

# 2014 营改增新政解读与常见问题分析

## 【课程大纲】

### 第一章：我国为什么需要-营业税改增值税

1. 我国纳税痛苦指数
2. 我国税制现行状态与改革
3. 我国加大结构性减税力度
4. 营业税改增值税最新政策解读
5. 为什么要营业税改增值税
6. 营业税改增值税概述
7. 营业税和增值税差异概述
8. 营业税改增值税推广与实施
9. 营业税改增值税税率变化
10. 营业税改增值税阶段成果展示
11. 营业税改增值税的征税范围
12. 营业税改增值税的纳税人和扣缴义务人
13. 营业税改增值税纳税人认定风险自控
14. 营业税改增值税的税率和征收率
15. 营业税改增值税的计税方法
16. 营业税改增值税的销售额
17. 营业税改增值税的进项税额
18. 准予扣除进项税额详解
19. 增值税抵扣凭证期限规定
20. 不得扣除进项税额详解

### 第二章：营业税改增值税对各行业的影响与措施

1. 营改增对部分现代服务业的影响与措施
2. 营改增对交通运输业的影响与措施
3. 营改增对公共交通服务的影响与措施
4. 营改增对航运企业的影响与措施
5. 营改增对仓储企业的影响与措施
6. 营改增对设备租赁的影响与措施
7. 营改增对铁路两端物流的影响与措施
8. 营改增对国际货代业的影响与措施

### 第三章：营业税改增值税纳税人常见问题分析与解决办法

1. 问：营改增后原营业税的城建税和教育费附加还交吗？
2. 问：取得发票是抵扣税率 17%，但企业是服务也 6%，进项税能否抵扣？
3. 问：小规模纳税人，取得航天信息开的服务费和第一次购买开票设备开的增值税税专用发票能抵扣吗？
4. 问：企业处置的固定资产（旧货）是不是按 4%减半处理？新政策是怎么规定的？
5. 问：企业购进自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税额不得从销项税额中抵扣吗？
6. 问：纳税人单位车辆加汽油，购买办公用品等可否取得增值税专用发票？
7. 问：纳税人取得成品油的增值税专用发票，但单位资产没有汽车，进项能否抵扣呢？

8. 问：某广告公司 2013 年营业额 510 万，该广告公司 2014 年是否需要营改增成为一般纳税人？
9. 问：某交通运输企业 2013 年全年营业额 460 万元，没有达到营改增一般纳税人的标准，但由于业务需要，非常想成为一般纳税人可以吗？