

票据涉税风险提纲

1 **农产品发票问题梳理**，农民是否可以自开发票？向农业合作社购买农产品销售方还是收购方开票？异地收购票怎么开？什么情况下的普通发票可以抵扣？

2 **完税凭证抵扣问题**，代扣代缴增值税的会计处理，与预提所得税的区别与联系，发生在境外与完全在境外消费的概念差异。

3 **机动车销售统一发票问题**，4S店销售试驾车案例分析，二手车交易的票据处理

4 **海关进口增值税缴款书问题**，会计处理的重大变更，各种情形下的处理，与出口退税的关系。

5 **增值税普通发票的类型**，税控盘或金税盘开具与非税控盘金税盘开具类型，网络机打发票、定额发票、客运发票、门票等介绍

6 **增值税发票开具要求**，备注栏内容强制性要求，是否要求各项目填写齐全？发票开具与增值税纳税申报表的关系，发票开具与经营范围的关系

7 **增值税代开发票规定**，代开普通发票与代开专用发票的区别，代开时代征税费的注意要点，特别是个人所得税的风险，加盖发票专用章的区别，利用代开发票避税的要点。

8 **增值税电子普通发票规定**：移动开票、APP开票的实践，税务机关对于代开普票违法的打击，如何防止重复报销。

9 **增值税发票冲红的规定**：47号公告重大变更，销售折让与索赔的不同处理要点，

10 **营改增发票的衔接**：已交营业税未开票的处理，过路过桥费发票的处理，

11 **虚开增值税专用发票的防范**，成品油案、黄金案、农产品、废旧物资收购案的来龙去脉，增值税发票开具新系统电子底帐介绍与威力，

12 **善意取得增值税专用发票问题研究**，是否可以在税前扣除，是否加收滞纳金，如何避免善意取得，

13 **三流合一问题分析**，192号文件的致命缺陷，文件时代背景介绍，O2O等电商模式的冲击，总局对该问题的最新阐释

14 **开具发票与增值税税政关联**，电商三种运营模式开票案例详析，价外费用开票详析，EPC、PPP模式开票详析

15 **开具发票与企业所得税税政关联**，合法有效凭证是否必须取得发票？财会（2016）22号文对增值税与企业所得税的冲击，利息发票的问题。

16 **开具发票与滞留票的问题**，滞留票的成因，滞留票的规避，

17 **差额缴纳增值税的发票取得与会计处理**，差额交税情形梳理，会计与涉税处理，旅游服务为什么可以差额交税但不能差额开票，

18 **增值税专用发票勾选操作要点**，勾选范围扩大，勾选与增值税税负率的关系，

19 **增值税发票查验平台介绍**，具体操作要领，

20 **发票开具地点介绍**，哪些情况下可以异地开票，预交增值税介绍，

21 **交流问题**