



《营改增的应对策略》

自 2012 年 8 月 1 日起至年底，将交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点范围，由上海市分批扩大至北京、天津、江苏、浙江、安徽、福建、湖北、广东和厦门、深圳 10 个省、直辖市和计划单列市。

根据统计上海市有 89% 的试点企业在改革后税负得到不同程度的下降，如何应对“营改增”带来的好处，享受结构性减税；如何享受出口服务零税率和免税的优惠；

如何应对增值税下的纳税申报、会计核算的挑战，无疑让众多交通运输和现代服务业的企业翘首企盼。

如何用好政策，降低税负成本是我们管理者必须要考虑的问题。

课程大纲

第一模块：我国的税收管理体系中的几大税种

- ◇ 增值税的范围和缴纳方式
- ◇ 营业税的范围及缴纳方式
- ◇ 关税的计税方式及缴纳方式
- ◇ 房产税的计税方式及缴纳方式
- ◇ 个人所得税的纳税筹划
- ◇ 企业所得税的纳税筹划

第二模块：营业税改增值税的试点方案及范围

- ◇ 试点行业与应税服务
- ◇ 营改增的税率
- ◇ 增值税计算方法
- ◇ 一般纳税人和小规模纳税人的区别
- ◇ 可抵扣与不得抵扣进项税
- ◇ 过渡政策如何执行

第三模块：营业税改增值税的税收优惠

- ◇ 享受零税率和免税的区别
- ◇ 哪些业务可以享受零税率待遇



- ◇ 哪些业务可以享受免税待遇
- ◇ 如何申请税收优惠
- ◇ 如何做好零税率的免抵税申报

【案例分析】：通讯行业的优惠在哪里？

第四模块：如何应对营业税改征增值税

- ◇ 企业营改增后的税负变化影响
- ◇ 如何与供应商协商价格
- ◇ 如何与客户协商价格
- ◇ 如何取得更多的可抵扣进项

第五模块：营业税改征增值税的账务处理和纳税申报

- ◇ 财务人员要做哪些准备
- ◇ 如何进行增值税的认证、申报
- ◇ 增值税的发票处理和保管
- ◇ 增值税的会计处理
- ◇

第六模块：如何进行营业税改征增值税的税务筹划

- ◇ 如何区分增值税和营业税业务
- ◇ 如何利用地区间的不同政策
- ◇ 对外支付服务费的重新安排
- ◇ 服务出口的重新安排

【案例分析】：通讯行业营改增前后的税负比较分析