

何伟峰  
编著

# 增值税实用指南

《新税制实用知识丛书》第一辑  
陈德炎 尚力强 李惠英 总编

泉涌新林岸  
清脉育良田

中国商业出版社

# 增 值 稅 实 用 指 南

何伟峰 编著

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑:林耀耀

## 增值税实用指南

何伟峰 编著

\* \* \*

出 版: 中国商业出版社出版发行  
排 版: 纵横文化事业有限公司电脑排版中心  
印 刷: 北京二二〇七印刷厂印刷  
开 本: 787×1092 毫米 1/32  
印 张: 8.125  
字 数: 180 千字  
印 数: 50000  
版 次: 1994 年 2 月第一版  
1994 年 2 月北京第一次印刷  
书 号: ISBN 7—5044—2276—2/F·1441  
定 价: 8.00 元

---

(版权所有·翻印必究)

# 《新稅制实用知识丛书》

## 总 顾 问

李锐弟

审计署

全国审计专业教材编审委员会副主任

李靖林

国家税务总局所得税司前任司长

# 《新稅制实用知识丛书》

## 总 编

**陈德炎**

国家税务总局税务杂志社

副总编辑、高级经济师

**尚力强**

国家税务总局税务杂志社

《中国税务》编辑部主任

**李惠英**

国家税务总局税务杂志社

《税务研究》编辑部副主任

# 序

---

许 毅

著名财政税务专家、博士研究生导师

新税收法规和条例的颁布,是我国税收工作的一个重要转折点,它标志着我国税制建设已进入一个新的发展时期。可以说,这次税制改革乃是新中国税制建设的历史性里程碑。全国人民正以巨大的热情投入到这场税制变革中去。

为了宣传税制改革的方针与政策,传播新税制知识,帮助和辅导纳税人准确理解、掌握这次税制改革的背景、目标和基本内容,并在实际工作中能得心应手地执行新税法,北京纵横商务管理研究院组织税务机关和大专院校的有关专家学者撰写了这套实用性极强的《新税制实用知识丛书》。

这部丛书具有以下几大特点:由税务权威机关的专家主笔;与新税制紧密结合;内容全面,重点突出;实际操作性强;每部书均附有相关法规、条例和实施细则。它的出版,将有助于广大纳税人和税务人员全面理解新的税制,并尽快掌握、贯彻和执行新税制,所以,我乐意推荐这套实务指南书。

# 泉涌新林岸 清脉育良田

——《新税制实用知识丛书》出版导言

文 硕

北京纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

“泉涌新林岸，清脉育良田”。税制，共和国繁荣、安定与进步的保障。它似一泓清泉、一股劲涓，将龙的沃土滋润和浇灌。它容不得半点分流、改辙和污染。

94年是新中国税制大变革的一年。此时此刻，每位公民都有义务共同来营造崭新而纯净的税收环境，并形成“纳税光荣”的时尚，以求滴水汇长涓、汨汨筑良田。

去年，为了迎接七月一日中国会计与国计会计惯例接轨，我们纵横文化事业有限公司在“迎接会计风暴：公元一九九三年七月一日”的公关口号下，组织全国会计界的精英，与有关出版社合作，震撼推出《最新会计制度实用指南大系》（共十五册），发行逾百万，影响甚大。“会计风暴”成了去年会计改革的代名词。今年，为了配合全国的税制改革，我们又推出《新税制实用知识丛书》，希望在传播新税制知识方面作出自己的贡献。

作为一种新尝试，我们在书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也

是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容,供读者选择组合,读者可以根据自己的需要,在面临某一问题时,选择一个组合来获取知识。《新税制实用知识丛书》大约十五本,严格按新税制编写而成,汇集各种与新税制有关的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您正面临的实际问题,共同组成一个“自助咨询系统”。每位纳税人和税务官员都可以选择《丛书》中的一本或几本或全部为自己解忧释难,寻求智慧与力量,使自己在我国税制大变革的阵痛中经受考验。

税制改革的春风已经拂面而来。愿新税制为中华民族的强盛提供更为坚实的经济基础。愿我们的祖国永远春光明媚、鸟语花香。

1994年元月20日于北京

# 目 录

## 上篇 增值税实用指南

---

### 第一讲 增值税概述 3

---

#### 学习要点

- 1. 增值税的基本概念 ..... 6
- 2. 增值税的计算方法 ..... 8
- 3. 增值税的基本概况 ..... 9

#### 思考题

---

### 第二讲 增值税的征税范围 13

---

#### 学习要点

- 1. 征税范围的一般规定 ..... 16
- 2. 征税范围的具体内容 ..... 17
- 3. 增值税几种货物的具体征税范围 ..... 19

#### 思考题

第三讲 纳税义务人和扣缴义务人

27

学习要点

- 1. 增值税纳税人的一般概念 ..... 30
- 2. 增值税对纳税人的一般规定 ..... 31
- 3. 增值税一般纳税人与小规模纳税人的划分 ..... 32
- 4. 外商投资企业和外国企业适用增值税的问题 ..... 33

思考题

第四讲 增值税应纳税额的计算

35

学习要点

- 1. 价内税与价外税的基本概念 ..... 38
- 2. 一般纳税人应纳增值税额的计算 ..... 40
- 3. 增值税小规模纳税人应纳税额的计算 ..... 70
- 4. 进口货物应纳增值税额的计算 ..... 75
- 5. 一般纳税人与小规模纳税人  
在税额计算上的异同 ..... 75
- 6. 增值税对出口退税的规定 ..... 76

思考题

---

第五讲    增值税的会计处理79

---

学习要点

- 1. 会计科目的设置 ..... 82
- 2. 实行增值税企业的帐务处理 ..... 86

思考题

---

第六讲    增值税的免税减税和起征点109

---

学习要点

- 1. 增值税的免税、减税 ..... 112
- 2. 增值税的起征点..... 114
- 3. 外商投资企业和外国企业  
    缴纳增值税的优惠规定..... 115

思考题

---

第七讲    增值税专用发票的使用管理117

---

学习要点

- 1. 什么样的纳税人可以领购  
    和使用增值税专用发票 ..... 121
- 2. 什么情况下必须填开增值税专用发票..... 122
- 3. 如何填开增值税专用发票..... 122
- 4. 填开增值税专用发票的时限..... 123
- 5. 什么情况不得抵扣进项税额..... 124

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| 6. 什么条件下一般纳税人可以申请使用电子计算机<br>开具增值税专用发票..... | 125 |
| 7. 增值税专用发票的其他规定.....                       | 126 |
| 思考题                                        |     |

---

|                  |     |
|------------------|-----|
| 第八讲    增值税的征收与管理 | 133 |
|------------------|-----|

---

学习要点

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 1. 增值税的纳税申报 .....     | 137 |
| 2. 增值税纳税义务发生时间.....   | 143 |
| 3. 增值税的纳税期限.....      | 144 |
| 4. 增值税的纳税地点及征收机关..... | 145 |
| 5. 增值税一般纳税人的认定.....   | 146 |

思考题

---

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 第九讲    一些主要国家的增值税的比较 | 149 |
|----------------------|-----|

---

学习要点

|                |     |
|----------------|-----|
| 1. 法国增值税 ..... | 152 |
| 2. 丹麦增值税.....  | 156 |
| 3. 荷兰增值税.....  | 158 |
| 4. 比利时增值税..... | 160 |
| 5. 爱尔兰增值税..... | 162 |
| 6. 意大利增值税..... | 164 |
| 7. 卢森堡增值税..... | 166 |
| 8. 英国增值税.....  | 169 |

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 9. 葡萄牙增值税 .....   | 171 |
| 10. 瑞典增值税 .....   | 173 |
| 11. 挪威增值税 .....   | 175 |
| 12. 奥地利增值税 .....  | 177 |
| 13. 塞内加尔增值税 ..... | 179 |
| 14. 象牙海岸增值税 ..... | 180 |
| 15. 巴西联邦增值税 ..... | 182 |
| 16. 乌拉圭增值税 .....  | 183 |
| 17. 阿根廷增值税 .....  | 184 |
| 思考题               |     |

---

## 下篇 增值税资料选编

---

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| 1. 中华人民共和国增值税暂行条例 .....                           | 189 |
| 2. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 .....                       | 196 |
| 3. 增值税若干具体问题的规定 .....                             | 206 |
| 4. 增值税专用发票使用规定(试行) .....                          | 209 |
| 5. 增值税部分货物征税范围注释 .....                            | 217 |
| 6. 关于增值税会计处理的规定 .....                             | 224 |
| 7. 增值税一般纳税人申请认定办法 .....                           | 232 |
| 8. 关于增值税一般纳税人<br>申请认定办法的补充规定 .....                | 235 |
| 9. 关于印发适用涉外税收征管需要的增值税、消费税、<br>营业税等税申报表式样的通知 ..... | 236 |

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 10. 关于增值税专用发票联次问题 .....                                              | 238 |
| 11. 电力产品征收增值税的具体规定 .....                                             | 239 |
| 12. 国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开<br>增值税专用发票的通知 .....                         | 242 |
| 13. 财政部、国家税务总局关于对商业企业批发肉、<br>禽、蛋、水产品 and 蔬菜的业务如何征收增值税问<br>题的通知 ..... | 244 |

上篇

---

# 增值税实用指南



---

## 增值税概述