

# 《2016 营改增政策解析与实务应对》

(2 天版)

## 【课程收益】：

2016 年 3 月 5 日，国务院总理李克强在 2016 年政府工作报告中明确，今年全面实施营改增。从 5 月 1 日起，将试点范围扩大到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业，并将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围。

全行业推进营改增无疑是今年最大的减税措施：营改增试点工作自 2012 年 1 月 1 日启动，到今年 5 月将最终完成。改革的收尾则是一记“扣杀”，目前房地产、建筑、金融、生活服务业，这四大未纳入“营改增”试点行业占营业税的比重超过 67%。

不同的企业有不同的税务管理和筹划策略，不同的企业有不同的内部控制策略。通过培训课程帮助企业做好“营改增”前期及过度性工作计划，明确控制目标、优化控制环境、改善控制技术，并不断完善内部控制系统，提高内部控制的效率效果，保证企业生产经营在“营改增”前后平稳过渡。同时，抓住“营改增”的机遇，实施企业产品转型升级，保持企业持续优良的发展战略……

## 【培训对象】：

营改增四大行业的总经理、副总、总会计师、财务总监、财务经理等

## 【培训时间】：

2 天（上午 9：00-12：00，下午 1：30-5：00）

## 【课程大纲】：

引子（营改增的背景及案例）

模块一 “营改增”实务八大常见税收问题与解析

一、营业税改增值税之征税范围

- 二、企业的有偿提供政策解析
- 三、营业税改增值税之纳税人和扣缴义务人
- 四、营业税改增值税之税率和征收率
- 五、营业税改增值税之计税方法
- 六、营业税改增值税之营业额
- 七、营业税改增值税之进项税额
- 八 增值税进行或销项发票丢失与作废等处理方法

## **模块二 对建筑及房地产业的十大运营问题及处理**

- 一、营改增对建筑业税收负担的影响
- 二、营改增后建筑业如何设立分支机构
- 三、营改增后建筑企业如何安排分包业务
- 四、营改增后安装工程设备应当由谁提供
- 五、营改增后建筑业能否进行挂靠经营
- 六、营改增后如何组织 BT、BOT 及 EPC 项目
- 七、营改增后到境外施工在境内如何纳税
- 八、营改增后建筑业如何购进材料
- 九、营改增前后购置固定资产技巧
- 十、营改增前签订的合同处理方法

## **模块三 对建筑及房地产业特有的十大发票问题及处理**

- 一、营改增前后发生的业务与取得开具发票的关系
- 二、甲供材料合法开具发票与最节税
- 三、包工包料与装饰清包等工程发发票据方法
- 四、工程类增值税发票的开票地点特殊要求
- 五、如何开具建筑企业垫资开发发票
- 六、挂靠经营如何开票风险最小
- 七、总分包工程的发票
- 八、劳务派遣人工费按差额开票还是全额开具发票
- 九、劳务公司人员社会保险如何解决
- 十、完工工程已全额开具发票后折扣处理

#### **模块四 对金融服务和保险业十大运营问题及处理**

- 一、银行间同业拆借及境内与境外的增值税抵免
- 二、增值税一般纳税人对利息支出及其他费用的进项抵扣
- 三、境内银行向境外提供贷款利息的增值税
- 四、客户未履行利息支付义务而产生坏账的豁免政策
- 五、投资金融商品取得收益的增值税
- 六、非人寿保险公司理赔过程中所购买的商品或服务抵扣进项税
- 七、人寿保险与健康保险享受增值税免税政策问题
- 八、再保险业务与基础保险适用的增值税政策
- 九、金融机构如何划分可抵扣进项税
- 十、信托/基金的每个产品的独立纳税主体问题

#### **模块五 对生活性服务业十大运营问题及处理**

- 一、增值税一般纳税人消费餐饮抵扣进项问题
- 二、商务旅行的酒店住宿抵扣进项与付款问题
- 三、“免费”提供给客人的待遇是否需要作视同销售
- 四、7%的食品销售与6%的堂食服务分别核算问题
- 五、酒店会议收费中餐饮服务费和活动服务费的划分问题
- 六、酒店整笔住宿收费中住宿服务费和餐饮服务费的划分问题
- 七、酒店对外宣传定价使用税价还是不含税价问题
- 八、服务式公寓的6%酒店服务与11%的住宅租问题
- 九、餐饮业企业能否就购买的农产品计算抵扣进项税
- 十、提供海外总部的服务是否能享受增值税免税待遇

#### **模块六 营改增后增值税的五大会计处理方式与方法**

- 一、采购环节的增值税会计如何处理
- 二、销售环节如何进行增值税会计核算
- 三、视同销售业务的增值税处理技巧有哪些
- 四、期末增值税处理与营业税处理有何不同
- 五、购入税控专用设备如何作增值税处理

#### **模块七 营改增企业的税务风险与纳税筹划**

- 一、营改增中面临的税务风险
- 二、纳税筹划战略地图
- 三、五大纳税筹划切入点
- 四、十大纳税筹划方法集锦
- 五、纳税筹划归纳

#### **模块八 企业集团管理转型与制度修订**

- 一、合同范本的十大修订与完善重点
- 二、营改增过渡期的八大安排
- 三、内部管理制度与流程修订二十条

#### **模块九 总结**