

# 《营改增背景下的税务稽查路径及应对》讲课提纲

讲师：汪满润

(适用：各类型企业的高管、中层管理者、财务人员)

## 一、营改增综合知识

### (一) 营改增知识

- 1.营改增综合知识
- 2.建筑业营改增重点内容
- 3.房地产业营改增重点内容
- 4.金融业营改增重点内容
- 5.生活服务业营改增重点内容

### (二) 营改增对各类型企业的影响

- 1.营改增对企业纳税管理观念的影响
- 2.营改增对企业纳税管理方式的影响
- 3.营改增对企业纳税管理流程的影响
- 4.营改增对企业纳税管理重点的影响
- 5.营改增使企业税务风险点发生转移

### (三) 增值税发票知识

- 1.正确的发票理念
- 2.增值税发票的风险及刑法规范
- 3.虚开增值税发票的形式和界定标准

- 4.虚开发票的典型情形
- 5.发票涉税风险防范
- 6.滞留票的形成及处理
- 7.什么情形不得领购增值税专用发票
- 8.什么情形不得开具增值税专用发票
- 9.不同票种税负比较
10. 开具红字增值税专用发票的情形和方法
- 11.丢失或作废发票怎么办
12. 营改增后发票开具与接收原则
- 13.什么样的凭证可以税前扣除

## **二、营改增税务稽查路径及应对**

### **(一) 营改增税务风险点**

- 1.未按规定提取销项税的风险
- 2.多抵扣进项税的风险
- 3.少抵扣进项税的风险
- 4.纳税义务发生时间的风险
- 5.增值税发票方面的风险
- 6.营改增其他相关税务风险

### **(二) 营改增税务稽查关注重点**

- 1.税务稽查重点关注的行业
- 2.税务稽查重点关注的企业

### 3.税务稽查重点关注的风险点

#### **(三) 税务稽查应对的四个维度**

- 1.心理上的应对
- 2.策略上的应对
- 3.战术上的应对
- 4.落实上的应对

#### **(四) 心理上的应对**

- 1.不战而屈人之兵
- 2.n种心理应对方法手把手

#### **(五) 策略上的应对**

- 1.策略应对的统领地位
- 2.n种策略应对方法手把手

#### **(六) 战术上的应对**

- 1..如何巧妙利用稽查原则进行应对
- 2..怎样才能让税务稽查员回避检查
- 3.稽查过程中怎样才能知己知彼？
  - (1) 税务稽查立案早知道
  - (2) 税务机关稽查流程
  - (3) 如何应对突击检查
  - (4) 如何应对税务强制执行
- 4.稽查过程中重点环节应对方法
  - (1) 选案环节如何才能不被选中

- (2) 如何利用自查应对重点检查
- (3) 稽查过程中如何做到避重就轻
- (4) 如何争取减轻处罚或不处罚
- (5) 已经上交上级税务机关处理的案件还有救么？

## 5. 税务稽查起死回生之术

- (1) 税务听证程序和方法
- (2) 如何利用听证减轻处罚
- (3) 税务行政复议程序和方法
- (4) 如何利用税务行政复议维护企业权益
- (5) 税务行政诉讼的程序和方法
- (6) 如何利用税务行政诉讼维护企业权益

### **(七) 落实上的应对**

#### 1. 税务稽查接待 24 法则

- (1) 预约时如何接待
- (2) 进场后如何接待
- (3) 汇报时如何接待
- (4) 检查中如何接待
- (5) 查后定性时如何接待
- (6) 检查结束时如何接待

#### 2. 结束语

讲课时间：2 天

