

---

**《2016营改增时代  
各行业企业税务应对》课程（2天）**  
**——解构营改增应对之道**

---

**课程备注：**

- 1、 本课程为2016年全新研发；
- 2、 本课程由多位资深专家共同研发，具备全方位多角度的视野；
- 3、 本课程被北大、清华等多个高级研修班评为最有价值的财务理论创新课程；
- 4、 本课程实战及工具已经在近 50家企业和近百家咨询公司中得到有效应用。

## 一、《营改增时代下的企业税务应对》课程背景简介

### （1）课程背景：

2016年5月1日，营改增的收官进入最后阶段；很多企业仍然没有意识到这个政策后的真正意义，“营改增”对于各个相关行业生死攸关，原因在于部分行业流转税名义税率由原来的5%直接上升到11%，如果相关行业不好好应对这场税改，极有可能被淘汰出局。毫无疑问这场“营改增”将对关联行业产生深远的影响。尽管各个行业的“营改增”总的原则是税负只减不增，但税收负担具体到特定的企业身上肯定是“几家欢乐几家愁”。全行业“营改增”迫在眉睫之际，曾在黑龙江省国税局工作过的陈光老师为您及您所在的税务系统及企业答疑解惑，坦然面对，破解“营改解”的沟沟坎坎，开启“营改增”应对之旅。

### （2）课程对象：

1. 董事长、CEO、总经理（总裁）、分管财务副总经理、财务总监；
2. 各职能部门财务经理；
3. 营销及销售系统财务总监、财务骨干；
4. 公司各部门财务骨干员工等。

（3）**讲授形式：**系统理论讲述与典型个案分析相结合，深入浅出且通俗易懂。

### （4）课程目标：

1. 把握规律：运用全新税务规划思维，掌握营改增行为背后的根本规律；
2. 学以致用：学习实效的改增税务规划案例及方法，直接应用于实践，学以致用；
3. 提升绩效：运用实效营改增理论及工具，掌握营改增后的税务规划运营规律，提升税收筹划绩效。

（5）**课程长度：**6-12小时。

---

## 二、《营改增后的企业税务应对》课程纲要

### 0、请思考 - 开篇语

- 1、2016 年国税总局 36 号文件及 13-19 号文件你熟悉哪天？
- 2、最新的营改增政策有没有税收漏洞？
- 3、财务做好营改增后的税收风险分析了吗？

### 一、营改增政策解析与法理分析

1. 营改增政策解析与法理分析
2. 增值税与营业税的 5 大不同特点是什么？
3. “营改增”的现实意义及作用是什么，有几点？
4. “营改增”对企业高管及财务人员的涉税风险有哪些？
  - 1) 发票风险的变化
  - 2) 刑责风险的变化
  - 3) 如何区分财务人员与高管、业务人员之间的风险？怎样规避？
  - 4) 纳税人信用等级评定对企业、财务人员、管理者有什么样的影响？
  5. “营改增”最大的漏洞是什么？企业应该怎样运用？尺度如何把握？

### 二、营改增前期战略安排与税收规划

1. 改革时点前固定资产、原材料等采购的纳税筹划
2. 资产购进过程中存在的误区及应采取的防范措施
3. 跨期业务存在的风险及如何采取筹划措施
4. 营改增前后开票、收款、收入确认出现的不一致问题及解决措施
5. 关联方业务往来的涉税风险及防范措施
6. 过渡期筹划措施

营改增正式实施之前，企业应该做哪些工作，以降低营改增对企业的不利影响

7. “合同条款签订”与“不签订合同”的纳税义务发生时间确认及抵扣风险控制

### 三、营改增过渡期政策的衔接与运用

1. 营改增时点的划分？新老项目有几个备选方案？最后选哪一个？为什么？
2. 新项目怎样纳税？旧项目怎样纳税？
3. 甲方供料怎样处理？
4. 土地怎样处理？能否或怎样抵扣？
5. 人力资本怎样处理？劳务费用可否抵扣？
6. 总分包执行一半的项目怎样处理？税款怎样缴纳？
7. 总分机构的纳税地点怎样处理？

- 
8. 房地产企业预售收入全额纳税后，与建筑企业再结算时怎样抵扣进项税，能否退回不能抵扣的进项税？
  9. 包工包料与精装修、软装和清包工怎样进行处理？国外怎样做的，我们最终选择了怎样的政策？
  10. 集体福利的界定与进项税的处理？
  11. 临时建筑进项税处理？
  12. 存量房转让、出租的税务处理，个人与单位有什么不同？
  13. 沙石与混凝土的进项税抵扣
  14. 劳保用品、会议费用和咨询费用的抵扣？
  15. 金融业、保险业、酒店业、生活服务业如何全面做好营改增后的全面财税策划？
  16. 相关行业与最新的行业营改增的对接问题

#### 四、“营改增”背景下的税收导向的商业模式创新

1. 增值税的特性及“营改增”后税收政策的运用
    - 2 个人所得税筹划
    - 2 企业所得税筹划：  
收入如何费用化？  
收入如何保险化？  
收入如何投资化？  
收入如何实物化？
      - 2 增值税的税收筹划
  2. 互联网 + 的三个含义是什么
  3. 互联网 + 房地产的深刻内含及税收规划
    - 2 互联网 + 的三个视角
    - 2 互联网 + 与中等收入陷阱
    - 2 互联网 + 怎样进行税收筹划
    - 2 互联网 + 财务共享中心 + 销售公司 + 研发中心 + 采购中心 + 智能社区 + 智能财务
  4. “买一赠一”的政策解析与买房子送汽车，送装修、送电视、送物业服务等税务、会计处理
  5. 统借统还在金融业营改增背景下对企业架构的影响
  6. 合作建房模式的政策解析
  7. 经营租赁营改增后转租业务的税务处理
  8. 重组业务营改增后政策分析与税务处理
  9. 售后回购、售后回租业务的税务处理变化比较
    10. 基金的类型及相应税收政策的变化分析
-

---

## 11. 融资租赁税收政策的变化及解析

### 五、 合同管理与合同控税

#### 1. 合同管理

##### 1) 完善合同范本

2 供应商、分包商身份识别

2 发票类型

2 价税分离

2 付款方式

2 代收转付

2 过渡期

##### 2) 总包合同梳理

2 资质管理问题，规范合同主体

2 共享资质问题的解决方案

2 已签订合同的梳理及风险防范

##### 3) 分包合同梳理工作

#### 2. 合同控税

2 采购合同的签订技巧

2 劳务合同的签订技巧

2 广告合同的签订技巧

2 总分包合同的签订技巧

2 EPC 合同的节税签订技巧

2 酒店经营业务的合同管理

2 BT、BOT、PPP 等投资类业务梳理

2 材料采购、机械租赁合同

2 借款合同

2 获得土地使用权的合同

2 咨询、推广、设计服务等合同

2 办公用品、办公用固定资产、水电物业等业务梳理

### 六、 发票管理

#### 1. 进项发票管理

1) 供应商管理、进项发票取得、报销时限等管理

2) 认证与不要认证管理

3) 进项发票有哪些种类？怎样识别虚开？

---

## 2. 销项发票管理

- 1) 客户管理、开具与传递、时限控制等管理
- 2) 开票内容
- 3) 发票要素说明

## 七、特殊业务的销售模式的涉税处理

1. 房地产企业意向金、诚意金是否纳税？增值税呢？
2. 房地产企业定金是否纳税？签约后退房支付违约金是否涉及个人所得税？
3. 房地产企业收取的维修基金、担保费、办证费等等是否纳税？
4. 房地产收款收据应该反映的是什么内容？
5. 面积确定后怎样计算房款的多退少补？
6. 房地产预计毛利额确认后下一年可否调减？
7. 房地产核定征收被 迫查账征后如何计税？
8. 营改增后销售折扣、折让、退款等该如何 进行纳税处理？
9. 存量房产项目如何征税？
10. 哪些业务发票不能抵扣？

## 八、金融营改增对房地产企业的影响

1. 金融业营改增中的主要问题分析
2. 企业资金管理中面临的主要问题
3. 企业筹资主要方式
4. 营改增对企业资金管理带来的变化
5. 关联方资金往来面临的主要风险及应对措施
6. 企业资金池的操作规范
7. 集团公司统借统还业务的税务处理
8. 创新商业模式，解决资金、利息支出难题

### 附件、营改增前后的税务规划（ 5 个案例）

- 1、如何合理运用税收政策合理做好收入的税务规划？
- 2、如何做好合同的最小化税收处理？
- 3、某个企业的营改增困局与你的企业的共同遇到的难题解析？
- 4、案例分析：如何摆平企业内部因素对税收的影响？
- 5、案例互动：你的企业会产生如下税收风险吗？内部税收风险（业务层）、外部税收风险（经销商、采购商）、公关税收风险？

### E、课程小结