

新税收 征缴 好易通

增值税

征缴实用问答

ZENGZHISHUI ZHENGJIAO SHIYONG WENDA

中国行为法学会
谷辽海 / 主编

税

石油工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

增值税征缴实用问答/谷辽海主编.

北京:石油工业出版社,2001.5

(新税收征缴好易通)

ISBN 7-5021-3386-0

I. 增...

II. 谷...

III. 增值税-税收管理-中国-问答

IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 027492 号

石油工业出版社出版发行

(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)

北京乘设伟业科技排版中心排版

北京市兴顺印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 13.125 印张 280 千字 印 1—8000

2001 年 5 月北京第 1 版 2001 年 5 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-3386-0/F·141

定价:22.00 元

编写组名单

主编：谷辽海

编委：黄国青 王 政 张 浩 谷辽海
霍增广 孙 涛 贾敏杰 喻 红
张德瑞 许前让 霍增辉 齐秀平
王政华 王润蕾 杨坤铁 杨士海
仇登涛 刘 湘 肖瑞堂 孙翠珍
刘如飞 毛菊珍 裴元明 鲁以亮
王幼林 王 辉 程 晶

前 言

随着我国经济的不断发展,税收的征缴已成为政府调控社会两极分化、增加财政收入、稳定金融秩序的重要手段,而旧的《税收征收管理法》已不适应当前形势的需要,在九届全国人大常委会第二十一次会议上,对《税收征收管理法》进行了重新修订。

怎样办理开业税务登记?办理纳税申报时应报送哪些资料?纳税人少缴了税款应如何处理?采取税收保全措施应履行哪些法律手续?在什么情况下停止或不准一般纳税人领购使用增值税专用发票?为了让人们更好地了解税收的征缴制度和法律法规,我们组织编写了《新税收征缴好易通》丛书,按主要税种分为《增值税征缴实用问答》、《营业税征缴实用问答》、《企业所得税征缴实用问答》和《个人所得税征缴实用问答》,既有针对性,又保证了全书的完整性,向读者普及介绍了税务登记、纳税申报、征税范围、应纳税额的计算及主要税种的基本知识。

纳税是每个公民应尽的义务,税收的征缴必须合规合法地进行,这就需要对国家的有关税收政策和法律法规有很好的了解,并在日常实践中加以遵守和运用。为了帮助大家避免犯规,本套丛书还特别用一定的篇幅,介绍了涉税犯罪的构成要件和法律责任,使大家能自觉纳税,同时也制止乱摊派、乱收费的行为。

本丛书采用问答的形式,清晰明了,通俗易懂,便于读者针对

自己需要了解的问题进行查阅;同时还附上精心选择的一些常用实用的法律、法规、规章与批复,使读者能依据“红头文件”对税收征缴行为的正确与否作出判断。本丛书不仅适用于广大税务工作者,也是纳税人的必备指南。

由于时间仓促、水平有限,本套丛书肯定还存在着许多不足之处,希望广大读者批评指正。

2001年5月

目 录

增值税概述与税额的计算

1. 什么是增值税？它有什么优点？ (1)
2. 进项税额是怎样计算的？ (1)
3. 什么是销售额？什么是进项税额？ (2)
4. 哪些进项税额不得抵扣？ (2)
5. 应纳税额如何计算？ (3)
6. 准予从销项税额中抵扣的进项税额有哪些？ (4)
7. 一般纳税人因销货退回或折让而退还给购买方的增值税额应怎样处理？小规模纳税人因销货退回或折让而退还给购买方的销售额应怎样处理？ (4)
8. 哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣？ (4)
9. 如何计算小规模纳税人销售货物或者应税劳务的应纳税额？ (4)
10. 一般纳税人的增值税额如何扣减？ (5)
11. 如何确定和计算销售额？ (5)
12. 何谓增值税暂行条例所指的固定资产、非应税项目和非正常损失？ (5)
13. 如何计算应扣减的和不得抵扣的进项税额？ (7)
14. 油气田企业哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣？ (7)
15. 免税货物运费能否抵扣？ (8)

16. 购货取得退还资金需冲减进项税吗? (8)
17. 如何计算应纳税额和销项税额? (8)
18. 分期付款购进商品的进项税额如何抵扣? (8)
19. 从销项税额中准予抵扣的进项税额,限于哪些增值税扣
税凭证上注明的增值税额? (9)
20. 销货清单与票面名称不符能抵扣进项税吗? (9)
21. 自用外购货物的进项税额允许抵扣吗? (9)
22. 粗盐风化进项税是否应从当期进项税额中转出? (9)
23. 哪些进项税额可以抵扣? 哪些进项税额不可以抵扣?
..... (10)
24. 如何计算县级供电企业的进项税额? (10)
25. 对增值税一般纳税人的期初存货已征税款如何抵扣?
..... (10)
26. 外商投资企业聘任本企业雇员实行目标责任承包,或者
外聘管理服务公司负责本企业全部或部分经营管理,但
仍以外商投资企业的名义对外从事各项商务活动的,受
聘个人和公司收取的劳务费或服务费如何计税? (11)
27. 外商投资企业全部或部分由本企业股东、其他企业、本企
业雇员或其他个人负责经营,但经营中仍以外商投资企
业的名义对外从事各项商务活动,经营人按合同规定数
额或收益的一定比例退还外商投资企业的,其收入如何
计税? (12)
28. 外商投资企业出租全部或部分财产给其他企业或个人生
产、经营,并以承租人的名义对外从事各项商务活动的,
如何计税? (13)
29. 外商投资企业和外国企业在计提交际应酬费时,其销售
净额或业务收入中是否包括增值税销项税额? (14)
30. 外商投资企业出口货物应退增值税税额如何计算?

.....	(14)
31. 对运输费用和废旧物资准予按多少的扣除率抵扣进项税额?	(15)
32. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务,其进项税额何时申报抵扣?	(15)

增值稅的納稅人

1. 个体经营者是否可以被认定为一般纳税人?	(16)
2. 何谓增值稅的納稅人? 增值稅的納稅人如何分类?	(16)
3. 一般纳税人如何认定?	(17)
4. 一般納稅人的標準是什么?	(17)
5. 什么是小规模納稅人? 小规模納稅人的稅率是多少? 小规模納稅人怎样計算應納稅額? 小规模納稅人應納稅額的計算公式是什么?	(17)
6. 如何確定增值稅的納稅義務人? 如何確定增值稅的稅率?	(18)
7. 小规模納稅人应符合哪些条件?	(18)
8. 一般納稅人在哪些情況下,应按銷售額依照增值稅稅率計算應納稅額?	(19)
9. 油气田企業增值稅适用于哪些企業? 如何確定油气田企業增值稅的納稅人?	(19)
10. 取消一般納稅人資格的標準是什么?	(19)
11. 貨物期貨如何確定納稅人?	(20)
12. 增值稅一般納稅人發生偷稅行為時,如何確定偷稅數額和補稅罰款?	(20)
13. 增值稅一般納稅人如何申請認定?	(21)
14. 小规模納稅人的銷售額標準是怎樣的?	(22)

增值税的税率

1. 增值税的税率是多少? (23)
2. 小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率是多少?
..... (24)
3. 纳税人销售或进口哪些货物时,增值税税率为 13% 或 17%?
..... (24)
4. 何为油气田企业的征税范围和税率? (24)
5. 房地产企业让售原材料应依什么税率纳税? (25)
6. 对商品混凝土按什么税率征收增值税? (25)
7. 对哪些按简易办法征收增值税的特定货物销售行为调整
征收率? (25)
8. 对商业个体经营者的增值税征收率是怎样调整的? (25)
9. 对外国驻华使领馆及外交人员购买的自用汽柴油,增值税
如何实行零税率? (26)
10. 棕榈油、棉籽油和粮食复制品按什么税率征收增值税?
..... (27)
11. 纳税人出口国务院另有规定的哪些货物,不得适用零
税率? (27)
12. 如何确定金属矿、非金属矿采选产品的增值税税率?
..... (28)

增值税的征收与缴纳

1. 单位或个体经营者的哪些行为,视同销售货物,征收增值
税? (28)
2. 对混合销售行为如何征收增值税? (29)
3. 如何确定增值税的起征点? (30)
4. 如何确定纳税义务的发生时间和纳税期限? (30)

5. 如何确定增值税的纳税申报机关? (31)
6. 油气田企业的增值税如何缴纳? (31)
7. 如何确定油气田企业增值税的纳税义务发生时间? (32)
8. 如何确定油气田企业的纳税期限? (32)
9. 接受实物返还应如何纳税? (33)
10. 企业销售外购货物是否返还增值税? (33)
11. 监守自盗,其进项税是否转出? (33)
12. 承包承租企业如何纳税? (33)
13. 哪些农产品免征增值税须向税务机关开具证明? (34)
14. 配售出口黄金能否征收增值税? (34)
15. 怎样征收计算机软件流转税? (34)
16. 对非营利性医疗卫生机构怎样征税? (35)
17. 对营利性医疗卫生机构怎样征税? (35)
18. 对疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构怎样征税?
..... (36)
19. 对融资租赁业务怎样征收流转税? (36)
20. 怎样处理国有商业食品企业历史亏损挂账处理后应退未
退增值税问题? (36)
21. 对小化肥生产企业改产尿素等产品应否征收增值税?
..... (37)
22. 怎样确定连锁经营企业增值税的纳税地点? (37)
23. 粮食企业的增值税如何征收? (38)
24. 在生猪生产流通过程中如何征收增值税? (39)
25. 卫生防疫站调拨生物制品及药械如何征收增值税?
..... (40)
26. 拍卖行取得的拍卖收入如何征收增值税、营业税? (40)
27. 对工业企业制售安装铁塔如何征收增值税? (40)
28. 增值税一般纳税人纳税如何申报? (40)

29. 对平销行为如何征收增值税? (41)
30. 对电力企业收取的用电权等项收入如何征收增值税?
..... (42)
31. 怎样征收旧货经营增值税? (43)
32. 对小规模纳税人如何征收增值税? (43)
33. 人民银行配售白银如何缴纳增值税? (44)
34. 中国金币总公司从事经营活动如何缴纳增值税? (45)
35. 对福利企业、学校办企业如何征税? (45)
36. 增值税怎样采用定期定率方法征收? (46)

增值税的征收范围

1. 如何确定增值税的征税范围? (47)
2. 哪些业务行为不征收增值税? (47)
3. 哪些项目免征增值税? (48)
4. 承包经营半成品是否纳税? (48)
5. 销售自产食用豆油是否缴税? (48)
6. 公司只销售手机,缴营业税还是增值税? (48)
7. 外国企业销售参展物品缴纳增值税吗? (49)
8. 电梯保养维修收入缴纳何种税? (49)
9. 销售蚊香如何纳税? (49)
10. 销售饲料是否纳税? (49)
11. 收取违约金也要缴税吗? (50)
12. 行政单位经营印刷业务是否纳税? (50)
13. 奖励小汽车是否要纳税? (50)
14. 自产石料修建江堤是否缴纳增值税? (51)
15. 饮食店在提供饮食业务的同时又销售货物(如香烟、饮料等)给顾客的,其货物销售收入应如何申报纳税? (51)

16. 打折销售如何纳税? (51)
17. 企业取得“三包”收入是否应纳税? (51)
18. 销售地砖如何纳税? (52)
19. 制售安装铁塔纳什么税? (52)
20. 农村电网维护费免缴增值税吗? (52)
21. 安装劳务收入该缴纳增值税吗? (52)
22. 出售使用过的轿车是否要缴纳增值税? (53)
23. 以销售电讯器材为主,并提供部分服务的企业,应当缴纳
增值税还是营业税? (53)
24. 电子出版物是否属于软件的征税范围? (53)
25. 为鼓励技术创新和高新技术企业的发展,对增值税有何
规定? (53)
26. 对血站如何征税? (54)
27. 对供电工程贴费是否征收增值税和营业税? (54)
28. 对进口金精矿砂是否征收进口环节增值税? (55)
29. 对生产销售并安装铝合金门窗等业务收入如何征收增
值税? (55)
30. 对于外国石油公司参与煤层气开采,有哪些适用的税收
政策? (55)
31. 对寄售物品和死当物品如何征税? (56)
32. 单位和个体经营者销售自己使用过的固定资产如何征收
增值税? (56)
33. 对复混肥是否征收增值税? (56)
34. 在价外收取的城镇公用事业附加是否征收增值税?
..... (57)
35. 销售集邮商品是否征收增值税? (57)
36. 销售无线寻呼机、移动电话如何征税? (57)

37. 对以从事货物生产、批发或零售为主,并兼营非应税劳务的企业、企业性单位及个体经营者,应如何征税? (57)
38. 具备哪些条件的代购货物行为不征收增值税? (58)

增值税的会计处理与先征后返

1. 什么是混合销售行为? 混合销售行为在财务核算上有什么规定? (58)
2. 如何对增值税进行会计处理? (59)
3. 如何对增值税进行账务处理? (60)
4. 何谓价外费用? (63)
5. 外商投资企业改征增值税、消费税后,对退还的多缴税款如何进行会计处理? (63)
6. “先征后返”政策适用于哪些业务范围? (64)
7. 如何确定“先征后返”政策适用的企业范围? (64)
8. 商业企业批发肉、禽、蛋、水产品 and 蔬菜的业务办理“返还”以什么文件为依据? (65)
9. 外商投资企业购进货物时应取得但未取得增值税专用发票,如何计算税负增加返还? 设立分支机构、扩大生产经营规模等是否计算税负增加返还? (65)
10. 对监狱、劳教企业如何实行增值税先征后返? (65)

增值税的征收管理

1. 如何全面推广应用增值税防伪税控系统? (66)
2. 对粮食企业的增值税如何管理? (67)
3. 如何加强国有粮食购销企业的增值税管理? (68)
4. 税务机关怎样审批免征粮食企业增值税? (68)
5. 如何加强饲料免征增值税管理? (69)

6. 如何完善小规模商业企业的增值税政策? (69)
7. 如何加强进口环节增值税专用发票抵扣税款的管理?
..... (70)

增值税抵、退、免税

1. 对外商投资企业如何执行免、抵、退税? (70)
2. 对监狱劳教企业怎样实行增值税先征后返? (70)
3. 外国驻华使(领)馆及其外交人员购买中国产物品怎样退税?
..... (71)
4. 对数控机床产品的增值税如何进行先征后返? (71)
5. 对废旧物资回收经营企业的增值税如何进行先征后返?
..... (72)
6. 如何理解有进出口经营权的生产企业出口货物统一实
行“免、抵、退”? (73)
7. 有进出口经营权的生产企业依什么程序办理“免、抵、退”
税额的审批手续? (73)
8. 对商业企业批发肉、禽、蛋、水产品 and 蔬菜的增值税如何进
行先征后退? (74)
9. 企业出口货物的增值税退税要否并入利润而征收所得税?
..... (74)
10. 出境口岸免税店经营国产品如何退(免)税? (75)
11. 外商投资企业违法经营是否享受税负增加退还? (75)

增值税专用发票管理

1. 什么是增值税专用发票? 国家为什么要实行增值税专用
发票? (76)
2. 办理一般纳税人认定的手续需要哪些证件和资料? 增值
税专用发票的使用资格是如何规定的? (76)

3. 在什么情况下停止或不准一般纳税人领购使用增值税专用发票? (77)
4. 什么情况下不得开具增值税专用发票? (77)
5. 开具专用发票的要求是如何规定的? (78)
6. 开具增值税专用发票的时限是如何规定的? (78)
7. 未按规定取得增值税专用发票的行为有哪些? (78)
8. 未按规定保管增值税专用发票的行为具体指哪些行为?
..... (79)
9. 申请使用电子计算机开具专用发票应具备哪些条件? 必须向主管税务机关提供哪些有关资料? (79)
10. 虚开增值税专用发票的行为指哪些? 应如何处罚? (79)
11. 对伪造或者出售伪造的增值税专用发票的行为应如何处罚? (80)
12. 对非法出售增值税专用发票的行为应如何处罚? (80)
13. 对非法购买增值税专用发票或者伪造增值税专用发票的行为应如何处罚? (80)
14. 虚开其他发票用于骗取出口退税、抵扣税款的行为指哪些? 应如何处罚? (81)
15. 对伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造其他发票用于骗取出口退税、抵扣税款的行为应如何处罚? (81)
16. 对非法出售其他发票用于骗取出口退税、抵扣税款的行为应如何处罚? 对伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造其他发票和非法出售其他发票用于骗取出口退税、抵扣税款以外的行为应如何处罚? (81)
17. 对盗窃增值税专用发票或者其他发票的行为应如何处罚? 对使用欺骗手段骗取增值税专用发票或者其他发票的行为应如何处罚? (82)
18. 对追缴的犯罪分子非法抵扣和骗取的税款、违法所得和

- 财物、犯罪所使用的发票和伪造的发票如何处理? (82)
19. 增值税专用发票中,金额和税额是怎样填写的? (82)
20. 增值税专用发票包括哪些主要内容? (82)
21. 一般纳税人有哪些情形的,不得领购使用增值税专用发票? (83)
22. 哪些情况不得开具增值税专用发票,应开具普通发票?
..... (83)
23. 小规模企业如何请由所在地税务所代开增值税专用发票
票? (84)
24. 一般纳税人的销货方销售货物并向购买方开具了专用发票后,如果发生了退货或销售折让,作为一般纳税人的购销双方如何办理专用发票处理手续? (84)
25. 如何加强增值税专用发票的使用管理? (85)
26. 罚没物品是否征收增值税? (85)
27. 如何加强增值税专用发票填开管理? (86)
28. 丢失发票抵扣联可否抵扣税款? (87)
29. 增值税专用发票盖章有没有统一规定? (88)
30. 对新版电脑增值税专用发票的使用应注意什么问题?
..... (88)
31. 如何管理国有粮食购销企业开具粮食销售发票? (88)
32. 出口货物退(免)税如何开具增值税专用发票? (89)
33. 对固定业户临时外出经营,有关增值税专用发票如何管理?
..... (89)
34. 如何加强增值税专用发票等出口退税凭证,防止骗税行为的发生? (90)
35. 如何加强增值税专用发票的核查? (90)
36. 开具增值税专用发票必须符合什么要求? (90)
37. 增值税专用发票有四联?各联次必须按什么规定用途使

用? (91)

税收征收管理

1. 何谓税收? (92)
2. 税收具有什么特征? (92)
3. 税收有哪些职能? (93)
4. 社会主义市场经济条件下,税收有何作用? (93)
5. 如何确定《税收征收管理法》的适用范围? 哪些税收由税务机关负责征收? (94)
6. 税收的开征、停征、税收优惠、退税、补税分别按什么法规执行? (95)
7. 办税服务厅具有哪些功能? (96)
8. 作为一个纳税人,享有什么权利,承担什么义务? (97)
9. 何谓纳税人和扣缴义务人? (97)
10. 税务机关为何要用现代信息技术装备各级税务机关,加强信息共享? (98)
11. 纳税人、扣缴人依法享有哪些权利? (99)
12. 税务机关如何建立、健全内部监督制度? (101)
13. 哪些税务人员在税收征收管理中应当回避? (102)
14. 哪些人有权检举违反税收法律、行政法规的行为并获得奖励? (103)
15. 哪些行政机关是税务执法的主体? (104)

税务登记

1. 哪些企业应申报办理税务登记? (105)
2. 企业应如何申报办理税务登记? (107)
3. 税务登记由什么机关进行管理? (107)
4. 何谓开业税务登记的时限? (107)