

常用税法手册

增值税

中国法制出版社

常用税法手册

增 值 税

中国法制出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税/中国法制出版社编. - 北京: 中国法制出版社,
2002.10

ISBN 7-80182-031-2

I. 增… II. 中… III. 增值税-税法-汇编

IV. D922.222.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 077023 号

常用税法手册

增值税

ZENGZHI SHUI

经销/新华书店

印刷/河北省三河市汇鑫印务有限公司

开本/850×1168 毫米 32

印张/8.25 字数/260 千

版次/2002 年 10 月第 1 版

2002 年 10 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 7-80182-031-2/D·997 (全套十册总定价: 150.00 元)

(北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031) 本册定价: 15.00 元

(发现印装问题请与本社发行部联系

电话: 66062752)

(发现内容误差请与本社编辑部联系

电话: 66078158)

编辑说明

税,是国家财政的主要来源,同时也与各类企业、事业单位以及广大公民紧密相连。税的一个重要特点是法定性,即税种、税目、税率等都必须由法律明确规定。

依法纳税,是每一个企业、事业单位和每一个公民的一项重要法律义务。为了方便各级机关以及各类企业、事业单位以及广大公民学习税法,依法履行纳税义务,我们选编了这套《常用税法手册》丛书,按照增值税、营业税、进出口税、企业所得税、个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税、印花税、农业税、契税、城市房产税、车船使用税等税种以及税收征收管理,分别收录了国家的有关法律、行政法规、部门规章以及相关的规范性文件。

本丛书的选编工作,得到了国家有关机关的同志的支持和帮助,在此谨表谢意;同时,由于时间仓促,难免存在不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2002 年 10 月

目 录

一、综 合

中华人民共和国增值税暂行条例	(1)
(1993 年 12 月 13 日)	
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(5)
(1993 年 12 月 25 日)	
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	(11)
(1993 年 12 月 25 日)	
增值税若干具体问题的规定	(15)
(1993 年 12 月 28 日)	
国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知	(16)
(1994 年 8 月 19 日)	
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	(17)
(1994 年 10 月 18 日)	
国家税务总局关于印发《增值税问题解答 (之 一)》的通知	(18)
(1995 年 6 月 2 日)	
关于印发《农业产品征税范围注释》的通知	(24)
(1995 年 6 月 15 日)	

二、一般纳税人

关于增值税一般纳税人按旧税制计算申报货物 或应税劳务税额的规定	(29)
--	------

(1993 年 12 月 27 日)	
增值税一般纳税人申请认定办法	(30)
(1994 年 3 月 15 日)	
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	(32)
(1995 年 4 月 27 日)	
国家税务总局关于检查清理增值税一般纳税人 的通知	(34)
(1997 年 3 月 17 日)	
财政部、国家税务总局关于加强商业环节增值 税征收管理的通知	(35)
(1998 年 1 月 9 日)	
增值税一般纳税人年审办法	(37)
(1998 年 3 月 17 日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人发生偷税 行为如何确定偷税数额和补税罚款的通知	(39)
(1998 年 5 月 12 日)	
国家税务总局关于严禁对增值税一般纳税人实 行定率征收增值税问题的通知	(40)
(1998 年 10 月 21 日)	
增值税一般纳税人纳税申报办法	(41)
(1999 年 3 月 2 日)	
国家税务总局关于修改《国家税务总局关于增 值税一般纳税人发生偷税行为如何确定偷税 数额和补税罚款的通知》的通知	(52)
(1999 年 11 月 12 日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人恢复抵扣 进项税额资格后有关问题的批复	(52)
(2000 年 8 月 2 日)	
国家税务总局关于加油站一律按照增值税一般 纳税人征税的通知	(53)

(2001 年 12 月 3 日)

- 财政部、国家税务总局关于增值税一般纳税人
向小规模纳税人购进农产品进项税抵扣率问
题的通知 (54)

(2002 年 7 月 10 日)

三、小规模纳税人

- 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 (55)

(1994 年 3 月 15 日)

- 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 (56)

(1994 年 4 月 23 日)

- 国家税务总局关于贯彻国务院有关完善小规模
商业企业增值税政策的决定的通知 (58)

(1998 年 6 月 12 日)

- 国家税务总局关于做好商业个体经营者增值税
征收率调整工作的通知 (60)

(1998 年 6 月 30 日)

- 国家税务总局关于贯彻国务院有关完善小规模
商业企业增值税政策的决定的补充通知 (61)

(1998 年 8 月 11 日)

四、增值税专用发票

- 增值税专用发票使用规定 (试行) (63)

(1993 年 12 月 27 日)

- 国家税务总局关于增值税专用发票联次问题的
通知 (67)

(1994 年 1 月 11 日)

国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知	(68)
(1994 年 3 月 15 日)	
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知	(69)
(1994 年 3 月 15 日)	
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	(71)
(1994 年 3 月 18 日)	
增值税专用发票计算机稽核办法	(72)
(1994 年 6 月 1 日)	
国家税务总局关于印发《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	(74)
(1995 年 2 月 16 日)	
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	(78)
(1995 年 5 月 16 日)	
关于严格控制增值税专用发票使用范围的通知	(79)
(1995 年 5 月 17 日)	
关于严格增值税专用发票领购登记制度的通知	(79)
(1995 年 6 月 6 日)	
国家税务总局关于被盗、丢失增值税专用发票的处理意见的通知	(80)
(1995 年 6 月 6 日)	
国家税务总局对代开、虚开增值税专用发票征补税款问题的批复	(81)
(1995 年 7 月 26 日)	
国家税务总局关于加强增值税专用发票填开管理问题的补充通知	(82)
(1995 年 8 月 22 日)	

国家税务总局关于加强增值税专用发票使用管理问题的通知	(84)
(1995 年 10 月 19 日)	
国家税务总局关于偷税额认定问题的批复	(85)
(1995 年 10 月 21 日)	
国家税务总局关于填开增值税专用发票有关问题的通知	(86)
(1996 年 9 月 18 日)	
国家税务总局关于税务机关运用防伪税控系统代开百万元增值税专用发票问题的通知	(87)
(1997 年 2 月 3 日)	
国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知	(88)
(1997 年 8 月 8 日)	
国家税务总局关于国有粮食购销企业开具粮食销售发票有关问题的通知	(89)
(1999 年 7 月 19 日)	
国家税务局关于进一步推行增值税防伪税控系统的通知	(89)
(1999 年 7 月 27 日)	
国家税务总局关于加强国有粮食购销企业增值税管理有关问题的通知	(91)
(1999 年 8 月 18 日)	
国家税务总局关于印发《增值税防伪税控系统管理办法》的通知	(92)
(1999 年 12 月 1 日)	
国务院办公厅转发国家税务总局关于全面推广应用增值税防伪税控系统意见的通知	(97)
(2000 年 2 月 12 日)	
国家税务总局关于修改《国家税务总局关于严格控制增值税专用发票使用范围的通知》的	

通知	(99)
(2000 年 5 月 8 日)	
关于《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增 值税专用发票处理问题的通知》的补充通知	(99)
(2000 年 11 月 6 日)	
国家税务总局关于推行增值税防伪税控系统若 干问题的通知	(100)
(2000 年 11 月 9 日)	
国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值 税专用发票处理问题的通知	(102)
(2000 年 11 月 16 日)	
国家税务总局关于推行增值税防伪税控系统的 通告	(103)
(2000 年 11 月 21 日)	
国家税务总局关于金税工程发现的涉嫌违规增 值税专用发票处理问题的通知	(105)
(2001 年 9 月 28 日)	
国家税务总局关于降低增值税专用发票价格的 公告	(107)
(2001 年 12 月 31 日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人丢失防伪 税控系统开具的增值税专用发票有关税务处 理问题的通知	(108)
(2002 年 2 月 1 日)	
国家税务总局关于政府储备食用植物油销售业 务开具增值税专用发票问题的通知	(109)
(2002 年 6 月 10 日)	
国家计委关于调整增值税防伪税控系统专用 IC 卡价格的通知	(109)
(2002 年 6 月 18 日)	
国家税务总局关于废止《增值税专用发票及其	

他计税、扣税凭证稽核检查办法（试行）》中 有关条款的通知	(110)
(2002 年 7 月 8 日)	

五、有关增值税的具体政策

电力产品征收增值税的具体规定	(111)
(1994 年 3 月 15 日)	
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	(113)
(1994 年 3 月 28 日)	
国家税务总局关于调整农业产品增值税税率和 若干项目征免增值税的通知	(113)
(1994 年 3 月 29 日)	
国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵 扣进项税额问题的通知	(115)
(1994 年 4 月 12 日)	
国家税务总局关于自来水征收增值税问题的通 知	(115)
(1994 年 4 月 12 日)	
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	(116)
(1994 年 4 月 27 日)	
国家税务总局关于中外合作开采石油资源缴纳 增值税有关问题的通知	(117)
(1994 年 4 月 28 日)	
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	(118)
(1994 年 5 月 15 日)	
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	(120)

(1994 年 6 月 7 日)	
财政部、国家税务总局关于对煤炭调整税率后 征及退还问题的通知	(120)
(1994 年 6 月 8 日)	
财政部、国家税务总局关于中国金币总公司缴 纳增值税、所得税问题的通知	(121)
(1994 年 7 月 21 日)	
财政部、国家税务总局、中国人民银行关于人 民银行关于人民银行配售白银征税问题的 通知	(122)
(1994 年 8 月 2 日)	
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	(124)
(1994 年 8 月 18 日)	
关于油气田企业增值税计算缴纳方法问题的通 知	(125)
(1994 年 10 月 22 日)	
国家税务总局关于电力产品征收增值税有关问 题的通知	(125)
(1994 年 10 月 27 日)	
货物期货征收增值税具体办法	(126)
(1994 年 11 月 9 日)	
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	(126)
(1994 年 11 月 19 日)	
财政部、国家税务总局关于罚没物品征免增值 税问题的通知	(127)
(1995 年 9 月 4 日)	
国家税务总局关于加强进口环节增值税专用缴 款书抵扣税款管理的通知	(128)
(1996 年 2 月 14 日)	

财政部、国家税务总局关于继续对部分资源综合利用产品等实行增值税优惠政策的通知	(128)
(1996 年 2 月 16 日)	
财政部、国家税务总局关于对铁路工附业单位恢复征收增值税问题的通知	(129)
(1996 年 5 月 30 日)	
国家税务总局关于学校办企业返还增值税问题的批复	(129)
(1996 年 5 月 31 日)	
国家税务总局关于原油管理费征收增值税问题的通知	(131)
(1996 年 6 月 26 日)	
国家税务总局关于生产销售并连续安装铝合金门窗等业务收入征收增值税问题的批复	(132)
(1996 年 7 月 23 日)	
财政部、国家税务总局关于金银首饰等货物征收增值税问题的通知	(133)
(1996 年 9 月 14 日)	
国家税务总局关于易货贸易进口环节减征的增值税税款抵扣问题的通知	(133)
(1996 年 9 月 17 日)	
国家税务总局关于农牧业救灾柴油征收增值税问题的批复	(134)
(1996 年 10 月 29 日)	
国家税务总局关于淀粉的增值税适用税率问题的批复	(134)
(1996 年 12 月 31 日)	
国家税务总局关于农电管理站收取的电工经费征收增值税问题的批复	(135)
(1997 年 5 月 7 日)	
财政部、国家税务总局关于对重复列入新产品	

名单的产品不得享受增值税优惠政策的批复	(135)
(1997 年 10 月 16 日)	
国家税务总局关于平销行为征收增值税问题的通知	(136)
(1997 年 10 月 31 日)	
财政部、国家税务总局关于连锁经营企业增值税纳税地点问题的通知	(137)
(1997 年 11 月 11 日)	
财政部、国家税务总局关于免征农村电网维护费增值税问题的通知	(138)
(1998 年 3 月 5 日)	
财政部、国家税务总局关于继续对废旧物资回收经营企业等实行增值税优惠政策的通知	(138)
(1998 年 4 月 8 日)	
财政部、国家税务总局关于对监狱劳教企业实行增值税先征后返问题的通知	(139)
(1998 年 4 月 20 日)	
财政部、国家税务总局关于对若干农业生产资料征免增值税问题的通知	(140)
(1998 年 5 月 12 日)	
财政部、国家税务总局关于调整增值税运输费用扣除率的通知	(142)
(1998 年 6 月 12 日)	
国家税务总局关于调整部分按简易办法征收增值税的特定货物销售行为征收率的通知	(142)
(1998 年 8 月 11 日)	
国家税务总局关于企业所属机构间移送货物征收增值税问题的通知	(143)
(1998 年 8 月 26 日)	
国家税务总局关于电力企业收取的用电权等项收入征收增值税问题的通知	(144)

(1998 年 11 月 12 日)	
国家税务总局关于企业所属机构间移送货物征收增值税问题的补充通知	(144)
(1998 年 12 月 3 日)	
国家税务总局关于县以下小水电企业电力产品增值税征税问题的批复	(146)
(1998 年 12 月 30 日)	
国家税务总局关于卫生防疫站调拨生物制品及药械征收增值税的批复	(147)
(1999 年 4 月 19 日)	
财政部、国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知	(148)
(1999 年 6 月 29 日)	
国家税务总局关于棉花进项税额抵扣有关问题的通知	(149)
(1999 年 7 月 21 日)	
国家税务总局关于工业企业制售安装铁塔征税问题的批复	(149)
(1999 年 7 月 27 日)	
国家税务总局关于粮食企业增值税管理问题的补充通知	(150)
(1999 年 12 月 3 日)	
国家税务总局关于县级供电企业行业性质认定问题的批复	(151)
(1999 年 12 月 6 日)	
财政部、国家税务总局关于宣传文化单位出版物增值税优惠政策的补充通知	(151)
(1999 年 12 月 31 日)	
国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣有关问题的通知	(153)
(2000 年 1 月 19 日)	

国家税务总局关于商品混凝土实行简易办法征收增值税问题的通知	(153)
(2000 年 2 月 25 日)	
财政部关于收购经营塑料粒子增值税“先征后返”政策问题的复函	(154)
(2000 年 3 月 1 日)	
国家税务总局关于明确电子出版物属于软件征税范围的通知	(155)
(2000 年 3 月 7 日)	
国家税务总局关于白银生产环节征收增值税的通知	(155)
(2000 年 3 月 17 日)	
财政部、国家税务总局关于校办企业有关税收政策问题的通知	(156)
(2000 年 3 月 23 日)	
财政部、国家税务总局关于数控机床产品增值税先征后返问题的通知	(156)
(2000 年 3 月 31 日)	
财政部、国家税务总局关于小化肥生产企业改产尿素等产品征收增值税问题的通知	(157)
(2000 年 5 月 10 日)	
国家税务总局关于库存商品棉增值税进项税额计算问题的通知	(158)
(2000 年 7 月 3 日)	
财政部、国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知	(159)
(2000 年 10 月 12 日)	
国家税务总局关于出版物广告收入有关增值税问题的通知	(159)
(2000 年 11 月 6 日)	
国家税务总局关于油气田企业增值税问题的补	

充通知	(160)
(2000 年 11 月 30 日)	
国家税务总局关于外商投资企业承接国外修理 修配业务增值税问题的批复	(161)
(2001 年 1 月 20 日)	
财政部、国家税务总局关于铁路货车修理免征 增值税的通知	(162)
(2001 年 4 月 3 日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人平销行为 征收增值税问题的批复	(162)
(2001 年 4 月 5 日)	
财政部、国家税务总局关于停止执行商业企业 批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜业务增值税 先征后返政策的通知	(163)
(2001 年 4 月 18 日)	
财政部关于进口废船进口增值税先征后返问题 的通知	(164)
(2001 年 4 月 26 日)	
财政部、国家税务总局关于以三剩物和次小薪 材为原料生产加工的综合利用产品增值税优 惠政策的通知	(165)
(2001 年 4 月 29 日)	
财政部、国家税务总局关于废旧物资回收经营 业务有关增值税政策的通知	(166)
(2001 年 4 月 29 日)	
国家税务总局关于中国石油化工集团公司若干 增值税问题的通知	(167)
(2001 年 6 月 1 日)	
财政部、国家税务总局关于污水处理费有关增 值税政策的通知	(167)
(2001 年 6 月 19 日)	