

全行业营改增之下的增值税税务风险与规避案例 精析

【课程简介】

本课程为栾老师倾心打造的一堂与众不同的企业税务风险识别与规避课程，精选 24 个案例，涉及数百个税务风险点，均以近三年几百家中小企业的真实税务风险案例为基础，根据最新税收政策精心打造而成。本课程基本上包括了中小企业日常账务处理中可能涉及的常见税务风险点，每个案例均极具操作性和实战价值，每个税务风险点都具有普遍性和典型性，采取“融法于例、以例讲法、举一反三”的方式，真正提升您的税务风险识别与规避的能力。

本课程从纳税人角度出发，为纳税人服务，以“快速提高财务人员税务实际操作水平、真正降低纳税人税务风险、切实减轻纳税人税收负担”为目的进行设计，本课程具有如下特色：

1、案例贴近实际，来源于生活。精选的税务风险案例均是在对近三年来参与纳税检查和税务咨询的几百家中小企业的真实案例梳理、汇总、分析、精选的基础上，根据最新税收政策精心设计而成。

2、具有极强的实用性和可操作性。本课程舍弃了枯燥乏味的理论知识，将理论融汇于案例之中，将大量的案例场景展现在您的面前，通俗易懂，明白透彻。融法于例，以例讲法，不但能够激发您的兴趣，更便于您学习领会和实际操作。

3、案例清晰，讲解权威。每个案例都精心设计“案例资料”、“税收政策”、“税务风险”、“识别方法”、“案例延伸”几个部分，每一案例，每一税务风险点基本都有明确的税法依据。对少数没有明确税法条文依据的热点、难点、疑点问题，在参考总局意见、政策答复、地方性文件等资料的基础上也进行了认真分析并给出税务处理建议。

【课程大纲】

一、增值税税务风险案例精析

案例 1:取得增值税专用发票不符合要求不能抵扣进项税额

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.增值税专用发票票面需要符合哪些要求？怎样判断取得的专用发票符合抵扣条件？
- 2.汇总开具发票怎样开具？
- 3.与承租单位共用水电税务风险点在哪儿，出租方怎样开具发票？
- 4.兼营、混合销售、价外费用怎样准确区分，应当怎样开具专用发票？
- 5.价外费用应当怎样开具专用发票？
- 6.“维修费”专用发票一定就能抵扣吗？
- 7.采取销售折扣、折扣销售、销售折让等方式销售货物怎样开具增值税专用发票？

8.折扣额以负数形式开具发票的业务单独将折扣额开具红字发票不符合规定。

9.应当开具红字发票而擅自将折扣额以负数形式开具发票不符合规定。

10.平销返利有何税务风险？应该怎样开具发票？

11.买一赠一有何税务风险？应该怎样开具发票？

12.购买同种货物为何需要取得不一样的发票？

案例 2:不得开具增值税专用发票而开具专用发票的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

1.并非所有的销售货物或者应税劳务和应税服务都可以开具专用发票。

2.不得开具增值税专用发票的几种情形。

案例 3:反向取得增值税专用发票不能抵扣进项税额

本案例主要涉及税务风险点：

1.谁应该给谁开发票，税法都有明确规定。

2.作废专用发票的条件和方法。

3.开具红字专用发票的条件和方法。

案例 4:企业不能准确抵扣进项税额的税务风险？

本案例主要涉及税务风险点：

1.进项税额不得从销项税额中抵扣的七种情形怎样准确细致的把握？

2.增值税上的固定资产与企业所得税、会计准则上的不动产有何不同？

3.不动产与动产怎样区别判断？扣除政策有何不同？

4.与建筑物或者构筑物为载体的附属设备和配套设施包括哪些内容？

案例 5:合同、票、物、款不一致，不能抵扣进项税额

本案例主要涉及税务风险点：

1.抵扣进项税额的四个一致。

2.企业虚构资金流的几种方式。

3.虚开增值税专用发票罪。

4.进项税额能否抵扣的综合判断（让企业会计面对任何业务都能自行判断）

5.集团统一结算能否抵扣进项税额？

案例 6:非公司名下车辆耗油费进项税额抵扣的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

1.非公司名下的运输车辆所耗油费，取得“油票”是否可以抵扣？

2.合法抵扣非公司名下的运输车辆所耗油费，需满足哪几个条件？

案例 7:非正常损失进项税额转出的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

1.不得从销项税额中抵扣进项税额的非正常损失包括哪些？

- 2.非正常损失，如何理解“管理不善”？
- 3.自然灾害造成的货物损失是否作进项税额转出？
- 4.仓库被盗是否作进项税额转出？
- 5.货物超过保质期是否作进项税额转出？
- 6.货物被低价收购是否作进项税额转出？
- 7.获得保险赔偿的非正常损失存货是否作进项税额转出？
- 8.各种形式的进项税额转出所涉及的三方面问题。
- 9.非正常损失的存货贱卖是否作进项税额转出？
- 10.不动产拆除是否作进项税额转出？

案例 8:进项税额转出计算不准确的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.原材料进项税额转出的计算。
- 2.在产品、产成品进项税额转出的计算。
- 3.免税农产品进项税额转出的计算。
- 4.已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产进项税额转出的计算。
- 5.盘亏盘盈不能合并计算进项税额转出。
- 6.进项税额转出后还可以再转回来吗？

案例 9:视同销售和进项税额转出容易混淆的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.增值税视同销售和进项税额转出的规定。
- 2.怎样区别视同销售和进项税额转出？
- 3.视同销售和进项税额转出金额确定有何不同？

案例 10:代垫代付费用的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.代垫代付费用有哪些税务风险？
- 2.代垫代付费用怎样才能不征税？

案例 11:单纯的资产转让或资产收购行为应当申报缴纳增值税

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.整体转让产权和和整体转让资产的区别。
- 2.企业因被兼并而将全部产权进行了转让，转让的机器设备和存货是否需要缴纳增值税？
- 3.将存货、机器设备等整体资产转让给另一家企业，债权、债务和劳动力不转让，整体资产的转让是否缴纳增值税。
- 4.用优良资产（占企业总资产的 90%左右）和另外一家企业成立一家新公司，这部分资产的转让是否缴纳增值税。

5.企业分离出一个独立法人企业，分离时分给该企业一部分原材料，这部分材料的转让是否缴纳增值税。

6.整体转让产权涉及的不动产、土地使用权转让是否征收增值税。

案例 12:垫付货款代购商品的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.不符合条件的代购货物行为需要缴纳增值税。
- 2.代购货物行为不征收增值税需要同时具备的条件。

案例 13:出租出借包装物收取押金的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，必须做到两点方能避免税务风险且能节税。
- 2.出租、出借包装物收取的押金 5 项主要风险点。

案例 14:视同销售的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.视同销售企业所得税、增值税、消费税的范围和计税依据对比。
- 2.销售代销商品不按视同销售核算的税务风险。
- 3.自产产品用于设备维护、建造房屋是否需要视同销售缴纳增值税。

4.保修期内免费为客户提供维修服务所领用的零配件是否需要视同销售缴纳增值税

5.总分机构固定资产调拨是否视同销售？

6.货物移库是否视同销售？

7.视同销售哪些业务应开发票？

案例 15:纳税人简易计税方法缴纳增值税的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.简易计税方法的各种情形。
- 2.不同情况下，简易计税方法需要开具的发票类型、开票方法。
- 3.不同情况下，简易计税方法的计税公式。
- 4.哪些情形下简易计税方法和一般计税方法可以选择，哪些情形下不可选择？

案例 16:增值税发票不及时认证的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.哪些扣税凭证没有申报抵扣期限？
- 2.具有申报抵扣期限的几类发票规定。
- 3.准确理解所谓的“取消认证”。

案例 17:赔偿款、违约金是否涉及增值税的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

1. 签订合同的双方，如合同未履行，收到违约金的一方是否缴纳增值税？
2. 签订合同的双方，如销售方不能按期交货等原因造成违约，购买方收到的违约金是否可以取得增值税发票入账？
3. 签订合同的双方，如销售方因质量问题造成违约，购买方收到的违约金是否可以取得增值税发票入账？
4. 合同已履行，因购货方违约而付给销售方的违约金，销售方是否缴纳增值税？
5. 购买方（付款方）收取违约金，是否缴纳增值税？
6. 企业销售货物因在运输途中破损而收到的运输公司支付的赔偿款是否缴纳增值税？
7. 怎样准确判断企业的各类收费是否为价外费用，营改增前后有何变化？

案例 18: 不按纳税义务发生时间开具发票多缴税、早缴税的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

1. 增值税纳税义务发生时间（开票时间）的确定。
2. 怎样准确理解“收讫销售款项”？
3. 怎样准确理解“索取销售款项凭据”？
4. 怎样准确理解“书面合同确定的付款日期”？

5.提供建筑服务、租赁服务纳税义务发生时间怎么准确确定？

6.增值税专用发票不按照增值税纳税义务发生时间开具的税务风险。

7.若代销清单在邮寄途中丢失，那么纳税义务发生时间如何确定？销项税额怎样确定？

8.销售购物卡是直接收款模式与预收货款模式？

9.会计上不符合销售商品收入确认的条件但是专用发票已经开具，怎样进行处理？

案例 19:兼营、混合销售、价外费用容易混淆的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

1.兼营、混合销售、价外费用怎样准确区分？

2.兼营、混合销售、价外费用在合同签订、发票开具、财税处理上需要注意哪些事项？

3.兼营、混合销售、价外费用的错误纳税筹划是怎样的？

4.兼营、混合销售、价外费用的怎样正确纳税筹划？

案例 20:兼营免税项目不得抵扣进项税额计算错误的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

1.兼营免税项目的进项税额怎样准确核算？

2.兼营免税项目的企业怎样纳税筹划？

案例 21:价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的应税行为的税务风险？

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目怎样界定？
- 2.哪些情形一般税务机关会认可为具有合理商业目的？

案例 22:代扣代缴增值税的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.怎样判断是否代扣代缴增值税？
- 2.怎样计算代扣代缴增值税？

案例 23:甲供工程甲乙双方怎样缴纳增值税？都有何税务风险？

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.甲方怎样选择计税方式？
- 2.甲供比例有无限制？
- 3.乙方不同供材方式下哪些需要缴纳增值税，哪些不需要缴纳增值税？

案例 24:建筑企业、房地产开发企业特殊的增值税纳税风险

注：上述案例均适合于所有增值税纳税人，增值税原理一样，所以共性的东西多，只有金融、建筑、房地产业存在某些特殊的税务风险，比如：挂靠经营、资质共享、预缴税款的税务风险等，在此单独讲解。本来一个很简单的营

改增，无非就是销项、进项、发票，绝大多数内容是不分行业的，很多内容掌握方法就可以自己判断，不管你是哪个行业！按行业学习我认为太狭隘了，你的客户供应商可不和你一个行业，你要真正学会方法才行，要不你怎么判断其他行业的客户供应商给你的发票是否符合税法规定呢？

二、增值税纳税人常见税务风险总结

- 1.销项税额的 8 大税务风险
- 2.进项税额的 5 大税务风险
- 3.发票使用管理的 4 大税务风险
- 4.税控设备管理的税务风险
- 5.逾期申报、逾期缴税的税风险
- 6.一般纳税人登记的税务风险
- 7.账务处理的税务风险
- 8.节税筹划的操作风险
- 9.合同签订中的 10 大税务风险