

# 票据“双扣”税务风险应对

## 讲座大纲

### 第一部分 2017 年截止授课前最新发布的与票据“双扣”相关政策案例解读

#### 一、新政解读

《财政部 税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58号）

《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 19 号）

《国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 16 号）

《财政部 税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）

《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 11 号）

……

#### 二、给你一双慧眼，轻松识别发票谣言

### 第二部分 票据“双扣”风险解析与应对

#### 一、企业所得税税前扣除需遵循的几大原则（重中之重）

#### 二、增值税进项税额抵扣需遵循的几大原则（重中之重）

#### 三、票据管理需要做好的几项工作

##### 1、增值税发票管理

##### 2、所得税票据管理

3、费用报销的涉税管理

4、租赁费、差旅费、会务费、广告与业务宣传费、招待费、利息支出、运费、水电费、劳保费等常见费用税务稽查风险

#### **四、虚开发票的税务风险与应对**

1、哪些情形属于虚开发票？

2、属于虚开发票而大多会计不自知的情形有哪些？

3、虚开发票当即作废或者一直未用也会被判刑吗？

4、怎样避免取得虚开的发票？

5、虚开发票案件中怎样保护自己？

6、恶意与善意的区别

7、虚开发票增值税与所得税的处理

#### **五、应开票而未开票的税务风险**

1、怎样判断是否应该开发票？

2、应开票而不开票又何风险？

3、错开票的税务风险

#### **六、防范发票税务风险必须掌握的税务事项**

1、搞清楚谁开票

2、搞清楚开票范围

3、视同销售哪些情形需要开票？

4、适用税率、征收率

5、增值税扣税凭证的种类

6、增值税扣税凭证抵扣期限

- 7、增值税专用发票的开具要求
- 8、4种特殊情况下发票开具的特殊要求
- 9、不得开具增值税专用发票的情形
- 10、一般纳税人作废增值税专用发票重新开具的税法规定
- 11、一般纳税人开具红字增值税专用发票的规定
- 12、一般纳税人丢失增值税发票的处理
- 13、一般纳税人收到失控增值税专用发票的处理
- 14、一般纳税人用加油卡加油可否要求加油站直接开具专用发票
- 15、纳税人提供会议服务怎样取得扣税凭证？
- 16、增值税一般纳税人提供货物运输服务发票的审核
- 17、农产品扣税凭证
- 18、二手车可以索取增值税专用发票吗？
- 19、发票专用章
- 20、备注栏
- 21、差额征税
- 22、代开发票

## **七、发票开具时点全解析**

1、增值税纳税义务发生时间、企业所得税收入、会计准则确认时间的异同分析

- 2、提前开票与延迟开票的税务风险
- 3、开票时点常见误区

## **八、四流合一**

- 1、合同、发票、资金、业务四流合一
- 2、三方抵账协议、委托收款协议、委托付款协议
- 3、四流不合一但税法允许抵扣的特殊情形

## **九、混合销售与兼营业务票据风险应对**

- 1、兼营、混合销售怎样准确区分？
- 2、兼营、混合销售在合同签订、发票开具、财税处理上需要注意哪些事项？
- 3、兼营、混合销售的错误纳税筹划是怎样的？
- 4、兼营、混合销售怎样正确纳税筹划？
- 5、一表打尽兼营、混合销售各种情形的税务处理。

## **十、价外费用票据风险应对**

- 1、熟练运用价外费用相关税法政策。
- 2、准确判断一项费用（含代收、代垫款项）是否属于价外费用。
- 3、价外费用的发票问题。
- 4、价外费用营改增前后的变化。
- 5、价外费用与混合销售、兼营业务的区别
- 6、押金、保证金是否属于价外费用。
- 7、财政补贴是否属于价外费用。
- 8、税务争议事项风险化解方法。
- 9、合同中的价外费用条款需要特别关注的几点涉税事项。

## **十一、简易计税票据风险应对**

## **十二、平销返利票据风险应对**

十三、资产重组业务票据风险应对

十四、关联交易业务票据风险应对

十五、合同发票条款要特别重视的三大纪律八项注意