

国地税合并下的双税双扣、关账应对、

## 2019 年稽查重点及企业涉税风险防控

### 【课时】

两天

### 【内容精介】

最严发票令及国地税合并大背景下，在汇算清缴中如何做好票据合规性下的双税双扣（增值税抵扣与所得税扣除）。

课程以汇算清缴中日常经营业务的基础--**票据为核心**，结合最新**所得税税前扣除凭证管理办法**、收入准则、税收政策，总结梳理 2018 年汇算清缴中系列实务问题涉及的**发票、收据、合同、协议文件**等各类票据合规性操作重点和难点。

**所得税扣除凭证横空出世**，**票据真实性、合规性**是未来发展的重中之重。

作为虚开重点，**纳税人如何避免接受虚开增值税专用发票**，**十种可抵扣凭证的政策详细解读**。

年终关账期，**纳税人从哪些方面入手做好关账工作**，并

规避关账风险，同时为汇算清缴做好准备。

### 国地税合并及对企业的深远影响。

国地税合并大背景下纳税评估、稽查的主要内容及两者内在联系，新时期评估指标的巨大变化、稽查工作特点及企业如何应对。作为增值税最重涉税犯罪，虚开发票税务和刑事界定标准及处理、处罚。企业需要做出重大内部管理调整，以防范纳税风险。

### 【课程收益】

- 1.主动学习金税三期，全面了解最严发票令下票据双税双扣。
- 2.国地税合并背景下，准确理解税前扣除凭证具体管理办法。
- 3.掌握后营改增时代，增值税抵扣管理及十类抵扣凭证实操。
- 4.年终岁尾，做好关账，主动规避广泛存在的各种实务风险。
- 5.国地税合并，对企业影响深远。对新文件及时跟进，避免不必要的过度筹划，合理纳税，保障纳税人合法权益。
6. 国地税合并大背景下稽查工作的特点难点，对企业带来的全新风险。引领财务总监等会计从业人员自主向管理会计方向转化，通过主动规避纳税风险，形成企业全流程风险防控、正规节税新业态。

### 【适宜人员】

企业：法人、财务总监、营销总监、财务经理(主管)、财务人员

## 【主讲专家】

刘老师，20年税务系统工作经验，先后从事过稽查、征管、税政等工作，国家税务总局兼职教师。

刘老师，笔名**刘金税月**，中国人民大学经济专业硕士，国内高端税收管理专家，**国家增值税财税人才库首批专家成员**，国家金税三期、增值税管理系统、全国营改增团队成员。

**中央财经大学研究员**，中税协网校名师，中华会计网校等多家全国机构特聘签约师资，在多所院校任客座教授，中国社会科学院研究生院税务硕士教育中心及中国人民大学财经学院研究生院特聘导师，授课经验十分丰富，控场能力极强，深受学员欢迎。

**从国家税务总局的角度**，精准讲解，突出实战，作用深远。刘老师开辟有“刘金税月论财税”业务论坛，发表过几十篇涉税业务文章，在财税界有重要影响。

## 【总目录】

### 一、最严发票令下发票实务操作

1. 最严发票令实务详细解读
2. 发票种类及三大重要作用
3. 发票作废及红字发票开具
4. 发票的查验以及勾选确认

### 二、企业所得税扣除的基本原则

1. 什么是权责发生制，如何理解
2. 什么是确定性原则，如何理解
3. 什么是合理性原则，如何理解
4. 什么是分期性原则，如何理解
5. 什么是不重复扣除，如何理解

### **三、企业所得税扣除凭证的办法**

1. 真实性合规性相关性新定义
2. 企业支出必须取得扣除凭证
3. 凭证分内部凭证和外部凭证
4. 发票不是唯一税前扣除凭证
5. 不合规发票及其他外部凭证
6. 企业取得不合规凭证的处理
7. 无法换开合规凭证具体规定
8. 换开合规凭证不同时限要求
9. 分割单在扣除凭证中的作用

### **四、企业所得税扣除的基本凭证**

1. 各种发票大类详解
2. 各种收据大类详解
3. 缴款凭证大类详解
4. 司法文书大类详解
5. 合同协议大类详解

### **五、增值税进项税额的抵扣原则**

1. 增值税暂行条例相关规定及理解
2. 36号营改增文件相关规定及理解

## 六、增值税进项税额的抵扣凭证

1. 增值税的扣税凭证有哪九类？
2. 需要计算抵扣的凭证有哪些？
3. 专用发票有哪几种密文形式？
4. 专票和普通发票作废的区别？
5. 专票丢失的情况及分别处理？
6. 普票丢失的情况及分别处理？
7. 专票和普通发票冲红的区别？
8. 已缴营业税已开发票怎红冲？
9. 2017年最新发票种类及开具？
10. 红字专票信息表的开具情况？
11. 最高开票限额变化咋开红字？
12. 税率错误且已跨月如何处理？
13. 发票专用章样式字数及枚数？
14. 发票专用章销方名称不一致？
15. 代开发票如何盖发票专用章？
16. 货运业开具发票的特殊要求？
17. 机动车销售发票的丢失处理？
18. 涉农企业如何抵扣进项税额？
19. 海关缴款书咋抵扣进项税额？

20. 税收缴款书咋抵扣进项税额？

21. 啥是出口视同内销抵扣证明？

22. 过路（过桥）费发票咋抵扣？

## **七、一票两用避免虚开保障企业安全**

1. 2017 深圳虚开 500 亿元

2. 2018 上海虚开 1000 亿元

3. 2018 年起四部门 2 年打虚

4. 2019 年将是虚开重点年份

## **八、年终关账及风险应对**

1. 盘点现金和银行存款

2. 核实资产和盘点物资

3. 往来账项的核对清理

4. 投资大类资产的确认

5. 费用报销和票据取得

6. 税务处理要注意地方

7. 老板借款年前要偿还

8. 非正常损失界定避免

## **九、总局最严异常发票公告应对**

1. 史上最严管理文件出台

2. 走逃（失联）企业定义

3. 存续经营期间全部定性

4. 异常扣税凭证全新定义

5. 所有取得方均进项转出
6. 税务机关后续更严操作
7. 由此产生三类发票风险
8. 下家如何争取最佳效果
9. 企业适应强化管理思路

## 十、纳税稽查特点企业如何应对

1. 纳税评估与稽查的联系
2. 纳税评估与稽查的区别
3. 税务稽查手段日新月异
4. 风险指标体系全面精讲
5. 网络爬虫技术专查异常
6. 电子地图锁定企业风险
7. 稽查选查审执行四分离
8. 税务稽查专司偷逃抗骗？
9. 稽查部门发票协查系统
10. 稽查部门特有稽查权限
11. 税务稽查双随机一公开
12. 税务机关检查范围明晰
13. 税务机关税款追缴时限
14. 税务机关强制执行权力
15. 2019年税务稽查重点
16. 企业如何规避适应稽查

## 十一、企业涉及虚开风险与日俱增

1. 新系统对虚开精准定位
2. 虚开份子选择末日疯狂
3. 税法规定的虚开及处罚
4. 税法虚开系列规定文件
5. 刑法规定的虚开及刑罚
6. 虚开发票情形案例分析
7. 企业如何避免虚开发票
8. 企业收到虚开如何应对

## 十二、2019年税收管理方向

1. 新个税、社保入税轩然大波
2. 多证合一、多部门信息共享
3. 银税联网，企业变全面透明
4. 16个税种全新比对查漏洞
5. CRS数据互换世界成地球村
6. 小微企业减税降费优惠到位
7. 大中企业风险加大隐患凸显
8. 税收合规与纳税筹划新定位