

# 《营改增政策解读及对公司经营的影响与对策》

## 【授课时长】

2天

## 【课程大纲】

### 第一讲 全面营改增基本政策与主要最新政策

- 一、财税[2014]43号《关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》
- 二、税总公告2014年第26号《电信企业增值税征收管理暂行办法》
- 三、2016年营改增基本政策——财税（2016）36号文
- 四、2016年营改增主要最新政策

- （一）营改增主要配套文件
- （二）营改增主要公告
- （三）营改增主要规定

### 第二讲 电信业营改增政策要点解读

- 一、财税[2014]43号文要点解读
  - （一）纳入营改增的电信业范围
  - （二）纳入营改增的电信业应税服务范围
  - （三）基础电信服务和增值电信服务实行两档税率
  - （四）实行总机构汇总申报增值税
  - （五）发票适用相关规定
  - （六）关于税收优惠政策的规定
- 二、税总公告2014年第26号要点解读

### 第三讲 财税（2016）36号文要点解读

- 一、营改增实施办法要点解读
- 二、营改增有关事项的规定要点解读
- 三、营改增过渡政策的规定要点解读
- 四、跨境应税行为适用增值税税率和免税政策要点解读

### 第四讲 营改增主要最新政策解读

- 一、营改增主要配套文件要点解读
- 二、营改增主要公告要点解读
- 三、营改增主要规定要点解读

### 第五讲 营改增实施要点和实施中出现的主要问题解析

- 一、营改增实施要点解析
- 二、营改增实施中出现的主要问题解析

### 第六讲 营改增对电信业公司的影响

- 一、对营销模式的影响
- 二、对经营管理的影响
- 三、对公司增值税税负的影响
- 四、对营业成本的影响
- 五、对供货（劳务）客户选择的影响

- 六、对系统改变的影响
- 七、对不动产增值税税负的影响
- 八、对增值税销项税管理的影响
- 九、对增值税进项税管理的影响
- 十、对增值税发票管理的影响
- 十一、对经济合同管理的影响
- 十二、对增值税会计核算的影响
- 十三、对增值税税负平衡的影响
- 十四、对现金流的影响
- 十五、对增值税税负筹划的影响
- 十六、对消费者的影响
- 十七、对建设项目成本的影响
- 十八、对公司财务分析的影响
- 十九、对内部控制的影响
- 二十、对内部审计的影响

#### 第七讲 营改增对电信业公司影响的对策

- 一、改变营销模式
- 二、规范主营业务
- 三、加强增值税税务管理
- 四、加强建设项目管理
- 五、加强不动产项目管理
- 六、加强增值税税务筹划
- 七、加强现金流管理
- 八、加强经济合同理
- 九、加强增值税税负平衡
- 十、提高财务与税务分析水平
- 十一、提升内部控制力度
- 十二、强化内部审计

#### 第八讲 加强增值税会计核算

- (一) 增值税会计核算的原理及会计科目设置
- (二) 增值税会计核算特殊业务的讲解与处理
- (三) 增值税相关科目使用及其规范
- (四) 过渡期试点纳税人差额征税的会计处理
- (五) 取得过渡性财政扶持资金的会计处理
- (六) 增值税会计核算案例

#### 第九讲 建立营改增风险控制系统

- 一、纳税风险关键点预警系统
- 二、纳税风险应急系统
- 三、纳税风险考核系统

#### 第十讲 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

第十一讲 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

第十二讲 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

第十三讲 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、采购模式筹划

七、免税项目筹划

八、纳税人资格筹划

第十四讲 案例分析

案例一 虚开增值税发票

案例二 营改增应对《税务管理制度》的制订

案例三 营改增发票控税策略的 19 个要点

第十五讲 互动与答疑