

# 增值税纳税申报比对管理操作规程及风险防范

## 【课程背景】

税局又一预防风险的重要措施来了！自 2018 年 5 月 1 日起“税局将以信息化为依托，对增值税纳税申报信息进行票表税比对，并对比对结果进行相应处理。”税总发[2017]124 号文，从表面上看是一种预防纳税人填写申报表发生错误的纳税服务，实则是税局预防税收风险的一项重要措施！税总发[2017]124 号文会给纳税申报带来哪些变化呢？试行后，企业纳税申报又该如何正确处理呢？对 2017 年度汇算清缴有哪些影响？是否需要趁年底关账前进行账务调整？本课程将为您一见分晓。

## 【课程收益】

- 1.了解申报比对给企业带来的涉税风险，掌握风险应对的基本策略；
- 2.通过对申报比对范围及内容的详细解读，帮助学员把握政策要点，在申报比对时才能做到不遗漏，少出错，出色完成此项工作；
- 3.掌握申报比对的各项规则有助于学员们更好的理解申报比对，少走弯路，让申报比对变得简单快捷；

4.多方面了解掌握申报比对可能出现的结果，有利于在申报比对时有能力

应对不同情况。

## **【课程大纲】**

### **第一部分申报比对给企业带来的涉税风险**

(一) 申报比对给企业带来的主要风险

(二) 风险应对的基本策略

### **第二部分申报比对范围及内容**

(一) 比对信息范围

1.增值税纳税申报表及其附列资料（以下简称“申报表”）信息

2.增值税一般纳税人和小规模纳税人开具的增值税发票信息

3.增值税一般纳税人取得的进项抵扣凭证信息

4.纳税人税款入库信息。谢华峰解读：异地预缴税款也将进行比对

5.增值税优惠备案信息

6.申报比对所需的其他信息

(二) 比对内容

1.表表比对

2.票表比对

3.表税比对

### **第三部分申报比对规则**

(一) 申报表表内、表间逻辑关系比对规则

(二) 增值税一般纳税人票表比对规则

1.销项比对

2.进项比对

3.应纳税额减征额比对

4.预缴税款比对

5.特殊规则

(三) 增值税小规模纳税人票表比对规则

(四) 表税比对规则

(五) 申报比对其他规则

### **第四部分 比对结果的处理**

(一) 申报比对相符

(二) 申报比对不相符

### **【主要政策依据】**

- 1.国家税务总局关于印发《增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）》的通知（税总发〔2017〕124号。）
- 2.国家税务总局关于《增值税纳税申报比对管理操作规定（试行）》执行有关事项的通知（税总函【2018】94号）