

增值税
培训专用
教材

全行业增值税 操作实务与案例分析

488个疑难问题精解

政策解读 会计核算 发票管理 纳税申报

主 编 / 计 敏

副主编 / 王 庆 王立新

OPERATIONAL PRACTICES
AND CASE ANALYSIS OF VAT
IN ALL INDUSTRIES

11位国税地税一线专家 / 税务师事务所业务精英联手打造
工商业/金融业/服务业 / 建筑房地产业等各个行业全覆盖



中国市场出版社
China Market Press

**Operational practices
and case analysis of VAT
in all industries**

全行业增值税 操作实务与案例分析

主 编 / 计 敏
副主编 / 王 庆 王立新



中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

全行业增值税操作实务与案例分析 / 计敏主编. —北京：中国市场出版社，2017.3
ISBN 978-7-5092-1551-7

I. ①全… II. ①计… III. ①增值税—税收管理—研究—中国 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 033244 号

全行业增值税操作实务与案例分析

QUANHANGYE ZENGZHISHUI CAOZUO SHIWU YU ANLI FENXI

主 编 计 敏

责任编辑 钱 伟 张 瑶

出版发行  中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 474885818@qq.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185mm×260mm 16 开本 版 次 2017 年 3 月第 1 版

印 张 27.5 印 次 2017 年 4 月第 3 次印刷

字 数 550 千字 定 价 68.00 元

书 号 ISBN 978-7-5092-1551-7

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

编委会

主 编 计 敏

副主编 王 庆 王立新

编 委 (以姓氏笔画为序)

王 琪 王艳华 付江峰 朱鱼翔

陈 颖 陈 兵 林艳萍 饶明亮

作者名单 (以姓氏笔画为序)

王 庆 安徽省合肥市国家税务局

王 琪 江西省地方税务局直属局

王立新 江西省鹰潭市国家税务局

王艳华 河北中翰天道税务师事务所有限公司

计 敏 江西省鹰潭市地方税务局

付江峰 江西省国家税务局

朱鱼翔 江苏瑞安达税务师事务所有限公司

陈 颖 中诚盈禾税务师事务所(北京)有限公司

陈 兵 四川华政大壮税务师事务所有限责任公司

林艳萍 江西省上饶市国家税务局

饶明亮 浙江省建德市地方税务局

增值税，叫我们如何读懂你

早在 2015 年，我们就开始期盼增值税能在全中国所有行业实施，尽管反对者甚多，但我更愿意做一个鼓吹者和支持者。在这样的背景下，我组织了一个全国性的“营改增”微信群。最初的设想是在群内传播一些营改增不断推进的信息，也对自 2012 年 1 月 1 日上海营改增试点以来实务中遇到的一些难题进行探讨。这个群发展得很快，应该说，我们的这个微信群是一直在见证营改增不断前行的民间力量。如果说营改增是温室里的花朵，我们就是一直在温室的玻璃墙外默默关注着她的变化的一群人。我们无法左右她，影响她，但十分期待可以呵护她，帮助她，了解她。

2015 年 7 月，我在重组税务微信群的黄山大会上初识计敏。当时大家讨论的议题并不是营改增，但是计老师的谈吐不凡、落落大方给我留下了比较深刻的印象。当时她由于工作忙，还要照顾在外地读中学的闺女，似乎在网络世界里也不是太活跃。平日里也会沟通一些问题，聊上几句，慢慢地体会到她的艰辛：在家里是良母贤妻，在单位是业务骨干，还是系统内的兼职教师。也是在黄山的时候，计敏提出：大家有机会到江西来，这边是革命老区，有美丽的龙虎山、三清山。

2016 年营改增全覆盖大幕拉开，我们财税浪子讲习所微信群于

4月8日在河北省秦皇岛市组织了一场营改增的集体备课会，计敏虽然没有参加，但是对加入我们这个网络上自娱自乐的学习群体表现出了极大的热情。7月30日，我们营改增微信群在江西省鹰潭市龙虎山举办了一次房地产与建筑服务营改增专题活动。在这次活动中，计敏忙前忙后，展现出了强大的人格魅力：一是担任本次会议的会务员，帮忙联系会议场所、住宿的酒店，以及大家需要游览的景点；二是担任本次会议的接待员，亲自开车到鹰潭火车站来接我们，请我们吃当地颇具特色的土菜；三是担任本次会议的培训员，也就是主讲老师，分享房地产与建筑业营改增相关的知识和案例。讲课的那一天，她特意“捋飭”得很端庄，着一袭长裙，让会场变成了她展现自己的舞台。这堂课非常精彩，对很多网络上流行的案例进行了入木三分的研判，绝非空发虚言，而是有理有据、有礼有节。当天大家带着很多问题进行讨论，虽然不一定都得到了同样的收获，但确实沟通了思想、启发了智慧。

会议期间，我向计敏提议，给她一个可爱的昵称——“美人计”，主要是因为她人长得漂亮，和我们财税中介、企业财税人员都有交流，为避嫌回避使用实名，对外统一称“美人计”。当然，“美人计”这个昵称也与计老师的聪慧敏睿十分契合。通过这次会议，一方面，我们感受到了计敏的责任心，会议从头到尾，她出力甚多，即使有些群友提出了有点过分的要求，她也能尽量满足；另一方面，我们也感受到了计敏的用心，讲义做得很漂亮，每一个案例都配上了非常完整的图表，尽量用数据去证实自己的观点。

在龙虎山会议开始之前，我们就提出，每一个参会的群友都要将自己关注的增值税问题比较详细且具体地描述出来，由计敏组织大家进行系统回答。在大家的共同努力下，一共收集整理了近500个问题。最后在中国市场出版社胡超平老师的积极鼓励下，集结成册，形成了这样一本精彩雅致的《全行业增值税操作实务与案例分析》。可以说，这本书凝结着很多群友的心血和智慧。

林黛玉进贾府，有一段对探春的描写，谓之：俊眉修眼，顾盼神飞，文彩精华，见之忘俗。美人计和这本增值税新书，想必也是精华灼灼，过目难忘。

财税浪子 王骏

营改增试点的全面推开，进一步消除了重复征税，有利于公平税收环境、减轻税收负担，但在给纳税人带来政策红利的同时，也对企业财务核算提出了更高的要求，给财税人员带来了更大的工作压力。“试点”意味着摸着石头过河，特点就是税收政策不完善，文件多、补丁多、口径多、变化快，这给相关人员增值税税收政策的学习带来了极大的困惑和挑战。我们编写《全行业增值税操作实务与案例分析》一书，就是为了帮助财税人员快速准确地查找、理解、掌握和运用增值税税收政策，让企业充分享受财税改革的政策红利。

2016年夏天，由“财税浪子”王骏发起，在我的家乡江西龙虎山开展了一场营改增专题研讨活动，期间向社会各界征集到大量增值税问题，但因时间有限，研讨会上只对少量疑难问题进行了讨论。大家意犹未尽，一致认为征集到的这些问题具有很强的典型性和普遍性，有必要进行一个全面系统的解答。于是活动组决定由我牵头，召集税务部门的几位业务骨干和税务师事务所的几位合伙人组成编写组，以征集到的问题为基础，结合各自的专长和工作实践，编写一本具有实战指导意义的全行业的增值税疑难问题解答和案例精解。

历经大半年时间，在编写组的共同努力和各方的大力支持下，这本书终于与大家见面了。与其他同类的书籍相比，本书具有以下三个鲜明的特点：

一是问题设置全面化。纵向上涵盖增值税征税规则、发票管理、纳税申报等通用问题，横向上分建筑业、房地产业、金融业、生活服务业、工业、商业、农业、交通运输业、现代服务业等行业进行问题解答。

二是解答方式案例化。通过具体的案例分析解答抽象的政策问题，对增值税政策的应用、账务的处理、发票的开具以及纳税申报表的填报等方面加以详细的分析，使内容更加易懂和可读。

三是答疑人员组合化。本书的编写可谓强强联手，编写组由国税部门、地税部门的业务专家和税务师事务所的业务精英共 11 人组成，他们都有多年的财税实际工作经验，对财税政策的理解较为专业准确，给出的建议也非常接地气，使本书具有很强的实践性和可操作性。

可以说，这本书特别贴近读者的需求，特别易于读者理解，无论是对财税“小青椒”还是财税“老江湖”来说，无论是对财务人员还是对税务人员来说，它都是一本值得拥有的增值税业务速查手册。

本书的相关财税政策更新至 2017 年 2 月，作为全面深化改革突破口的财税改革，日后的增值税相关政策肯定会不断地出台和修订。国务院总理李克强在 3 月 5 日的十二届全国人大五次会议政府工作报告中指出，要简化增值税税率结构，由四档税率简并至三档，营造简洁透明、更加公平的税收环境，进一步减轻企业税收负担。届时新政发布，我们也会适时修订本书，欢迎广大读者与我们进行交流和讨论。本书在定稿之前进行了多次校验和修改，但限于水平，书中难免会有错漏之处，也真诚希望读者给予批评和指正。我的联系邮箱是 392784985@qq.com。

计 敏

2017 年 3 月 6 日

上篇 通用篇

第一章

增值税一般规定 //003

一、纳税人 //003

1. 什么样的单位或个人是增值税纳税人? //003
2. 挂靠人、承包人、承租人是纳税人吗? //004
3. 如何划分一般纳税人和小规模纳税人? //004
4. 年应税销售额未超过标准的纳税人, 可以成为一般纳税人吗? //006
5. 一般纳税人的资格登记程序是怎样的? 登记为一般纳税人之后还能转为小规模纳税人吗? //006
6. 一般纳税人登记标准中是否含补开发票的销售收入? //007
7. 两个纳税人能否合并纳税? //008

二、征税范围 //008

8. 哪些行为是增值税的应税行为? 相关规定该如何适用? //008
9. 如何确定一项经济行为是否需要缴纳增值税? //016

10. 哪些行为属于增值税视同销售的范围? //018

11. 赠送客户的礼品、积分换礼品是否需要视同销售缴纳增值税? //019

12. 免租期内的不动产租赁是否要视同销售缴纳增值税? //021

三、计税方法、税率和征收率 //021

13. 增值税的税率和征收率是如何设置的? 相关规定该如何适用? //021

14. 一般计税方法与简易计税方法有什么区别? //024

15. 一般纳税人销售哪些货物可以采取简易计税方法? //026

16. 一般纳税人的哪些销售服务及转让不动产、无形资产的行为可以采取简易计税方法? //027

四、销售额 //030

17. 企业收取的违约金是否缴纳增值税? //030

18. 代收代付款要缴纳增值税吗? //031

19. 哪些应税行为的销售额可以差额计算? 相应的增值税专用发票如何开具? //032

20. 哪些凭证才是差额扣除的合法有效凭证? //034

21. 什么是混合销售行为? 此种行为可否在合同中分开注明价款, 分开核算, 分开缴纳增值税? //035

22. 什么是兼营行为? 此种行为如何缴纳增值税? //036

23. 企业采取销售折扣方式销售货物, 应如何进行增值税处理? //037

24. 企业向购买方开具增值税专用发票后, 发生销售折让、销售退回的, 如何处理? //039

25. 企业以外币结算销售额的, 如何折合成人民币计算缴纳增值税? //041

26. 企业销售额明显偏低或偏高, 税务机关将如何确定销售额? //041

27. 营改增后, 统借统还业务增值税政策是如何规定的? //042

28. 营改增后, 其他相关税种的计税依据发生了什么变化? //044

五、进项税额 //046

29. 哪些进项税额可以从销项税额中抵扣? //046

30. 进项税额抵扣的凭证具体有哪些? //047

31. 购进农产品如何抵扣进项税额? //048

32. ETC卡充值取得的发票能否计算抵扣进项税额? //049
33. 购买加油卡如何抵扣进项税额? //050
34. 分公司从供应商取得专用发票,由总公司统一支付货款,可否抵扣? //051
35. 增值税专用发票如何抵扣?抵扣是否有期限? //051
36. 增值税扣税凭证未在规定期限内认证或稽核比对该如何处理? //052
37. 增值税扣税凭证已认证或稽核比对,但未按规定期限申报抵扣,该如何处理? //052
38. 哪些进项税额不能从销项税额中抵扣? //053
39. 一般纳税人需要对属于不能抵扣的项目取得的专票进行认证吗? //055
40. 兼营简易计税方法计税项目、免征增值税项目而无法划分不得抵扣的进项税额,如何计算不得抵扣的进项税额? //056
41. 不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产,发生用途改变,是否可用于允许抵扣进项税额的应税项目? //057
42. 哪些不动产进项税额应执行分两年抵扣的规定? //057
43. 哪些不动产进项税额不适用分两年抵扣的规定? //058
44. 不动产进项税额分期抵扣有哪些管理要求? //058
45. 新购置的不动产或不动产在建工程,进项税额如何分期抵扣? //059
46. 购进时已全额抵扣进项税额的货物和服务,转用于不动产在建工程的,进项税额如何分期抵扣? //060
47. 按照规定不得抵扣进项税额的不动产,发生用途改变,用于允许抵扣进项税额项目的,进项税额如何分期抵扣? //061
48. 纳税人销售其取得的不动产或注销税务登记时,尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额如何处理? //062
49. 已抵扣进项税额的不动产发生损失或用于简易计税、免税项目的,其进项税额如何转出? //063
50. 企业筹建期间购置设备和原料,取得的增值税专用发票可否抵扣进项税额? //064
51. 办理注销手续前,可否用期末留抵税额抵减增值税所欠税款? //065
52. 稽查查补的增值税,可否用期末留抵税额抵减? //065

六、纳税义务发生时间 //065

53. 纳税人发生增值税应税行为, 应在何时申报缴纳增值税? //065
54. 发现试点前发生的业务未缴或多缴营业税, 是否可以补缴或抵减增值税? //067

七、纳税地点 //068

55. 纳税人发生增值税应税行为, 应在哪里申报缴纳增值税? //068
56. 分公司是否作为独立纳税人在分公司所在地缴纳增值税? //069
57. 总机构、分支机构不在同一县(市)的, 可以申请汇总申报纳税吗? //070
58. 纳税人跨县(市)经营的, 什么情况下要预缴增值税? //070
59. 分公司出租产权归总公司的房屋, 由总公司还是分公司缴纳增值税? //071
60. 纳税人跨县(市)经营的, 是否要开具《外出经营活动税收管理证明》? 如何办理? //072

八、综合业务 //073

61. 如何判定走逃(失联)企业? 对其开具的增值税专用发票如何处理? //073
62. 企业资产重组的增值税如何处理? //074
63. 纳税人支付境外费用, 如何计算扣缴增值税? //074
64. 纳税人发生不动产经营租赁业务如何计算缴纳增值税? //076
65. 纳税人发生销售不动产业务如何计算缴纳增值税? //080
66. 劳务外包、劳务派遣、人力资源外包如何缴纳增值税? //085
67. 单用途卡、多用途卡如何缴纳增值税? 如何开具发票? //087
68. 增值税纳税人销售免税货物或劳务放弃免税权的规定有哪些? //089

第二章

增值税纳税申报 //091

1. 增值税的纳税期限是怎么规定的? //091
2. 一般纳税人申报增值税的流程是怎样的? //092
3. 纳税人申报增值税有哪些途径? //092
4. 小规模纳税人办理纳税申报时, 需要报送什么资料? //093

5. 一般纳税人办理纳税申报时, 需要报送什么资料? //093
6. 是不是营改增企业都需填报《营改增税负分析测算明细表》? //094
7. 增值税纳税人填报增值税纳税申报资料时有逻辑顺序吗? //095
8. 一般纳税人网上申报出现尾差怎么处理? //096
9. 纳税人申报提示扣款不成功是什么原因? 如何处理? //096
10. 纳税人开具发票后会自动导入申报系统吗? 有无需要手工填写的? //096
11. 一般纳税人如何填报销售收入? //097
12. 小规模纳税人如何填报销售收入? //097
13. 一般纳税人以不同方式预缴的增值税税款如何申报纳税? 各种方式有何区别? //098
14. 一般纳税人支付道路、桥、闸通行费, 取得的通行费发票上注明的进项税额, 应如何填报? //098
15. 一般纳税人处置使用过的固定资产, 适用3%的征收率减按2%征收, 应该如何填报申报表? //099
16. 一般纳税人租入个人住房, 取得减按1.5%优惠征收率的进项税额, 应如何填报申报表? //099
17. 小规模纳税人提供劳务派遣服务, 如何进行纳税申报? //100
18. 一般纳税人发生差额扣除项目如何进行纳税申报? //103
19. 不动产分期抵扣如何进行纳税申报? //106
20. 增值税税控系统专用设备费及技术维护费抵减如何填报申报表? //111
21. 异地经营项目预缴的税款, 如何进行纳税申报? //114
22. 连锁酒店的一般纳税人总机构如何进行汇总纳税申报? //119
23. 农产品核定扣除业务如何进行纳税申报? //123
24. 一般纳税人销售非自建的不动产适用一般计税方法的, 如何进行纳税申报? //125
25. 一般纳税人销售自建的不动产适用一般计税方法的, 如何进行纳税申报? //129
26. 一般纳税人销售非自建的不动产适用简易计税方法的, 如何进行纳税申报? //134
27. 一般纳税人销售自建的不动产适用简易计税方法的, 如何进行纳税

申报? //138

28. 自来水公司选择简易办法征收, 如何进行纳税申报? //141

29. 一般纳税人提供管道运输服务, 如何进行即征即退纳税申报? //142

第三章

增值税发票管理 //146

一、发票使用和开具 //146

1. 增值税纳税人可以使用哪些发票? //146

2. 纳税信用 A 级或 B 级的纳税人可以一次按几个月的发票用量领取发票? //147

3. 营改增后, 地税局监制的发票是否可以继续使用? //147

4. 国税、地税发票可否同时使用? //147

5. 已缴纳营业税未开发票的, 如何补开发票? //147

6. 增值税纳税人不开发票是否还需要安装税控装置? //148

7. 汇总纳税的纳税人是否统一购买税控设备, 统一以总机构名义开具发票? //148

8. 增值税专用发票初次领用的程序是怎样的? //149

9. 商家为消费者开具增值税普通发票有什么要求? //149

10. 商家为一般纳税人开具增值税专用发票有什么要求? //149

11. 增值税专用发票的开具要求是什么? //150

12. 汇总缴纳增值税的纳税人, 总分支机构之间调拨资产, 如何开具发票? //150

13. 收到的增值税发票, 为什么税率栏内是星号? //151

14. 可享受增值税退税政策的货物开具发票时有何规定? //151

15. 两个不同税率的项目能否开在同一张发票上? //151

16. 销售折扣开票有何规定? 应选择什么商品或服务编码开具? //151

17. 企业经营地址和注册地址不一致, 开具增值税专用发票时应如何处理? //151

18. 销售建筑服务、不动产和出租不动产时如何开具发票? //152

19. 一般纳税人发生超出税务登记范围业务, 是自开发票还是由税务机关代开

发票? //152

- 20. 一般纳税人销售货物或提供应税劳务, 可否汇总开具增值税专用发票? //152
- 21. 差额征税项目如何开具发票? //153
- 22. 什么情形下应开具红字增值税专用发票? //154
- 23. 如何在发票新系统中开具红字增值税专用发票? //154
- 24. 可否开具小于《信息表》金额的红字增值税专用发票? //155
- 25. 纳税人如何开具红字增值税普通发票? //155
- 26. 小规模纳税人可否开具增值税专用发票? //155
- 27. 一般纳税人适用简易计税方法的, 能否开具增值税专用发票? //156
- 28. 纳税人的哪些情形不得开具增值税专用发票? //156

二、发票代开 //158

- 29. 未办证的行政机关、事业单位出租办公用房, 可否申请代开增值税专用发票? //158
- 30. 其他个人发生应税项目, 是否可以申请代开增值税专用发票? //158
- 31. 纳税人销售不动产都在国税局开具发票吗? //159
- 32. 哪些业务应该到地税机关申请代开发票? //159
- 33. 代开发票的流程是怎么样的? //159

三、电子发票 //160

- 34. 电子发票是什么样的? 适用于哪些纳税人? //160
- 35. 纳税人如何领取电子发票? //161
- 36. 纳税人通过什么系统开具电子发票? //161
- 37. 受票方如何取得电子发票? //161
- 38. 自行下载打印的电子发票可以作为记账凭证吗? //161
- 39. 电子发票是否需要加盖发票专用章? //162
- 40. 电子发票能否作废? //162

四、增值税发票新系统操作 //162

- 41. 纳税人是否都需要使用增值税发票新系统? //162
- 42. 纳税人使用金税盘或税控盘需要支付多少费用? 该笔费用可否抵扣进项

税额? //162

43. 什么是商品和服务税收分类编码? 新办企业如何使用编码开具发票? //163
44. 如何在增值税发票管理新系统中打印发票清单? //166
45. 相应的商品和服务编码在开具发票时无法满足需求, 可否自行增加? //166
46. 开具增值税发票时, 发票票面栏次无法满足开具需求的, 如何填写? //166
47. 纳税人是否必须在线开具增值税发票? //166
48. 什么是离线发票? 离线开票时限、离线开票总金额是指什么? //166
49. 开具发票时提示离线发票累计金额超限, 如何处理? //167
50. 纳税人申报期内如何抄报税? //167
51. 纳税人在征期登录了开票系统, 为什么防伪税控系统仍然显示未报税? //167
52. 开具的发票上传不了, 重启开票软件和执行发票修复都无法抄税, 未报送状态提示“验签失败”, 如何处理? //167
53. 开票时, 系统提示不能开具发票的情形有哪些? //168
54. 纳税人端系统网络条件要求是什么? 出现网络故障时如何处理? //168
55. 企业数字证书由于口令多次输入错误, 导致锁死, 如何处理? //168
56. 忘记税控盘的返写或金税盘的清卡, 会有什么影响? //169
57. 可否一台电脑装多个不同税号的升级版使用? //169

五、其他 //169

58. 在发票查询平台中进行发票勾选、发票确认操作有没有时间限制? //169
59. 已取得纸质发票, 为什么在发票查询平台中查不到? //170
60. 同一张发票在增值税发票查询平台中是否可以多次执行勾选、确认操作? //170
61. 三证合一后的纳税人, 用以前纳税人识别号开具的发票在增值税发票查询平台中能否进行操作? //170
62. 发生销货退回、开票有误等情形, 增值税专用发票可以作废吗? 如何办理? //170
63. 一般纳税人不慎丢失了供应商开具的增值税专用发票该怎么办? //171
64. 财务室失窃, 不慎丢失空白增值税专用发票, 该如何处理? //171

- 65. 发生哪些情形, 一般纳税人不得领购开具专用发票? //172
- 66. 增值税发票是否还需要手工验旧? //172
- 67. 纳税人发票保管满 5 年后该如何处理? //173
- 68. 供应商以各种理由拒绝开具增值税专用发票怎么办? //173

下篇 行业篇

第四章

房地产业增值税规定 //177

一、基本规定 //177

- 1. 什么是销售不动产? 包括什么内容? //177
- 2. 销售不动产的税率和征收率是如何规定的? //178
- 3. 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目如何缴纳增值税? //178
- 4. 自行开发的房地产项目用于出租, 两年后再销售, 如何缴纳增值税? //179
- 5. 房地产开发企业接盘“烂尾楼”再销售的, 如何缴纳增值税? //180
- 6. 房地产企业在取得销售收入前是否需要登记为一般纳税人? //180
- 7. 如何认定房地产开发项目是老项目还是新项目? //181
- 8. 房地产销售自行开发的房地产项目应如何选择计税方法? //182
- 9. 房地产企业选择简易计税方法后, 是否可以改为一般计税方法? //183
- 10. 房地产企业与建筑企业对同一个项目是否可选择不同的计税方法? //183

二、具体规定 //184

- 11. 销售无产权的地下车位应如何缴纳增值税? //184
- 12. “买房送车位”、“买房送汽车”如何缴纳增值税? //184
- 13. 房地产开发企业转让在建工程如何缴纳增值税? //185
- 14. 养老地产的会员卡如何缴纳增值税? //186
- 15. 土地使用权被政府回购获得的补偿费是否缴纳增值税? //186
- 16. 房地产企业的宣传礼品是否需要缴纳增值税? //187
- 17. 房地产企业向购房业主收取的购房违约金是否需要缴纳增值税? //187