

# 增值税、企业所得税、出口退税实务操作 与疑难点分析讲解

(换个方式给营改增后的企业系统讲解税)

## 【课程背景】

作为企业的中层财务人员，因为工作限制，很难一下较全面的掌握这几大税种，而这几大税种又是我们作为财务人员，经常遇到的，本课程通过对增值税、营业税、企业所得税实务操作及疑点难讲解，让参加学习的学员全面掌握这三种税，并熟练应用到工作及管理中。

**【课程对象】**：财务负责人、财务经理、财务主管及其他财务及相关人员。

**【课程受益】**：通过本课程学习，使学员全面掌握税与出口退税，并熟练应用到工作及管理中。

**【课程大纲】**：

## 第一部分：增值税

### 一、增值税基本理论

#### (一) 增值税的类型

- |          |          |
|----------|----------|
| 1、生产型增值税 | 2、收入型增值税 |
| 3、消费型增值税 |          |

#### (二) 增值税的性质与特点

- |          |          |
|----------|----------|
| 1、增值税的性质 | 2、增值税的特点 |
|----------|----------|

### 二、增值税主要税制构成要素

#### (一) 纳税人

- |            |                  |
|------------|------------------|
| 1、纳税人的基本规定 | 2、两类纳税人的划分及其认定标准 |
|------------|------------------|

#### (二) 征税范围

- |                  |             |
|------------------|-------------|
| 1、征税范围的一般规定      | 2、征税范围的特殊规定 |
| 3、增值税与营业税征税范围的划分 |             |

#### (三) 税率

- |        |       |
|--------|-------|
| 1、基本税率 | 2、低税率 |
| 3、零税率  | 4、征收率 |

#### (四) 税收优惠政策

- |           |             |
|-----------|-------------|
| 1、免税      | 2、即征即退 100% |
| 3、即征即退    | 4、先征后退      |
| 5、规定法定征收率 | 6、起征点       |

#### 7) 增值税纳税人放弃免税权的处理

#### (五) 销项税额

- |            |           |
|------------|-----------|
| 1、销售额的一般规定 | 2、需要换算的情形 |
| 3、核定销售额    | 4、特殊销售    |

## 5、包装物押金计税问题

### (六) 进项税额

- 1、进项税额的含义
- 2、准予抵扣的进项税额
- 3、不得抵扣的进项税额
- 4、进项税额的转出

### (七) 应纳税额的计算

- 1、销项税额时间界定
- 2、进项税额抵扣时限
- 3、销项税额与进项税额的扣减
- 4、进项税额不足抵扣的处理
- 5、一般纳税人注销时存货及留抵税额的处理
- 6、欠缴增值税、又有留抵税额的处理

## 第二部分：所得税

### 一、纳税义务人与征税对象

#### (一) 纳税义务人

- 1、居民企业
- 2、非居民企业

#### (二) 征税对象

- 1、居民企业的征税对象
- 2、非居民企业的征税对象
- 3、所得来源的确定

#### (三) 税率

- 1、基本税率
- 2、两档优惠税率
- 3、低税率

#### (四) 收入总额的确定

- 1、一般收入的确认
- 2、特殊收入的确认
- 3、处置资产收入的确认
- 4、相关收入实现的确认
- 5、不征税收入与免税收入

#### (五) 扣除原则与范围

- 1、扣除五项原则
- 2、扣除项目的范围
- 3、扣除项目及其标准
- 4、不得扣除项目
- 5、亏损弥补

#### (六) 资产的所得税处理

- 1、固定资产的税务处理
- 2、生物资产的税务处理
- 3、无形资产的税务处理
- 4、长期待摊费用的税务处理
- 5、存货的税务处理
- 6、投资资产的税务处理
- 7、资产损失的扣除与相关证据
- 8、税法与会计差异的处理

#### (七) 企业重组的所得税处理

- 1、企业重组的含义及其形式
- 2、企业重组的支付方式
- 3、企业重组的一般性税务处理
- 4、企业重组的特殊性税务处理

#### (八) 应纳税额的计算

- 1、应纳税额计算公式
- 2、计算应纳税所得额的两种方法
- 3、境外所得抵扣税额的计算
- 4、居民企业核定征收应纳税额的计算
- 5、非居民企业应纳税额的计算
- 6、外国企业常驻代表机构税收管理

#### (九) 税收优惠

- 1、免征与减征优惠
- 2、高新技术企业优惠
- 3、小型微利企业优惠
- 4、加计扣除优惠
- 5、创投企业优惠
- 6、加速折旧优惠

- 7、减计收入优惠
- 9、民族自治地方优惠
- 11、部分行业优惠
- 13、过渡期优惠

(十) 源泉扣缴

- 1、扣缴义务人
- 3、税源管理
- 5、股权转让所得管理

(十一) 特别纳税调整

- 1、特别纳税调整的概念
- 3、同期资料管理
- 5、转让定价调整及调整管理
- 7、成本分摊协议管理
- 9、资本弱化管理
- 11、相应调整及国际磋商

(十二) 征收管理

- 1、纳税地点
- 3、纳税申报
- 5、合伙企业所得税的征收管理

- 8、税额抵免优惠
- 10、非居民企业优惠
- 12、西部大开发优惠

- 2、扣缴方法
- 4、征收管理

- 2、关联申报管理
- 4、转让定价方法
- 6、预约定价安排管理
- 8、受控外国企业管理
- 10、一般反避税条款
- 12、法律责任

- 2、纳税期限
- 4、跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理
- 6、纳税申报表的填写

**第三部分 出口退税**

- 1、出口退税的分类
- 2、出口退税的原理
- 3、出口退税的相关文件规定
- 4、出口退税的管理
- 5、出口退税的流程

第四部分答疑。