

纳税实用 法律指南

(上册)

主编 冯 培

人民法院出版社

纳税实用法律指南

上册

主 编 冯 培

副主编 尉默楠

《纳税实用法律指南》编写组编写

人民法院出版社

责任编辑/陈燕华

技术编辑/晓 燕

封面设计/田 辉

纳税实用法律指南（上、下册）

主编/冯 培 副主编/尉默楠

出版发行/最高人民法院出版社

社址/北京市东交民巷 27 号（最高人民法院机关大院内）

邮编/100745 电话/65136851 65299981 65134290

开户银行/中国工商银行北京王府井分理处

开户名称/人民法院出版社 帐号/046061-68

（通过本社邮购另加 15% 邮费）

经销/各地新华书店和其他书店 印刷/保定市光达印刷厂

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/51.625 字数/1290 千字

版次/1996 年 12 月第 1 版 印次/1996 年 12 月第 1 次印刷

印数/0001—5000 定价/79.00 元

书号/ISBN 7-80056-522-X/D·594

版权所有 侵权必究

说 明

1994年,我国进行了全面的、结构性的税制改革,在税种、税率和征税范围等方面作了重大调整,颁布了一系列新的税收法律、法规。为实现新老税制的平稳过渡,财税部门又作出了一系列补充规定,继续沿用了部分原有的税收法规。在目前新旧税制交替时期,为使社会各界能够及时、准确、全面地了解我国的税收法律、法规的最新发展,我们组织了从事税务研究、教学和实践工作的专家、学者及税务工作者编选了这本《纳税实用法律指南》,以问答的方式将我国现行税收制度中的各个方面进行了较为实际、简洁的答复,其中包括增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、消费税、营业税、石油开发矿区使用费、税收协定执行、其他税收、税收征管及税务稽查,书中还附录了与税收有关的财会法规。本书为纳税人申报纳税、社会中介机构进行税务代理、税务机关依法征税提供了法律依据,同时还为国内国际人士了解中国税制提供了必备资料。

本书在编选过程中,得到了有关单位和人士的大力协助,在此深表感谢。

作者

1996年10月

目 录

上 册

增 值 税

1. 国务院规定的增值税的税率是多少? (1)
2. 纳税人兼营不同税率的货物或应税劳务而未分别
核算销售额的, 如何适用税率? (1)
3. 纳税人销售货物或应税劳务的销项税额如何
计算? (2)
4. 如何办理增值税一般纳税人认定手续? (3)
5. 一般纳税人生产哪些货物可按简易办法依照 6%
征收率计算缴纳增值税, 并可自己开具专用发票? (11)
6. 非企业性单位可否认定为一般纳税人? (12)
7. 对无偿赠送货物可否开具专用发票? (13)
8. 对混合销售行为是否征收增值税? (13)
9. 对农业产品的进项税额如何计算? (13)
10. 对缴纳增值税的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? (13)
11. 对增值税一般纳税人临时到外省、市销售货物的,
需向购货方开具增值税专用发票的, 是否应回原地
补开? (14)

12. 对 1994 年 6 月 1 日以后销售货物并负责运输
所售货物的运输单位和个人是否认定为一般
纳税人? (14)
13. 对承租或承包的企业、单位和个人是否作为增值
税纳税人? (15)
14. 对糠麸、油渣(饼)、酒糟、糖渣如何征收
增值税? (15)
15. 对一般纳税人生产的原料中掺有煤矸石、石煤、
粉煤灰、烧煤锅炉的炉底渣及其他废渣的墙体
材料, 如何征收增值税? (15)
16. 对金属矿、非金属矿采选产品增值税税率有何
调整? (15)
17. 对有色金属焙烧矿增值税如何征收? (16)
18. 对各种性质的价外收入是否应当征收增值税? (17)
19. 1997 年以前, 哪些文件规定的增值税优惠政策
继续执行? (17)
20. 从 1996 年 1 月 1 日起哪些继续对部分资源综合
利用产品等实行增值税优惠的政策仍然有效? (18)
21. 自 1996 年 1 月 1 日起对哪些文件规定的增值税
优惠政策停止执行? (18)
22. 对宣传文化单位的增值税优惠政策有哪些新的
规定? (19)
23. 农业产品的增值税税率为多少? (19)
24. 对残废人员个人提供加工和修理修配劳务是否
征收增值税 (20)
25. 对国家物资储备系统销售的储备物资如何征收
增值税? (20)

26. 对油气田企业增值税如何计算?	(20)
27. 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”问题如何处理?	(21)
28. 对哪些出版物的增值税可以实行先征后退的 办法?	(22)
29. 对因转让著作所有权而发生的销售电影母片、 录像带母带、录音磁带母带的业务, 是否征收 增值税?	(23)
30. 对电力产品如何征收增值税?	(23)
31. 对电力企业各种价外费用如何征收增值税?	(25)
32. 在什么期间对企业生产销售的银精矿含银、其他 有色金属精矿含银、冶炼中间产品含银及成品银 免征增值税? 如何办理?	(26)
33. 国家规定对 1994 年 1 月 1 日以后办理工商登记的 外商投资企业生产出口的货物增值税实行零税率, 对此项规定如何办理?	(27)
34. 测绘类税目零税率的适用范围包括哪些?	(28)
35. 地震类税目零税率的适用范围包括哪些?	(29)
36. 技术监督类税目零税率适用于什么范围?	(30)
37. 检察类税目零税率的适用范围是什么?	(30)
38. 人防类税目零税率的适用范围包括哪些?	(31)
39. 安全类税目零税率的适用范围是什么?	(31)
40. 法院类税目零税率的适用范围是什么?	(31)
41. 海洋类税目零税率的适用范围包括哪些?	(32)
42. 公安类税目零税率的适用范围是哪些?	(33)
43. 对废旧物资回收经营企业的增值税如何先征 后返?	(34)

44. 从 1995 年起对增值税一般纳税人期初存货已征
税款在五年内如何分期抵扣? (34)
45. 对中外合资公司经营磁卡业务如何计征增值税? (36)
46. 《关于增值税会计处理的规定》中企业如何在“应
交税金”科目下设置“应交增值税”明细科目? (36)
47. 增值税暂行条例实施后, 企业会计科目的帐务
处理方法有哪些? (37)
48. 对利用外国政府或国际金融组织贷款, 通过国际
招标由国内企业中标的机电产品等如何办理
退免税? (41)
49. 对违反增值税专用发票使用规定的一般纳税人,
可给予哪些处罚? (41)
50. 对会计核算不健全的一般纳税人, 是否停止其抵扣
进项税额? (42)
51. 纳税人在停止抵扣进项税额期间所购进的货物或
应税劳务的进项税额, 以及按规定抵扣的期初
存货的已征税款, 可否结转到经批准准许抵扣进
项税额时抵扣? (43)
52. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务, 其进项
税额申报抵扣的时间, 按什么规定执行? (43)
53. 对纳税人购进货物、应税劳务取得的增值税专用
发票“发票联”、“抵扣联”, 不符合规定开具
要求的, 如何处理? (44)
54. 中国海洋石油总公司所属的中海油销售公司、中
海油气销售渤海公司和中海油气销售锦西公司三
户企业如何开具百万元以上电脑专用发票? (44)
55. 对 1995 年 1 月 1 日以后签订贷款合同的外汇贷款

- 项目是否继续执行以增值税、消费税税款归还
外汇贷款的政策? (45)
56. 增值税一般纳税人 1994 年 5 月 1 日以后销售应税
货物而支付的运输费用, 可否按一定的扣除率
计算进项税额予以抵扣? (45)
57. 供残疾人专用的假肢、轮椅、矫型器等, 是否免征
增值税? (46)
58. 铁路工附业单位, 向其所在铁路局以外销售的货物
或应税劳务, 是否征收增值税? (46)
59. 对农业产品收购单位在收购价格之外按规定缴纳
的农业特产税, 是否准予并入农业产品的买价,
计算进项税额扣除? (46)
60. 对国家物资储备局系统销售的储备物资采取什么
办法缴纳增值税、所得税? (47)
61. 对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的
包装物押金, 是否应并入当期销售额征税? (47)
62. 用于人类日常生活的各种类型包装的日用卫生用药
如卫生杀虫剂、驱虫剂、驱蚊剂、蚊香、消毒剂
等是否属于增值税农药的范围? (47)
63. 对增值税一般纳税人进项税额如何抵扣? (48)
64. 对钾肥产品生产环节征收的增值税实行什么
政策? (49)
65. 对国有森工企业, 以林区三剩物和次小薪材为原料
生产加工的综合利用产品, 实行什么征税办法? (50)
66. 《财政部、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》(财税字[1994]
012 号)规定, 增值税一般纳税人外购货物(固定

资产除外)所支付的运输费用,根据运费结算单据(普通发票)所列运费金额依 10% 的扣除率计算进项税额准予扣除,但随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额,其准予抵扣的运费金额的具体范围应如何掌握? (51)

67. 增值税一般纳税人采取邮寄方式销售、购买货物所支付的邮寄费,能否比照《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》(财税字〔1994〕060 号)中关于销售应税货物而支付的运输费的规定,依 10% 的扣除率计算进项税额予以抵扣? (52)

68. 《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》(财税字〔1994〕060 号)中规定,铁路工附业单位,凡是向其所在铁路局内部其他单位提供的货物或应税劳务,1995 年底前暂免征收增值税;向其所在铁路局以外销售的货物或应税劳务,应照章征收增值税。在执行中铁路工附业的具体范围应如何掌握? 铁路局及铁路局内部所属单位销售货物或应税劳务,缴纳增值税的纳税地点应如何确定? 铁路局及铁路局内部所属单位销售货物或应税劳务,计算增值税应纳税额时,进项税额应如何确定? (52)

69. 代理进口货物应如何征税? (53)

70. 集邮公司销售的集邮商品应如何征税? (53)

71. 对利用图书、报纸、杂志等形式为客户作广告,介绍商品、经营服务、文化体育节目或通告、

- 声明等事项的业务，取得的广告收入应如何征税？ (54)
72. 对国家管理部门行使其管理职能，发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入，是否征收增值税？ (54)
73. 货物的生产企业为搞好售后服务，支付给经销企业修理费用，作为经营企业为用户提供售后服务的费用支出，对经销企业从货物的生产企业取得的“三包”收入，应如何征税？ (55)
74. 对纳税人倒闭、破产、解散、停业后销售的货物应如何征税？其增值税一般纳税人，不再购进货物而只销售存货，或者为了维持销售存货的业务而只购进水、电的，其期初存货已征税款应如何抵扣？对纳税人期初存货中尚未抵扣的已征税款，以及征税后出现的进项税金大于销项税金后不足抵扣部分，税务机关是否退税？ (55)
75. 对出版单位委托发行图书、报刊、杂志等支付给发行单位的经销手续费，在征收增值税时是否允许从销售额中减除？ (56)
76. 根据财税字〔94〕026号通知的规定，单位和个体经营者销售自己使用过的游艇、摩托车和应征消费税的汽车，无论销售者是否属于一般纳税人，一律按简易办法依照6%的征收率计算增值税。销售自己使用过的其他属于货物的固定资产，暂免征收增值税。在实际征收中“使用过的其它属于货物的固定资产”的具体标准应如何掌握？ (56)

77. 增值税若干具体问题的规定中规定, 纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金, 单独记帐核算, 不并入销售额征税。但对因逾期未收回包装物不再退还的押金, 应按所包装货物的适用税率征收增值税。该规定中“逾期”的期限应如何确定? (57)
78. 根据增值税实施细则第二十三条规定, 纳税人兼营免税项目或非应税项目而无法准确划分不得抵扣的进项税额的, 按当月免税项目销售额、非应税项目营业额占当月全部销售额、营业额的比例, 乘以当月全部进项税额的公式, 计算不得抵扣的进项税额。该办法在实际执行中, 由于纳税人月度之间的购销不均衡, 按上述公式计算出现不得抵扣的进项税额不实现象, 对此, 应如何处理? (57)
79. 增值税一般纳税人购进免税农产品, 从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购废旧物资, 按收购凭证上注明的价款, 依 10% 的扣除率计算进项税额, 对收购凭证应如何管理? (58)
80. 新申请认定为增值税一般纳税人, 是否允许计算期初存货已征税款? (58)
81. 《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十二条及其实施细则第三十五条中所称“主管税务机关”, 是否包括国家税务总局所属的各级征收机关? (58)
82. 国家税务总局国税发〔1994〕272 号通知, 根据增值税一年的执行情况, 修改了《增值税纳税申报表》(以下简称申报表), 申报表中的

- 本期销项税额中的“货物”项目，应按国家税务总局会计统计报表的分类口径及不同的税率分别填列，一些生产、经营品种较多的企业存在一张申报表货物名称填写不下的问题，对此，应如何解决？申报表期初进项税额项目中的“累计数”，税款计算项目中的“累计数”应如何填写？……………（59）
83. 在什么期间，对以免税化肥为主要原料生产销售
的复混肥免征增值税？具体的要求是什么？……………（60）
84. 农业生产者销售的自产农业产品指哪些？是否属于
免税的范围？……………（60）
85. 农业生产者用自产的茶青再经筛分、风选、拣剔、
碎块、干燥、匀堆等工序精制而成的精制茶，
是否免税？……………（61）
86. 农业产品指哪些产品？它的征税范围包括哪些？……………（61）
87. 对哪些农业特产品应征收农业特产税？……………（66）
88. 农业特产税和应纳税额如何计算征收？……………（67）
89. 农业特产税如何减免？……………（67）
90. 对国有粮食企业是否免征增值税？……………（69）
91. 对各级行政执法机关、政法机关和经济管理部门
依照国家有关法律、法规查处各类违法、违章
案件的罚没物品变价收入如何征收增值税？……………（70）
92. 对商业零售的烟、酒、化妆品等可否开具增值税
专用发票？……………（71）
93. 外国驻华使领馆及外交人员购买的自用汽（柴）
油，增值税是否实行零税率？具体如何施行？……………（71）
94. 增值税企业期初存货的实际采购成本指
哪些？……………（73）

95. 对哪些企业生产和经销的边销茶免征增值税? (73)
96. 对农用水泵、农用柴油机如何征收增值税? (74)
97. 对进口免税品销售业务如何征收增值税? (74)
98. 对增值税纳税地点如何确定? (75)
99. 非企业性单位可否认定为一般纳税人? (75)
100. 无偿赠送货物可否开具增值税专用发票? (75)
101. 对混合销售如何征收增值税? (76)
102. 如何计算外购农业产品的进项税额? (76)
103. 增值税专用发票如何填写? (76)
104. 对报刊发行如何征税? (77)
105. 对销售无线寻呼机、移动电话如何征税? (78)
106. 对混合销售行为如何进行征税? (78)
107. 对代购货物行为如何进行征税? (78)
108. 对棕榈油、棉籽油和粮食复制品如何征税? (79)
109. 对寄售物品和死当物品如何征税? (79)
110. 对在价外收取的城镇公用事业附加是否征收
增值税? (80)
111. 各种代中央、地方财政收取的价外收入是否征收
增值税? (80)
112. 财政部和国家税务总局将金属矿、非金属矿采选
产品的增值税税率作了哪些调整? (80)
113. 对增值税一般纳税人支付运输费用和收购废旧
物资准予按百分之几的扣除率计算进项税额
扣除? (81)
114. 对增值税一般纳税人销售自来水按百分之几的
征收率征收增值税? (82)
115. 电力公司所属企业生产销售的“热水、热气”

产品, 是否由电力公司统一纳税?	(82)
116. 一般纳税人生产哪些货物, 可按简易办法缴纳 增值税?	(82)
117. 对电力产品征收增值税时采取什么办法?	(83)
118. 发电厂、供电局增值税的定额税率、征收率分别 为多少?	(84)
119. 减免或返还流转税的, 企业如何进行会计 处理?	(84)
120. 外商投资企业出口货物的增值税会计处理是 怎样的?	(85)
121. 对承租或承包的企业、单位和个人, 是否应 缴纳增值税?	(86)
122. 货物期货交易增值税的纳税人指哪些?	(86)
123. 货物期货交易增值税的纳税环节和计税依据 是什么?	(86)
124. 内资福利企业享受的流转税优惠是否适用于外商 投资企业?	(87)
125. 有色金属焙烧矿是否属于“有色金属矿采选产品” 的征收范围?	(87)
126. 增值税一般纳税人 1994 年 5 月 1 日以后销售应税 货物而支付的运输费用, 可否计算进项税额 予以抵扣?	(87)
127. 中外合作油(气)田开采原油、天然气如何征收 增值税?	(88)
128. 外商投资企业和外国企业除适用增值税、消费 税、营业税等税收暂行条例以外, 还应适用 哪些条例?	(89)

129. 外商投资企业改征增值税、消费税、营业税后
增加的税负如何处理? (90)
130. 出口货物应退的增值税税额, 如何计算? (91)
131. 外贸企业出口或代理出口货物的应退消费税的
税款如何计算? (92)
132. 哪些出口货物不予退还或免征增值税、消费税? (93)
133. 出口企业从小规模纳税人购进并持普通发票的
货物后, 是否可作扣除或退税? (93)
134. 对非指定企业出口原高税率货物和贵重货物,
可否办理退税? (93)
135. 有出口经营权的企业出口和代理出口的货物,
在何时可办理退还或免征增值税、消费税? (94)
136. 哪些企业的货物可特准退还或免征增值税、
消费税? (94)
137. 哪些出口货物免征增值税、消费税? (94)
138. 外商投资企业可否将作为保税货物进口的料、
件及其加工的产品转让、内销? (95)
139. 外商投资企业从事“来料加工”、“进料加工”
等, 是否免征增值税、消费税? (95)
140. 外商投资企业生产的货物直接出口的, 是否免征
增值税、消费税? (95)
141. 外商投资企业生产直接出口的货物中, 购买国内
原材料所负担的进项税额可否予以退税? (96)
142. 外商投资企业生产的货物既有出口, 又有内销的,
在其不能单独核算或划分不清出口货物进项税
额时, 如何计算不得抵扣的进项税额? (96)
143. 对进口种子(苗)、种畜(禽)和鱼种(苗), 是否

免征进口环节增值税?	(96)
144. 对进口免税品销售业务如何征收增值税?	(99)
145. 进口货物如何征收增值税、消费税?	(99)
146. 有出口卷烟经营权的企业出口国家出口卷烟计划 内的卷烟, 如何免征增值税、消费税?	(101)
147. 纳税人购进货物或接受应税劳务所支付或负担的 进项税款如何计算?	(104)
148. 纳税人购进货物或应税劳务, 其哪些项目的进项 税额不得从销项税额中抵扣?	(104)
149. 国务院规定对哪些项目免征增值税?	(105)
150. 纳税人兼营免税、减税项目而未单独核算销售 额的, 是否可以免税、减税?	(106)
151. 增值税纳税义务发生的时间为何日?	(106)
152. 个人携带或邮寄进境自用物品的增值税, 是否 连同关税一并计征?	(107)
153. 对属于哪些情形需要开具发票的, 只能开具普通 发票而不得开具增值税专用发票?	(108)
154. 增值税的纳税地点在何地?	(108)
155. 增值税的纳税期限为多长?	(109)
156. 一般纳税人销售货物或应税劳务采用销售额和 销项税额合并定价方法的, 如何计算销售额?	(109)
157. 实行简易办法计算应纳税额的小规模纳税人指 哪些? 如何计算销售额?	(110)
158. 对小规模纳税人如何征收增值税?	(110)
159. 对从事货物零售业务的小规模企业如何认定?	(113)
160. 什么样的小规模企业可以被认定为一般纳 税人?	(113)