

# 《专票电子化——电票时代发票管控形势 与涉税风险》

## 【课程大纲】

### 一、财税时代新“风口”——专票电子化、区块链发票、电子凭证、电子合同、数字货币……

1. 电子发票的发展进程与长远影响
2. 电子凭证入账将对会计和审计工作代理带来的影响
3. 电子合同与数字货币将给企业生态带来的影响
4. 不同行业如何选择适合自己的电子发票平台
5. 电子专票如何开具、如何申请、如何勾选抵扣

### 二、财务如何对电子发票进行管理

1. 不同版本的电子发票如何查验真假
2. 不盖发票专用章的电子专票是否具备效力
3. 电子发票的重复报销如何进行有效管控
4. 电子发票恶意作废，受票方如何查验
5. 电子发票入账、保存及归档管理

### 三、最新发票票据新政及实务处理

1. 增值税专用发票的纸质票和电子票如果丢失，如何挽救
2. 以前年度增值税专用发票过期未认证，最新规定是如何处理的
3. 增值税专用发票取消认证期限后，增值税税负如何平衡
4. 针对 ETC 通行费电子发票，如何认证抵扣进项税额
5. 飞机票、火车票、滴滴打车票等电子票据如何抵扣进项税额
6. 在第三方平台订购机票取得的电子发票，如何抵扣进项

### 四、如何平衡发票开具、会计处理与税收风险（上）

1. 货物未发货，客户要求提前开具发票，会计和税收处理的不同
2. 货物已发货，未收款未开票，会计和税收处理的不同
3. 货物已发货，货款已收，发票延迟开具，会计和税收如何处理

4. 货物部分发货，购买方要求全额开票，增值税和所得税及会计处理
5. 销售行为已发生，但购买方暂时不要发票，会计和税收如何处理
6. 商业零售企业，个人消费者不需要发票，如何申报增值税
7. 企业开具超经营范围的发票存在哪些税收风险？如何规避

#### 五、如何平衡发票开具、会计处理与税收风险（下）

8. 增值税税率如果继续下调，跨期合同如何签订、发票如何开具
9. 同一张发票上是否可以开具两种不同的税率
10. 销售一批货物，开具普通发票，能否用 EXCEL 打印发票清单
11. 开具专用发票和普通发票，发票内容是否一定要项目齐全
12. 发票上的收款人、开票人、复核人能否为同一人
13. 小规模纳税人能否同时开具 3% 和 1% 征收率的发票
14. 建筑企业总分包业务应该如何签订合同？如何开票？

#### 六、日常工作中如何防范和规避发票虚开问题

1. 货物销售给 A，票却开给 B，正常纳税的情况下是否为虚开
2. AB 之间的交易，收款或付款却是 C，如何避免成为虚开
3. 贸易企业，货物从上游直接发给下游，是否为虚开？风险在哪里？
4. 为贷款虚构交易开票增加利润，没有偷税是否为虚开发票
5. 上游企业虚开发票，下游企业是否一定被判为虚开
6. 业务真实，因善意取得虚开发票，进项和成本如何处理