

服务业营改增新政解读及应对实务

项目背景：

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，确保所有行业税负只减不增。那么在市场竞争日益激烈，生存空间日益狭窄的当下，在服务业企业利润日渐微薄、捉襟见肘的，今天，我们该如何应对营改增给服务业带来的影响？如何巧妙利用新的税务政策为企业减负，为企业创造价值？笨鸟须先飞，未雨当绸缪。面对营改增，服务企业的管理人员，特别是财务人员如何运筹帷幄、决胜千里可谓重中之重：操作得当，可降税负千万，操作不当，只能徒留悲伤。为了让服务业及时、全面、系统地掌握“营改增”政策，特别是实现营业税向增值税的平稳过渡，实现新旧业务的无缝衔接，通过财务安排等策略手段有效地开展纳税筹划，化解“营改增”的风险。

课程对象：

全国各地财务负责人及骨干财务人员

课程收益：

- 【深度解析政策】对营改增相关政策文件展开深度解析，把脉服务业营改增发展趋势
- 【风险应对策略】全面系统的掌握服务业“营改增”涉税政策导向，预测把控涉税风险。
- 【重视政策影响】分析“营改增”对服务业的影响，有针对性地实施应对准备，化解营改增的不利因素，确保实现“营改增”的平稳过渡与无缝衔接。
- 【高度实务操作】熟练运用合同技巧、财务安排等策略手段有效地开展纳税筹划，在“营改增”过渡进程中，获取最大化的税收

一、课程纲要

模块一：“营改增”政策解读及对服务业的影响

一、“营改增”对生活服务业的影响

- 1.“营改增”试点改革的前因后果
- 2.生活服务业（安保行业）“营改增”，企业税负增加了吗？
- 3.“营改增”对生活服务业（安保行业）经营模式有影响吗？

二、“营改增”细则解读

- 1.“营改增”征税范围包括哪些？
- 2.“营改增”后生活服务业纳税人如何确定？
- 3.“营改增”后生活服务业税目与税率的该如何适用？
- 4.“营改增”后生活服务业的纳税时间与地点如何确定？
- 5.过渡政策中，生活服务业“营改增”哪些项目可以免征增值税？
- 6.细则中涉及生活服务业“营改增”的特别注意事项

三、派遣行业“营改增”应对策略

- 1.派遣行业如何适用税率？
- 2.其他派遣行业营改增要点与应对策略

四、营改增后，服务业收入与销项税额的计算

- 1.提供服务业业务该如何计算应纳税额？
- 2.提供服务如何核算确认业务收入？
- 3.营改增后的价外费用政策有哪些变化？
- 4.营改增后服务业收入确认应遵循什么原则？

五、营改增后，服务企业采购与进项税额的抵扣

- 1.如何正确理解与准确把握进项税额的概念？
- 2.进项税额抵扣的一般条件是什么？票据有什么特别规定？
- 3.营改增后，银行贷款利息是否可以抵扣进项税？
- 4.营改增后，内部往来是否也能进行进项税额扣税？

六、服务业“营改增”节税策略及风险管控

- 1.“营改增”前税务机关会做什么？
- 2.过渡时期，服务业“营改增”风险提示
- 3.现代服务业“营改增”试点的节税策略
- 4.增值税专用发票管理难点提示
- 5.“营改增”前签订经济合同时该注意些啥？
- 6.营改增试点期间现代服务业稽查案例与警示