

《全面“营改增”后新时期基础知识与改革热点分析》

【授课时长】

2天

【课程大纲】

第一讲 营改增减税效果不明显的原因分析

- 一、营改增实际减税效果打折扣
- 二、纳税人营改增红利获得感没有明显增强
- 三、营改增减税效果不明显的三大原因

第二讲 增值税销项税额的税务风险与防范

- 一、增值税纳税义务人发生时间
- 二、视同提供服务应税行为
- 三、差额征税
- 四、销售额
- 五、价外费用
- 六、适用税率
- 七、兼营业务
- 八、销售收入完整性
- 九、规避取得虚开增值税专用发票的风险
- 十、销项税额风险点防范

第三讲 增值税进项税额的税务风险与防范

- 一、增值税扣税凭证
- 二、不应抵扣而抵扣进项税额
- 三、应作进项税额转出而未作进项税额转出
- 四、增值税抵扣凭证的规定
- 五、抵扣率准确性的规定
- 六、进项税额风险点防范

第四讲 营改增其他风险与防范

- 一、发票使用管理税务风险
- 二、税控设备管理税务风险
- 三、逾期申报、逾期缴税的税务风险
- 四、纳税人销售额超过小规模纳税人标准不认定的税务风险
- 五、账务处理的税务风险
- 六、财政补贴申请材料的操作风险
- 七、节税筹划的操作风险
- 八、增值税法律风险
- 十、增值税风险防范措施

第五讲 营改增后的增值税纳税筹划

- 一、如何从税负角度选择纳税人身份
- 二、如何规划增值税税负平衡

- 三、如何规划兼营、混合销售以及混业业务
- 四、如何规划租赁业务
- 五、如何优化采购运输费税负
- 六、建筑企业如何做好“甲供材料”业务的风险管控
- 七、建筑企业尽可能的签订包工包料的建筑合同
- 八、水电费管控
- 九、如何现划劳务独立以降低增值税税负
- 十、如何做好分散经营的涉税规划
- 十一、如何做好联合经营的税务风险管控
- 十二、如何做好资质挂靠的税务风险管控
- 十三、资质筹划
- 十四、采购模式筹划
- 十五、免税项目筹划
- 十六、纳税人资格筹划

第六讲 建筑业新老项目交替过程中的税务处理

- 一、营改增前签总承包合同并动工，营改增后签分包合同，分包人增值税计税方法选择
- 二、选择简易计税的老项目获得增值税专用发票的处理
- 三、营改增后新老项目交替过程中的增值税进项税额抵扣的税务处理
- 四、建筑企业挂靠业务新老项目交替的税务处理
- 五、老项目适用简易计税方法 36 个月不变，但 36 个月期满尚未完成的项目如何纳税

第七讲 建筑业工程进度结算和最后结算的税务处理

- 一、营改增后的业主拖欠建筑企业工程进度款的税务处理
- 二、营改增前业主拖欠建筑企业工程款，建筑企业确认收入未计提营业税及附加，营改增后发生增值税纳税的税务处理

第八讲 甲供材和甲控材的的税务处理

- 一、营改增后的甲供材与甲控材的区别
- 二、营改增后的甲供材的税务处理
- 三、甲供材规避税收风险的实操要点

第九讲 建筑业预收账款的涉税处理

- 一、建筑业预收账款或收取业主开工保证金增值税纳税义务时间的处理
- 二、建筑业预收账款、预缴增值税的税务处理

第十讲 建筑业增值税差额征税的财税处理

- 一、简易计税的总分包之间差额征收增值税扣除项目的规定
- 二、简易计税的总分包之间差额征收增值税发票的开具及账务处理
- 三、一般计税的总分包之间差额预缴增值税扣除项目的规定及发票管理

第十一讲 建筑业资质共享和挂靠业务的税务处理

- 一、营改增后建筑企业资质共享新老项目的税务处理
- 二、财务核算和资金管理
- 三、发票开具和管理
- 四、挂靠企业赚取利润的提取方法

第十二讲 建筑业违约金、赔偿金、配合费和质量保证金的税务处理

- 一、建筑业收取业主违约金、赔偿金的税务处理
- 二、业主从工程款中扣除为违约金和赔偿金的税务处理
- 三、总包从分包工程款中扣除违约金和赔偿金的税务处理

四、总包从分包工程中扣除配合费或服务费或协调费的税务处理

五、业主从工程款中扣留质量保证金的涉税处理

第十三讲 案例分析

案例一 “营改增”应对《税务管理制度》的制订

案例二 “营改增”后发票控税策略的 19 个要点

第十四讲 互动与答疑