

## “营改增”对企业纳税管理的影响及其应对策略培训

### 【课程背景】

“营改增”以其独有的优化产业结构、推动经济升级、扩大社会就业、促进民生改善的积极效应，是国家在打造中国经济升级版的关键时刻的必然要求，是财税体制改革乃至整个经济体制改革的突破口。从 2013 年 8 月 1 日起，部分现代服务业和交通运输业领域实施的营改增试点已在全国范围内推开。2014 年 1 月 1 日起，营改增又在全国扩围到铁路、邮政和快递行业。

税制改革再次兵临城下，作为原来缴纳营业税的企业，在“营改增”的困惑和压力中，如何转换视角，从宏观和战略角度思考对本行业，本企业所在产生的深远影响？能否在“营改增”试点中优化结构、完善链条、促进转型升级，以真正享受到改革的红利？您做好准备了吗？

### 【课程大纲】

#### 一、营改增背景描述及改革的整体安排

##### （一）改革的背景

##### 1、中国税制的优劣评价及改革趋势

##### 2、营业税、增值税并存带来的困窘

- （1）“逐环节、全额、重复征税”对第三产业发展的左右掣肘；
- （2）“两税并存，抵扣链条中断”对生产型服务业生存发展空间的大力挤压；
- （3）“区别对待，政策歧视”对跨境服务贸易发展的严重阻滞！

##### 3、增值税的基本特点及其在竞争中的优势

##### （二）国家对营改增工作的整体部署

## 二、营改增基本政策解析

(一) 改革试点的主要税制安排。

- 1、税率设计
- 2、计税方式
- 3、计税依据

(二) 改革试点期间过渡性政策安排

- 1、税收收入归属
- 2、税收优惠政策过渡
- 3、跨地区税种协调
- 4、增值税抵扣政策的衔接

## 三、营改增前期存在的问题及对企业的影晌分析

- 1、营改增环境下的企业税负究竟是增还是减
- 2、营改增对企业供应链及定价体系的影响
- 3、企业在营改增复杂环境下的两难抉择
- 4、营改增对企业财务管理的影响
- 5、营改增对企业以及财务人员带来的巨大机遇
- 6、增值税扩围对交通运输业的影响分析
- 7、增值税扩围对有形资产租赁业的影响分析
- 8、增值税扩围对现代服务业的影响分析

## 四、营改增税率及税额具体计算方法

- 1、企业选择增值税纳税人身份的优劣比较
- 2、营改增企业适用税率政策概述

- 3、一般计税方法的基本方法讲解
- 4、简易计税方法的基本方法讲解
- 5、营改增政策中计税方法适用范围的一般规定
- 6、适用简易计税方法按照 3% 征收的特殊规定
- 7、营改增企业如何利用营改增政策合理选择计税方法降低税负
- 8、一般纳税人与小规模的税负分析

## **五、营改增税收优惠政策**

- 1、零税率与免税的税负差别
- 2、免税应税服务政策影响的企业范围
- 3、营改增即征即退政策的具体规定及计算方法
- 4、企业如何合理安排跨期业务以降低税负
- 5、如何利用过渡政策降低企业税负
- 6、充分利用营改增实施时间差降低税负的基本方法
- 7、混业企业如何解决营改增前留抵税额不得抵扣应税服务的税务难题
- 8、巧用放弃减免税资格降低企业综合税负

## **六、营改增与税收筹划**

- 1、避免因视同销售带来的企业税负提升
- 2、销售使用过的固定资产中的税率选择
- 3、折扣销售中的税收筹划策略
- 4、针对增值税纳税时间进行的税收筹划
- 5、营改增政策后接受应税服务对所得税费用的增减控制