

# 发票与合同的稽查警示与纳税筹划

## 课程背景：

最严的税务稽查已经开始了，力度之大前所未有！面对突然而来的税务稽查，很多企业没有一点点防备，不知道该如何进行证据提供，而发票与合同作为稽查中的重要证据，需要引起企业的重视，那么企业该如何规范发票与合同的管理，降低风险并通过合理的筹划达到控税的目的？

2018 全国税务稽查工作会议与四部委联合专项行动|打击骗税和虚开仍是重心。

## 课程方向：

实务操作类课程，主要讲解合同签订、发票开具与取得中的注意事项，降低税务风险。

## 课程收益：

票据种类把控：合理利用票据种类知识，掌握取得发票的审核要点。

发票规范开具：掌握不同业务下对应的规范开票要求，降低风险。

合同风险管控：知晓经济合同订立中的涉税风险，树立防范意识。

合理税收筹划：有效利用合同签订，合理合法进行税务规划。

## 第一部分 稽查警示--2018年税务稽查形势与重点领域

由一则案例开始：真发票、有合同为何还被定为偷税且补缴税款？

- 1、稽查案例
- 2、2018年税务稽查形势与重点领域
- 3、如何应对稽查

#### 4、如何与税务机关沟通

## 第二部分 发票与合同对企业税收管理的意义

### 壹、财税工作中合同的作用与地位

#### 式、稽查中的证据链——各类费用如何自证清白？

- 1、案例讲解：会议费、办公费、劳保费，如何形成证据链？
- 2、农产品采购合同签订技巧
- 3、财税工作中合同地位
- 4、案例：对比：经济代理合同 or 股权转让合同，税负有什么不同？

## 第三部分 发票的管控

### 二、除了发票，还有哪些合法有效的票据？

- 1、2018年28号公告逐条解析及应用案例分析

### 三、发票的审核，你需要注意哪些点？

- 1、如何确定发票真假？
- 2、发票的初步审核，主要看票面的各项要素是否完整、准确。
- 3、发票的重点审核，主要核查品名、数量、金额、税率、开票方式、备注栏、清单开票等相关信息。
- 4、发票的分析审核，主要结合业务实质、合同协议、税收政策、税收编码等进行审核。

### 四、开票选商品服务编码，你选对了吗？

- 1、如何正确选择商品服务编码？
- 2、如何判别对方是否正确选择编码？
- 3、编码简称显示规则
- 4、实务工作中编码选择的应用案例

## 五、“四流不一致”是否一定存在虚开发票？

- 1、通过案例讲解票流与“合同流、资金流和货流”不一致，是否就是虚开发票？

## 六、怎么区分虚开发票的善意和恶意？

- 1、案例解析如何区分取得虚开发票的善意与恶意？
- 2、28号公告出台后善意取得的新问题

## 第四部分 合同的管理与筹划

### 七、你需要了解的，合同中的涉税风险点

- 1、经济合同中的哪些条款会影响税款缴纳？
- 2、合同签订中需要注意的法律风险、财务风险、税务风险
- 3、纳税义务发生时间的确定。

### 八、案例解析合同筹划的重要性

- 1、兼营与混合销售合同签订有何不同？
- 2、销售合同约定采购方承担销售方票据贴现息的涉税风险
- 3、公司向个人承租资产，约定税款由公司承担，如何签订合同？
- 4、合同与印花税易混淆知识点

### 九、购销业务中“先开发票后付款”的风险分析

- 1、“先开发票后付款”的法律风险 2
- 2、避免遇上“老赖”，企业应该如何做？

### 十、购销合同中合同主体、标的的选择

- 1、供应商的选择需要注意纳税人身份、信用等
- 2、合同标的不同，税率不同

### 3、合同的审查经验谈

## 十一、购销合同中运输方式的选择

- 1、【案例】既代购又运输算混合销售吗？
- 2、无运输工具承运业务与货物运输代理服务的区别
- 3、新形式下的挂靠问题

## 十二、合同价款与结算方式的选择

- 1、规范合同中的发票条款，防范发票风险
- 2、判断合同违约金是否属于流转税的应税行为
- 3、不同结算方式下的纳税义务发生时间的案例分析
- 4、各种计价方式的选择与筹划

## 十三、合同审核要点

- 1、影响合同审查的内在因素
- 2、合同谈判经验谈
- 3、一般合同的审查要点
- 4、服务合同的审查要点

## 十四、借款合同的审核与涉税风险点

- 1、股东借款合同涉税问题
- 2、集团统借统还的实务操作注意防范税务风险点
- 3、资金池的税收政策
- 4、借款合同的审核

## 十五、租赁合同中的违约金、赔偿金、押金要不要缴税？

- 1、违约金、赔偿金、押金是否属于价外费用？
- 2、房屋免租期，合同应当怎样签订？
- 3、私车公用问题的风险及解决方案

## **十六、房屋免租期、租赁期间装修费、转租的涉税问题**

- 1、免租期还要不要缴税？合同应当怎样签订？
- 2、租赁期的装修费可否一次扣除？
- 3、不动产转租涉及哪些税？
- 4、合同签订筹划：仓储服务 or 不动产租赁？

## **十七、劳动合同条款的注意事项**

- 1、 劳动合同必备条款
- 2、 工资构成条款
- 3、 奖励条款、违约赔偿、补偿条款、辞退福利、工伤补偿
- 4、 退休职工反（续）聘用合同
- 5、 临时用工、非全日制用工的工资、社保、个税问题

## **十八、劳动合同筹划思路**

- 1、劳务派遣服务、人力资源外包服务、劳务外包的区别与适用
- 2、新修订个人所得税法要点解析