

医药行业税务热点、难点问题案例演示与实务操作

【课程大纲】

“葛兰素史克”被曝利用临江国际旅行社等渠道，采取直接行贿或赞助项目等形式，向个别官员、少数医药行业协会和基金会、医院、医生等行贿。同时，优时比、阿斯利康、百特、赛诺菲、诺和诺德、诺华、礼来等一批大型外资药企被扯进商业贿赂“浑水”。如今，药企在处理这种高开高返、走票过票、佣金返现等营销财务时，操作模式难度加大了许多。

从2013年起国家税务总局开展发票专项整治活动，本轮整治发票违法犯罪活动中将重点针对药品、医疗器械等行业的洗钱、洗税、大量提现等行为实施严厉打击。

国家商务部再次强调对药品流通环节中的“虚假交易、挂靠经营、买卖税票、走票过票”等行为开展专项整治。

中纪委则印发《医疗机构从业人员违纪违规问题调查处理暂行办法》严管医院药品购销行为。

可以预见，随着各类管制政策真正落地实施，像返利、佣金、提成费用等

传统的营销潜规则处理方法或将因此而失去生存土壤。

如何与时俱进，透视行业特点，了解哪些医药行业相关术语、企业的相关营销模式、以及行业政策来应对目前所面临的税务危机？

本课程会带您走进一个真正的医药行业，以一个个鲜活生动的案例，多角度的财税思维模式为您有效识别讲解医药行业财税管理中的痛点，帮您找到应对一系列医药行业涉税风险、提升化解税务风险的能力有效途径。

【培训对象】

药企财务副总、营销总经理、财务经理、主管会计、营销财务负责人、市场营销相关部门负责人

【课程大纲】

一、数据管控与纳税评估

(一) 财务的指标与经营的拟合性

(二) 整体数据的逻辑性

(三) 经营结构的完整性

(四) 企业税负率自查与应对

二、业务流程风险诊断与管控方法

（一）采购业务涉税风险诊断与识别

1. 供应商选择的税务管理
2. 采购中不索取发票的税务管理
3. 采购中要求供应商多开发票的税务管理
4. 采购中票款不一致的税务风险管理
5. 委托代理采购的税务管理
6. 采购中虚开发票的情形与防范
7. 运费发票的涉税风险管理
8. 失控增值税专用发票的税务管理

（二）销售方式涉税风险诊断与识别

1. 不同销售方式的税务管理
2. 折扣折让的税务管理
3. 价外费用的税务管理
4. 促销方式的税务管理

（三）营业推广活动涉税风险诊断与识别

1. 会议费的税务管理
2. 促销品、赠品、礼品的税务管理

3.佣金与回扣的税务管理

4.差旅费与业务招待费的税务管理

(四) 证据链管控及疑难事项处理

1.业务与发票及票据处理操作与调整应对

2.财务人员对发票的审核要求：合法有效凭证与涉税行为

3.虚开发票的善意和恶意：合法有效凭证与纳税义务

4.票流与“合同流、资金流和货流”四流统一

5.相关附件、合同、备案资料的管理要求