

增值税实用手册

中国税务出版社

增值税实用手册

本书编委会

中国税务出版社

责任编辑: 黄 琳
责任校对: 景 洪
技术设计: 丰伟刚

图书在版编目(CIP)数据

增值税实用手册/《增值税实用手册》编委会编. - 北京: 中国税务出版社, 1996.10

ISBN 7-80117-080-6

I. 增...

II. 增...

III. 增值税-税收管理-中国-手册 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 17648 号

增值税实用手册

本书编委会

中国税务出版社出版发行

(北京市宣武区槐树街1号 邮政编码:100053)

各地新华书店经销

北京十三陵影山印刷厂印刷

787×1092毫米 16开 65印张 1622千字

1996年10月第1版 1996年10月 北京第1次印刷

印数:1~10000册

ISBN 7-80117-080-6/F·069 定价:238.00元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

《增值税实用手册》编委会名单

主 编:王京新

副主编:

谷志杰	王 芳	曹 亮
周 建	景 洪	彭 莹
安玉辉	赵明君	饶伟民

撰稿人(排名不分先后)

高 宇	朱大国	李新会	赵 旭	许献鹏
翟军壮	刘 林	张 虹	王振新	商会明
方志清	栾瑞方	齐瑞宗	万向宇	从保国
李 铭	谢 新	黄 文	孙 武	崔维国
李法林	赵 玉	张宝卫	杨 单	单海亮
于长清	彭晓燕	王来章	常 杰	道再勇
马明书	李汉亮	张 彤	王 镭	王 宪
邓秀洪	王俭福	李 琨	朱 铎	范维权
田 斌	林 莹	刘 芬	李民天	刘柱宝
刘丽国	秦义伴	胡辉春	何林松	王旺发
马俊增	葛 蕊	舒 玲	鲍春蕾	金怡香
高素琴	赵素梅	高宝忠	王彬焕	胡民勤
庄 岩	高 颖			

前 言

一九九五年十月三十日第八届全国人民代表大会常务委员会第十六次会议通过了《关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定》，国家税务总局也先后颁布了一系列增值税的有关规定，增值税知识已成为领导及财会税务工作人员必须掌握的知识。

增值税在我国实施已有时日，但很多企事业单位包括税务机关工作人员对增值税知之不多，加上近些时间来增值税犯罪案例急剧上升，许多财会工作人员有明显的操作失误，尤其增值税专用发票操作的难度日益加大，而在增值税方面真正有指导意义的书籍极其缺少，有鉴于此，出版这么一本目前国内内容最全、最新、最权威的工具书实为必要。

本书涉及增值税方方面面，从基本知识到操作技巧；从基础理论到实践经验；从合理避税到犯罪查处，详细、实务、权威的阐述，条例分明，案例突出，包括增值税概述，增值税纳税人认定，增值税征税范围，增值税的税率，增值税的计税依据，增值税的应纳税额，增值税的减免退税，增值税的征收管理，增值税专用发票，增值税有关表格票据的填制，增值税的避税与节税，增值税的检查，增值税的会计处理与计算，增值税税收案例，增值税有关法律法规等具体内容，尤其大量案例，特具参考意义。

增值税是本世纪五十年代法国创立的一个新税种，我国于1984年在全国范围内对生产和进口的机器机械、农业机具等12类商品统一试行增值税，试行取得了好的效果。为了充分发挥增值税的优越性，我国增值税还有一个扩大范围和实现规范化的过程，经验不断丰富，步骤在不断调整。在这一新的领域，编辑出版这么一部大型工具书的难度可想而知。

本书参考了国内外同行部分资料，由于篇幅所限，在此不一一列出，在此谨向各位作者表示衷心感谢，本书有不妥之处，敬请批评指正。

本书编委会

目 录

第一编 增值税概述	(1)
第一章 税收概述	(3)
第一节 导论	(3)
第二节 税收的职能与作用	(13)
第三节 税收原则	(20)
第二章 增值税概述	(25)
第一节 增值税的基本原理	(25)
第二节 增值税的主要构成要素	(33)
第三节 增值税的形成与发展	(42)
第四节 我国增值税的建立与发展	(45)
第五节 我国增值税的改革	(48)
第六节 我国现行的增值税制度	(54)
第二编 增值税的纳税人	(73)
第一章 增值税纳税人的认定	(75)
第一节 纳税人的有关概念	(75)
第二节 一般纳税人的认定	(80)
第三节 小规模纳税人的认定	(85)
第二章 增值税纳税人的管理	(86)
第一节 一般纳税人的权利和义务	(86)
第二节 一般纳税人违章的处理	(87)
第三节 小规模纳税人的征收管理	(89)

第三章 增值税纳税人的帐簿、凭证管理	(91)
第三编 增值税的征税范围	(93)
第一章 增值税征税范围的有关规定	(95)
第一节 增值税征税范围的一般规定	(95)
第二节 增值税征税范围的特殊规定	(96)
第三节 增值税适用于低税率货物的具体范围	(97)
第二章 增值税的征税范围的确定	(101)
第一节 销售市场、应税劳务行为的确定	(101)
第二节 进口货物行为的确定	(102)
第三节 增值税货物的征税范围的确定	(102)
第四节 增值税劳务的征税范围的确定	(104)
第五节 视同销售货物的确定	(105)
第六节 混合销售行为的确定	(109)
第七节 兼营非应税劳务的确定	(111)
第八节 增值税征税范围的其他规定	(113)
第四编 增值税的税率	(119)
第一章 税率与税率的分类	(121)
第一节 税率的概念及其意义	(121)
第二节 比例税率	(121)
第三节 累进税率	(123)
第四节 定额税率及其它税率	(129)
第二章 增值税税率	(134)
第一节 增值税税率的设计原则	(134)
第二节 增值税税率特点和零税率	(135)
第三节 确定适用税率应注意的问题	(137)
第四节 增值税的定额税率和征收率	(138)
第三章 增值税的具体征税对象	(141)
第一节 增值税的征收范围	(141)
第二节 增值税适用税率的征收对象	(141)

第五编 增值税的计税依据	(147)
第一章 计税依据的概念和种类	(147)
第一节 计税依据的概念	(149)
第二节 计税依据的种类	(149)
第二章 增值税的计税依据形式	(153)
第一节 销售额	(153)
第二节 组成计税价格	(154)
第三节 增值税计税依据的外币折算	(154)
第三章 增值税计税依据的有关规定	(156)
第一节 增值税的纳税依据的有关规定	(156)
第二节 增值税的扣税依据的有关规定	(157)
第六编 增值税的应纳税额计算	(159)
第一章 增值税应纳税额的计算前提	(161)
第一节 应纳税额计算中的几个概念	(161)
第二节 销售货物或应税劳务的计税依据	(163)
第三节 进项税额的计算的有关规定	(169)
第四节 有关增值税应纳税额的计算公式	(178)
第二章 增值税应纳税额计算实例	(180)
第一节 增值税的一般计算	(180)
第二节 增值税分类计算实例	(182)
第七编 增值税的减免退税	(199)
第一章 税收的减免与退税	(201)
第一节 税收减免类型与形式	(201)
第二节 起征点、免征额与项目扣除的规定	(202)
第三节 政策性退税与税式支出	(203)
第二章 增值税的减免退税	(205)
第一节 增值税减免退税的规定	(205)
附：出口货物退（免）税管理办法	(213)

第二节 专案批准或特许的减免税项目····· (220)

附：财政部、国家税务总局有关免征增值税的通知····· (224)

第八编 增值税的征收管理····· (229)

第一章 一般纳税人的认定的管理····· (231)

第一节 一般纳税人的概念····· (231)

第二节 确认一般纳税人的目的和原则····· (232)

第三节 一般纳税人的标准····· (234)

第四节 申请办理一般纳税人认定的办法及其审批的管理····· (236)

第五节 一般纳税人的权利和义务····· (240)

第二章 增值税专用发票的管理····· (241)

第一节 增值税专用发票的一般概念····· (241)

第二节 销货退回或销售折让的专用发票开具要求····· (257)

第三节 税务所代开与计算机开具发票的管理····· (258)

第三章 增值税纳税申报及税款缴纳····· (261)

第一节 纳税期限····· (261)

第二节 增值税纳税的申报····· (262)

第三节 增值税款的缴纳····· (266)

第四节 以纳税制计算申报应纳税额····· (267)

第四章 严格增值税规范化管理制度····· (270)

第一节 强化管理的具体工作····· (270)

第二节 严格对增值税进项税额的管理····· (271)

第九编 增值税专用发票····· (273)

第一章 增值税专用发票概述····· (275)

第一节 增值税的概念和内容、种类····· (275)

第二节 增值税专用发票防伪与鉴别····· (277)

第二章 增值税专用发票的基本内容、格式及其填制实例····· (278)

第一节 专用发票的基本内容与格式····· (278)

第二节 增值税专用发票的填开实例····· (282)

第三章 增值税专用发票开具	(284)
第一节 增值税专用发票开具的一般条件.....	(284)
第二节 开具增值税专用发票的主体.....	(288)
第三节 进货退出或索取折让证明单时增值税专用发票的 开具.....	(290)
第四章 增值税专用发票的运输、存储、缴销和短失处理	(292)
第一节 增值税专用发票的运输.....	(292)
第二节 增值税专用发票的存储.....	(292)
第三节 增值税专用发票缴销.....	(293)
第四节 增值税专用发票长短、损失处理.....	(294)
第五章 增值税专用发票的稽查	(295)
第六章 增值税专用发票的管理	(301)
第一节 增值税专用发票的领购和印制管理.....	(301)
第二节 增值税专用发票的使用管理.....	(302)
第三节 增值税专用发票的保管管理.....	(307)
第四节 加强对增值税专用发票使用管理的一些具体 措施.....	(307)
 第十编 增值税的有关表格票据的填制	(311)
第一章 一般税收表格的填制	(313)
第一节 我国现行税收体系一览表.....	(313)
第二节 税务登记表的填制.....	(316)
第三节 纳税申报期限一览表.....	(322)
第二章 增值税有关表格的填制	(324)
第一节 增值税应纳税额的计算表.....	(324)
第二节 增值税一般纳税人申请认定表的填制.....	(326)
第三节 增值税小规模纳税人申请代开专用发票审批表的 填制.....	(328)
第四节 福利企业退还增值税税额申请表的填制.....	(329)
第五节 增值税一般纳税人纳税申报表的填制.....	(333)
第六节 增值税小规模纳税人的纳税申报表的填制.....	(335)
第七节 增值税专用发票的填制和使用.....	(336)

第八节	一般增值税退付申请书的填写·····	(341)
第九节	应交增值税明细表的填制·····	(342)
第十一编	增值税的避税与节税 ·····	(345)
第一章	节税与避税 ·····	(347)
第一节	节税与避税的共同点·····	(347)
第二节	节税与避税的特征·····	(347)
第三节	避税行为的判定·····	(349)
第二章	增值税的节税与避税 ·····	(351)
第一节	一般纳税人的增值税节税、避税方式·····	(351)
第二节	利用进项税金调整节税与避税·····	(352)
第三节	利用增值税减免规定节税、避税·····	(353)
第四节	节税、避税案例分析·····	(354)
第三章	增值税节税、避税的会计处理 ·····	(366)
第一节	节税、避税会计科目·····	(366)
第二节	缴纳增值税企业的会计处理·····	(367)
第三节	增值税的减免及会计处理·····	(372)
第十二编	增值税检查 ·····	(377)
第一章	税务检查概述 ·····	(379)
第一节	税务检查的定义与基本内容·····	(379)
第二节	税务检查的原则和意义·····	(380)
第三节	税务检查的一般程序·····	(382)
第四节	税务检查的一般方法与技巧·····	(385)
第五节	税务检查在税收征管中的作用和地位·····	(391)
第六节	我国税务检查的现状与改革方向·····	(393)
第二章	增值税纳税申报检查 ·····	(396)
第三章	增值税的税务检查 ·····	(404)
第一节	增值税计税销售额的检查方法·····	(404)
第二节	增值税销项税额的检查方法·····	(415)
第三节	增值税进项税额的检查方法·····	(420)

第四章 增值税发票检查 ·····	(435)
第一节 发票检查的一般方法·····	(435)
第二节 增值税专用发票的检查·····	(440)
第三节 增值税专用发票检查的有关法规及表格·····	(442)
第五章 增值税减税、免税检查 ·····	(458)
第六章 增值税偷税检查 ·····	(471)
第七章 增值税的交叉审计 ·····	(483)
 第十三编 增值税的计算与会计处理 ·····	(487)
第一章 增值税的基本原理及会计处理 ·····	(489)
第一节 增值税的基本原理·····	(489)
第二节 增值税的帐务处理及实例·····	(495)
第三节 增值税会计处理具体办法·····	(505)
第二章 增值税的计算 ·····	(517)
第一节 增值税的计算公式·····	(517)
第二节 增值税计算的具体方法·····	(518)
第三节 一般纳税人增值税的结算·····	(526)
第三章 增值税的纳税计算与会计处理实务 ·····	(534)
第一节 增值税会计核算的帐务处理实例·····	(534)
第二节 增值税计算实例·····	(542)
 第十四编 增值税税收案例 ·····	(545)
第一章 增值税偷税漏税案例 ·····	(547)
第一节 产品销售方面的偷漏税案例·····	(547)
第二节 扣除项目方面的偷漏税案例·····	(557)
第三节 自产自用品方面的偷漏税案例·····	(561)
第四节 销售自制半成品、原材料方面的偷漏税案例·····	(564)
第五节 委(受)托加工产品方面的偷漏税案例·····	(568)
第六节 其他方面偷漏税案例·····	(571)
第二章 行业增值税实例分析 ·····	(576)
第一节 工业企业增值税实例分析·····	(576)

第二节 商品流通企业增值税实例分析·····	(584)
第三节 修理修配企业增值税实例分析·····	(589)
第四节 小规模纳税人增值税实例分析·····	(590)
第五节 其他行业增值税实例分析·····	(591)
第六节 外商投资企业增值税实例分析·····	(593)
第三章 增值税税收舞弊案例·····	(601)

第十五编 增值税有关法律法规 ····· (613)

1. 中华人民共和国增值税暂行条例 ·····	(615)
2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 ·····	(618)
3. 关于增值税会计处理的规定 ·····	(624)
4. 增值税专用发票使用规定(试行) ·····	(628)
5. 财政部、国家税务总局关于国家物资储备局系统缴纳增值税所得税的 通知 ·····	(632)
6. 国家税务总局关于印发《增值税若干具体问题的规定》的通知 ···	(633)
7. 国家税务总局关于印发《增值税部分货物征税范围注释》的通知 ·····	(634)
8. 财政部关于增值税会计处理的补充通知 ·····	(638)
9. 财政部、国家税务总局关于对商品企业批发肉、禽、蛋、水产品和 蔬菜的业务如何征收增值税问题的通知 ·····	(639)
10. 国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知·····	(639)
11. 国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知·····	(641)
12. 财政部、国家税务总局关于调整农业产品增值税税率和若干项目 免征增值税的通知 ·····	(642)
13. 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人申请认定办法》的 通知 ·····	(643)
14. 国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开增值税专用发票的 通知 ·····	(646)
15. 国家税务总局关于印发《电力产品征收增值税的具体规定》的 通知 ·····	(647)
16. 国家税务总局关于印发“关于商业零售企业开具增值税专用发票的 通告”的通知 ·····	(649)
17. 财政部、国家税务总局关于自来水征收增值税问题的通知 ·····	(650)
18. 财政部、国家税务总局关于运输费用和废旧物质准予抵扣进项税额	

- 问题的通知 (650)
19. 财政部、国家税务总局关于调整金属矿、非金属矿采选产品增值税
税率的通知 (651)
20. 国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人征收管理办法》的
通知 (652)
21. 财政部、国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定的
通知 (653)
22. 国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知 (655)
23. 国家税务总局关于军队物资供应机构征收增值税有关问题的
通知 (657)
24. 财政部、国家税务总局、中国人民银行关于人民银行配售黄金征税
问题的通知 (658)
25. 财政部、国家税务总局关于对煤炭调整税率后征税的退还问题的
通知 (659)
26. 财政部、国家税务总局关于城镇公用事业附加应纳入增值税计税
销售额征收增值税的通知 (660)
27. 国内贸易部、纺织总会、国家税务总局、国家计委关于明确棉花供
应价格和缴纳增值税有关问题的通知 (660)
28. 国家税务总局关于民政福利企业征收流转税问题的通知 (661)
29. 国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题的通知 (663)
30. 国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知 (664)
31. 国家税务总局关于电力企业各种价外费用如何征收增值税问题的
通知 (665)
32. 财政部、国家税务总局、海关总署关于进口种子(苗)、种畜(禽)
和鱼种(苗)免征进口环节增值税的通知 (666)
33. 财政部、国家税务总局关于增值税几个税收政策问题的通知 (668)
34. 国家税务总局关于下发《货物期货征收增值税具体办法》的
通知 (669)
35. 财政部、国家税务总局关于对商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和
蔬菜的业务实行“先征后返”的若干问题的通知 (670)
36. 财政部、国家税务总局关于军队、军工系统所属单位征收流转税、
资源税问题的通知 (671)
37. 国家税务总局关于铁路系统征收流转税问题的通知 (673)
38. 中央铁路运营业务营业额具体范围 (674)
39. 财政部、国家税务总局关于对福利企业、学校办企业征税问题的

- 通知..... (675)
40. 财政部、国家税务总局关于增值税几个税收政策问题的通知..... (675)
41. 财政部、国家税务总局、中国人民银行关于人民银行配售白银征税问题的通知..... (676)
42. 国家税务总局关于进一步加强增值税专用发票管理工作的通知..... (678)
43. 国家税务总局关于调整华北电管局所属北网电力增值税预征的定额税率和征收率的通知..... (679)
44. 国家税务总局关于上报 1994 年期的存货已征税款有关数据的通知..... (679)
45. 国家税务总局关于印发修改后的《增值税纳税申报表》表样的通知..... (681)
46. 财政部、国家税务总局关于国家级新产品征收增值税问题的通知..... (689)
47. 国家税务总局关于加强增值税征收管理工作的通知..... (690)
48. 财政部、国家税务总局关于停止执行以增值税、消费税归还外汇贷款政策的通知..... (691)
49. 财政部、国家税务总局关于期初存货已征税款抵扣问题的通知..... (692)
50. 财政部 国家税务总局关于外国驻华使馆及外交人员的购买的自用汽油增值税实行零税率的通知..... (694)
51. 财政部 国家税务总局关于对废旧物资回收经营企业增值税先征后返的通知..... (696)
52. 国家税务总局关于固定业户临时支出经营有关增值税专用发票管理问题的通知..... (696)
53. 财政部、国家税务总局关于油气田企业增值税计算缴纳方法问题的通知..... (697)
54. 国家税务总局 关于下发《货物期货征收增值税具体办法》的通知..... (697)
55. 国家税务局关于严格控制增值税发票使用范围的通知..... (698)
56. 国家税务总局关于固定业户临时外出经营有关增值税专用发票管理问题的通知..... (698)
57. 国家税务总局关于转发《广东省国家税务局关于税务人员严格管理增值税专用发票的若干规定》的通知..... (699)
58. 国家税务局关于严格增值税专用发票领购登记制度的通知..... (702)

59. 财政部、国家税务总局关于国家物资储备局系统缴纳增值税、
 所得税的通知 (702)
60. 财政部、国家税务总局关于白银生产环节免征增值税的通知 (703)
61. 国家税务总局关于电力产品征收增值税有关问题的通知 (704)
62. 财政部、国家税务总局关于国家级新产品征收增值税问题的
 通知 (704)
63. 财政部、国家税务总局关于对部分猪皮制革企业实行增值税先征
 后返的通知 (705)
64. 财政部、国家税务总局关于对铸锻件产品实行增值税先征后返的
 通知 (706)
65. 财政部、国家税务总局关于复混肥免征增值税的通知 (706)
66. 财政部、国家税务总局关于对宣传文化单位增值税先征后退范围等
 问题的补充通知 (707)
67. 国家税务总局关于加强增值税征收管理工作的通知 (708)
68. 财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的
 通知 (710)
 (附件: 农业产品征税范围的注释)
69. 国家税务总局关于印发《增值税问题解答(之一)》的通知 (714)
 《增值税问题解答(之一)》
70. 国家税务总局关于中外合作开采石油资源交纳增值税有关问题的
 通知 (718)
71. 国家税务总局关于外商投资企业和外国企业计算交际应酬费问题的
 通知 (719)
72. 国家税务总局关于增值税专用发票联次问题的通知 (719)
73. 国家税务总局关于各种性质的价外收入都应当征收增值税的批复
 (720)
74. 国家税务总局关于有色金属焙烧矿增值税适用税率问题的通知
 (720)
75. 国家税务总局关于实行增值税的企业期初存货已征税款的处理意见的
 通知 (720)
76. 国家税务总局关于进口免税品销售业务征收增值税问题的通知
 (722)
77. 国家税务总局关于商业企业期初存货已征税款处理问题的通知
 (723)
78. 财政部、国家税务总局对《关于黄金生产环节免征增值税问题的通知》的

- 补充规定 (724)
79. 财政部、国家税务总局、中国人民银行关于人民银行配售白银征税问题的通知 (724)
80. 关于转发国务院领导对打击伪造、倒卖发票违法犯罪活动的指示的通知 (725)
81. 关于办理伪造、倒卖、盗窃发票刑事案件适用法律的规定 (727)
82. 关于开展增值税专用发票计算机稽核工作的通知 (728)
83. 增值税专用发票计算机稽核办法（试行） (729)
84. 转发国家税务总局关于增值税专用发票计算机稽核管理问题的补充通知 (734)
85. 关于增值税专用发票计算机稽核管理总理的补充通知 (735)
86. 转发国家税务总局《增值税专用发票及其他计税、扣税凭证稽核检查办法（试行）》的通知 (736)
87. 增值税发票及其他计税、扣税凭证稽核检查办法（试行） (737)
88. 关于严格增值税专用发票领购登记制度的通知 (743)
89. 关于被盗、丢失增值税专用发票刊登遗失声明的函 (743)
90. 关于被盗、丢失增值税专用发票的处理意见通知 (744)
91. 关于刊登增值税专用发票遗失声明的具体办法的函 (744)
92. 转发国家税务总局关于更改大面额版增值税专用发票的通知 (746)
93. 关于更改大面额版增值税专用发票的通知 (746)
94. 转发国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知 (748)
95. 关于增值税若干征收问题的通知 (748)
96. 转发国家税务总局《增值税问题解答（之一）》的通知 (750)
97. 增值税问题解答（之一） (750)
98. 国家税务总局关于纳税人1994年7月1日以后取得增值税原版专用发票抵扣期限问题的通知 (755)
99. 财政部、国家税务总局关于国家级新产品征收增值税问题的通知 (755)
100. 财政部、国家税务总局关于对一九九四年一月一日前签订开发及转让合同的房地产征免土地增值税的通知 (756)
101. 财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知 (757)
102. 国家税务总局关于固定业户临时外出经营有关增值税专用发票管理问题的通知 (760)
103. 中共中央关于领导干部的廉政纪律规定 (760)