

# 《最新合同发票实务及合规机制的建立》

## 【课程背景】

发票检查，历来是重大税务案件的切入点。

伴随全国税改平稳进入营改增后期，新个税后期、金税大数据稽查后期，增值税专票“一票双扣”、发票专项稽查“一票双打”行动也全面推开。对于所有企业而言，增值税“一票控税”的格局业已形成，发票违法、违规风险空前加大。

对于税法风险防范意识差，税务合规机制缺失的企业而言，财务人员发票违法犯罪的风险自然空前加大。

本次讲座立足实务，开课前为止的最新增值税专用发票、普通发票案例、案件为出发点，全面揭示企业发票违规操风险，帮助企业建立可行的合同发票规避方法及合规体制。

## 【课程对象】

企业董事长、总经理、项目总经理等公司决策层领导；

财务总监、税务总监、合规总监等财务主管人员；

企业会计、出纳、人力资源部门业务骨干。

## 【课程大纲】

本课程包括但不限于以下内容，且以下各标题均包含来自实务案例

### 第一部分 政策、征管

- 1、最新合同、发票管理文件汇总解析
- 2、小规模纳税人自开增值税专用发票试点及风险防控
- 3、营改增后期及金三大数据平台下增值税征管稽查

#### 4、税总全国增值税发票查验平台

案例分享：

某国税局评估、稽查数据案例

被大数据自动预警自查、稽查的一般纳税人案例

被大数据自动预警稽查的小规模纳税人案例

### **第二部分 合同与发票高风险业务处理**

1、合同义务与开具发票的时间判断

2、合同义务与开具发票的税率判断

3、合同义务与开具发票的实务问题处理

3.1 总分公司业务如何开票

3.2 通讯费、私车公用、餐费、租赁财产（不动产、汽车、机械设备）、向个人支付中介费、信息费、借款利息、向包工头支付劳务分包款、向专家支付讲课费、评审费、向专业顾问支付咨询费等等发票的发票品目和费用列支处理

4、向金融机构、非金融机构、关联方借款，以及统借统还的处理

5、供应商（分包商）原公司被“注销”，无法开具发票

6、无法取得合同义务与开具增值税专用发票，在企业所得税前列支问题

7、增值税专用发票在合同纠纷中的处理

### **第三部分 发票实务**

1、合同、票链、资金链、账链、财报、税报总体分析

1.1 违约金、赔偿金、罚款、滞纳金等费用的处理

1.2 跨期发票的处理

## 2、开票取票违规、违法案例分析及风险防控

### 2.1 三流不一致的问题

- (1) 三方票、无物流票、现金票、无交易票、未增项票
- (2) 不对应商品和服务编码票
- (3) 进销不一致
- (3) 刑法 205 条及增一条的虚开量刑
- (4) 善意取得增值税专用发票的税法责任与责任摆脱

### 2.2 异常票问题

- (1) 大额滞留票、小额多笔滞留票
- (2) 失联票、走逃票
- (3) 大额普票、丢失票
- (4) 顶限票，顶额票
- (5) 红字作废票
- (6) 自制清单票、阴阳票、大头票、套票、
- (7) 预售卡专票、
- (8) 6 字开头票
- (9) 其他

### 2.3 特殊票问题

- (1) 卖方单方作废票、超期认证、认证未申报、留抵税额抵欠税等问题解决
- (2) 红字票、作废票
- (3) 超期未认证进项税票到底能不能开具红字票（取决于具体情况及满足条件）

(4) 折扣开票、促销随赠开票问题

(5) 差额票、备注栏票（保险、异地）、异地国税发票问题、异地地税代开票

(6) 无发票，以判决书入账的情况

(7) 卷票真伪

(8) 其他

2.4 增值税电子发票开具、接收、重复报销

2.5 无票收入、视同销售

2.6 小规模自开专票试点问题

小规模酒店开出住宿费专用发票，票面兼有销货和餐饮项目，进项税能否抵扣。

2.7 不得抵扣进项税及免税放弃获取专票权

2.8 不征收增值税项目可抵扣进项税额

2.9 不合规发票展示

3、增值税会计处理引发的会计前置风险

4、增值税专用发票延伸的其他补税风险

4.1 企业所得税补税风险

4.2 个人所得税补税风险

4.3 房产税、土地税、土增税、契税、印花税、附税补税风险

## 第四部分 合规管理机制建立

1、发票合规管理机制建立

案例分享：某上市公司

1.1 进项发票合规管理机制建立

- (1) 进项发票合规政策
- (2) 合同中的发票问题
- (3) 进项税范围、时限及周期管理
- (4) 进项查询管理
- (5) 发票审核政策风险
- (6) 进项转出管理
- (7) 发票内部传递及保管丢失
- (8) 几类问题发票的特殊管理
- (9) 岗位绩效

## 1.2 销项发票合规管理建立机制建立

- (1) 销项发票合规政策
- (2) 合同中的发票问题（发票不作为付款凭证）
- (3) 用票人数据审核
- (2) 授权问题、金额、用量、开票范围管理
- (4) 下游为小规模的特殊管理
- (5) 发票校对

## 2 金三系统比对数据与企业真实情况偏差的沟通

### 2.1 总体税负把控问题

### 2.2 沟通切入点问题

### 2.3 沟通内容政策依据

### 2.4 沟通技巧问题

## 第五部分 税企争议解决之道

- 1、善意取得及开具专票的辩护
- 2、滞纳金交不交
- 3、罚款罚几倍
- 4、行政复议
- 5、行政诉讼