

增值税疑难问题

案例精解

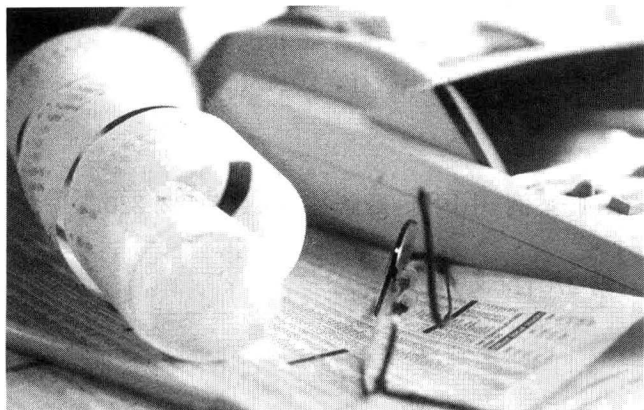
栾庆忠◎著

『创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠』为您答疑解惑

305个增值税实务操作经典案例，解决实际工作中遇到的增值税难题，指导正确处理增值税业务，降低增值税纳税风险，减轻纳税人增值税税收负担——『第三届创业中国年度十大杰出会计师』获得者栾庆忠为您指点迷津。



中国市场出版社
China Market Press



栾庆忠◎著

增值税疑难问题 案例精解

『创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠』为您答疑解惑

中国市场出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

增值税疑难问题案例精解/栾庆忠著. —北京: 中国市场出版社, 2014. 1
ISBN 978-7-5092-1163-2

I. ①增… II. ①栾… III. ①增值税-条例-案例-中国-问题解答 IV. ①D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 270414 号



增值税疑难问题案例精解

栾庆忠 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

出版发行: 编辑部 (010) 68037344 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: 943341659@qq.com

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限公司

规 格: 185 mm×260 mm 16 开本

版 次: 2014 年 1 月第 1 版

印 张: 17

印 次: 2014 年 1 月第 1 次印刷

字 数: 380 000

定 价: 39.80 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

增值税疑难问题

案例精解

『创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠』为您解答疑惑

中国市场出版社
China Market Press

前言

PREFACE

从税收收入规模来看，增值税是我国目前最大的税种，同时也是一个极其重要的税种，随着营改增这一重大税制改革的不断推进，涉及的增值税相关政策也必将越来越多。因此，不少纳税人对相关增值税政策把握不准、理解不透、出现一定的认识偏差，很多实际业务处理摸不着头绪，稍有不慎就容易出现多缴或漏缴增值税款的情况，给企业带来一定的经济损失和税务风险。

为了帮助广大纳税人、中介机构以及税务工作人员进一步提高自己的增值税业务水平，减少账务偏差和规避税务风险，笔者对近两年来参与纳税审查和接受税务咨询过程中遇到的增值税重点问题、疑难问题、热点问题进行了认真的梳理、汇总、分析、整理，并根据增值税最新政策精心编写了这本《增值税疑难问题案例精解》。

本书包含 305 个增值税实务操作经典案例，每个案例均采用“基本案情+案例分析”的形式，极具实用性、操作性、可读性，希望本书能够帮助广大财税人员提高自己的增值税业务处理水平，解决实际工作中遇到的增值税难题，正确地核算增值税业务，降低增值税纳税风险，减轻纳税人增值税税收负担。

借本书出版之际，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 QQ 群与我交流。

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，真正提高财税人员的业务水平，切实减轻纳税人税收负担，降低纳税人税务风

险，是笔者多年的心愿。在中国市场出版社的大力支持下，本书是继《增值税纳税实务与节税技巧》（第一版和第二版在当当网增值税类图书畅销榜中均名列第一名，虽被多次模仿但从未被超越）后的又一本增值税实操图书！在此，我再次衷心地感谢中国市场出版社耐心细致的编辑工作，特别感谢胡超平副总编对我的帮助和支持。

尽管笔者严格按照最新税收政策精心编写，每个税收案例都精益求精，力求做到权威、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。

笔者 QQ: 17876312

读者交流 QQ 群:

丰收财税 1 群 135890859

丰收财税 2 群 115443532

丰收财税 3 群 156937598

丰收财税 4 群 172799943

栾庆忠

2013 年 10 月 7 日

增值税疑难问题
案例精解

『创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠』为您解答疑惑

中国市场出版社
CHINA MARKET PRESS

总序

GENERAL PREFACE

缘起

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，对怎样快速改变现状苦苦探索。

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实操不足，对提高实际工作水平帮助不大。

我作为一名注册会计师，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，也在苦苦思索，思考着如何让财税人员在短时间之内提升财税业务水平。我想，若是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，我共出版了8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，系列图书具有下列特点：

1. 每本书的内容均是我多年财税工作经验的总结，是多年财税工作的实战经验和操作技巧精心整理、汇总、提炼而写成的。
2. 每本书的案例高度仿真，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，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，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的，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，编著有《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，就想欣赏一下。收到书后，从税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、相关阅读等内容独特新颖的编排，让你很快就从多角度对风险的防范有了很熟练的掌握。这么好的作品让我爱不释手。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，本本都有很好的受益，各本书籍都有其独到之处，但共同的特点是“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》详详细细地把所有可能的增值税节税方法都做了详细的介绍，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. 说来我手上有栾老师的好几本书，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》与《企业税务风险自查与防范》。发觉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，也能感觉得出来栾老师具有深厚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到各个涉税环节的情况处理及难点应对，各种情况下的风险把握、日常工作中的提前自查及后面的答疑，讲解得都非常透彻。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；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；既可以把此书当成教科书，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，CPA、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！与现实的实际工作相符，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书籍的一个简洁概括。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. 我是一名会计初学者，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！感觉读您的书非常的值!!! 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，这些宝贵经验让一个初学者慢慢摸索要花好多时间才能积累到！万分感谢!!!

——陈明远，广西南宁读者

值此《增值税疑难问题案例精解》出版之际，我再次衷心地感谢所有的读者朋友！如果我的书能够带给大家一点点思考和启发，将是我最大的荣幸和快乐。

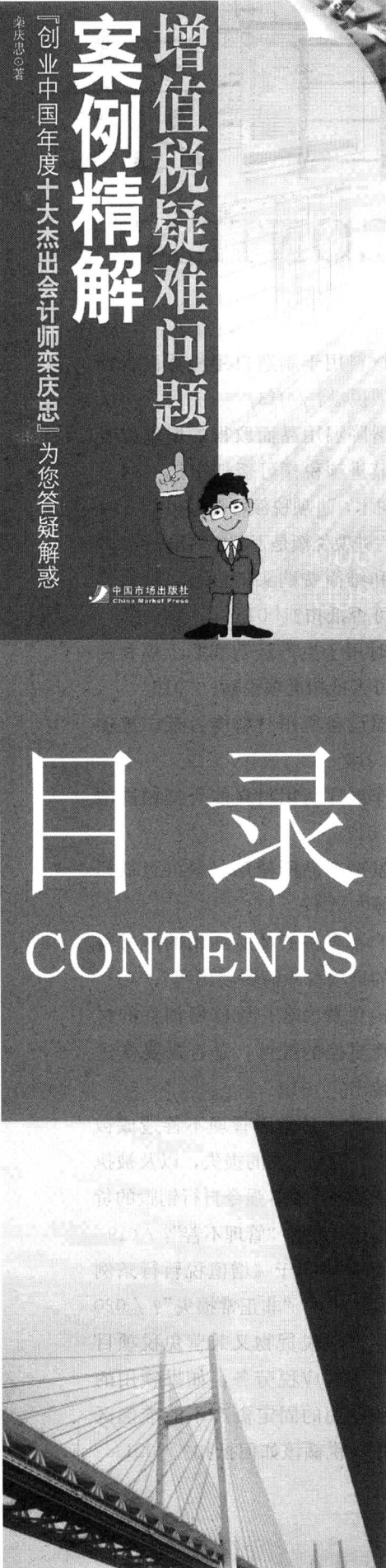
一人难称百人心，我以真心换称心，读者的满意将是我永远不懈的追求。

栾庆忠

2013年11月

第一章 进项税额案例精解

- 案例一 建造石灰窑窑体的钢材及耐火砖，取得专用发票，能否抵扣进项税额？ / 003
- 案例二 企业生产经营用井、管道、池的进项税额能否抵扣？ / 003
- 案例三 企业支付的相关鉴证咨询服务费，在取得增值税专用发票后，可以抵扣增值税进项税额吗？ / 005
- 案例四 增值税一般纳税人安装监控设备取得的进项税额能否申报抵扣？ / 006
- 案例五 购进财务软件可否抵扣进项税额？ / 007
- 案例六 一般纳税人企业维修中央空调的费用，是否可以抵扣进项税额？ / 008
- 案例七 安装在办公室的分体空调能抵扣增值税进项税额吗？ / 008
- 案例八 专用发票上注明的安裝费能否抵扣进项税额？ / 009
- 案例九 光纤电缆等办公配件进项税额可否抵扣？ / 009
- 案例十 纳税人更换房屋的照明设备时是否属于不动产在建工程？所耗用的进项税额是否可以抵扣？ / 010
- 案例十一 企业在厂区内安装路灯，进项税额可否抵扣？ / 010
- 案例十二 矿山企业从宿舍到矿井之间的运送职工的费用是否可以抵扣进项税额？ / 011
- 案例十三 购置客车用于接送员工上下班能否抵扣进项税额？ / 012
- 案例十四 企业借用或租入的车辆所耗费的燃油费是否可以抵扣进项税额？ / 012



目 录

CONTENTS

- 案例十五 将外购原材料用于制造自用机器设备能否抵扣进项税额? / 013
- 案例十六 因购置防暑降温用品而取得的增值税专用发票, 其进项税额可否抵扣? / 014
- 案例十七 购进花草树木, 进项税额可否抵扣? / 014
- 案例十八 购进礼品的进项税额是否需要转出? / 015
- 案例十九 用安全费和维简费购买的设备、材料其进项税额可否抵扣? / 015
- 案例二十 购入的同时用于生产经营和职工福利的固定资产可否抵扣进项税额? / 016
- 案例二十一 安装机器设备所用材料能否抵扣进项税额? / 016
- 案例二十二 装修汽车展厅所用材料能否抵扣进项税额? / 017
- 案例二十三 研究开发新产品所使用材料可否抵扣进项税额? / 017
- 案例二十四 企业生产不合格产品所耗用的原材料已抵扣的进项税额需要转出吗? / 018
- 案例二十五 保修期内免费为客户维修所消耗的材料、免费更换的配件, 是否需要作进项税额转出? / 019
- 案例二十六 非正常损失, 是指因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失, 以及被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物, 那么如何理解“管理不善”? / 019
- 案例二十七 过期商品是否属于《增值税暂行条例实施细则》中的“非正常损失”? / 020
- 案例二十八 企业既生产应税货物又兼营免税项目或者非增值税应税劳务, 如果领用的原材料和使用的固定资产不能准确区分, 其进项税额该如何抵扣? / 021

- 案例二十九 粮食企业开专用发票能否抵扣进项税额? / 022
- 案例三十 农产品销售发票可以抵扣进项税额吗? / 023
- 案例三十一 企业付给经销商代销手续费而取得的经销商开具的增值税专用发票可以抵扣吗? / 024
- 案例三十二 融资性售后回租业务中,承租方购买的固定资产能否抵扣进项税额? / 024
- 案例三十三 来料加工货物在国内采购辅料能否抵扣进项税额? / 025
- 案例三十四 增值税逾期扣税凭证是否可以继续抵扣进项税额? / 025
- 案例三十五 商业企业向供货方收取的返还收入,商业企业开具发票还是供货方开具红字发票? 需要缴纳增值税还是营业税? 是否可以冲减进项税额? / 026
- 案例三十六 商贩收购自然人的农产品销售给公司,公司怎样抵扣税款? / 028
- 案例三十七 内外贸兼营的商贸企业取得铁路运输票据可以计算进项税额吗? / 028
- 案例三十八 公司发生销售折扣业务,开具发票时在同一发票上将折扣额填写在发票的备注栏,此张发票能否抵减销售额? / 029
- 案例三十九 已抵扣并已计提折旧的固定资产发生不得抵扣的情形,怎样计算进项税额转出额? / 029
- 案例四十 增值税专用发票票面开具的安装费部分税额是否要作进项税额转出? / 030
- 案例四十一 存货报废进项税额是否转出? 不需要

增值税疑难问题

案例精解

『创业中国年度十大杰出会计师栾庆忠』为您解答疑惑



中国市场出版社
China Market Press

目 录

CONTENTS

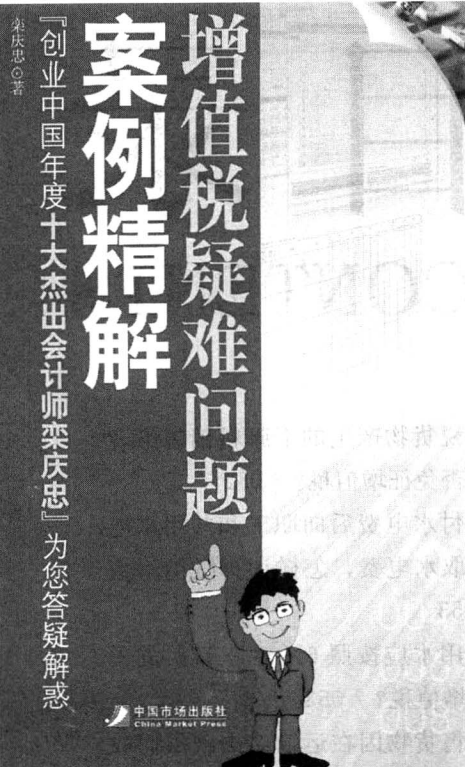
目 录

CONTENTS

- 转出而转出了，是否可以转回？ / 031
- 案例四十二 存货毁损计算进项税额转出时，可否扣除责任人赔款？ / 031
- 案例四十三 现在铁路运输货运发票、通用税收缴款书、农产品收购发票或销售发票的抵扣期限是否为 180 天？ / 032
- 案例四十四 留抵税额有没有抵扣期限？ / 032
- 案例四十五 一般纳税人经营地点迁移后仍继续经营，其一般纳税人资格是否可以继续保留以及尚未抵扣进项税额是否允许继续抵扣？ / 033

第二章 销项税额案例精解

- 案例一 销售电器同时负责安装属于兼营销售行为还是混合销售行为？应该缴纳增值税还是营业税？ / 037
- 案例二 食品公司向职工发放自己生产的食品是否应该缴纳增值税？ / 038
- 案例三 房地产开发企业将一辆使用过的小汽车销售给本单位职工是否应缴纳增值税？如何缴纳？ / 039
- 案例四 增值税一般纳税人将不同税率的货物捆绑销售，应该怎样计算缴纳增值税？ / 040
- 案例五 将委托加工的应征消费税的货物用于非应税项目的行为，怎样缴纳增值税？ / 041
- 案例六 企业受托开发软件，怎样缴纳增值税？ / 042
- 案例七 酒厂销售酒类产品同时收取的包装物押金是否征收增值税？ / 043
- 案例八 由库存商品转入固定资产是否需要缴纳增值税？ / 045



目 录

CONTENTS

- 案例九 对经销企业从货物的生产企业取得的“三包”收入，应如何征税？ / 045
- 案例十 保修期内免费为客户提供维修服务所领用的零配件是否需要视同销售缴纳增值税？ / 046
- 案例十一 总公司将自产产品的样品发给分公司用于展览，是否需要缴纳增值税？ / 046
- 案例十二 汽车生产企业将汽车自用和进行碰撞实验是否视同销售缴纳增值税？ / 046
- 案例十三 总分机构固定资产调拨是否视同销售？ / 047
- 案例十四 货物移库是否视同销售？ / 047
- 案例十五 企业通过省红十字会向地震灾区捐赠物资是否缴纳增值税？ / 048
- 案例十六 公司为提高知名度而印制宣传资料向公众发放，是否要视同销售缴纳增值税？ / 049
- 案例十七 供应分公司平价销售给生产分公司是否属于售价偏低而无正当理由被税务机关核定销售额补征增值税？ / 049
- 案例十八 因购货方违约而解除销货合同，销货方向购货方收取的违约金是否需要缴纳增值税？ / 050
- 案例十九 企业向顾客收取的办卡费、续约费、会员费是否需要缴纳增值税？ / 051
- 案例二十 公司销售货物，将收到的银行承兑汇票贴现支付贴现息后，向购货方收取贴现息缴纳营业税还是增值税？ / 051
- 案例二十一 印刷厂受出版单位委托印刷报纸、书刊，是否需要缴纳增值税？税率怎样确定？ / 052

目 录

CONTENTS

- 案例二十二 生产免税货物产生的下脚料销售给客户，是否免征增值税？ / 052
- 案例二十三 单位支付水电费后向职工和共用水电单位收取水电费，怎样计算缴纳增值税？ / 053
- 案例二十四 桶装饮用水应按照 6% 还是 17% 的税率征收增值税？ / 053
- 案例二十五 企业销售货物因在运输途中破损而收到的运输公司支付的赔偿款是否需要缴纳增值税？ / 054
- 案例二十六 收到的客户因违约而支付的延期付款利息是否需要缴纳增值税？ / 054
- 案例二十七 因诉讼、仲裁胜诉而取得的收入是否应纳税？ / 055
- 案例二十八 增值税销售中代收费用如何认定？ / 055
- 案例二十九 从拍卖行竞拍购买的执法部门查处的罚没物品再销售，是否需要缴纳增值税？ / 056
- 案例三十 汽车经销商销售汽车提供的按揭服务及代收保险费缴纳增值税还是营业税？ / 056
- 案例三十一 燃气公司向业主收取的开户费、自来水公司向用户开户时一次性收取的初装费应缴纳增值税还是营业税？ / 057
- 案例三十二 企业提供电梯保养、维修服务取得收入缴纳增值税还是营业税？ / 057
- 案例三十三 电力公司向发电厂收取的过网费应该交增值税还是营业税？ / 058
- 案例三十四 供电企业收取并网服务费应该交增值税还是营业税？ / 058
- 案例三十五 旅店业和饮食业纳税人销售非现场消费的食品缴纳营业税还是增值税？ 税

增值税疑难问题 案例精解



中国市场出版社
China Market Press

目 录

CONTENTS

- 率是多少? / 058
- 案例三十六 供电企业收取的电费保证金是否缴纳增值税? / 059
- 案例三十七 个人将自己使用过的设备向企业投资, 能否免缴增值税? / 059
- 案例三十八 纳税人受托代理销售二手车, 什么情况下不缴纳增值税? / 060
- 案例三十九 公司分离出一个独立法人企业, 分离时分给该企业的原材料怎样缴税? / 060
- 案例四十 甲供材是否要缴纳增值税? / 061
- 案例四十一 企业支付给境外企业的加工费是否需要代扣代缴增值税? / 061
- 案例四十二 企业因生产设备维修需要, 委托了境外企业提供维修技术服务, 是否需要代扣代缴增值税? / 062
- 案例四十三 企业因被兼并而将全部产权进行了转让, 转让的机器设备和存货是否需要缴纳增值税? / 062
- 案例四十四 企业用优良资产和另外一家企业成立一家新公司, 这部分资产是否缴纳增值税? / 063
- 案例四十五 建筑安装企业将自制建筑材料用于本企业的建筑工程是否缴纳增值税? / 063
- 案例四十六 林业部门外购树苗再销售是否缴纳增值税? / 064
- 案例四十七 企业用客户抵顶欠款而抵顶回的小汽车抵顶给别人, 怎样缴纳增值税? / 064
- 案例四十八 企业将客户抵顶欠款而抵顶回的一辆单缸柴油三轮车再销售, 是否缴纳增值税? / 065
- 案例四十九 企业销售部门领用自产产品作为样品

目 录

CONTENTS

- 是否缴纳增值税? / 065
- 案例五十 啤酒生产企业将酒瓶、酒桶等包装物出租给其他酒厂使用而收取的押金是否需要缴纳增值税? / 065
- 案例五十一 以旧换新业务怎样缴纳增值税? / 066
- 案例五十二 采取以物易物方式销售货物怎样进行税务处理? / 067
- 案例五十三 加油机自有车辆自用油、加油站检测用油是否应在销售数量中扣除? / 067
- 案例五十四 加油站自有生产经营用车辆所耗用的汽油如何进行税务处理? / 068
- 案例五十五 企业逾期包装物押金再收回的,能否冲减已缴纳的增值税税款? / 068
- 案例五十六 市场原因导致销售价格低于购进价格,是否会被税务机关核定销售额? / 069
- 案例五十七 用积分购物应该如何缴纳增值税? / 069
- 案例五十八 转让土地使用权或者销售不动产,同时一并销售附着于土地或者不动产上的固定资产怎样交税? / 072
- 案例五十九 企业销售采用融资租赁形式租回设备的行为是否需要缴纳增值税? / 073
- 案例六十 转口贸易是否缴纳增值税? / 073
- 案例六十一 发生红字冲回的销项税额能否申请退税? / 074
- 案例六十二 增值税纳税义务发生时间如何确定? / 074
- 案例六十三 若代销清单在邮寄途中丢失,那么纳税义务发生时间如何确定?销项税额怎样确定? / 075
- 案例六十四 销售购物卡是直接收款模式还是预收货款模式? / 076