



郭朝华 王逸平 宋洪涛 编著

增值税 知识问答

湖南科学技术出版社

F810.42

39

3

郭颂华 王建平 宋洪涛 编著

增值税 知识问答

● 湖南科学技术出版社



B

509233

增值税知识问答

郭颂华 王建平 宋洪涛 编

责任编辑: 安祖清

*

湖南科学技术出版社出版发行

(长沙市展览馆路3号)

湖南省新华印刷一厂印刷

*

1998年3月第1版第1次印刷

开本: 787×1092毫米 1/32 印张: 9 字数: 193000

印数: 1——28100

ISBN7-5357-0380-1

F·28 定价: 2.20 元

前 言

增值税是本世纪50年代在法国改革旧的流转税制时创立的一个新税种。增值税自产生以来，已被许多国家相继采用。各国的实践表明：增值税不仅具有普遍征税的基本特征，而且从根本上排除了重叠征税的弊端，体现了合理负担的原则，对经济发展的适应性很强。

我国于1979年开始了增值税的调查测算和可行性研究，1980年首先在机器机械等行业进行了增值税的试点。通过8年的探索和实践，增值税已发展成为我国社会主义税制体系中一个重要的新型税种。毫无疑问，随着城市经济体制改革的逐步深入，横向经济联系日益发展，增值税的征收领域也将逐步扩展、延伸，增值税将成为我国税制体系中的主要税种之一。

为了适应这一发展趋势，帮助广大税务干部熟悉增值税的基础知识和政策规定，系统地掌握增值税的计算方法和稽征管理技术，提高理论水平和业务素质，我们编写了《增值税知识问答》一书。全书共分为三个部分。第一部分：增值税的一般知识。着重从理论上对增值税的起源、性质、特征及其优越性进行阐述；第二部分：增值税的现行政策规定。对各征税范围、对象、环节、

地点以及对各种产品的具体征、免税规定进行了归纳；第三部分：增值税的计算、征收管理和检查。围绕实际工作中如何计算缴纳增值税及其怎样征收管理和检查诸方面进行说明。我们试图在本书中以问答的形式较为全面地阐述增值税的基本原理，介绍增值税的计算和征管方法及其具体的政策规定。在编写的方法上，力求理论联系实际，做到深入浅出，通俗易懂。本书适合广大税务干部、财会工作人员、财经院校的师生以及经济管理干部阅读和参考。

本书在编写过程中得到了湖南省税务局税政一处全体同志的大力支持。万月池、吴殿相两同志参加了本书的审定工作，最后由湖南省税务局杨保秋同志定稿。

编 著 者

一九八八年元月

目 录

一 增值税一般知识	(1)
1 什么是增值税?	(1)
2 什么是增值额? 什么是法定增值额?	(1)
3 增值税是怎样形成的?	(2)
4 法国的增值税制是怎样建立起来的?	(5)
5 增值税是怎样在世界各国得到运用的?	(6)
6 增值税有哪些基本特征?	(7)
7 增值税的优点主要体现在哪些方面?	(8)
8 怎样理解增值税在我国产生的客观必然性?	(11)
9 增值税是怎样在我国逐步推行的?	(14)
10 怎样评价我国推行增值税的效果?	(15)
11 我国增值税的发展有哪些特点?	(18)
12 从实行的范围上划分, 国际上目前的增值税有哪几种结构?	(23)
13 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?	(24)
14 我国现阶段为什么要采用生产类型的增值税?	(25)
15 国际上实行的增值税有哪几种不同的计税方法?	(26)
16 实行增值税必然会降低税负, 减少财政收入吗?	(28)
17 增值税存在“鞭打快牛”的弊端吗?	(29)
18 在完善增值税方面, 我们还需要解决哪几个方面的问题?	(30)
19 在理论界对我国增值税发展的模式有哪些不同的设想?	(32)
二 增值税现行政策规定	(36)
(一) 综合规定类	(36)

20	增值税的征税对象是什么？	(36)
21	现行增值税的纳税人有哪些？	(37)
22	增值税的征税范围有哪些？	(38)
23	增值税的计税依据是什么？	(38)
24	增值税的计税价格是怎样确定的？	(40)
25	增值税税目设置的原则及内容是什么？	(42)
26	增值税税率设计的原则是什么？	(43)
27	现行增值税有多少档次税率？其适用范围包括哪些？	(52)
28	确定扣除项目的准则是什么？	(53)
29	扣除项目有哪些具体内容？	(54)
30	如何确定扣除项目的金额？	(57)
31	扣除项目的扣除税率是怎样规定的？	(57)
32	增值税的征收方法有哪几种？	(58)
33	什么是分期核实的征收方法？	(59)
34	什么是定率征收、年终结算的征收方法？	(59)
35	什么是单台（机）定率的征收方法？	(59)
36	什么是定期定率（额）的征收方法？	(60)
37	什么是按上年定率、分期征收的方法？	(60)
38	什么是纳税环节？	(60)
39	增值税的纳税环节是怎样确定的？	(61)
40	怎样确定增值税的纳税地点？	(62)
41	怎样确定纳税义务发生的时间？	(63)
42	为什么把生产产品的纳税义务发生的时间定在销售时？	(64)
43	纳税期限有哪些具体规定？	(65)
44	退税期限是怎样确定的？	(65)
45	退税税款的办法有哪些？	(65)
46	改征增值税的产品，能否再按照产品税的规定征税？	(66)
47	自制增值税产品连续生产产品税产品的，如何征税？	(66)
48	自制自用产品如何征税？	(67)
49	多产能产品怎样征税？	(67)
50	企业当期应纳税额小于应扣税额怎么办？	(67)
51	什么是委托加工产品？	(67)

52	工业企业委托加工产品为什么必须出具证明?	(88)
53	工业企业委托加工的产品, 为什么在加工收回环节不征税?	(89)
54	工业企业委托加工的产品, 因未开具证明, 而被代收代缴的税款, 产品收回后可否扣除?	(89)
55	受托加工企业在开具加工费收入发票上必须注明哪些内容?	(89)
56	委托加工产品的计税价格是怎样确定的?	(70)
57	委托加工产品的组成计税价格的公式为什么需要变形? 怎样变形?	(70)
58	委托加工产品计税价格中的“利润”是如何确定的?	(71)
59	企业、单位、个体经营者委托个体经营者加工的产品应否代扣代 缴税款?	(72)
60	国内企业委托“三资”企业加工的产品怎样征税?	(72)
61	工业企业以外的企业、单位和个体经营者委托加工的产品怎样征 税?	(72)
62	军队、军工系统所属企业委托加工的产品怎样征税?	(72)
63	前店后场、工商联营企业委托加工的产品怎样征税?	(73)
64	前店后场(坊)生产的产品怎样征税?	(73)
65	工业企业扩散产品收回后销售怎样征税?	(73)
66	消费者个人委托加工的产品应否征税?	(73)
67	实行横向经济联合的企业可否试行包税?	(74)
68	对修建项目怎样征免税?	(74)
69	对军队、军工系统所属企业怎样征免税?	(74)
70	对民政部门的社会福利单位怎样征免税?	(77)
71	对基建和地质勘探过盈中的副产品怎样征免税?	(78)
72	医疗单位所属的西药厂、医院自产药品如何征税?	(78)
73	手工生产的纺织品如何征税?	(78)
74	采用静电植绒方法生产的绒布如何征税?	(79)
75	印染厂的产品如何征税?	(79)
76	膨体纱、开司米、腈纶毛线如何征税?	(79)
77	膨体纱、毛纱与棉纱、化纤纱交织的床单、床罩等如何征税?	(79)
78	进入钢材市场的钢材如何征税?	(79)
79	增值税为什么要有减免税照顾?	(81)

80	如何掌握减免税的原则？	(82)
81	对贫困地区的新办乡镇企业可否给予免税照顾？	(84)
82	对农村新办乡镇企业可否给予免税照顾？	(84)
83	少数民族地区、革命老根据地的新办集体企业可否免税？	(84)
84	对纺织品有哪些减免税规定？	(85)
85	对地毯用毛纱如何减税？	(85)
86	对生产钢坯、钢材的下角料如何减税？	(86)
87	对农业机具及其零部件可否减免税？	(86)
88	对机器机械铸锻件可否给予减税？	(86)
89	对40瓦以下普通白炽灯泡可否给予免税？	(86)
90	对电子元器件可否给予减税？	(86)
91	对集成电路、电子计算机、程控交换机可否给予免税？	(87)
92	对用废旧物品为主要原料生产的产品可否给予免税？	(88)
93	对哪几项产品不能减、免税？	(88)
94	对扣除项目内减、免的税额能否扣除？	(89)
95	民政部门所属工厂生产的供残疾人专用的产品可否免税？	(89)
96	盲、聋、哑人学校组织学生生产的产品可否免税？	(89)
97	学校办工厂生产的产品自用可否免税？	(89)
98	医疗单位和医学院校生产的原料药、成剂药可否免税？	(89)
99	国营华侨企业生产的产品可否免税？	(89)
100	农用塑料薄膜可否免税？	(90)
101	现行增值税对哪些产品暂予免税？	(90)
102	对哪些产品在1989年6月30日前给予减税？	(90)
103	对获奖食品可否减、免税？	(91)
104	商业、外贸企业对商品进行的哪些加工项目可以免税？	(91)
105	对乡镇企业和农民生产的哪些产品可以免税？	(91)
106	对乡镇企业生产的陶瓷涵管用于哪些方面的可以免税？	(92)
107	对蔗糖、土糖免税返销的数量和范围有哪些规定？	(92)
108	对前店后场(坊)生产的产品可否减、免税？	(92)
109	对三线调整企业如何免税？	(92)
110	怎样掌握一般产品困难减、免税的审批权限？	(93)
111	什么是新产品？	(93)

112	为什么对新产品要给予减、免税照顾？	(94)
113	怎样掌握新产品减、免税的原则？	(94)
114	对哪些产品不能按新产品减、免税？	(95)
115	对哪些新产品必须从严掌握？	(95)
116	新产品减、免税的期限是如何确定的？	(96)
117	新产品减、免税的日期怎样计算？	(96)
118	两个以上单位试制相同新产品，应怎样掌握征、免界限？	(96)
119	新产品减、免税的审批权限是怎样确定的？	(97)
120	办理新产品减、免税应具备哪些条件和手续？	(97)
121	为什么要从严控制以税还贷？	(97)
122	哪些贷款可以用增值税归还？	(98)
123	以税还贷如何计算？	(99)
124	以税还贷的审批权限是如何确定的？	(99)
125	以税还贷的审批程序是如何规定的？	(100)
126	用税款归还外汇贷款有何规定？	(100)
127	对专为制造出口产品而进口的原材料和零部件如何征、免增值税？	(110)
128	进口的科教用品有哪些可以免税？	(111)
129	目前还有哪些产品可以免征进口环节的增值税？	(112)
130	对出口产品为什么要实行退、免税政策？	(112)
131	出口产品退、免税是如何规定的？	(112)
132	为什么出口产品的已纳税额要退给出口企业？	(113)
133	怎样计算出口产品的退、免税额？	(114)
134	怎样办理出口产品退、免税手续？	(115)
135	军队、军工系统进出口产品征、免税有何规定？	(116)
136	对进出口货样、广告品如何征、免税？	(117)

(二)具体规定类 (118)

137	对化学纤维如何征税？	(118)
138	人造纤维长丝包括哪些？	(118)
139	合成纤维长丝包括哪些？	(119)
140	化学短纤维包括哪些？	(119)
141	纺织品的范围包括哪些？	(119)

142	毛纺织品的范围包括哪些？	(120)
143	对毛条如何征税？	(120)
144	对毛针织品、毛复制品、人造皮毛如何征税？	(120)
145	对其他毛纺织品如何征税？	(121)
146	其他纺织品包括哪些？	(123)
147	对棉纺织品如何征税？	(123)
148	对麻纺织品如何征税？	(127)
149	对丝和丝织品如何征税？	(128)
150	对棉型涤纶纺织品如何征税？	(130)
151	对毛料服装如何征税？	(131)
152	对其他服装如何征税？	(132)
153	对地毯如何征税？	(132)
154	对搪瓷制品如何征税？	(132)
155	什么是玻璃保温容器？	(132)
156	对竹壳、塑料壳、穿孔金属壳保温瓶如何征税？	(133)
157	对其他玻璃保温容器如何征税？	(133)
158	对西药如何征税？	(133)
159	对中成药如何征税？	(136)
160	对兽药如何征税？	(136)
161	对生物制品如何征税？	(137)
162	对机械手表如何征税？	(137)
163	对机械秒表如何征税？	(138)
164	对怀表如何征税？	(138)
165	对电子钟如何征税？	(138)
166	对电子表如何征税？	(139)
167	对机械钟如何征税？	(140)
168	对自行车如何征税？	(140)
169	对缝纫机如何征税？	(140)
170	对照相机如何征税？	(141)
171	对日用机械零部件如何征税？	(141)
172	日用电器产品的范围包括哪些？	(143)
173	对电冰箱如何征税？	(143)

174	对电风扇如何征税?	(144)
175	对洗衣机如何征税?	(144)
176	对吸尘器如何征税?	(145)
177	对空调器如何征税?	(145)
178	对电热器具如何征税?	(145)
179	对100瓦以下普通白炽灯泡如何征税?	(146)
180	对其他灯泡、灯管如何征税?	(146)
181	对其他口用电器如何征税?	(146)
182	对日用电器零部件如何征税?	(147)
183	对电视机如何征税?	(148)
184	对录像机如何征税?	(148)
185	对电子计算机如何征税?	(149)
186	对录音机、放音机如何征税?	(149)
187	对收音机、扩音机如何征税?	(150)
188	对唱机如何征税?	(150)
189	对电话机如何征税?	(150)
190	对电子游戏机如何征税?	(151)
191	对其他电子产品如何征税?	(151)
192	对电子产品零部件如何征税?	(152)
193	对机动船舶如何征税?	(153)
194	对农业机具如何征税?	(153)
195	对其他机器、机械如何征税?	(155)
196	对机器、机械零部件如何征税?	(163)
197	对钢坯如何征税?	(163)
198	对钢材如何征税?	(164)
199	对管子如何征税?	(164)
200	对管子如何征税?	(165)
201	纸类的范围包括哪些?	(165)
202	对复制纸如何征税?	(165)
203	对特种纸如何征税?	(167)
204	对新闻纸如何征税?	(167)
205	对记录纸如何征税?	(168)

206	对卷烟纸如何征税？	(168)
207	对普通玻璃纸如何征税？	(169)
208	对卫生纸如何征税？	(169)
209	对上角纸如何征税？	(169)
210	对土纸如何征税？	(169)
211	对包装纸板如何征税？	(170)
212	对其他纸如何征税？	(170)
213	对印刷品如何征税？	(170)
214	对出版单位如何征税？	(172)
215	对金笔如何征税？	(172)
216	对镀金笔、圆珠笔如何征税？	(172)
217	对其他笔如何征税？	(173)
218	对乐器如何征税？	(174)
219	对唱片、盒式录音带如何征税？	(175)
220	对体育用品如何征税？	(175)
221	对儿童玩具如何征税？	(177)
222	对化妆品如何征税？	(177)
223	对护肤护发品如何征税？	(178)
224	对爽身粉、痱子粉如何征税？	(179)
225	对洗发膏、洗发水如何征税？	(180)
226	对香皂如何征税？	(180)
227	对肥皂及皂粉如何征税？	(181)
228	对合成洗涤剂如何征税？	(182)
229	对去污粉如何征税？	(182)
230	对牙膏如何征税？	(183)
231	对火柴如何征税？	(183)
232	对蚊香、卫生香如何征税？	(183)
233	对香料、香精如何征税？	(184)
234	对蜡精如何征税？	(185)
235	对其他日用化学品如何征税？	(186)
236	对玻璃如何征税？	(186)
237	对工业技术玻璃如何征税？	(188)

218 对玻璃制品如何征税?	(190)
239 对保温瓶胆如何征税?	(190)
210 对玻璃纤维原料球如何征税?	(191)
241 对玻璃纤维及其制品如何征税?	(191)
242 对日用陶器如何征税?	(191)
243 对其他陶瓷如何征税?	(192)
244 对药酒如何征税?	(194)
245 对机制蔗糖如何征税?	(194)
246 对土制蔗糖如何征税?	(194)
247 对甜菜糖如何征税?	(195)
248 对淀粉糖如何征税?	(195)
249 对加工粉如何征税?	(196)
250 对糖果、糕点如何征税?	(196)
251 对奶制品如何征税?	(198)
252 对味精如何征税?	(197)
253 对液体饮料如何征税?	(197)
254 对固体饮料如何征税?	(198)
255 对罐头食品如何征税?	(198)
256 对其他食品如何征税?	(199)
257 对猪皮革如何征税?	(199)
258 对其他皮革如何征税?	(200)
259 对合成革、人造革如何征税?	(200)
260 对皮革制品如何征税?	(200)
261 对皮张、皮筒如何征税?	(201)
262 对景泰蓝、漆器如何征税?	(201)
263 对首饰如何征税?	(202)
264 对动物胶如何征税?	(202)
265 对植物油如何征税?	(203)
266 对电池如何征税?	(203)
267 对家具如何征税?	(204)
268 对泡沫塑料及制品如何征税?	(204)
269 对其他塑料制品如何征税?	(204)

270 对拉链如何征税?	(205)
271 对铝制器皿如何征税?	(205)
272 对不锈钢器皿如何征税?	(205)
273 对毡制品如何征税?	(206)
274 对车马挽具如何征税?	(206)
275 对人造板如何征税?	(206)
276 对紫柏如何征税?	(207)
277 对化纤编织袋如何征税?	(207)
278 对元何如何征税?	(207)
279 对其他工业品如何征税?	(208)

三 增值税的计算及征管、检查(209)

(一)增值税的计算(209)

280 怎样计算产品的销售收入?	(209)
281 同一扣除项目金额的分摊有哪几种方法?	(211)
282 什么是定额比例分配法?	(211)
283 什么是成本比例分配法?	(212)
284 什么是销售金额比例分配法?	(213)
285 什么是销售实耗比例分配法?	(214)
286 什么是购进扣税法?	(214)
287 购进扣税法怎样计算?	(215)
288 什么是投入扣税法?	(224)
289 投入扣税法怎样计算?	(224)
290 什么是产出扣税法?	(231)
291 产出扣税法怎样计算?	(231)
292 什么是销售成本扣税法?	(233)
293 销售成本扣税法怎样计算?	(234)
294 增值税计算方法的选用原则是什么?	(235)
295 增值税在什么情况下要使用组成计税价格? 计算组成计税价格有 哪几种公式?	(236)

(二)增值税的征收管理和纳税检查.....(237)

296 什么是增值税的征收管理?	(237)
297 加强征收管理有何重要意义?	(237)

298 征收管理有哪些主要内容?	(239)
299 什么是纳税登记?	(239)
300 什么是纳税鉴定?	(240)
301 什么是纳税辅导?	(240)
302 什么是纳税申报?	(241)
303 什么是纳税检查? 纳税检查有哪些主要特点?	(242)
304 纳税检查有哪些基本要求?	(244)
305 对售出产品收入不转或少转销售的如何检查?	(245)
306 对自用应税产品如何检查?	(247)
307 对应税产品的价外收入如何检查?	(248)
308 对用应税产品换取原材料的如何检查?	(248)
309 对一般错漏问题应如何检查?	(249)
310 对采用购进扣税法企业的原材料及主要材料应如何检查?	(250)
311 对采用购进扣税法企业的外购燃料、动力和其他扣除项目如何检查?	(250)
312 对外购扣除项目已作扣除, 而转作非应税产品生产的如何检查?	(251)
313 对采用购进扣税法的企业重复记入扣除项目的如何检查?	(252)
314 对采用实耗扣税法企业的扣除项目如何检查?	(253)
315 怎样审查企业的成本核算?	(255)
316 纳税检查有哪几种形式?	(255)
317 实行增值税必定会产生销归税吗?	(256)
318 违章处理的原则是什么?	(257)
319 违章处理有哪些规定?	(258)
320 什么是漏税? 对漏税如何处理?	(259)
321 什么是偷税? 对偷税如何处理?	(260)
322 什么是抗税? 对抗税如何处理?	(260)
323 什么是欠税? 对欠税如何处理?	(261)
324 对违反税收管理制度如何处理?	(261)
325 处理违章案件有哪些基本要求?	(262)
326 处理违章案件有哪些程序?	(263)
327 违章案件处理中税务机关有哪些权利与义务?	(264)
328 违章案件处理中的当事人有哪些权利与义务?	(265)

一 增值税一般知识

1 什么是增值税？

答 增值税就是以产品销售收入或经营收入额中法定的新增价值部分（即法定增值额）作为计税依据而征收的一种税。

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，30多年来，已被世界上40多个国家和地区相继采用。目前，它已成为流转税体系中一个十分重要的税种。

2 什么是增值额？什么是法定增值额？

答 从国际上实行的增值税来看，所谓增值额是指商品生产或经营者，在一定时期内，因从事生产和商品经营或提供劳务而增加的价值额。也就是说，它是纳税人在一定时期内取得的商品销售（或劳务）收入额大于购进商品（或取得劳务）所支付金额的差额。

马克思的劳动价值理论告诉我们，物质资料生产过程中的人类劳动，可以分为活劳动和物化劳动两个部分。物化劳动是生产资料原有价值的转移，它不创造新价值，而活劳动则创造了新的价值。因此，增值额亦即活劳动借助于生产资料所创造的新增价值额。对于增值额的一般概念，我们还可以从以下三个方面来理解：