

税务人员\企业 指定用书



中华人民共和国增值税暂行条例及其实施细则
中华人民共和国消费税暂行条例及其实施细则
中华人民共和国营业税暂行条例及其实施细则

释义与适用指南

本书编写组 编 写

 中国市场出版社
China Market Press



中华人民共和国增值税暂行条例及其实施细则
中华人民共和国消费税暂行条例及其实施细则
中华人民共和国营业税暂行条例及其实施细则

释义与适用指南

◇本书编写组◇

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》及其实施细则释义与适用指南/本书编写组编.
北京: 中国市场出版社, 2009. 6

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0566 - 2

I. 中… II. 中… III. ①增值税—条例—法律解释—中国②消费税—条例—法律解释—中国③工商营业税—条例—法律解释—中国 IV. D922. 220. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 091008 号

书 名: 《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国营业税暂行条例》及其实施细则释义与适用指南

作 者: 本书编写组

责任编辑: 卓 述

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

刷: 三河市兴达印务有限公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 22 印张 420 千字

版 本: 2009 年 6 月第 1 版

印 次: 2009 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0566 - 2

定 价: 52.00 元

前 言

新修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》已经于2008年11月10日分别以中华人民共和国国务院令 第538号、539号、540号公布，自2009年1月1日起施行。根据新条例修改的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》也于2009年1月1日起施行。

修订前的《中华人民共和国增值税暂行条例》实行的是生产型增值税，不允许企业抵扣购进固定资产的进项税额，存在重复征税问题，制约了企业技术改进的积极性。为了进一步消除重复征税因素，降低企业设备投资税收负担，鼓励企业技术进步和促进产业结构调整，尤其为应对目前国际金融危机对我国经济发展带来的不利影响，努力扩大需求，保持我国经济平稳较快增长，国务院决定自2009年1月1日起，在全国范围内推开增值税转型改革，这就需要对《中华

《中华人民共和国增值税暂行条例》进行修订。《中华人民共和国增值税暂行条例》除了为转型改革需要作相应修订外，还有两个问题亟须在修订时一并解决：首先，纳税申报期限较短，不利于纳税人申报纳税；其次，经国务院同意，财政部、国家税务总局对条例的有些内容已经作了调整，条例需要作相应的补充完善。《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》也存在上述两个问题。考虑到在税收实践中纳税人同时缴纳增值税和营业税的情形十分普遍，消费税纳税人同时也是增值税纳税人，营业税、消费税与增值税之间存在较强的相关性，为了保持这三个税种相关政策和征管措施之间的有效衔接，有必要同时对《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》进行相应修改。

《中华人民共和国增值税暂行条例》主要作了以下五方面修订：一是允许抵扣固定资产进项税额。二是为堵塞因转型可能会带来的一些税收漏洞，规定与企业技术更新无关且容易混为个人消费的自用消费品所含的进项税额，不得予以抵扣。三是降低了小规模纳税人的征收率。四是将一些现行增值税政策体现到修订后的条例中，如补充了有关农产品和运输费用扣除率、对增值税一般纳税人进行资格认定等规定。五是为了方便纳税人纳税申报，提高纳税服务水平，将纳税申报期限从10日延长至15日；明确了有关境外纳税人如何确定扣缴义务人、扣缴义务发生时间、扣缴地点和扣缴

期限的规定。

《中华人民共和国消费税暂行条例》主要作了以下两方面修订：一是将1994年以来出台的政策调整内容，更新到新修订的条例中，如部分消费品（金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品）的消费税调整在零售环节征收、对卷烟和白酒增加复合计税办法、消费税税目税率调整等。二是将纳税申报期限从10日延长至15日；对纳税地点等规定进行了调整。

《中华人民共和国营业税暂行条例》主要作了以下四方面修订：一是调整了纳税地点的表述方式，将营业税纳税人提供应税劳务的纳税地点由按劳务发生地原则确定调整为按机构所在地或者居住地原则确定。二是删除了转贷业务差额征税的规定。三是考虑到营业税各税目的具体征收范围难以列举全面，删除了条例所附的税目税率表中征收范围一栏，具体范围由财政部和国家税务总局规定。四是将纳税申报期限从10日延长至15日；进一步明确了有关境外纳税人如何确定扣缴义务人、扣缴义务发生时间、扣缴地点和扣缴期限的规定。

上述关于增值税、消费税、营业税制度的重大调整，需要广大财政和税务机关工作人员、纳税人和扣缴义务人准确理解和把握。为了使广大财政和税务机关工作人员、纳税人和扣缴义务人能够更好地理解和执行新条例及其实施细则，我们组织了直接参与新条例及其实施细则起草和修订工作的

人员编写了本书，对新条例及其实施细则逐条进行了全面、深入的解读。

与此同时，国家税务总局的工作人员根据新修订的增值税、消费税、营业税暂行条例及其实施细则，抓紧对以往的文件进行了认真清理，直到目前此项工作已完成。他们把最新、最准确、最实用的现行有效的规范性文件和政策信息提供给读者。希望对广大财政和税务机关工作人员、纳税人和扣缴义务人掌握和运用新条例及其实施细则有所裨益，对税务执法、纳税实务操作有所依据。

由于我们水平有限，加之工作繁忙、时间紧张，书中难免有不妥甚至错误之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

二〇〇九年六月十日



目 录

增值税暂行条例及其实施细则释义 与相关文件

第一部分：释义

中华人民共和国增值税暂行条例（1993 年 12 月 13 日 中华人民共和国国务院令 第 134 号发布 2008 年 11 月 5 日国务院第 34 次常务会议修订通过 国务院令 第 538 号公布，自 2009 年 1 月 1 日起施行）	(1)
中华人民共和国增值税暂行条例释义	(9)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 （2008 年 12 月 19 日 财政部 国家税务总局 第 50 号令发布）	(81)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则释义	(92)



第二部分：与增值税相关的现行有效的法规性文件

财政部 国家税务总局关于公布若干废止和失效的 增值税规范性文件目录的通知 (2009 年 2 月 26 日)	(155)
国家税务总局关于发布已失效或废止有关增值税 规范性文件清单的通知 (2009 年 2 月 2 日)	(159)
国家税务总局关于修改若干增值税规范性文件引用 法规规章条款依据的通知 (2009 年 2 月 5 日)	(167)
国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理 问题的通知 (2009 年 2 月 25 日)	(171)
财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税 低税率和简易办法征收增值税政策的通知 (2009 年 1 月 19 日)	(173)
财政部 国家税务总局关于印发《油气田企业 增值税管理办法》的通知 (2009 年 1 月 19 日) ...	(179)
财政部 国家税务总局关于停止外商投资企业购买 国产设备退税政策的通知 (2008 年 12 月 25 日) ...	(193)
财政部 海关总署国家税务总局公告 (2008 年 12 月 25 日)	(196)
财政部 国家税务总局关于金属矿、非金属矿采选 产品增值税税率的通知 (2008 年 12 月 19 日)	(198)



财政部 国家税务总局关于全国实施增值税转型
改革若干问题的通知（2008 年 12 月 19 日） ……（200）

消费税暂行条例及其实施细则释义 与相关文件

第一部分：释义

中华人民共和国消费税暂行条例（1993 年 12 月 13 日
中华人民共和国国务院令第 135 号发布 2008 年 11 月
5 日国务院第 34 次常务会议修订通过 国务院令
第 539 号公布 自 2009 年 1 月 1 日起施行） ……（205）
中华人民共和国消费税暂行条例释义 ……（210）
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则（2008 年
12 月 15 日 财政部 国家税务总局第 51 号令） …（274）
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则释义 ……（282）

第二部分：与消费税相关的现行有效的法规性文件

国家税务总局关于发布已失效或废止有关消费税
规范性文件的通知（2009 年 3 月 18 日） ……（349）
财政部 国家税务总局关于公布废止和失效的消费税
规范性文件目录的通知（2009 年 2 月 25 日） …（353）



国家税务总局关于卷烟消费税计税价格管理	
有关问题的通知 (2009 年 1 月 22 日)	(362)
国家税务总局关于加强成品油消费税征收管理	
有关问题的通知 (2008 年 12 月 30 日)	(365)
财政部 国家税务总局关于提高成品油消费税	
税率的通知 (2008 年 12 月 19 日)	(368)
财政部 国家税务总局关于提高成品油消费税	
税率后相关成品油消费税政策的通知	
(2008 年 12 月 19 日)	(374)
国家税务总局关于使用消费税纳税申报表有关	
问题的通知 (2008 年 3 月 14 日)	(377)
财政部 国家税务总局关于消费税若干具体	
政策的通知 (2006 年 8 月 30 日)	(379)
国家税务总局关于进一步加强消费税纳税申报	
及税款抵扣管理的通知 (2006 年 8 月 15 日) ...	(383)
国家税务总局关于印发《调整和完善消费税政策	
征收管理规定》的通知 (2006 年 3 月 30 日) ...	(386)
财政部 国家税务总局关于调整和完善消费税	
政策的通知 (2006 年 3 月 20 日)	(394)
财政部 国家税务总局关于调整酒类产品消费税	
政策的通知 (2001 年 5 月 11 日)	(407)
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知	
(1997 年 5 月 21 日)	(411)



财政部关于调整金银首饰消费税纳税环节后

有关会计处理规定的通知（1995 年 2 月 10 日）…（414）

财政部 国家税务总局关于调整金银首饰消费税

纳税环节有关问题的通知（1994 年 12 月 24 日）…（417）

消费税若干具体问题的规定（1993 年 12 月 28 日）…（421）

国家税务总局关于印发《消费税征收范围注释》的

通知（1993 年 12 月 27 日）……………（427）

营业税暂行条例及其实施细则释义 与相关文件

第一部分：释义

中华人民共和国营业税暂行条例（1993 年 12 月 13 日

中华人民共和国国务院令第 136 号发布 2008 年 11 月

5 日国务院第 34 次常务会议修订通过 国务院令

第 540 号公布 自 2009 年 1 月 1 日起施行）……（446）

中华人民共和国营业税暂行条例释义 ……………（452）

中华人民共和国营业税暂行条例实施细则（2009 年

1 月 16 日 财政部 国家税务总局第 52 号令）…（484）

中华人民共和国营业税暂行条例实施细则释义 ……（493）



第二部分：与营业税相关的现行有效的法规性文件

- 财政部 国家税务总局关于公布若干废止和失效的
营业税规范性文件的通知（2009 年 5 月 18 日）…（539）
- 国家税务总局关于公布废止的营业税规范性文件
目录的通知（2009 年 3 月 4 日）……………（544）
- 工业和信息化部 国家税务总局关于中小企业
信用担保机构免征营业税有关问题的通知
（2009 年 3 月 19 日）……………（551）
- 财政部 国家税务总局关于海峡两岸海上直航营业税
和企业所得税政策的通知（2009 年 1 月 19 日）…（557）
- 财政部 国家税务总局关于个人住房转让营业税
政策的通知（2008 年 12 月 29 日）……………（559）
- 国家税务总局关于个人销售拆迁补偿住房征收
营业税问题的批复（2007 年 7 月 16 日）……………（561）
- 国家税务总局关于加强住房营业税征收管理有关
问题的通知（2006 年 5 月 30 日）……………（563）
- 国家税务总局关于劳务承包行为征收营业税
问题的批复（2006 年 5 月 24 日）……………（565）
- 财政部 国家税务总局关于邮政普遍服务和特殊服务
免征营业税的通知（2006 年 4 月 19 日）……………（566）



财政部 国家税务总局关于信贷资产证券化有关 税收政策问题的通知 (2006 年 2 月 20 日)	(567)
国家税务总局关于中国石化集团销售实业公司资产 租赁收入征收营业税问题的通知 (2005 年 12 月 21 日)	(571)
国家税务总局关于印发《营业税纳税人纳税申报 办法》的通知 (2005 年 12 月 16 日)	(573)
国家税务总局关于严格执行体育彩票、福利彩票 有关营业税政策的通知 (2005 年 10 月 10 日)	(577)
财政部 国家税务总局关于增值税营业税消费税 实行先征后返等办法有关城建税和教育费附加 政策的通知 (2005 年 5 月 25 日)	(579)
财政部 国家税务总局关于公路经营企业车辆通行费 收入营业税政策的通知 (2005 年 5 月 11 日) ...	(580)
国家税务总局关于住房专项维修基金征免营业税 问题的通知 (2004 年 6 月 7 日)	(581)
国家税务总局关于加强货物运输业税收征收 管理的通知 (2003 年 10 月 17 日)	(582)
财政部 国家税务总局关于营业税若干政策 问题的通知 (2003 年 1 月 15 日)	(602)
国家税务总局关于印发《金融保险业营业税申报 管理办法》的通知 (2002 年 1 月 30 日)	(612)



目 录

财政部 国家税务总局关于开放式证券投资基金	
有关税收问题的通知 (2002 年 8 月 22 日)	(622)
财政部 国家税务总局关于股权转让有关营业税	
问题的通知 (2002 年 12 月 10 日)	(625)
财政部 国家税务总局关于对社会团体收取的会费	
收入不征收营业税的通知 (2001 年 1 月 10 日) ...	(626)
财政部 国家税务总局关于证券投资基金税收	
问题的通知 (1998 年 8 月 6 日)	(628)
财政部 国家税务总局关于调整行政事业性	
收费 (基金) 营业税政策的通知	
(1997 年 5 月 22 日)	(631)
财政部 国家税务总局关于转发《国务院关于调整	
金融保险业税收政策有关问题的通知》的通知	
(1997 年 3 月 14 日)	(635)
国家税务总局关于营业税若干问题的通知	
(1995 年 4 月 26 日)	(639)
国家税务总局关于印发《营业税问题解答 (之一)》的	
通知 (1995 年 4 月 17 日)	(641)
财政部 国家税务总局关于金融业征收营业税有关	
问题的通知 (1995 年 8 月 11 日)	(652)
国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知	
(1994 年 7 月 18 日)	(654)
营业税税目注释 (试行稿) (1993 年 12 月 27 日) ...	(659)



附 录

国务院法制办 财政部 国家税务总局负责人就 《中华人民共和国增值税暂行条例》《中华人民 共和国消费税暂行条例》《中华人民共和国 营业税暂行条例》修订有关问题答记者问	(672)
财政部 国家税务总局负责人就全国实施增值税 转型改革答记者问	(678)

后 记	(685)
-----------	-------



第一部分：释 义

中华人民共和国 增值税暂行条例

(1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令 第 134 号发布
2008 年 11 月 5 日国务院第 34 次常务会议修订通过
国务院令 第 538 号公布，自 2009 年 1 月 1 日起施行)

第一条 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人，应当依照本条例缴纳增值税。

第二条 增值税税率：

(一) 纳税人销售或者进口货物，除本条第(二)项、第(三)项规定外，税率为 17%。

(二) 纳税人销售或者进口下列货物，税率为 13%：

1. 粮食、食用植物油；
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；