征收范围包括哪些?	(114)
212. 柴油的征收范围包括哪些?	(114)
213. 汽车轮胎的征收范围包括哪些?	(114)
214. 摩托车的征收范围包括哪些?	(115)
215. 小汽车的征收范围包括哪些?	(116)
216. 为什么要对厢式货车征收消费税?	(117)
217. 我国消费税税率设计的原则是什么?	(117)
218. 我国消费税税率有哪两种类型?	(117)
219. 我国消费税税率的特点是什么?	(118)
220. 我国消费税税率是如何设计的?	(118)