

全行业营改增政策、财税处理、纳税申报及税务风险防范

第一部分营业税改征增值税政策详细讲解

一、纳税人和扣缴义务人、应税行为范围、税率和征收率

(一) 纳税人和扣缴义务人

(二) 应税行为范围

(三) 税率和征收率

二、应纳税额的计算方法

(一) 一般纳税人发生应税行为适用一般计税方法计税

(二) 小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税

(三) 一般纳税人发生特定应税行为可以选择简易计税方法计税

(四) 建筑服务计税方法

(五) 销售不动产计税方法

(六) 不动产经营租赁服务计税方法

(七) 增值税差额征税

(八) 金融服务计税方法

(九) 销售使用过的固定资产计税方法

(十) 跨省预缴增值税

(十一) 扣缴税额

三、增值税扣税凭证管理

(一) 增值税扣税凭证的种类

(二) 增值税扣税凭证抵扣期限

(三) 一般纳税人发票的认证与采集

(四) 增值税专用发票限额管理

(五) 增值税专用发票的领购

(六) 增值税专用发票的开具

(七) 几种特殊情况下发票开具的特殊要求

(八) 不得开具增值税专用发票的情形

(九) 一般纳税人作废增值税专用发票重新开具的税法规定

(十) 一般纳税人开具红字增值税专用发票的规定

(十一) 一般纳税人增值税专用发票抄报税

(十二) 一般纳税人丢失增值税专用发票的处理

(十三) 一般纳税人收到失控增值税专用发票的处理

(十四) 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

四、不得从销项税额中抵扣的进项税额

五、价外费用

六、兼营业务

七、混合销售

八、视同销售

九、不征收增值税项目

十、增值税纳税义务发生时间

十一、原增值税纳税人有关政策的影响

十二、试点前发生的业务

十三、增值税的起征点

十四、增值税纳税地点与纳税期限

十五、征收管理

十六、其他规定

第二部分营业税改征增值税过渡政策

第三部分营业税改征增值税纳税人实务操作案例精析

一、纳税人增值税会计科目的设置

(一) 一般纳税人增值税会计科目的设置

(二) 小规模纳税人增值税会计科目的设置

二、全行业通用增值税业务的财税处理

(一) 纳税人购入货物、固定资产、无形资产或接受应税行为的财税处理

(二) 纳税人接受捐赠转入、固定资产、无形资产的财税处理

(三) 纳税人接受投资转入、固定资产、无形资产的财税处理

(四) 纳税人利润分配转入、固定资产、无形资产的财税处理

(五) 纳税人发生各类不得抵扣进项税额情形的财税处理

(六) 纳税人进项税额转回的财税处理

(七) 纳税人接受境外单位提供应税服务扣缴税款的财税处理

(八) 纳税人发生应税行为的财税处理

(九) 纳税人适用简易计税方法的应税项目的财税处理

(十) 纳税人发生应税行为价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的
的财税处理

(十一) 纳税人视同销售的财税处理

(十二) 纳税人发生应税行为收取价外费用的财税处理

(十三) 纳税人现金折扣、商业折扣、销售折让的财税处理

(十四) 纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的财税
处理

- (十五) 纳税人兼营免税、减税项目的的财税处理
- (十六) 纳税人差额征税的财税处理
- (十七) 纳税人平销返利的财税处理
- (十八) 纳税人销售退回的财税处理
- (十九) 纳税人销售自己使用过的固定资产的增值税账务处理
- (二十) 纳税人享受增值税优惠政策（直接免征、直接减征、即征即退、先征后退、先征后返）的财税处理
- (二十一) 纳税人增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值稅額的财税处理
- (二十二) 纳税人月末缴纳增值稅的财税处理
- (二十三) 纳税人增值稅检查调整的财税处理
- (二十四) 辅导期一般纳税人的特殊财税处理（营改增企业一般没有辅导期）

三、建筑、房地产开发行业特殊的财税处理

- (一) 纳税人挂靠经营挂靠费与被挂靠方双方的财税处理
- (二) 纳税人甲供工程下甲乙双方的财税处理
- (三) 纳税人跨区经营的财税处理
- (四) 纳税人预缴税款的财税处理

(五) 纳税人新老项目的财税处理

(六) 会计准则与企业所得税收入确认时点、增值税纳税义务发生时间之间差异的财税处理

.....

第四部分营业税改征增值税纳税人纳税申报

.....

第五部分营业税改征增值税纳税人常见税务风险

一、销项税额的 8 大税务风险

二、进项税额的 5 大税务风险

三、发票使用管理的 4 大税务风险

四、税控设备管理的税务风险

五、逾期申报、逾期缴税的税风险

六、一般纳税人登记的税务风险

七、财税处理的税务风险

八、节税筹划的操作风险

九、合同签订中的 10 大税务风险