

《新编财务与会计培训丛书》

专家委员会主任 葛家澍

# 增值税业务 有问必答

根据  
《增值税暂行条例》  
和最新政策  
法规编定

侯立新/编著

追踪政策热点，透析实务难点  
更新节税视点，洞悉涉税盲点

ZENGZHISHUI YEWU YOUWEN BIDA

 经济科学出版社



# 增值税业务有问必答

侯立新/编著

经济科学出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

增值税业务有问必答/侯立新编著. -北京: 经济科学出版社, 2006. 2

ISBN 7-5058-5393-7

I. 增... II. 侯... III. 增值税-税收管理  
-中国-问答 IV. F812.424-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 003420 号

责任编辑: 张建光 杨秀华

责任校对: 徐领柱

技术编辑: 董永亭

**增值税业务有问必答**

侯立新/编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编部电话: 88191217 发行电话: 88191109

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

香河闻泰印刷包装有限公司印刷

850 × 1168 32 开 13.5 印张 200 000 字

2006 年 3 月第一版 2006 年 3 月第一次印刷

ISBN 7-5058-5393-7/F·4653 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

增值税是我国税收的主要来源，也是众多企业纳税负担中重要的一部分内容。2004年9月14日，我国从公平税负和协调地区发展的角度出发，颁发了《东北地区扩大增值税抵扣范围若干问题的规定》（财税字〔2004〕156号文件），由此揭开了增值税由“生产型”向“消费型”转变的序幕。

面对增值税的“转型”和入世后空前激烈的市场竞争，如何进行依法纳税和合法节税，真正做到“既不少交税，也不多交税”就成为企业提高自身竞争力所必须考虑的问题。

有鉴于此，我们精心编写了这本《增值税业务有问必答》。本书最大的特点就是实操性强，内容全面系统，集操作性、权威性、系统性及多样性于一体。全书共分9章：

第1~6章：选取企业及办税人员经常遇到的50个问题进行分析讲解，全方位解答了增值税的基本涉税问题、应纳税额的计算和会计处理、专用发票的使用与管理，以及税收优惠政策的利用问题；

第7章：归纳了30个常见的增值税纳税实务问题，以税收法规为准绳，提供最实用的解决方案；

第8章：精挑细选50个典型案例，悉心讲解各种节税方法和技巧，教您做个“智慧的纳税人”；

第9章：以翔实的案件真实再现了偷税、骗税、发票犯罪等增

## 前言

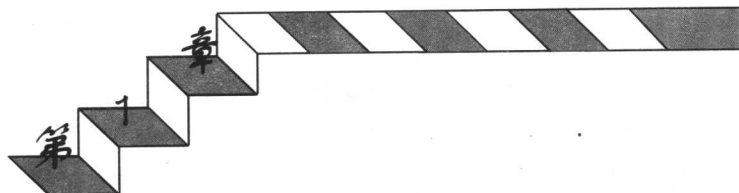
值税涉税违法犯罪的手段，帮您更好地认清法律的禁地，避免踏入“雷区”。

希望本书的编写和出版能帮助您全面掌握增值税这一重要税种的理论知识和实操技能。由于编者水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，望广大读者不吝指教。

编 者

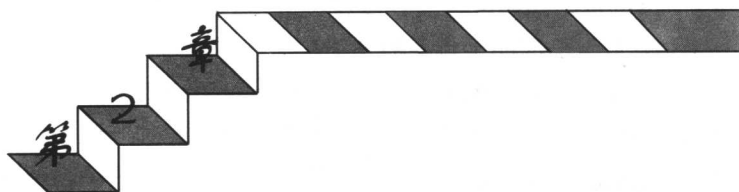
# 目 录

## 你需要了解的增值税常识



|      |                      |    |
|------|----------------------|----|
| 1.1  | 什么是增值税？ .....        | 3  |
| 1.2  | 增值税有哪些类型？ .....      | 8  |
| 1.3  | 增值税有哪些特点和优点？ .....   | 10 |
| 1.4  | 哪些行为需要缴纳增值税？ .....   | 16 |
| 1.5  | 增值税税率就是 17% 吗？ ..... | 22 |
| 1.6  | 什么是征收率？ .....        | 25 |
| 1.7  | 何为增值税纳税人？ .....      | 28 |
| 1.8  | 何为增值税扣缴义务人？ .....    | 30 |
| 1.9  | 纳税人分哪几种？ .....       | 30 |
| 1.10 | 如何成为增值税一般纳税人？ .....  | 31 |
| 1.11 | 一般纳税人有哪些权利和义务？ ..... | 36 |
| 1.12 | 小规模纳税人如何认定？ .....    | 37 |

## 增值税应纳税额的计算

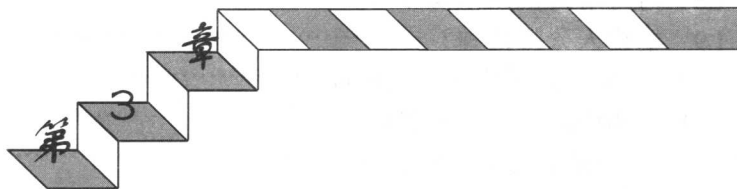


|     |                      |    |
|-----|----------------------|----|
| 2.1 | 一般纳税人如何计算销项税额？ ..... | 43 |
|-----|----------------------|----|

# 目 录

|     |                       |    |
|-----|-----------------------|----|
| 2.2 | 一般纳税人如何计算进项税额? .....  | 48 |
| 2.3 | 应纳税额的计算有何规定? .....    | 52 |
| 2.4 | 小规模纳税人如何计算应纳税额? ..... | 55 |
| 2.5 | 不含税销售额如何换算? .....     | 56 |
| 2.6 | 何为简易算法? .....         | 57 |
| 2.7 | 不符合实际销售额如何确定? .....   | 59 |
| 2.8 | 进口征税如何计算应纳税额? .....   | 60 |
| 2.9 | 出口货物退税应纳税额如何计算? ..... | 61 |

## 增值税业务的会计处理

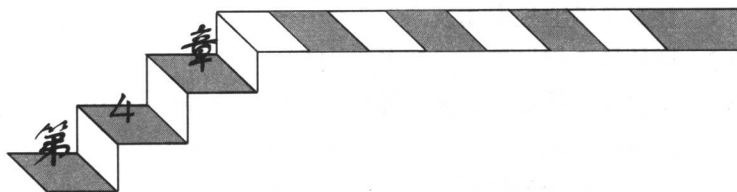


|     |                        |    |
|-----|------------------------|----|
| 3.1 | 一般购销业务如何处理? .....      | 69 |
| 3.2 | 出口货物如何进行会计处理? .....    | 70 |
| 3.3 | 购入免税产品会计怎样处理? .....    | 72 |
| 3.4 | 小规模纳税人增值税业务如何处理? ..... | 73 |
| 3.5 | 不予抵扣项目如何进行会计处理? .....  | 75 |
| 3.6 | 视同销售行为怎样进行会计处理? .....  | 77 |
| 3.7 | 混合销售行为怎样进行会计处理? .....  | 79 |

# 目 录

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 3.8 转出多交增值税和未交增值税如何进行会计处理? ..... | 81 |
| 3.9 发生销售退回及折让、折扣如何进行会计处理? .....  | 82 |
| 3.10 以物易物如何进行会计处理? .....         | 90 |
| 3.11 货物以旧换新如何进行会计处理? .....       | 96 |
| 3.12 减负增值税会计处理如何进行? .....        | 98 |

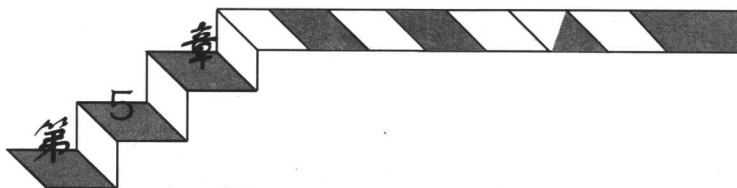
## 增值税的申报与缴纳



|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 4.1 如何确定增值税纳税义务发生的时间? ..... | 105 |
| 4.2 增值税纳税期限如何确定? .....      | 107 |
| 4.3 增值税纳税地点怎样确定? .....      | 107 |
| 4.4 一般纳税人如何进行纳税申报? .....    | 109 |
| 4.5 小规模纳税人如何进行纳税申报? .....   | 130 |

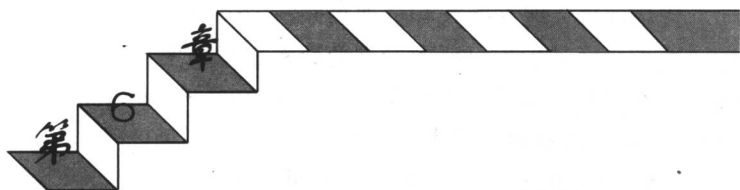


## 增值税专用发票 的使用与管理



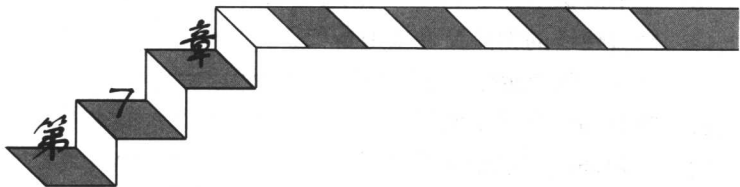
|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 5.1 什么是增值税专用发票? .....          | 135 |
| 5.2 增值税专用发票有哪些基本内容? .....      | 136 |
| 5.3 增值税专用发票的使用范围是什么? .....     | 138 |
| 5.4 何为“金税工程”? .....            | 139 |
| 5.5 你了解防伪税控系统吗? .....          | 142 |
| 5.6 领购增值税专用发票有哪些程序? .....      | 144 |
| 5.7 对增值税专用发票的领购数量有何限制? .....   | 149 |
| 5.8 增值税专用发票的开具有何要求? .....      | 151 |
| 5.9 哪些行为可以开具增值税专用发票? .....     | 152 |
| 5.10 增值税专用发票应在什么时间开具? .....    | 154 |
| 5.11 如何填写增值税专用发票? .....        | 155 |
| 5.12 使用增值税专用发票须承担哪些法律责任? ..... | 159 |

## 增值税税收优惠政策



|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 6.1 增值税免税优惠政策有哪些? .....      | 167 |
| 6.2 增值税税率优惠政策有哪些? .....      | 199 |
| 6.3 即征即退与先征后返政策包括哪些内容? ..... | 206 |
| 6.4 起征点与税额抵扣政策包括哪些内容? .....  | 212 |

## 增值税纳税操作技巧



|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 7.1 增值税专用发票遗失可以用复印件代替吗? .....     | 223 |
| 7.2 兼营免税项目或非应税项目的进项税额应如何转出? ..... | 224 |
| 7.3 发生退货可以自行开具红字发票吗? .....        | 225 |
| 7.4 防伪税控系统开具的增值税专用发票如何抵扣? .....   | 225 |

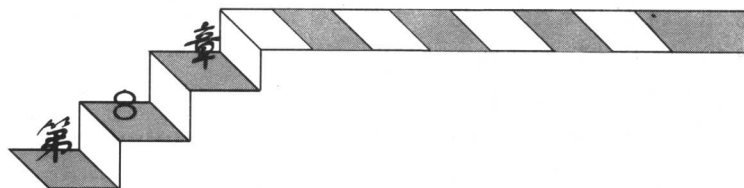
# 目 录

|      |                            |     |
|------|----------------------------|-----|
| 7.5  | 销售旧货如何抵扣销项税? .....         | 226 |
| 7.6  | 已抵扣的进项税还能追缴吗? .....        | 227 |
| 7.7  | 货物估价入账如何抵扣进项税额? .....      | 228 |
| 7.8  | 发生非正常损失时如何对进项税额进行处理? ..... | 229 |
| 7.9  | 未全额收到货款也应缴税吗? .....        | 230 |
| 7.10 | 外出经营可以自带专用发票吗? .....       | 231 |
| 7.11 | 停止抵扣期间发生的进项税额可否再抵扣? .....  | 232 |
| 7.12 | 税控系统设备可抵扣进项税吗? .....       | 233 |
| 7.13 | 一般纳税人的资格在什么情况下会被取消? .....  | 233 |
| 7.14 | 运输发票增值税的抵扣有何规定? .....      | 234 |
| 7.15 | 什么是“无法认证”发票? .....         | 235 |
| 7.16 | 发票出现尾数误差该怎么处理? .....       | 236 |
| 7.17 | 开错增值税发票怎么办? .....          | 237 |
| 7.18 | 应不应该申请认定为一般纳税人呢? .....     | 238 |
| 7.19 | 销售赠送的物品要缴增值税吗? .....       | 239 |
| 7.20 | 货运代理费能抵扣进项税吗? .....        | 240 |
| 7.21 | 收取违约金需要缴税吗? .....          | 241 |
| 7.22 | 地税局代开的货运发票可以抵扣吗? .....     | 243 |
| 7.23 | 以非货币性资产购买股票是否缴纳增值税? .....  | 244 |
| 7.24 | 折扣部分的税款为什么要补缴? .....       | 244 |
| 7.25 | “三包”收入要缴增值税吗? .....        | 245 |
| 7.26 | 代安空调该缴增值税吗? .....          | 246 |
| 7.27 | 筹建期间取得的进项专用发票可以抵扣吗? .....  | 247 |

# 目 录

|      |                                      |     |
|------|--------------------------------------|-----|
| 7.28 | 以旧换新促销按差价缴税行吗? .....                 | 247 |
| 7.29 | 商品低于进价销售, 是否应按组成计税价计算<br>销项税额? ..... | 248 |
| 7.30 | 单独计价的包装物如何计税? .....                  | 249 |

## 增值税节税操作技巧



|      |                         |     |
|------|-------------------------|-----|
| 8.1  | 如何合法降低税负? .....         | 253 |
| 8.2  | 如何进行资源的综合利用? .....      | 255 |
| 8.3  | 回收废旧物资怎样节税? .....       | 258 |
| 8.4  | 销售旧货怎样节税? .....         | 260 |
| 8.5  | 来料加工与进料加工怎样节税? .....    | 262 |
| 8.6  | 即征即退优惠政策如何应用? .....     | 264 |
| 8.7  | 东北“转型试点”如何进行节税筹划? ..... | 266 |
| 8.8  | 如何利用增值率判别身份节税? .....    | 269 |
| 8.9  | 大企业变小公司如何节税? .....      | 272 |
| 8.10 | 如何利用税负平衡点节税? .....      | 274 |
| 8.11 | 如何选择手机销售商身份? .....      | 277 |

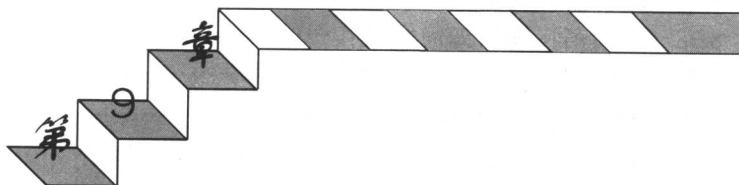
# 目 录

|      |                            |     |
|------|----------------------------|-----|
| 8.12 | 何种情况下该维持小规模纳税人身份? .....    | 280 |
| 8.13 | 混合销售行为如何进行节税筹划? .....      | 282 |
| 8.14 | 商场折扣销售如何节税? .....          | 285 |
| 8.15 | 销售折扣转为折扣销售如何节税? .....      | 286 |
| 8.16 | 常见的四种促销方式如何进行节税筹划? .....   | 288 |
| 8.17 | “买一送一”如何节税? .....          | 291 |
| 8.18 | 将收入合二为一与一分为二对节税有何影响? ..... | 293 |
| 8.19 | 委托代销方式如何节税? .....          | 296 |
| 8.20 | 如何利用关联企业节税? .....          | 297 |
| 8.21 | 为什么要把企业设计室分离出去? .....      | 299 |
| 8.22 | 手机经销商如何进行节税筹划? .....       | 302 |
| 8.23 | 如何利用经营角色节税? .....          | 304 |
| 8.24 | 如何利用货币时间价值进行节税? .....      | 307 |
| 8.25 | 如何把增值税转化成营业税? .....        | 309 |
| 8.26 | 转让产权与销售不动产如何节税? .....      | 310 |
| 8.27 | 购进货物如何筹划运费? .....          | 313 |
| 8.28 | 销售货物如何筹划运费? .....          | 316 |
| 8.29 | 如何利用结算价格节税? .....          | 319 |
| 8.30 | 企业代垫运费如何筹划? .....          | 322 |
| 8.31 | 如何利用运费扣税平衡点节税? .....       | 325 |
| 8.32 | 送货上门如何节税? .....            | 329 |
| 8.33 | 如何利用新建运输公司节税? .....        | 331 |
| 8.34 | 企业如何运用独自核算节税? .....        | 333 |

# 目 录

|      |                             |     |
|------|-----------------------------|-----|
| 8.35 | 如何运用纳税期限递延节税? .....         | 335 |
| 8.36 | 什么是购进扣税法? .....             | 336 |
| 8.37 | 经营娱乐业如何节税? .....            | 337 |
| 8.38 | 不同销售项目如何筹划? .....           | 338 |
| 8.39 | 不同记账方法如何筹划? .....           | 340 |
| 8.40 | 如何选择退税办法? .....             | 343 |
| 8.41 | 如何利用“免、抵、退”与“先征后退”节税? ..... | 346 |
| 8.42 | 单证齐全与否对节税有何影响? .....        | 348 |
| 8.43 | 如何利用汇率进行节税? .....           | 349 |
| 8.44 | 期刊杂志社如何进行节税筹划? .....        | 351 |
| 8.45 | 公司如何利用外地办事处节税? .....        | 352 |
| 8.46 | 自营车辆如何节税? .....             | 354 |
| 8.47 | 如何将运费补贴转为代垫运费节税? .....      | 356 |
| 8.48 | 如何将销售收入与工程款分开核算进行节税? .....  | 358 |
| 8.49 | 如何利用出版环节增值税的先征后返进行节税? ..... | 359 |
| 8.50 | 自营、代理、买断出口如何节税? .....       | 361 |

## 增值税涉税违法案例



|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 9.1 国税海关不联网，空壳公司“巧”钻空·····  | 367 |
| 9.2 虚开增值税，税耗子落网·····        | 368 |
| 9.3 虚假验资注册，异地虚开增值税·····     | 370 |
| 9.4 高率低套，税率上做手脚·····        | 373 |
| 9.5 “预收账款”还是“分期收款”·····     | 374 |
| 9.6 “亏本”生意赚了税·····          | 377 |
| 9.7 “兑奖”挤兑了税款·····          | 380 |
| 9.8 筹划不慎成偷税·····            | 382 |
| 9.9 混缴税种，偷逃税款·····          | 385 |
| 9.10 利用运费进行偷税·····          | 388 |
| 附录一 中华人民共和国增值税暂行条例·····     | 391 |
| 附录二 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则····· | 398 |
| 附录三 增值税若干具体问题的规定·····       | 409 |
| 参考书目·····                   | 412 |



增值税纳税人

增值税的税率

增值税的征税范围

增值税的特点

增值税的类型

你需要了解的增值税常识

第1章



