

领导者实证训练丛书

# 领导者税务学

葛长银摇编著



机械工业出版社

本书吸取总会计师、财务总监等众多财务高官的实战经验，由著名税务筹划专家葛长银先生撰写，是国内第一本针对领导者和全体财务工作者所编著的税收普及读本。其突出特点是密切联系实际，全程案例教学；通俗易懂且政策性较强。全书分三讲，围绕主体税种，系统地介绍了各个税种的计算方法和筹划技巧；详尽地阐述了领导者进行整体税务筹划的要点；细致地剖析了实际运作的税务筹划案例。

本书是企业、事业单位各级领导者和财务工作者案头的必备用书，也是各类相关教学和培训课程的极佳教材；更是一本通向知识和财富的书籍。

## 图书在版编目 (CIP) 数据

领导者税务学 葛长银编著. —北京：机械工业出版社，2009.12  
（领导者实证训练丛书）  
ISBN 978-7-111-28444-4

Ⅰ. ①领… Ⅱ. ②葛… Ⅲ. ③税收理论 Ⅳ. ④F426.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 242400 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）  
责任编辑：张敬柱 版式设计：霍永明 责任校对：罗莉华  
责任印制：……  
……印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行  
2009 年 12 月第 1 版·第 1 次印刷  
……印张·……千字  
定价：……元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换  
本社购书热线电话 (010) 88379000  
封面无防伪标均为盗版

**各级各部门领导要高度重视财政财务管理，切实提高管理水平……要将财政财务基础知识及有关的财经法规作为各级领导干部教育培训的必修内容，切实增强领导干部的管理意识。**

——摘自审计署审计长李金华《~~国~~中央预算执行和其他财政收支审计工作报告》

# 领导者实证训练丛书

## 编 审 委 员 会

---

摇顾问：郭代模

摇策划：齐摇阳摇王晓冬

摇主任：葛长银

摇编委：(以姓氏拼音为序)

曹摇志摇商务部中国国际电子商务中心财务部总经理

陈巧红摇北京用友软件股份有限公司副总裁

邓秀峰摇搜狐公司财务总监

胡后毅摇中国农业发展集团公司乾元浩公司常务副总

蒋建科摇《人民日报》教科文部主任记者

贾摇曙摇北京物美投资集团有限公司副总裁

阮光立摇中国核工业集团公司财务部主任、中国总会计师协会副会长

沈立军摇外语教学与研究出版社财务总监

伍中信摇湖南大学会计学院院长、教授、博士生导师

徐经长摇中国人民大学商学院 财务管理中心 主任、教授、博士生导师

俞摇明摇首创期货经纪有限责任公司董事、副总经理

翟日成摇神华集团有限责任公司财务部总经理

张黎明摇中国电子科技集团公司总经理专务助理

张永柏摇中国高新投资集团公司总会计师

赵京伟摇中国航空技术进出口总公司财务部资金处处长

邹摇风摇中国旅游总社财务总监、会计学博士

# 序 摇 (一)

## 摇摇

目前，我国正处于社会主义发展的初级阶段，已进入全面建设小康社会的关键时期。一方面，我国社会主义市场经济体制正在逐步完善，国民经济保持持续快速健康发展；另一方面，我国经济社会发展过程中又面临许多深层次的矛盾和问题，亟待认真研究解决。在财经领域里，这些矛盾和问题集中表现为：市场经济秩序混乱状况没有根本好转，财政财务管理不规范现象十分普遍，重大违法违规问题 and 经济犯罪案件时有发生，财务造假和会计信息失真问题仍然很突出。这些严重损害了广大社会公众和国家的利益，影响了国家的正确决策和国民经济的健康运行。

各级领导干部都是人民的公仆，代表人民行使国家赋予的权利。因此，为了使各级领导干部更好地为人民服务，国家对他们的素质要求比较高，在他们身上花费的成本也比较多。但近年来，领导干部违法违规和经济犯罪案件越来越多，一些公认“有前途、有能力”的领导干部纷纷落马，给党和国家事业带来了很大的损失。

有一份统计资料可以说明这些领导干部落马的原因。据对 100 个领导干部犯罪案件分析，~~怨~~ 怨的领导干部属于财经犯罪；~~愿~~ 愿的领导干部缺乏会计常识和会计基本素养，在犯罪时存有侥幸心理，不知道通过审查会计账务能被揭露出来。比如，企业在处理某些经济业务时，由于企业领导不懂基本的会计知识，让会计按自己的意思去做账，会计又不能不按领导的意思做，结果就出了问题；再比如，企业领导在签批支出时，由于缺乏基本的票据常识，不知道如何审查支出单据的合法性，结果也签错了。现实生活中，

大量违法违规问题和经济犯罪案件都是由此产生的，实在是可惜可悲。可以试想一下，如果各级领导干部都具备一定的会计素养和审计素养，平时能够多了解一些相关的财会制度和国家的税收政策，就可以大大减少犯这些错误的可能性，有效遏制各类违法违规问题和经济犯罪案件，挽救大批领导干部，并可以为国家节约大量的领导干部培养成本。

其实，许多领导干部也十分希望能够学习一些实用的财经知识，增强一些基本的财经素养。但面临的普遍问题是，领导干部的学习时间十分有限，又缺乏人性化的财经知识书籍。最近，我看到了葛长银先生主编的这套“领导者实证训练丛书”，心情为之振奋，有不吐不快之感。这也是我欣然答应为这套丛书做序的主要原因。

葛长银先生曾从事多年的文学创作，也兼任过企业的财务总监，并长期在高校从事会计方面的教学与研究工作，涉猎的行当可谓众多，自然能够消除“隔行如隔山”之感，也能把握住社会脉搏和行业需求。由他担纲主编这套丛书，也就自然有其独到之处。

这套丛书的编委会成员阵容齐整，既有高校的知名教授、学者，又有公司的总裁、老板；既有国有大型骨干企业的财务高官，又有其他性质企业的财务总监。他们都是这个时代的一线人物和优秀分子，有这样“兼容”型班子的支撑，写出适应时代需求的好书，就应该是不足为怪了。

通俗是这套丛书的最大特点。这主要体现在这套丛书散文化的语言，不仅给人带来了知识，同时也给人带来了愉悦。这在国内专业书籍领域还十分鲜见。正是由于这种通俗，消除了专业书籍的阅读距离，可以使非专业的读者能够借助这种通俗语言，轻松地完成阅读，汲取专业知识。目前，一些专业书籍无法适应市场、无法普及的一个重要原因，就是缺少这种通俗。

实用也是这套丛书的突出特点。这主要体现在这套丛书精选了大量的案例，这些案例都是通过借助家庭和企业的具体事例，来介绍和讲解财经专业知识。因此，通过案例可以给人醍醐灌顶的启示，就好像是在教读者如何去做一个板凳，而不是在向读者论证板凳必须有四条腿和一个面的结构及其板凳在现实中的功能。

一切经营行为都应当在国家相关政策的范围内进行。所以，谈论财经问题必须涉及国家的相关政策，密切结合实际和前沿问题，紧跟时代步伐。而国家政策的严肃性总给一些读者带来阅读的“涩”性。这套丛书在密切联

系国家相关财经政策的同时，也很好地化解了政策的“涩”性。

有诗云：一花独放也是春。其实说的是这枝花带来了春天的气息。但愿这套特色鲜明的丛书，能给图书界带来一缕清新的气息；也祝福这套丛书的编委会以及他们编写的丛书，有个美好的开端和前景。

审计署法制司副司长



## 序 摇 (二)

### 摇摇

企业是一个学习型的组织。企业的学习能力决定了企业的创新能力，即核心能力。而在这个学习型组织中，各级领导者的作用至关重要。

企业的人员结构基本上呈“三位一体”状态：领导者团队、中层领导和员工。一个企业要想有所作为，首先领导者团队要有作为，因为他们把握企业的发展方向，这个不能失误，否则企业就会延缓发展历程；其次各部门的领导要有作为，因为他们掌握不同数量的资源及其分配权限，资源是否能有效使用，与他们的能力密切相关；最后，全体员工要有作为，因为他们的工作质量决定着企业的效益。

一个企业的作为主要是实现企业的目标，这也是企业最大的压力。这个压力首先传递给领导者团队，领导者团队扛着三分之一，将另外三分之二的压力分解给中层领导；中层领导一分为二，扛着三分之一，把另外的三分之一传递给员工们。

由此可见，领导者是企业的骨架，支撑企业三分之二的重量。所以，一个企业领导们的学习能力基本决定了这个企业的学习能力，一个企业领导们的知识素养基本决定了企业的核心能力。

目前的问题是：我们的企业处于经济社会的前沿，但各级领导、特别是从技术岗位提拔上来的领导干部，有许多对会计等企业管理知识知之甚少。这就给经营工作带来不少的麻烦。比如在合作项目上，由于项目主持人看不懂合作方的会计报表等基本资料，被骗的事件时有发生，给企业的经营带来了严重影响，甚至造成巨额损失；在内部管理上，业务部门和财务部门由于



存在“语言”障碍，协作效应得不到提升，严重影响了工作质量和效率。

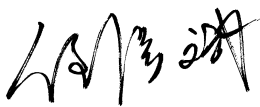
企业对各级领导的要求是：有为才有位。面对严格的业绩考核，企业的各级领导在努力地去吸收新的知识和养分。比如主管业务的领导去学习财务知识，学习看会计报表等，都在努力地提升自己的工作能力和效力。看到葛长银先生的这套“领导者实证训练丛书”，感觉有助于解决我们企业作为一个学习型组织的学习问题。

首先有助于解决企业复合型领导人才的培养问题。面对国内外变幻莫测的复杂市场环境，企业迫切需要复合型领导人才。但各级领导不可能对各门学科都进行系统的学习。一是没有时间，二是没有合适、实用的教材，三是很难找到实战专家授课。这套包括会计、税务、审计、内部控制、业绩评价等学科，与企业经营管理息息相关的丛书，有助于解决这个问题。其讲解、分析的都是企业经营过程中的实际事例，且语言通俗，把各门学科的核心问题，结合案例轻松诙谐地描述出来。

其次有助于解决企业管理中的财经素养问题。比如部门领导作一个项目决策，由于对财务会计不了解，没有充分考虑成本控制问题，结果项目做下来，发现没有利润甚至亏损。如果他了解一些财务管理知识，他作出的项目决策与完全不懂财务肯定不一样。类似这样的事例还很多，原因就在于决策者缺失财经素养。

再次可以有助于解决企业的“守家”问题。打天下难，守天下更难；企业“发家”难，“守家”更难。我们的一些企业领导，业务功夫很硬，拼打市场是员猛将，但年终一算账，企业业务虽然很多，但没有利润。问题出在他们会挣钱但不会管钱，缺少基本的会计知识和理财技能，财务效益没有发挥出来。如果他们具备一定的财经素养，我想“守家”的问题可以得到更好的解决。

中国机械装备（集团）公司总裁



## 做一只聪明的鹅

如果把企业比做一只成长的“鹅”，那么国家对企业征税的最佳状态就是“既要拔鹅毛又不让鹅叫”。这也是税收的均衡点：国家完成税收任务指标，企业感觉不到税收的压力。

比照这个最佳的税收状态，我们不得不承认我国目前存在“鹅跳”和“鹅跑”的现象。

“鹅跳”，就是拔得太多太疼了，鹅不得不跳起来。税法的严肃性直接约束着“鹅”的行为。而我们的税收优惠政策绝不会像红头文件一样，及时地摆在纳税人的案头，这样就存在一个问题：优惠纳税人的文件，如果纳税人没有及时知情，进而没有享受到优惠，过期不候，算你倒霉；限制纳税人的文件，如果纳税人没有看到进而没有执行，稽查查出后要作纳税调整，补交罚款或滞纳金，也算你倒霉。总之看不到这个文件就算你倒霉。

比如我遇到的一家小企业，营业额4000万元的营业额，各种税加起来超过4000万元，利润不到500万元，老板满头大汗地找我咨询，调查后才知：好多对企业有利的税收政策没有用上，没有用足。

企业的会计人员多是懂得税法的。但由于缺少相应的激励机制，会计人员——特别是一些聘用的会计人员，在处理一些涉税业务时，大都以多缴税的方式来规避税收风险。这也不对，税法主张精确地计算和缴纳税款，无故多缴税不符合税法精神，属于道德范畴。所以一些企业的税收成本较高，所以“鹅”就跳。

“鹅跑”，就是不让拔了，“鹅”就跑了。跑的方式或打“擦边球”，合

理避税；或造假，直接逃避税收。我主张依法治税，像大禹治水一样治税，认同合法节税和税务筹划这些概念，这也是本书所倡导的。

我国经济的发展势头很猛，一方面税收制度在不断完善，另一方面国民的纳税意识跟不上趟，这就形成了一些矛盾，这些矛盾直接导致违法乱纪的行为发生。我们平时一般感觉不到税法的存在，但当我们深切感觉到税法的存在时，大都晚了。

假如这件事发生在您身上，您至今还会觉得心痛。一家投资 5 亿元人民币的企业，由于不知道采购国产设备可以获得退税这项优惠政策，本来到税务所办个手续就可以拿到的 500 多万元退税款，结果打了水漂，一分钱没拿到。税务所过期不候。这个企业的财务总监见到我就甩头：冤啊，那是 500 多万元呐！

置身这个环境，我们该怎么办？领导者——您这个“鹅”头该怎么办？最好的选择是学习税务，精通税法，做一只聪明的鹅。

就冲着这 500 多万元，我们也应该学习税法。但税法是枯燥的，一些教科书同样是枯燥的，因为多是从税法抄来的，而不是用通俗的语言加以解读，艰深晦涩，让人看不下去。

本书内容和特色总结如下：

（一）本书分三讲。第一讲主要介绍我国现行的税种，目的是让读者大致了解我国的税收体系，其中的税收违规和依法节税案例给人以警示和思考；第二讲从各种税收的节税案例和技巧出发，导入税务筹划观念，介绍了我国主要税种的节税思路和筹划方法，目的是让读者掌握税务筹划的基本技能；第三讲解密六个节税实操案例，颇具应用价值。

（二）保持本套丛书的风格，用口语写作，把税务、税法融入具体的企业日常业务中解读。不空谈意义和作用，谈实际操作；不再谈鸡蛋如何有营养，而是谈如何把鸡蛋炒得更好吃。

（三）用实操案例后迪读者。我们为企业做过不少咨询项目，有些项目产生了很大的效益。把这些咨询报告拿出来，有两个目的：一是领导者通过了解这些案例，可以在日后的工作中拓宽思路，为有效进行税务筹划奠定基础；二是我国的税法建设也需要这些案例，这些案例能从侧面起到完善税法、普及税法知识的作用。需要特别指出的是，在借鉴本书案例作税务筹划时，应在取得当地税务机关认同的前提下进行。

十分感谢被引用资料的单位和作者！

感谢编委会的各界专家们！他们对本书写作提出的中肯建议，使我受益匪浅。

北京泽瑞税务师事务所徐继厚经理为本书提出了诸多宝贵意见，从而使本书的案例更具实用性和可操作性，在此深表谢忱。

我的研究生刘晴、施慧、王艳、李旺林为本书的写作做了大量工作。

由于水平有限，错误之处在所难免，敬请读者朋友批评指正。

作者

# 目 录

|     |                                                |    |
|-----|------------------------------------------------|----|
|     | 序 (一)                                          |    |
|     | 序 (二)                                          |    |
|     | 前言摇摇做一只聪明的鹅                                    |    |
| 第一讲 | 我国现行的税收体制和税种 .....                             | 员  |
|     | 第一课摇摇必须了解的税收制度和企业税收 .....                      | 猿  |
|     | 摇摇第一节摇摇拍案说税 .....                              | 猿  |
|     | 摇摇案例一 贾老板花 员圆万元“学”税法 .....                     | 猿  |
|     | 摇摇案例二 领导签字露了偷税“马脚” .....                       | 源  |
|     | 摇摇案例三 两套账逃税被追缴 怨园万元 .....                      | 源  |
|     | 摇摇案例四 假借委托加工之名偷逃税款 .....                       | 缘  |
|     | 摇摇案例五 联营企业之间转移利润逃税 .....                       | 缘  |
|     | 摇摇案例六 利用假工资单逃税 .....                           | 远  |
|     | 摇摇案例七 企业偷税负责人难辞其责 .....                        | 苑  |
|     | 摇摇案例八 逃避追缴欠税被依法判刑 .....                        | 苑  |
|     | 摇摇案例九 分开签订合同依法节约税金支出 .....                     | 苑  |
|     | 摇摇案例十 合作经营依法节约税金支出 .....                       | 愿  |
|     | 摇摇案例点评 从“无知者无畏”到“有知有畏”，再到<br>“知己知彼”和税务筹划 ..... | 愿  |
|     | 摇摇第二节摇摇话说税收制度和企业税收 .....                       | 员园 |
|     | 第二课摇摇如何计算和缴纳增值税 .....                          | 员苑 |

第二讲

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| 摇第一节摇如何计算增值税 .....                 | 苑 |
| 摇第二节摇增值税发票与纳税申报 .....              | 园 |
| 第三课摇如何计算和缴纳营业税 .....               | 苑 |
| 摇第一节摇如何计算营业税 .....                 | 苑 |
| 摇第二节摇营业税的计税依据和纳税申报 .....           | 猿 |
| 第四课摇如何计算和缴纳消费税 .....               | 猿 |
| 摇第一节摇如何计算消费税 .....                 | 猿 |
| 摇第二节摇消费税计税销售额的确定和纳税申报 .....        | 猿 |
| 第五课摇如何计算和缴纳企业所得税 .....             | 源 |
| 摇第一节摇如何计算企业所得税 .....               | 源 |
| 摇第二节摇企业所得税的特殊规定和纳税申报 .....         | 源 |
| 第六课摇如何计算和缴纳个人所得税 .....             | 缘 |
| 摇第一节摇如何计算个人所得税 .....               | 缘 |
| 摇第二节摇应纳税所得额的确定和纳税申报 .....          | 远 |
| 第七课摇其他税种的计算与缴纳 .....               | 缘 |
| 摇第一节摇关税的计算与缴纳 .....                | 缘 |
| 摇第二节摇印花税的计算与缴纳 .....               | 苑 |
| 摇第三节摇房产税的计算与缴纳 .....               | 怨 |
| 摇第四节摇土地增值税的计算与缴纳 .....             | 园 |
| 摇第五节摇资源税的计算与缴纳 .....               | 苑 |
| 摇第六节摇城市维护建设税和教育费附加的<br>计算与缴纳 ..... | 苑 |
| 第八课摇票据管理和免税申请 .....                | 猿 |
| 摇第一节摇话说票据管理 .....                  | 猿 |
| 摇摇案例一 从第三方拿票,有真实交易也算偷税 .....       | 猿 |
| 摇摇案例二 维修单背后的“秘密”——假发票 .....        | 苑 |
| 摇摇案例三 无本生意赔血本 .....                | 苑 |
| 摇第二节摇话说免税申请 .....                  | 苑 |
| 领导者如何进行税务筹划 .....                  | 愿 |
| 第一课摇什么是税务筹划 .....                  | 愿 |
| 摇第一节摇拍案说筹划 .....                   | 愿 |

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 摇摇案例一 房屋与设备分开签订租赁合同可以<br>节约税金·····    | 愿猿 |
| 摇摇案例二 选用不同的出货方法可以节约税金·····            | 愿源 |
| 摇摇第二节摇话说税务筹划·····                     | 愿缘 |
| 第二课摇增值税如何进行税务筹划·····                  | 愿园 |
| 摇摇第一节摇拍案说筹划·····                      | 愿园 |
| 摇摇案例一 “买一送一”和“打半折”哪个更合算·····          | 愿园 |
| 摇摇案例二 分拆业务可以节约税金·····                 | 愿员 |
| 摇摇第二节摇话说增值税筹划·····                    | 愿圆 |
| 第三课摇营业税如何进行税务筹划·····                  | 愿源 |
| 摇摇第一节摇拍案说筹划·····                      | 愿源 |
| 摇摇案例一 签订三方合同可以节约税金·····               | 愿源 |
| 摇摇案例二 合作建房可以节约税金·····                 | 愿缘 |
| 摇摇案例三 改变营业内容可以节约税金·····               | 愿远 |
| 摇摇案例四 减少营业额同时大幅度减少支出可以节约<br>税金·····   | 愿苑 |
| 摇摇第二节摇话说营业税筹划·····                    | 愿苑 |
| 第四课摇消费税如何进行税务筹划·····                  | 愿远 |
| 摇摇第一节摇拍案说筹划·····                      | 愿远 |
| 摇摇案例一 分开核算可以足额享受税收优惠政策·····           | 愿远 |
| 摇摇案例二 正确选择委托加工和自行加工的<br>方式可以节约税金····· | 愿苑 |
| 摇摇第二节摇话说消费税筹划·····                    | 愿愿 |
| 第五课摇企业所得税如何进行税务筹划·····                | 愿愿 |
| 摇摇第一节摇拍案说筹划·····                      | 愿愿 |
| 摇摇案例一 用好分期收款方式可以节约税金·····             | 愿愿 |
| 摇摇案例二 改变企业解散日期可以节约税金·····             | 愿怨 |
| 摇摇案例三 控制并购中的现金支出可以节约税金·····           | 愿园 |
| 摇摇案例四 汇总纳税可以降低当期税负·····               | 愿员 |
| 摇摇第二节摇话说企业所得税筹划·····                  | 愿员 |
| 第六课摇个人所得税如何进行税务筹划·····                | 愿远 |

|     |                             |    |
|-----|-----------------------------|----|
|     | 摇摇第一节摇摇拍案说筹划·····           | 员苑 |
|     | 摇摇案例一 租住企业住房可以节约税金 ·····    | 员苑 |
|     | 摇摇案例二 选择最佳支付方式可以节约税金 ·····  | 员苑 |
|     | 摇摇案例三 注意年终奖的发放临界点可以节约税金 ··· | 员愿 |
|     | 摇摇第二节摇摇话说个人所得税筹划·····       | 员愿 |
|     | 第七课摇摇其他税种如何进行税务筹划·····      | 员苑 |
|     | 摇摇第一节摇摇关税的税务筹划思路和案例分析·····  | 员苑 |
|     | 摇摇第二节摇摇印花税的税务筹划和案例分析·····   | 员员 |
|     | 摇摇第三节摇摇土地增值税的税务筹划和模型分析····· | 员员 |
|     | 摇摇第四节摇摇资源税的税务筹划和案例分析·····   | 员缘 |
|     | 第八课摇摇领导者如何进行系统的税务筹划·····    | 员苑 |
|     | 摇摇第一节摇摇企业组织结构方面的税务筹划要点····· | 员苑 |
|     | 摇摇第二节摇摇企业采购和销售的税务筹划要点·····  | 员员 |
|     | 摇摇第三节摇摇企业成本管理的税务筹划要点·····   | 员缘 |
|     | 摇摇第四节摇摇企业筹资和投资的税务筹划要点·····  | 员缘 |
|     | 摇摇第五节摇摇企业利润分配的税务筹划要点·····   | 员苑 |
| 第三讲 | 税务筹划实操案例解密·····             | 员员 |
|     | 第一课摇摇北京某贸易公司纳税优化案例·····     | 员猿 |
|     | 第二课摇摇某国际贸易企业节税方案设计·····     | 员愿 |
|     | 第三课摇摇某制糖企业税务筹划案例·····       | 员源 |
|     | 第四课摇摇北京某建筑设计企业财税优化案例·····   | 圆园 |
|     | 第五课摇摇某医药企业财税优化案例·····       | 圆源 |
|     | 第六课摇摇企业整体税务筹划方案的设计思路·····   | 圆苑 |
|     | 用大禹治水的方式治税——代后记·····        | 圆苑 |



# 第 一 课

## 必须了解的税收制度和企业税收

### 第一节 摇拍 案 说 税

首先说明一下，由于我们的税收案例涉及到专业知识，所以不是一个非专业的领导者都能一下子看明白的。这不要紧，看不明白，说明您正需要学习税收知识。读完这本书，再回过头看这些案例，我想您一定会豁然开朗的。

#### 案例一：贾老板花 100 万元“学”税法

贾老板在境外购买生产所需的材料，已在海关缴纳了相关税费。在生产过程中，产生了一些废弃的材料，贾老板就把废料卖给了废品收购站。

贾老板认为，这些废料在进口时，海关已经征了税，因此，此举属于合法的商业行为。当国税分局的税务稽查人员找上门来时，贾老板以为税务机关是故意“找茬”，滥用职权，并理直气壮地拿出了相关的票据。

税务稽查人员依据税法认定：该厂把废料卖给废品收购站，属于境内销售货物的行为，须依法缴纳这个环节的增值税。也就是说，废料作为一种“货物”，从进口到销售给收购站，是经过“进口”及“境内销售”两个增值税的应税环节，所以应该缴纳两个环节的增值税。

听了税法宣传，贾老板不得不服，并同意了依法补税。税务稽查人员根据其销售的废料计算出应该补交 100 万元税款，同时根据税法的规定，还