

严征管下票据合同涉税风险及管理实务

课程背景：

2019年是国地税征管体制改革以后，新税务机构正式运行的第一年，税收征管环境正在发生着巨大的变化，随着减税降费政策的贯彻执行，必然伴生的是利用金税三期系统、大数据和信息化手段加强税收征管与税务稽查的力度，这使得企业的涉税风险与问题暴露无遗。以票控税是我国税收管理的一大特色，全面营改增后，增值税发票的范围覆盖到所有经营活动，增值税发票的使用范围迅速扩大，特别是增值税专用发票可以进行税款抵扣，税务机关通过金税三期等技术手段加大了发票的管理和稽查力度。

事实上，企业在处理票据、合同事宜时，往往容易忽视涉税风险，因此企业对票据、合同涉税风险进行有效管控十分必要。本课程从票据相关的最新政策法规着手，从企业两大税种（增值税和企业所得税）角度出发探讨如何加强企业涉税风险管控；同时针对企业签订合同中的税务风险进行探讨，指出企业进行合同涉税管理与风险防范的必要性，分析了企业常见合同的涉税风险和相关的防范策略。

课程收益：

本课程将结合近年来不断改革的最新税收政策，对企业票据合同方面的涉税风险进行一次全面的梳理和讲解，以合同基本法律知识为基础，以涉税风险防控、规避及化解为主线，以真实案例为背景，使广大财会人员、合同法务人员等，在新征管体制背景下，掌握企业票据合同涉税风险防范方法，有效规避企业纳税风险，节约税收成本，为企业增收创益。

- ★【与时俱进】系统梳理并解读最新财税新政策改革动态
- ★【全局掌控】全面掌握企业票据所涉及的税务风险管控方法
- ★【紧扣实务】准确把握工作过程中合同涉税风险及规避方法
- ★【防范未然】新征管体制下知己知彼提前做好涉税风险应对准备

课程时间：2天，6小时/天

课程对象：企业财务中心总经理、副总经理、财务总监、财务经理、税务经理、税务会计、会计人员、企业管理者、合同法务人员等

课程方式：讲师讲授、案例分析、实操演练、小组讨论、工具演示等多形式的互动，要求全员积极参与。

课程大纲

第一讲：【政策篇】最新税收政策解读

一、近年来税收政策改革概述

1. 改革关键词
2. 两会后最新税收政策动态
3. 下一步税收政策改革研判

二、征管环境变化及企业应对之策

热点分析：新征管环境下企业如何把握税收政策改革背后的趋势？

第二讲：【票据篇】票据涉税风险管控

一、与增值税有关的发票涉税风险

1. 发票及发票类型

案例分析：增值税抵扣凭证有哪些，有什么要求？

2. 增值税发票开具中的重难点处理

案例分析：各种销售结算方式的发票开具时间

案例分析：增值税简易征收涉及的疑难问题

案例分析：混合销售、兼营业务行为怎样开具发票

案例分析：以折扣方式销售货物、提供应税服务怎样开具增值税专用发票

案例分析：商业企业向供货方收取的返利、进场费、展示费如何开具发票

案例分析：销货退回、开票有误、销售折让、应税服务中止等情形怎样开票

案例分析：开票限额不能满足经营需要怎么办

案例分析：开票项目与经营范围的关系

案例分析：不得开具增值税专用发票的情形有哪些？开了有什么后果

3. 增值税抵扣凭证的重难点处理

1) 哪些业务不能抵你抵了

2) 哪些业务能抵你却没抵

3) 哪些进项可以一次性抵，你却分期抵

法规链接：[【2019年第39号公告】关于深化增值税改革有关政策的公告第五条](#)

4) 该退的税有没有申请退

1) 自2019年4月1日起，试行增值税期末留抵税额退税制度

法规链接：[【2019年第39号公告】关于深化增值税改革有关政策的公告第八条](#)

案例分析：企业丢失发票如何处理

案例分析：收到异常增值税扣税凭证（走逃票）怎样处理

4. 虚开发票的税务风险

1) 虚开发票的界定

课堂讨论：你所知道的虚开发票有哪些情形？

2) 虚开增值税专用发票的税务风险

案例分析：虚开增值税专用发票案件的行政和刑事处罚案例

3) 虚开增值税普通发票的税务风险

案例分析：虚开普通发票案件的行政和刑事处罚案例

4) 非法购买增值税发票的税务风险

案例分析：某企业非法购买增值税发票的行政和刑事处罚案例

二、与企业所得税有关的发票涉税风险

1. 扣除凭证新规

法规链接：[【国家税务总局公告2018年第28号】关于发布《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的公告](#)

2. 扣除凭证新规运用

案例分析：支付给无法开具发票的非法人单位的费用能否凭收据扣除

案例分析：企业因侵权赔付可否凭法院判决、收付款凭证在税前扣除

第三讲：【合同篇】合同涉税风险管控

一、合同的概述

1. 合同的定义及分类

2. 合同的主要条款

3. 合同的权利义务终止

4. 合同的违约责任

二、常见合同的涉税风险管控

1. 购销合同

案例：采购合同约定买方负担全部税款的税务风险

案例：签订购销合同应注意的涉税事项（9项）

2. 借款合同

1) 关于利率的约定

2) 企业和个人借款应注意的问题

案例：无偿借款合同是否涉及增值税的问题

案例：与股东（自然人）的往来款的涉税风险分析

3. 租赁合同

案例：合同中应明晰动产与不动产租金的金额

案例：合同中约定一次性收取租金的税务处理

第四讲：【应对篇】企业涉税危机应对

一、查前：防患于未然

1. 查谁？

风险防范：企业如何降低被选中为稽查对象的风险？

2. 谁查？

3. 查什么？

4. 怎么罚？

风险防范：什么情况下会被追究刑事责任，量刑标准是什么？

案例分析：某明星偷逃税款案例分析及启发

二、查中：遇事怎么办？

1. 企业无过错的情况下如何应对？

1) 行政复议与行政诉讼

案例分析：某企业善意取得增值税进项票抵扣胜诉案例分析及启发

2) 对不合理政策有意见如何合理表达诉求？

案例分析：一封信改变厦门地税一项“不合理”的政策

2. 企业失误触发涉税风险的情况如何应对？

案例分析：厦门某影视服务工作室误操作导致补缴税款案例分析及启发

案例分析：厦门某高新技术企业虚开虚抵增值税发票案例分析及启发

三、查后：吃一堑长一智

1. 企业被稽查后如何规避再次被稽查的风险

案例分析：厦门某 KTV 隐瞒销售收入近亿元被查案例分析及启发

课程要点总结

现场答疑解惑