

营改增

PRACTICE OF
REPLACING
THE BUSINESS TAX
WITH A VALUE-ADDED TAX

营改增
实务丛书



政策讲解 · 财税处理 · 风险控制 · 疑难解答

营业税改征增值税 实战操作

栾庆忠◎编著

身边的老会计——栾庆忠会计与纳税实用系列图书
做账、纳税、节税样样精通，会计高手实战经验尽在其中！

中国市场出版社
China Market Press

PRACTICE OF REPLACING
THE BUSINESS TAX WITH A VALUE-ADDED TAX

营业税改征增值税 实战操作

政策讲解·财税处理·风险控制·疑难解答

栾庆忠◎编著



中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税改征增值税实战操作/栾庆忠编著. —北京: 中国市场出版社, 2016. 7
ISBN 978-7-5092-1503-6

I. ①营… II. ①栾… III. ①增值税-税收管理-中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 148225 号

营业税改征增值税实战操作

YINGYESHUI GAIZHENG ZENGZHISHUI SHIZHAN CAOZUO

栾庆忠 编著

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	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2016 年 7 月第 1 版
印 张	22.25	印 次	2016 年 7 月第 1 次印刷
字 数	400 000	定 价	50.00 元

PREFACE

总 序

写作初衷

我遇到过许多刚刚走出大学校门的财税专业本科毕业的大学生，虽然在从事着一份会计工作，却连基本的会计分录、报表编制、纳税申报都做不好，缺乏实战经验，工作起来相当吃力，没有老会计指导很难胜任会计工作，只能拿着微薄的薪水，苦苦思索怎样快速改变现状。

会计新手如此，老会计也不容乐观。

我遇到过不少工作了多年的老会计，甚至是干了大半辈子的老会计。他们独立处理一家中小企业的账务可能不是问题，但是对税法知识知之甚少，对税收规定一知半解，对税务处理模棱两可，处理涉税事项深感力不从心。他们非常渴望提升自己的税务处理水平，却不知从何下手。有的财税人员买了不少书籍来充电，但总觉得多数图书理论有余而实操不足，对提高实际工作水平帮助不大。

作为一名注册会计师、税务师，一名在集团公司、会计师事务所、税务师事务所、税务咨询公司都工作过的财税工作者，我也一直在思考如何让财税人员在短时间内提升财税业务水平。我想，如果能够把多年的实战经验整理归纳，写出极具实操性的真正适合财税人员的书，也许是一种不错的方式。

财税人员的需求就是我创作的动力和源泉，能够尽我所能为广大财税人员服

务，将自己的财税实战经验与大家分享，提高广大财税人员的业务水平，真正降低企业财税风险，是我的一份责任，更是我多年的心愿。

几年前的某一天，中国市场出版社胡超平副总编的一个电话激发了我的灵感，于是种种思路相继在我的脑海里酝酿，并最终转化为一本本实用的财税图书，我的心愿也得以实现。

系列图书特色

短短几年的时间，我撰写了 10 本适合不同水平财税人员阅读的实战操作型财税图书。这些书充分考虑了企业财税人员的实际需求，让读者以最少的时间、用最少的精力、花最少的银子取得最理想的效果，真正提高财税实战操作技能。具体来说，本系列图书具有下列特点：

1. 内容均是我多年财税工作经验的总结，我将多年财税工作的实战经验和操作技巧精心整理、提炼、汇总成书。

2. 案例高度仿真，完全根据企业真实业务设计，为读者营造一个真实的财税环境，通过案例让读者真正学会实际的财税处理操作，从而提升自身财税实际操作水平。

专家和读者强烈推荐

金奖银奖不如读者的夸奖，金杯银杯不如读者的口碑！一本书的价值，读者最有发言权！几年来，本系列图书得到了许多业内专家的高度评价，更是得到了广大读者的好评和厚爱，下面摘录部分专家和读者的推荐或评价：

1. 作者具有丰富的实战经验，每本书都是作者用心写就，是作者多年实战经验的总结。所著财税图书本本精彩，内容丰富翔实，思路条理清晰，作风认真严谨，案例贴近实际，语言通俗易懂，极具操作性和实战价值，特别是“温馨提醒”写得非常到位，在实际工作中容易忽略的细节问题也都一一点到，对财税工作者提高自身财税水平和防范税务风险很有帮助！

——樊剑英，中国注册税务师，中国“得法网”业务总监，“中国税网”房地产项目总监，中国税网特约研究员，国家税务总局网络培训学院讲师，天和经济研究所专家委员会委员，著有《房地产开发企业纳税实务与风险防范》、《营改增政策深度解析及纳税辅导》等

2. 初识栾庆忠，是在一次网上收集资料时，当看到他的《企业税务风险自查与防范》的内容介绍，就想学习一下。收到书后，从业近三十年的我很快就被书的内容所吸引，《企业税务风险自查与防范》通过案例资料、税收政策、税务风险、自查切入点、相关阅读以及独特新颖的编排，让你很快就从多角度对风险的防范有了很熟练的掌握，这么好的书让我爱不释手，随后又读《小企业会计从入门到高手》、《企业会计处理与纳税申报真账实操》、《企业税务处理与纳税申报真账实操》、《营业税改征增值税实战操作》、《增值税纳税实务与节税技巧》。逐一阅读，本本都受益匪浅，各本图书都有其独到之处，其共同特点是“连点成线、织线成面”，从实战操作角度使人读后很快上手，会计知识与税收政策的有效归集，能短时间内提高实际操作水平，迅速成为一名熟练的会计高手，甚至查账能手。

——许培升，嘉祥县地税局稽查局

3. 对于纳税人来说，增值税可以说是其最大的税收负担，因此，税收筹划首先想到的一定是增值税的筹划问题。这本《增值税纳税实务与节税技巧》把所有可能的增值税节税方法都做了非常详细的介绍，尽管可能存在挂万漏一的问题，但是，对于纳税人来说，这已经足够了。

——王红领，南京财经大学财政与税务学院副教授

4. 说来我手上有好几本栾老师的书，从基础的《企业会计处理与纳税申报真账实操》到专业深入的《增值税纳税实务与节税技巧》和《企业税务风险自查与防范》。发现栾老师写书具有的特点就是系统性、实用性、专业性，为了让会计朋友们能真正掌握、能学以致用，真正是花了心思的，也能感觉得出栾老师具有深厚的知识积累与经验沉淀，否则写不出这么有实用性与专业性的书。以《增值税纳税实务与节税技巧》来说，从最初增值税一般纳税人资格认定开始讲解，到各个涉税环节的情况处理及难点应对，到各种情况下的风险把握及日常工作中的提前自查，就连后面的答疑也是经典实例。大量的实例介绍与讲解，让人茅塞顿开，可以说日常工作中未注意的、疑难的问题都讲解明白了。对于初入会计行业的涉税会计人员来说是一本不可多得的岗前培训书籍，可以当“佛脚”抱抱；对于已入行的人员来说，也可以作为自我提升与知识补充的好工具。

——吴宇凌，某食品上市公司华东区销售财务副经理

5. 西方有句谚语：“税收和死亡是人生无法避免的两件大事。”既然逃避不了，我们就应准确把握涉税事务。栾老师的书刚好抓住了企业实际工作中税务及

其会计处理的热点和难点，案例全面，基本上涉及了各个涉税事项，覆盖了各个涉税要点，具有极强的实践性和操作性。

栾老师的书所提供的不仅是知识，更是一种技能和方法，能让我们这些读者在繁杂的税务中把握住方向，提高自身的税务风险自查与防范能力；此书既可以当成教科书，也可以作为工具书，一书多用！

——楼月芳，浙江众泰税务师事务所有限公司

6. 《增值税纳税实务与节税技巧》以案例的形式将增值税的原理、日常业务处理涵盖其中，结合编者的丰富经验，为企业财务人员指明了办理增值税业务方面需要掌握的知识点、可能产生税务风险的地方，是财务人员在增值税方面的一盏指明灯。

——刘永孝，中国新时代国际工程公司，注册会计师、高级会计师

7. 栾老师的好几本书都有一个共同的特点：重点突出，易于理解！与实际工作相符，对提高大家的实际操作水平有很大帮助！

——史俊娟，北京市海淀区上地信息路 26 号

8. 全面、具体、详细、实用，是我对栾老师所著系列图书的一个简洁概括。作为一个企业财务人员，这些图书对我在实际工作中遇到的一些具体问题给出了详尽的答案，从而提高了我的业务水平。一本好书可以丰富一个人的知识，感谢栾老师为广大财税人员带来如此实用的好书。以后将继续关注您的著作。

——高毅，黑龙江昊天通信工程有限公司

9. 我是一个会计初学者，非会计专业毕业，刚刚考取了会计从业资格证书，看了您写的《增值税纳税实务与节税技巧》，真是拍案叫好！感觉读您的书非常值！于是我又继续购买了好几本您的倾心力作！您为广大读者慷慨地奉献了大量的宝贵经验，这些宝贵经验是一个初学者需要慢慢摸索花好多时间才能积累的！万分感谢!!!

——陈明远，广西南宁读者

一人难称百人心，我以真心换称心，读者的满意将是我永远不懈的追求。

栾庆忠

PREFACE

前言

市面上关于营改增的书籍已经不少，但我相信，本书一定会让您感到与众不同！

一、我与增值税实务的缘分

自信来源于真实的历史数据。我对增值税图书的写作一直情有独钟，《增值税纳税实务与节税技巧》2010年9月第一版面市，2013年1月第二版、2015年9月第三版相继出版，2013年3月出版了《营业税改征增值税实战操作》，2014年1月出版了《增值税疑难问题案例精解》，每一本书上市之后都深受读者喜爱。特别是《增值税纳税实务与节税技巧》一书，自上市以来连续多年位列当当网增值税类图书畅销榜第一名，财政税收类图书畅销榜前六名，许多读者通过电子邮件、QQ、微信等方式向我表达谢意，还有许多读者更是把我写的系列图书全部购买，仔细研读，纷纷表示受益匪浅。

自信也来源于我多年的工作经历和丰富的实战经验。我具有大型企业、会计师事务所、税务师事务所工作经验，特别是近几年来一直从事税务咨询、税务审查和税务培训工作，每年都接触几百家企业，涉及工业、商业、建筑业、房地产业、服务业等各行业，既有央企、省属国企，也有大中型民企，操作过大量税收实战案例，受邀为中国国电四川公司、广西建工集团、黑龙江省水利水电集团、

港华集团苏浙区域公司、内蒙古源源能源集团等各类大型企业做内训，积累了丰富的实战经验。在写作过程中，我对近几年来实际工作中积累的实战经验和纳税人咨询较多的疑难热点问题根据最新政策进行整理，融于书中。

二、本书的特点：实战！实战！

自2016年5月1日起，营改增试点全面推开，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业4个行业被纳入试点范围。自此，现行营业税纳税人全部改征增值税。无论是营改增试点纳税人，还是制造业、商业等原增值税纳税人，都将因税收政策的变化而受到不同程度的影响。为使纳税人更快更好地掌握营改增税收政策的精髓，全面学习营改增操作实务，进一步提高自己的增值税业务水平，减少税务风险，特编写了《营业税改征增值税实战操作——政策讲解 财税处理 风险控制 疑难解答》一书。

本书融汇最新营改增政策，全面讲解营改增操作实务，将营改增政策与案例相结合，以例讲法，融法于例，让读者更迅速、准确地理解税法，轻松掌握营改增政策精髓，提升实战操作业务技能。

具体来说，本书具有下列特点：

1. 内容全面，重点突出。本书涉及的营改增相关税收政策截至2016年6月份，对营改增企业主要纳税事项都根据最新政策进行了详细的讲解，并尽可能采取表格的形式展现在读者面前，简洁、直观，条理清晰，便于读者阅读、理解、吸收和消化。

2. 案例丰富，实用性强。本书充分考虑了所有行业纳税人在工作中可能会遇到的通用税收业务，也考虑了建筑、房地产开发行业比较特殊的税收业务，力求做到税收业务全而精，每项业务均设计了极具实战性和操作价值的典型案例，融法于例，以例讲法，以提升读者税务实际操作水平。

3. 贴近实际，直击热点。本书中的每个案例、每个疑难热点问题都来源于实际工作，对纳税人普遍关注的疑难热点问题不回避，最大限度地为纳税人服务。

4. 通俗易懂，事半功倍。本书充分考虑了企业财税人员的实际需求，言简意赅、通俗易懂，将理论融入实际操作，希望读者以较少的时间、用较少的精力、花较少的银子取得理想的效果，真正提高营改增实战操作技能。

本书内容分为四大部分：

第一部分为第一章至第三章，主要讲述营改增税收政策，全面、详细、务实，让读者准确把握营改增政策精髓，学以致用；

第二部分为第四章和第五章，主要讲述营改增纳税人实际账务处理和纳税申报操作，对营改增纳税人可能会遇到的增值税业务进行了全面、细致的讲解，编写了丰富的实战案例，真正让读者学会实务操作；

第三部分为第六章，主要讲述营改增纳税人可能面临的增值税税务风险，让纳税人了解常见的增值税税务风险点，切实有效防范、规避税务风险；

第四部分为第七章，主要针对营改增纳税人在实际工作中遇到的疑难热点问题解析，精心选取了日常咨询和培训工作中纳税人最为关注、最感困惑的系列问题，直击热点，真正为纳税人答疑解惑！

三、你也可以成为实战专家

特别要对营改增纳税人说的是，营改增并非你想象的那么复杂！增值税其实非常简单，而且绝大多数增值税政策都是不分行业的，比如发票与进项税额抵扣这点事，只要掌握好方法，不管你身在何种行业，不管你以后遇到何种未见过的业务，都可以自己判断发票是否符合规定、进项税额能否抵扣！你自己就是专家！关键你要会学习，会融会贯通，举一反三！

要说营改增政策在行业之间的区别，我认为其实主要体现在三点上：一是在销售额确定上，有的存在差额征税；二是在优惠政策上，有的存在减免税；三是有些项目一般纳税人也可以采取简易计税方法。即便是在建筑业这个营改增政策影响最大、最受关注的行业也是如此，绝大部分政策依然是各行业通用的，区别就是存在部分项目可以采用简易计税方法征税、可以采用差额征税，还有跨地区经营预缴税款等，之所以关注度高，是因为行业特点决定了很多诸如砂石材料采购之类的业务很难取得增值税专用发票从而无法抵扣进项税额，还存在诸如资质共享、挂靠经营、违法分包等违反《建筑法》等不规范的经营问题，造成没有形成完整的抵扣链条，但是这些问题其实都可以用增值税的基本原理和政策来解决。

本书适合所有行业营改增纳税人阅读，也同样适合原增值税纳税人阅读。本书除了对各行业通用的营改增税收政策及操作实务进行详细解析，也对建筑、房地产、酒店等行业中的一些特殊疑难热点问题进行了详细讲述，这方面内容甚至比一些专门以某个行业营改增为主的书籍还要丰富。

从您拿到本书的此刻起，希望读者朋友们不要再受营业税思维的影响，而要尽快建立起全新的增值税思维，全面准确吃透增值税政策，熟练掌握增值税实战操作技能，灵活地运用到实际工作中去！

四、以书为媒，架起作者与读者交流的桥梁

赠人玫瑰，手留余香。本着对读者认真负责，为读者真心服务的态度，每周我都会抽出时间阅读读者来信，认认真真地进行回复，及时解决读者遇到的疑难问题，在帮助读者提升业务水平的同时，自己的业务素质也得到了提升！一人难称百人心，我以真心换称心，读者的称心就是我不懈的追求。

金奖银奖不如读者的夸奖，金杯银杯不如读者的口碑！借此新书出版之际，我再次衷心地感谢所有的读者朋友！读者的支持和厚爱就是我创作的动力和源泉，读者的需求和建议就是我创作的方向和目标。财税工作让我们相识，网络架起了我们沟通的桥梁，拉近了我们的距离，在感谢读者的同时，我希望能够得到读者的宝贵建议，希望能够和大家经常交流财税方面的业务。大家可以通过电子邮箱(17876312@qq.com)与我交流。

能够尽我所能地为广大财税人员服务，将自己的财税实战经验与大家分享，提高财税人员的业务水平，是我多年的心愿。在中国市场出版社的大力支持下，这一愿望不断得以实现，不知不觉中已经出版了10本书。值此新书出版之际，我再次感谢中国市场出版社对我的帮助和支持。另外，本书在写作过程中，参考了国家税务总局以及部分省市国税局政策指引，在此一并表示感谢！

在写作过程中，本书严格按照最新税收政策进行编写，精益求精，力求做到专业、准确，但是限于时间和水平，本书难免会存在一些疏漏和不足甚至错误之处，敬请广大读者批评指正。本书观点和建议仅供读者参考，切忌生搬硬套，实际工作中须特别关注税法政策的变化和主管税务机关的规定。

栾庆忠

2016年6月

CONTENTS

目 录

第一章 营业税改征增值税政策讲解 001

一、纳税人和扣缴义务人、应税行为范围、税率和征收率 001

(一) 纳税人和扣缴义务人 001

(二) 应税行为范围 007

(三) 税率和征收率 009

二、应纳税额的计算方法 011

(一) 一般纳税人发生应税行为适用一般计税方法计税 011

(二) 小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税 016

(三) 一般纳税人发生特定应税行为可以选择简易计税方法 计税 016

(四) 建筑服务计税方法 017

(五) 销售不动产计税方法 020

(六) 不动产经营租赁服务计税方法 022

- (七) 增值税差额征税 023
- (八) 金融服务计税方法 026
- (九) 销售使用过的固定资产计税方法 027
- (十) 跨省预缴增值税 028
- (十一) 扣缴税额 028
- 三、增值税扣税凭证 028
 - (一) 各种增值税扣税凭证及其税额抵扣 029
 - (二) 增值税扣税凭证抵扣期限 032
 - (三) 一般纳税人发票的认证与采集 035
 - (四) 增值税专用发票限额管理 037
 - (五) 增值税专用发票的领购 038
 - (六) 增值税发票的开具 039
 - (七) 几种特殊情况下发票开具的特殊要求 041
 - (八) 不得开具增值税专用发票的情形 041
 - (九) 一般纳税人作废增值税专用发票重新开具的税法规定 042
 - (十) 一般纳税人开具红字增值税专用发票的规定 043
 - (十一) 一般纳税人增值税专用发票抄报税 044
 - (十二) 一般纳税人丢失增值税专用发票的处理 045
 - (十三) 一般纳税人收到失控增值税专用发票的处理 046
 - (十四) 一般纳税人用加油卡加油可否要求加油站直接开具专用发票 047
 - (十五) 增值税发票的使用及过渡期政策 048
 - (十六) 其他 12 项常见开票问题 049
- 四、不得从销项税额中抵扣的进项税额 050
- 五、不动产抵扣 054
- 六、兼营业务 057
- 七、混合销售 059
- 八、不征收增值税项目 060
- 九、增值税纳税义务发生时间 060
- 十、原增值税纳税人有关政策 063

(一) 进项税额 063

(二) 增值税期末留抵税额 065

(三) 混合销售 065

十一、试点前发生的业务 066

十二、增值税的起征点 066

十三、增值税纳税地点与纳税期限 067

十四、征收管理 068

十五、其他规定 069

附 录 070

附录 1-1 销售服务、无形资产、不动产注释 070

附录 1-2 增值税销售额一般规定及特殊规定一览表 078

附录 1-3 增值税简易计税方法、发票类型及计税公式汇
总表 080

附录 1-4 建筑服务、销售不动产、不动产经营租赁营改增政策
一览表 088

第二章 营业税改征增值税试点过渡政策 101

一、直接免税的营改增政策 101

二、增值税即征即退的营改增政策 112

三、扣减增值税的营改增政策 113

(一) 退役士兵创业就业 113

(二) 重点群体创业就业 115

四、金融企业表外利息的营改增政策 117

五、个人出售二手房的营改增政策 117

六、增值税优惠政策说明 118

七、小微企业免征增值税优惠政策 118

八、享受增值税税收优惠政策的注意事项 119

第三章 跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策 122

一、增值税零税率的情形 122

二、免征增值税的情形 123

三、其他说明 131

第四章 营业税改征增值税试点纳税人实务操作 133

一、纳税人增值税会计科目的设置 133

(一) 一般纳税人增值税会计科目的设置 133

(二) 小规模纳税人增值税会计科目的设置 137

二、纳税人具体增值税业务的财税处理(适合于所有行业) 137

(一) 纳税人购入货物、固定资产、无形资产或接受应税行为的
财税处理 137

(二) 纳税人接受捐赠转入货物、固定资产、无形资产的财税
处理 141

(三) 纳税人接受投资转入货物、固定资产、无形资产的财税
处理 141

(四) 纳税人利润分配转入货物、固定资产、无形资产的财税
处理 142

(五) 自行建造固定资产的账务处理 142

(六) 纳税人发生各类不得抵扣进项税额情形的财税处理 142

(七) 纳税人进项税额转回的财税处理 145

(八) 纳税人接受境外单位提供应税服务扣缴税款的财税
处理 145

(九) 纳税人发生应税行为的财税处理 146

(十) 纳税人适用简易计税方法的应税项目的财税处理 147

(十一) 纳税人发生应税行为价格明显偏低或者偏高且不具有合理
商业目的或者发生视同销售服务、无形资产或者不动产的
财税处理 148

(十二) 纳税人视同销售货物的财税处理 149

(十三) 纳税人发生应税行为收取价外费用的财税处理 151

(十四) 纳税人现金折扣、商业折扣、销售折让的财税处理 152

(十五) 纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产

的财税处理	155
(十六) 混合销售的财税处理	156
(十七) 兼营免税、减税项目的增值税财税处理	158
(十八) 纳税人差额征税的财税处理	159
(十九) 纳税人已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产 进项税转出的增值税账务处理	166
(二十) 纳税人销售自己使用过的固定资产的增值税账务处理	167
(二十一) 纳税人享受增值税优惠政策(直接免征、直接减征、即 征即退、先征后退、先征后返)的财税处理	169
(二十二) 纳税人增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增 值税额的财税处理	174
(二十三) 纳税人月末缴纳增值税的财税处理	179
(二十四) 纳税人增值税检查调整的账务处理	180
(二十五) 因发生增值税偷税、骗取退税和虚开增值税扣税凭证等 行为,被辅导期管理的一般纳税人的特殊财税处理	183
三、纳税人具体增值税业务的财税处理(适合于建筑业、房地产业)	186
(一) 纳税人挂靠经营挂靠方与被挂靠方双方的财税处理	186
(二) 纳税人跨区经营预缴税款的财税处理	189
(三) 会计准则与企业所得税收入确认时点、增值税纳税义务发生 时间存在差异的财税处理	191
(四) 纳税人销售房地产差额征税的财税处理	193
(五) 房地产开发企业财税处理综合案例	196

第五章 营业税改征增值税纳税人纳税申报 199

一、纳税申报资料	199
(一) 纳税申报表及其附列资料	199
(二) 纳税申报的其他资料	200
(三) 需填写《增值税预缴税款表》的情形	201
二、纳税申报表的填写	201
(一) 一般纳税人纳税申报表的填写	201

(二) 小规模纳税人纳税申报表的填写 214

附 录 227

附录 5-1 《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》及其附列资料
填写说明 227

附录 5-2 《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》及其附列资
料填写说明 248

附录 5-3 《增值税预缴税款表》填写说明 253

附录 5-4 《营改增税负分析测算明细表》填写说明 254

第六章 营业税改征增值税纳税人常见税务风险 258

一、销项税额的税务风险 258

(一) 增值税纳税义务发生时间 258

(二) 视同销售服务、无形资产或者不动产 260

(三) 跨县(市)、跨省(自治区、直辖市或者计划单列市)提供建
筑服务或者销售、出租不动产 261

(四) 销售额 264

(五) 价外费用 264

(六) 兼 营 265

(七) 混合销售 266

(八) 销售收入完整性 266

二、进项税额的税务风险 267

(一) 增值税扣税凭证 267

(二) 不应该抵扣而抵扣进项税额 267

(三) 应作进项税额转出而未作进项税额转出 269

(四) 扣税凭证要符合规定,资料要齐全 270

三、发票使用管理税务风险 270

(一) 不得开具增值税专用发票而开具的税务风险 271

(二) 增值税发票不及时认证的税务风险 272

(三) 不按税法规定开具发票的税务风险 273

(四) 虚开发票的税务风险 274