

中国财税改革与税收实务丛书

根据2009年最新《中华人民共和国增值税暂行条例》编写

# 增值税制度

政策取向 法规分类  
纳税申报 纳税筹划

樊勇◎编著

与  
操作实务

清华大学出版社



中国财税改革与税收实务丛书

# 增值税制度

樊勇◎编著

## 与操作实务

清华大学出版社  
北京

## 内 容 简 介

本书根据 2008 年修订通过、2009 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》编写,旨在帮助广大的纳税人以及注册税务师等财税从业人员快捷、完整、方便地查阅和掌握增值税制度及操作实务,及时了解最新政策变化,更好地运用优惠政策,提高纳税水平。

本书共分为三篇:理论篇——介绍了增值税的类型、特点和增值税制度的演变及政策取向;制度篇——详细介绍了增值税制度的基本法规和部门规章制度;操作篇——举例说明增值税的纳税筹划、纳税申报及会计处理。

本书内容丰富实用,法律法规翔实准确,查询方便,是广大纳税人员、税务干部和财税从业人员不可缺少的案头工具书,也可作为财税专业广大师生的教学参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

增值税制度与操作实务/樊勇编著. —北京:清华大学出版社,2009.5  
(中国财税改革与税收实务丛书)

ISBN 978-7-302-16397-8

I. 增… II. 樊… III. 增值税-税收管理-中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 027968 号

责任编辑:杜春杰 王 威

封面设计:唐韵设计

版式设计:刘 娟

责任校对:焦章英

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 刷 者:北京国马印刷厂

装 订 者:三河市兴旺装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:180×250 印 张:21.75 字 数:503 千字

版 次:2009 年 5 月第 1 版 印 次:2009 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:42.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:029804-01

# 序 言

由于社会、政治、经济等诸多原因,世界各国的税收制度在历史进程中都经历了一波又一波的改革浪潮,以不断寻求财政收入的公平及效率的理想政策目标。大多数国家和地区的税制改革使税收制度在原有基础上进一步优化,使新的更为完善的税收制度代替了旧的税收制度。另一方面,税收制度的更新变化必然会影响社会的方方面面,越来越多的企业和个人都密切关注与自己相关的税收政策及其对自己的影响。

1949年新中国成立后,中国的税收制度先后经历了6次重大改革,最近的一次是1994年税制改革,其主要内容是全面改革工商税收制度,以适应建立社会主义市场经济体制的要求。这次税制改革基本奠定了我国目前税收制度的基本框架。2003年10月中国共产党第十六届中央委员会第三次全体会议提出“简税制,宽税基,低税率,严征管”的税制改革原则,明确了今后我国税制的总体思路,这对完善我国税收体系和制度、改善宏观调控、促进国民经济的健康发展具有重要意义。也就是说,为适应经济发展与社会变化的需要,我国税收制度正处在较为频繁的变革中。

税收制度以一定的法律形式表现,并通过法律形式加以保障。税收制度在改革中不断完善,同时,也给税务机关依法征税和纳税人依法纳税带来一定的难度,这主要表现在目前我国税收制度体系较为庞杂,除了《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法》是以正式法律形式存在外,其他二十多个税种的规定都以国务院发布的暂行条例以及各部委及地方政府大量的行政性规章、解释性文件存在。这些以部门规章和解释性文件形式存在的税收政策在制定过程中,由于经济、社会形势发展较快,加之缺乏深入的研究论证,有时一个政策刚出台不久,一些纳税人甚至税务机关还未见到正式“红头”文件,政策又被重新调整,数量众多、变化频繁的税收法规,不仅令纳税人应接不暇,也让众多的税务执法人员措手不及,这一现状加大了税收执法成本和税收遵从成本,造成税收流失。

鉴于此,我们主持编写了“中国财税改革与税收实务丛书”。本丛书从税制变革的视角,全面介绍各个税种制度,尤其是1994年以来的制度变革,系统讲解相关税务处理(纳税申报、纳税筹划、会计处理),让征纳双方能够全面理解税制,掌握征纳税事项及操作实务。

本丛书与其他相关图书相比具有以下几个特点:

1. 规范性。参加本丛书编写的作者均毕业于国内著名院校财税专业,具有博士学位,目前从事财税方面的专业研究。大部分作者曾经在财政、税务部门工作多年,具有扎实的财税理论水平及丰富的财税工作经验。本丛书理论与政策内容参考的均是当前税收理论界与政府政策决策部门的主流观点,实务操作内容参考的均是来源于国家财税部门的权威发布。这无疑是丛书内容规范性的重要保证。

2. 完整性。本丛书共七本,分别是:《增值税制度与操作实务》、《营业税制度与操



作实务》、《企业所得税制度与操作实务》、《个人所得税制度与操作实务》、《资源税、财产税、行为税制度与操作实务》、《税收征收管理制度》和《税收优惠政策指南》，涉及目前我国普遍征收的 14 个主要税种。丛书除收集各税种的基本制度（法律、条例及实施细则）以外，完整收集并整理了从 1994 年到 2008 年 12 月份由财政部、国家税务总局颁布，至今仍然有效的两千多个部门规章及解释性文件，并对这些法规文件按税制要素、行业逐一分类，以方便读者查阅，这是本套丛书最主要的特色之一，也是目前相关图书所没有的。

3. 系统性。本丛书在介绍各个税种时，均按照理论、政策、制度与实务操作四个层面展开，目的是使读者不仅能通过查阅相关法规熟悉现行税制的相关规定，还能及时了解、掌握国家税收政策变化及改革趋势，以提升读者对税收政策的识别、判断及把握能力。

本套丛书从立项至完稿，历时 15 个月。中央财经大学税务学院的硕士研究生王丽婷、陈昕、王文秀、郑知理、梁俊平，财政部科学研究所的硕士研究生陈雪莲、潘谨、孙晶、台闯、刘晓佳等参与了税收法规的收集整理工作，在此一并致谢。

由于水平和某些客观条件所限，书中难免存在不足之处，恳请读者谅解并批评指正。有任何相关问题，可通过本套丛书专用邮箱（[zdrz\\_tax@sina.com](mailto:zdrz_tax@sina.com)）和我们联系。

樊 勇  
于中央财经大学

# 目 录

## 第一篇 理论篇

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一章 增值税制度概述.....         | 1  |
| 第一节 增值税的类型及特点.....       | 1  |
| 一、增值税的类型.....            | 1  |
| 二、增值税的一般特征.....          | 2  |
| 三、我国增值税的特征.....          | 3  |
| 第二节 增值税制度的演变.....        | 3  |
| 一、增值税的产生及发展.....         | 3  |
| 二、我国增值税制度的沿革.....        | 4  |
| 第二章 我国增值税制度改革的政策取向.....  | 5  |
| 第一节 增值税制度应遵循的基本原则.....   | 5  |
| 一、普遍征收的原则.....           | 5  |
| 二、中性的原则.....             | 5  |
| 三、简化征收的原则.....           | 5  |
| 第二节 转型前增值税制度存在的问题.....   | 5  |
| 一、生产型增值税存在的问题.....       | 5  |
| 二、增值税征税范围存在的问题.....      | 7  |
| 三、小规模纳税人存在的问题.....       | 8  |
| 四、增值税优惠减免存在的问题.....      | 10 |
| 五、增值税征收管理中存在的问题.....     | 10 |
| 第三节 改革后增值税制度的政策取向.....   | 12 |
| 一、实行消费型增值税势在必行.....      | 12 |
| 二、2009年增值税改革的主要内容.....   | 13 |
| 三、对固定资产抵扣的政策取向.....      | 14 |
| 四、扩大增值税征收范围的政策取向.....    | 15 |
| 五、完善对小规模纳税人的征收管理.....    | 18 |
| 六、清理增值税减免税政策,减少优惠项目..... | 20 |
| 七、增值税征收管理方法的完善.....      | 20 |

## 第二篇 制度篇

|                   |    |
|-------------------|----|
| 第三章 基本法规.....     | 22 |
| 第一节 增值税的征税范围..... | 22 |



|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| 一、增值税货物的征税范围 .....                                 | 22 |
| 二、增值税劳务的征税范围 .....                                 | 22 |
| 三、视同销售货物 .....                                     | 23 |
| 四、混合销售行为 .....                                     | 23 |
| 五、兼营非应税劳务 .....                                    | 24 |
| 六、其他规定 .....                                       | 24 |
| 第二节 增值税的税率 .....                                   | 24 |
| 第三节 增值税应纳税额的确定 .....                               | 25 |
| 一、销售额的确定 .....                                     | 25 |
| 二、销项税额的确定 .....                                    | 26 |
| 三、进项税额的确定 .....                                    | 26 |
| 四、小规模纳税人应纳税额的确定 .....                              | 28 |
| 第四节 增值税纳税义务、扣缴义务人 .....                            | 29 |
| 一、纳税义务人 .....                                      | 29 |
| 二、扣缴义务人 .....                                      | 30 |
| 第五节 增值税减免税 .....                                   | 30 |
| 第六节 进、出口税收政策 .....                                 | 31 |
| 一、进口货物 .....                                       | 31 |
| 二、出口、退免 .....                                      | 31 |
| 第七节 纳税义务发生时间 .....                                 | 31 |
| 第八节 纳税期限 .....                                     | 32 |
| 第九节 纳税地点 .....                                     | 32 |
| 第十节 增值税发票管理制度 .....                                | 33 |
| 第十一节 增值税的征收管理制度 .....                              | 33 |
| 第四章 部门规章制度 .....                                   | 34 |
| 第一节 增值税的征税范围 .....                                 | 34 |
| 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 .....                 | 34 |
| 国家税务总局关于印发《增值税若干具体问题的规定》的通知 .....                  | 37 |
| 财政部 国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定的通知 .....                 | 38 |
| 财政部 国家税务总局关于国家物资储备局系统缴纳增值税、<br>所得税的通知 .....        | 39 |
| 国家税务总局关于下发《货物期货征收增值税具体办法》的通知 .....                 | 39 |
| 财政部 国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知 .....                | 40 |
| 国家税务总局关于原油管理费征收增值税问题的通知 .....                      | 43 |
| 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 .....                | 43 |
| 国家税务总局关于铁路支线维护费征收增值税问题的通知 .....                    | 43 |
| 国家税务总局关于平销行为征收增值税问题的通知 .....                       | 43 |
| 国家税务总局关于厦门邮电纵横股份有限公司销售传呼机、<br>移动电话征收增值税问题的批复 ..... | 44 |





|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| 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                | 45        |
| 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              | 45        |
| 国家税务总局关于拍卖行取得的拍卖收入征收增值税、营业税有关问题的通知           | 47        |
| 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               | 47        |
| 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                   | 48        |
| 国家税务总局关于白银生产环节征收增值税的通知                       | 48        |
| 国家税务总局关于计算机软件征收流转税若干问题的通知                    | 48        |
| 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                    | 49        |
| 财政部 国家税务总局关于出版物和电影拷贝增值税及电影发行营业税政策的通知         | 49        |
| 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                  | 50        |
| 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               | 50        |
| 财政部 国家税务总局关于对废旧物资回收经营业务增值税政策的补充通知            | 50        |
| 国家税务总局关于新闻产品征收流转税问题的通知                       | 51        |
| 财政部 国家税务总局关于三峡电站电力产品增值税税收政策问题的通知             | 51        |
| 国家税务总局关于纳税人销售自产货物提供增值税劳务并同时提供建筑业劳务征收流转税问题的通知 | 51        |
| 财政部 国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知                      | 52        |
| 国家税务总局关于宠物饲料征收增值税问题的批复                       | 53        |
| 财政部 国家税务总局关于铂金及其制品税收政策的通知                    | 53        |
| 财政部 国家税务总局关于出版物增值税和营业税政策的补充通知                | 54        |
| 国家税务总局关于取消包装物押金逾期期限审批后有关问题的通知                | 54        |
| 国家税务总局关于对福建雪津啤酒有限公司收取经营保证金征收增值税问题的批复         | 55        |
| 国家税务总局关于电力公司过网费收入征收增值税问题的批复                  | 55        |
| 国家税务总局关于商业企业向货物供应方收取的部分费用征收流转税问题的通知          | 55        |
| 财政部 国家税务总局关于供热企业有关增值税问题的补充通知                 | 55        |
| 财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知                       | 56        |
| 国家税务总局关于水洗猪鬃征收增值税问题的批复                       | 57        |
| 财政部 国家税务总局关于加快煤层气抽采有关税收政策问题的通知               | 57        |
| 国家税务总局关于林木销售和管护征收流转税问题的通知                    | 58        |
| <b>第二节 增值税的税率</b>                            | <b>58</b> |
| 国家税务总局关于淀粉的增值税适用税率问题的批复                      | 58        |
| 国家税务总局关于增值税若干税收政策问题的批复                       | 58        |
| 国家税务总局关于酱油、毛椰子油适用增值税税率的批复                    | 59        |





|                                                            |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|
| 国家税务总局关于天然二氧化碳适用增值税税率的批复.....                              | 59        |
| 国家税务总局关于血液制品增值税政策的批复 .....                                 | 59        |
| 国家税务总局关于由石油伴生气加工压缩成的石油液化气适用<br>增值税税率的通知 .....              | 59        |
| 国家税务总局关于营养强化奶适用增值税税率问题的批复.....                             | 59        |
| 国家税务总局关于中小学课本配套产品适用增值税税率的批复.....                           | 59        |
| 财政部 国家税务总局关于明确硝酸铵适用增值税税率的通知 .....                          | 60        |
| 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<br>税率的通知 .....                  | 60        |
| 财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和<br>简易办法征收增值税政策的通知 .....          | 60        |
| <b>第三节 增值税应纳税额 .....</b>                                   | <b>63</b> |
| <b>一、销售额的确定 .....</b>                                      | <b>63</b> |
| 国家税务总局关于印发《增值税若干具体问题的规定》的通知.....                           | 63        |
| 国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个问题的通知.....                             | 63        |
| 财政部 国家税务总局关于嵌入式软件增值税政策的通知.....                             | 64        |
| <b>二、进项税额的确定 .....</b>                                     | <b>64</b> |
| 国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个问题的通知.....                             | 64        |
| 国家税务总局关于印发《增值税问题解答（之一）》的通知.....                            | 65        |
| 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<br>有关问题的批复 .....               | 66        |
| 税务总局关于合九铁路运费抵扣进项税额问题的批复.....                               | 66        |
| 国家税务总局关于增值税一般纳税人期货交易进项税额抵扣<br>问题的通知 .....                  | 66        |
| 国家税务总局关于企业改制中资产评估减值发生的流动资产损失<br>进项税额抵扣问题的批复 .....          | 67        |
| 国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣有关问题的补充通知 .....                          | 67        |
| 财政部关于印发《东北地区扩大增值税抵扣范围有关会计处理<br>规定》的通知 .....                | 67        |
| 国家税务总局关于增值税进项留抵税额抵减增值税欠税有关处理<br>事项的通知 .....                | 70        |
| 国家税务总局关于增值税一般纳税人支付的货物运输代理费用<br>不得抵扣进项税额的批复 .....           | 71        |
| 财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知 .....                               | 71        |
| 国家税务总局关于旧版货运发票抵扣增值税进项税额有关问题<br>的通知 .....                   | 71        |
| 国家税务总局关于修订扩大增值税抵扣范围相关报表的通知.....                            | 72        |
| 国家税务总局关于外贸企业出口视同内销货物进项税额抵扣有关<br>问题的通知 .....                | 72        |
| 国家税务总局关于中国粮油食品（集团）有限公司临时进口储备<br>进口小麦增值税进项余额转入成本问题的通知 ..... | 73        |
| 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... 73                       |           |



|     |                                                       |    |
|-----|-------------------------------------------------------|----|
| 第四节 | 增值税纳税义务、扣缴义务人                                         | 75 |
|     | 全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业<br>适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定 | 75 |
|     | 国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税<br>等税收暂行条例有关问题的通知       | 76 |
|     | 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人申请认定办法》的通知                         | 77 |
|     | 国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知                                  | 78 |
|     | 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人年审办法》的通知                           | 78 |
|     | 财政部 国家税务总局关于民贸企业有关增值税问题的批复                            | 80 |
|     | 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                          | 80 |
|     | 财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知                                | 81 |
|     | 国家税务总局关于纳税人加工和销售珠宝首饰征收增值税问题<br>的批复                    | 81 |
|     | 国家税务总局关于增值税一般纳税人认定有关问题的通知                             | 81 |
| 第五节 | 增值税减免税政策                                              | 81 |
|     | 国家税务总局关于中外合资企业北京××有限公司不享受“内资”<br>福利企业税收优惠政策问题的批复      | 81 |
|     | 财政部 国家税务总局对《关于黄金生产环节免征增值税问题<br>的通知》的补充规定              | 82 |
|     | 财政部 国家税务总局关于增值税几个税收政策问题的<br>通知(税收优惠)                  | 82 |
|     | 财政部 国家税务总局关于罚没物品征免增值税问题的<br>通知(税收优惠)                  | 83 |
|     | 国家税务总局关于外商投资企业非正常终止经营能否享受<br>增加税负返还照顾的批复              | 83 |
|     | 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                             | 84 |
|     | 国家税务总局关于正大康地(深圳)有限公司生产经营饲料<br>添加剂预混料应否免征增值税问题的批复      | 84 |
|     | 财政部 国家税务总局关于供电工程贴费不征收增值税和营业税<br>的通知                   | 84 |
|     | 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<br>享受增值税优惠政策的批复           | 85 |
|     | 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<br>通知(税收优惠)               | 85 |
|     | 国家税务总局关于修订“饲料”注释及加强饲料征免增值税管理<br>问题的通知                 | 85 |
|     | 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                            | 86 |
|     | 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<br>的补充通知(税收优惠)           | 87 |
|     | 财政部 国家税务总局 海关总署关于鼓励软件产业和集成电路<br>产业发展有关税收政策问题的通知(税收优惠) | 87 |
|     | 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(税收优惠)                                                | 90  |
| 财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知(税收优惠)                        | 90  |
| 财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知(税收优惠)                      | 90  |
| 财政部 国家税务总局关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知(税收优惠)                     | 91  |
| 国家税务总局关于退耕还林还草补助粮免征增值税问题的通知(税收优惠)                       | 91  |
| 国家税务总局关于中国北方机车车辆工业集团公司所属企业的铁路货车修理业务免征增值税的通知(税收优惠)       | 92  |
| 财政部 国家税务总局 外经贸部关于外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征增值税问题的通知(税收优惠)  | 92  |
| 财政部 国家税务总局关于不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车增值税政策的通知(税收优惠)            | 95  |
| 财政部 国家税务总局关于停止经济特区地产地销货物增值税优惠政策的通知(税收优惠)                | 95  |
| 财政部 国家税务总局关于海洋工程结构物增值税实行退税的通知(税收优惠)                     | 95  |
| 国家税务总局关于调整饲料生产企业饲料免征增值税审批程序的通知                          | 98  |
| 财政部 国家税务总局关于免征抗艾滋病病毒药品增值税的通知                            | 98  |
| 国家税务总局关于不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车适用13%税率执行时间的批复(税收优惠)          | 98  |
| 国家税务总局关于债转股企业实物投资免征增值税政策有关问题的批复(税收优惠)                   | 99  |
| 国家税务总局关于增值税起征点调整后有关问题的批复(税收优惠)                          | 99  |
| 财政部 国家税务总局关于技术标准等出版物增值税政策问题的通知(税收优惠)                    | 99  |
| 国家税务总局关于饲用鱼油产品免征增值税的批复(税收优惠)                            | 100 |
| 财政部 国家税务总局关于供热企业税收问题的通知(税收优惠)                           | 100 |
| 国家税务总局关于推广税控收款机有关税收政策的通知(税收优惠)                          | 100 |
| 国家税务总局关于增值税一般纳税人销售软件产品向购买方收取的培训费等费用享受增值税即征即退政策的批复(税收优惠) | 101 |
| 国家税务总局关于澳大利亚政府无偿援助巴中市农村卫生促进项目在华采购物资(第四期)免征增值税的通知(税收优惠)  | 101 |
| 国家税务总局关于日本政府无偿援助中等专业学校器材装备计划项目在华采购物资(第三期)免征增值税的通知(税收优惠) | 101 |
| 国家税务总局关于澳大利亚政府无偿援助陕西咸阳农村卫生综合项目(第二期)在华采购物资免征增值税的通知(税收优惠) | 101 |



|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助南南合作项目在华<br>采购物资免征增值税的通知(税收优惠) .....              | 102 |
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助性别意识项目在华<br>采购物资免征增值税的通知(税收优惠) .....              | 102 |
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助艾滋病防治项目<br>在华采购物资免征增值税的通知(税收优惠) .....             | 102 |
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助生殖健康计划生育<br>项目在华采购物资免征增值税的通知(税收优惠) .....          | 102 |
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助人口老龄研究项目<br>在华采购物资(第二期)免征增值税的通知(税收优惠) .....       | 103 |
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助生殖健康计划生育项目<br>在华采购物资(第二期)免征增值税的通知(税收优惠) .....     | 103 |
| 国家税务总局关于澳大利亚政府无偿援助中澳(重庆)职业教育与培<br>训项目在华采购物资(第二期)免征增值税的通知(税收优惠) ..... | 103 |
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助艾滋病防治项目在华<br>采购物资(第二期)免征增值税的通知(税收优惠) .....        | 104 |
| 国家税务总局关于日本政府无偿援助西安市废弃物管理改善计划<br>项目在华采购物资免征增值税的通知(税收优惠) .....         | 104 |
| 国家税务总局关于日本政府无偿援助贫困地区结核病防治<br>计划项目(第三期)在华采购物资免征增值税的通知 .....           | 104 |
| 财政部 国家税务总局关于钾肥增值税有关问题的通知 .....                                       | 105 |
| 财政部 国家税务总局关于民航国际航班使用保税航空燃油<br>有关税收事宜的通知 .....                        | 105 |
| 国家税务总局关于联合国儿童基金会无偿援助贫困地区基础教育<br>项目在华采购货物免征增值税的通知(税收优惠) .....         | 105 |
| 国家税务总局关于平板玻璃不得享受资源利用产品增值税优惠<br>政策的批复 .....                           | 105 |
| 国家税务总局关于比利时政府无偿援助陕西社会经济综合发展项目<br>在华采购货物(第四期)免征增值税的通知(税收优惠) .....     | 106 |
| 国家税务总局关于联合国儿童基金会无偿援助疾病控制及免疫项目<br>在华采购货物免征增值税的通知(税收优惠) .....          | 106 |
| 国家税务总局关于意大利政府无偿援助青海畜牧兽医学院项目在华<br>采购货物免征增值税的通知(税收优惠) .....            | 106 |
| 国家税务总局关于联合国儿童基金会无偿援助家庭与社区支持项目<br>在华采购货物免征增值税的通知(税收优惠) .....          | 107 |
| 国家税务总局关于联合国儿童基金会无偿援助女童的优先权项目<br>在华采购货物免征增值税的通知(税收优惠) .....           | 107 |
| 国家税务总局关于联合国儿童基金会无偿援助基层卫生与妇幼<br>保健项目在华采购货物免征增值税的通知(税收优惠) .....        | 107 |
| 国家税务总局关于联合国儿童基金会无偿援助残疾儿童项目在华<br>采购货物免征增值税的通知 .....                   | 108 |
| 国家税务总局关于农户手工编织的竹制和竹芒藤柳坯具征收增值税                                        |     |



|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 问题的批复 .....                                                          | 108 |
| 财政部 国家税务总局关于外国政府和国际组织无偿援助项目在华<br>采购物资免征增值税的补充通知 .....                | 108 |
| 财政部 国家税务总局关于新疆出版印刷企业增值税政策的<br>通知(税收优惠) .....                         | 109 |
| 财政部 国家税务总局关于印刷少数民族文字出版物增值税政策<br>的通知 .....                            | 109 |
| 财政部 国家税务总局关于暂免征收尿素产品增值税的<br>通知(税收优惠) .....                           | 109 |
| 国家税务总局关于中国国际图书贸易总公司广州分公司销售<br>进口图书资料免征增值税的通知 .....                   | 109 |
| 国家税务总局关于澳大利亚政府无偿援助职业教育与培训项目在华<br>采购物资(第三期)免征增值税的通知 .....             | 110 |
| 国家税务总局关于意大利政府无偿援助陕西职业培训项目在华<br>采购货物(第二期)免征增值税的通知 .....               | 110 |
| 国家税务总局关于供电企业收取的免税农村电网维护费有关增值税<br>问题的通知 .....                         | 110 |
| 国家税务总局关于以外购木片为原料生产的产品享受增值税优惠<br>政策问题的批复 .....                        | 110 |
| 国家税务总局关于意大利政府无偿援助四川职业教育培训项目在华<br>采购物资免征增值税的通知(税收优惠) .....            | 111 |
| 国家税务总局关于日本政府无偿援助新疆维吾尔自治区医疗水平<br>提高计划项目在华采购物资免征增值税的通知(税收优惠) .....     | 111 |
| 国家税务总局关于矿物质微量元素瓷砖免征增值税问题的批复 .....                                    | 111 |
| 国家税务总局关于联合国人口基金无偿援助生殖健康/计划生育项目<br>在华采购物资(第三期)免征增值税的通知(税收优惠) .....    | 111 |
| 国家税务总局关于日本政府无偿援助中日友好大连人才培训中心<br>建设计划项目在华采购物资免征增值税的通知 .....           | 112 |
| 国家税务总局关于日本政府无偿援助生殖健康和家庭保健培训中心<br>器材完善项目在华采购物资免征增值税的通知 .....          | 112 |
| 财政部 国家税务总局关于到期停止执行重水和钒钛产品的增值税<br>优惠政策的通知 .....                       | 112 |
| 财政部 国家税务总局关于继续对民族贸易企业销售的货物及国家定<br>点企业生产和经销单位经销的边销茶实行增值税优惠政策的通知 ..... | 113 |
| 国家税务总局 关于燃油电厂取得发电补贴有关增值税政策的<br>通知(税收优惠) .....                        | 113 |
| 财政部 国家税务总局关于宣传文化增值税和营业税优惠政策的<br>通知(税收优惠) .....                       | 113 |
| 财政部 国家税务总局关于模具产品增值税先征后退政策的<br>通知(税收优惠) .....                         | 117 |
| 财政部 国家税务总局关于锻件产品增值税先征后退政策的<br>通知(税收优惠) .....                         | 117 |
| 财政部 国家税务总局关于数控机床产品增值税先征后退政策的                                         |     |



|                                                            |            |
|------------------------------------------------------------|------------|
| 通知(税收优惠) .....                                             | 118        |
| 财政部 国家税务总局关于矿物质微量元素舔砖免征进口环节<br>增值税的通知(税收优惠) .....          | 118        |
| 国家税务总局关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知 .....                         | 119        |
| 国家税务总局关于粉煤灰(渣)征收增值税问题的批复 .....                             | 119        |
| 财政部 国家税务总局关于继续免征国产抗艾滋病病毒药品增值税<br>的通知(税收优惠) .....           | 119        |
| 财政部 国家税务总局关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的<br>通知(税收优惠) .....              | 120        |
| 国家税务总局关于联合国人口基金有关无偿援助项目在华采购物资<br>免征增值税的通知(税收优惠) .....      | 121        |
| 国家税务总局关于世界银行无偿援助国家环保总局履约中心业务<br>用房工程项目在华采购货物免征增值税的通知 ..... | 121        |
| 国家税务总局 国家发展和改革委员会关于外商投资项目采购国产<br>设备退税有关政策的通知 .....         | 121        |
| 财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知 .....                            | 122        |
| 财政部 国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策<br>的通知 .....                  | 123        |
| 财政部 国家税务总局关于再生资源增值税政策的通知 .....                             | 125        |
| 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<br>的通知 .....                | 128        |
| <b>第六节 进、出口税收政策 .....</b>                                  | <b>129</b> |
| <b>一、进口货物 .....</b>                                        | <b>129</b> |
| 国家税务总局关于进口免税品销售业务征收增值税问题的通知 .....                          | 129        |
| 国家税务总局关于加强管理的通知 .....                                      | 129        |
| 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<br>的通知 .....                  | 129        |
| 财政部 海关总署 国家税务总局关于农药税收政策的通知 .....                           | 129        |
| 财政部 国家税务总局关于中国科技资料进出口总公司销售进口<br>图书享受免征国内销售环节增值税政策的通知 ..... | 130        |
| 国家税务总局关于严格执行税法规定不得实行边境贸易<br>“双倍抵扣”政策的通知 .....              | 130        |
| 财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知 .....                               | 131        |
| 财政部 国家税务总局关于明确生皮和生毛皮进口环节增值税税率<br>的通知 .....                 | 131        |
| 国家税务总局关于纳税人进口货物增值税进项税额抵扣有关问题<br>的通知 .....                  | 132        |
| <b>二、出口、退免 .....</b>                                       | <b>133</b> |
| 关于取消小麦等原粮及其制粉出口退税的通知 .....                                 | 133        |
| 国家税务总局关于外贸企业申报出口退税期限问题的通知 .....                            | 135        |
| 国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人出口货物免税管理<br>办法(暂行)》的通知 .....           | 136        |
| 国家税务总局关于白银及其制品出口有关退税问题的通知 .....                            | 139        |



|     |                                                                               |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
|     | 国家税务总局关于边境贸易出口货物退(免)税有关问题的通知.....                                             | 139 |
|     | 国家税务总局关于出境口岸免税店有关增值税政策问题的通知.....                                              | 139 |
|     | 国家税务总局关于外贸企业出口视同内销货物进项税额抵扣有关问题的通知.....                                        | 140 |
|     | 财政部 国家税务总局关于增补海洋工程结构物增值税退税企业名单的通知.....                                        | 141 |
|     | 财政部 国家税务总局关于调整纺织品服装等部分商品出口退税率的通知.....                                         | 141 |
|     | 财政部 国家税务总局关于黑大豆出口免征增值税的通知.....                                                | 142 |
| 第七节 | 纳税义务发生时间.....                                                                 | 142 |
|     | 财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知.....                                                   | 142 |
| 第八节 | 纳税地点.....                                                                     | 143 |
|     | 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.....                                           | 143 |
|     | 国家税务总局关于纳税人以资金结算网络方式收取货款增值税纳税地点问题的通知.....                                     | 143 |
| 第九节 | 增值税发票管理制度.....                                                                | 144 |
|     | 国家税务总局关于印发《增值税专用发票使用规定》的通知.....                                               | 144 |
|     | 国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知.....                                                 | 147 |
|     | 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.....                                      | 148 |
|     | 国家税务总局关于统一编印 1995 年增值税专用发票代码的通知.....                                          | 148 |
|     | 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.....                                       | 158 |
|     | 国家税务总局关于加强增值税征收管理若干问题的通知.....                                                 | 158 |
|     | 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.....                                             | 158 |
|     | 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.....                                               | 158 |
|     | 全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定.....                                  | 159 |
|     | 国家税务总局关于填开增值税专用发票有关问题的通知.....                                                 | 161 |
|     | 国家税务总局转发《最高人民法院关于适用〈全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定〉的若干问题的解释》的通知..... | 161 |
|     | 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.....                                           | 164 |
|     | 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.....                                          | 164 |
|     | 国家税务总局关于《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.....                            | 164 |
|     | 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.....                                         | 165 |
|     | 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 .....                                                    | 165 |
| 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 .....                      | 167 |
| 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 .....          | 167 |
| 国家税务总局关于印发《国家税务总局关于辽宁省增值税一般纳税人停止开具手写版增值税专用发票的公告》的通知 .....      | 168 |
| 国家税务总局关于印发《国家税务总局关于山东省和大连市增值税一般纳税人停止开具手写版增值税专用发票的公告》的通知 .....  | 168 |
| 国家税务总局关于印发《国家税务总局关于新疆维吾尔自治区增值税一般纳税人停止开具手写版增值税专用发票的公告》的通知 ..... | 168 |
| 国家税务总局关于中海石油（中国）有限公司等两家公司开具的部分增值税专用发票抵扣问题的通知 .....             | 168 |
| 国家税务总局关于印发《国家税务总局关于浙江、江西两省增值税一般纳税人停止开具手写版增值税专用发票的公告》的通知 .....  | 169 |
| 国家税务总局关于印发《增值税专用发票抵扣联信息企业采集方式管理规定》的通知 .....                    | 169 |
| 国家税务总局关于认真做好增值税专用发票发售、填开管理等有关问题的通知 .....                       | 170 |
| 国家税务总局关于印发《国家税务总局关于北京等地增值税一般纳税人停止开具手写版增值税专用发票的公告》的通知 .....     | 171 |
| 国家税务总局关于使用增值税专用发票电子信息审核出口退税有关事项的通知 .....                       | 171 |
| 国家税务总局关于印发《国家税务总局关于加强货物运输业税收管理及运输发票增值税抵扣管理的公告》的通知 .....        | 174 |
| 国家税务总局关于加强海关进口增值税专用缴款书和废旧物资发票管理有关问题的通知 .....                   | 175 |
| 国家税务总局关于使用增值税专用发票认证信息审核出口退税的紧急通知 .....                         | 178 |
| 国家税务总局关于修订印发《增值税计算机稽核系统发票比对操作规程（试行）》的通知 .....                  | 180 |
| 国家税务总局关于取消为纳税人提供增值税专用发票开票服务的中介机构资格审批后有关问题的通知 .....             | 183 |
| 国家税务总局关于取消小规模企业销售货物或应税劳务由税务所代开增值税专用发票审批后有关问题的通知 .....          | 184 |
| 国家税务总局关于增值税专用发票和其他抵扣凭证审核检查有关问题的通知 .....                        | 184 |
| 国家税务总局关于建立增值税失控发票快速反应机制的通知 .....                               | 187 |
| 国家税务总局关于增值税专用发票和其他抵扣凭证开展审核检查的通知 .....                          | 189 |
| 国家税务总局关于印发《税务机关代开增值税专用发票管理办法（试行）》的通知 .....                     | 192 |



|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| 国家税务总局关于加强税务机关代开增值税专用发票管理问题的通知 .....                    | 193 |
| 国家税务总局关于增值税专用发票和其他抵扣凭证审核检查有关问题的补充通知 .....               | 194 |
| 国家税务总局关于国家税务局为小规模纳税人代开发票及税款征收有关问题的通知 .....              | 198 |
| 财政部 国家税务总局关于税务机关代开增值税专用发票的出口货物不再实行增值税税收专用缴款书管理的通知 ..... | 199 |
| 国家税务总局关于增值税抵扣凭证审核检查有关问题的批复 .....                        | 200 |
| 国家税务总局关于加强免征增值税货物专用发票管理的通知 .....                        | 200 |
| 国家税务总局关于启用增值税普通发票有关问题的通知 .....                          | 201 |
| 国家税务总局关于做好增值税普通发票“一窗式”票表比对准备工作的通知 .....                 | 202 |
| 国家税务总局关于加强增值税专用发票管理有关问题的通知 .....                        | 204 |
| 国家税务总局关于辅导期增值税一般纳税人增购增值税专用发票预缴增值税有关问题的通知 .....          | 205 |
| 国家税务总局关于公路、内河货物运输业统一发票增值税抵扣有关问题的公告 .....                | 206 |
| 国家税务总局关于销售摩托车增值税小规模纳税人开具机动车销售统一发票有关问题的通知 .....          | 207 |
| 国家税务总局关于实施增值税普通发票“一窗式”比对的通知 .....                       | 207 |
| 国家税务总局关于修订《增值税专用发票使用规定》的通知 .....                        | 207 |
| 国家税务总局关于金税工程增值税征管信息系统发现的涉嫌违规增值税专用发票处理问题的通知 .....        | 212 |
| 国家税务总局关于增值税专用发票抵扣联信息扫描器具等设备有关税收问题的通知 .....              | 213 |
| 国家税务总局关于加强增值税其他抵扣凭证数据采集传输管理有关问题的通知 .....                | 213 |
| 国家税务总局关于纳税人折扣折让行为开具红字增值税专用发票问题的通知 .....                 | 214 |
| 国家税务总局关于修订增值税专用发票使用规定的补充通知 .....                        | 215 |
| 国家税务总局关于下放增值税专用发票最高开票限额审批权限的通知 .....                    | 215 |
| 国家税务总局关于纳税人善意取得虚开增值税专用发票已抵扣税款加收滞纳金问题的批复 .....           | 216 |
| 国家税务总局关于印发《增值税专用发票审核检查操作规程（试行）》的通知 .....                | 216 |
| 国家税务总局关于增值税一般纳税人抗震救灾期间增值税扣税凭证认证、稽核有关问题的通知 .....         | 220 |
| 国家税务总局关于推广增值税专用发票审核检查子系统的通知 .....                       | 221 |
| 国家税务总局关于印发《增值税抵扣凭证协查管理办法》的通知 .....                      | 222 |
| 国家税务总局关于平安健康保险股份有限公司集中打印保险费发票                           |     |