

掌握发票管控精髓，规避“金四”预警风险

“金税四期”税收环境下——发票合规性与税务风险控制

主讲：郝卯花

【课程背景】

在当前复杂多变的税收环境下，金四系统与增值税发票管理系统、预警快系统、电子税务局及出口退税审核等系统对接，增值税电子专用发票已经全国推进，税务机关利用大数据系统，以纳税人识别号为着手点，对相同税号下的发票领用、开具、抵扣等环节实时监控，企业的进销环节及库存信息更加透明，税务监管更加精准，做为税务电子底账系统数据来源的**发票**，成为企业风险管理中的首要问题。如何从源头上把控发票风险、降低企业税务风险，对财务人员提出了新的挑战！

在工作中，您是否有过以下困惑：

- 金税四期是什么？大数据背景下企业处于什么样的税收环境？
- 电子发票给企业带来什么样的机遇与挑战？
- 勾选平台有来路不明的发票怎么办？
- 如何防范走逃失联发票？
- 三流一致如何判断？
- 发票章怎么盖、开票编码怎么选、备注栏怎么填？
- 特殊业务的发票怎么开具？
-

本课程通过分析企业日常发票管理，采购业务取得的发票并进行抵扣、到销售业务开具发票的整个业务环节中各种票据风险的成因，将最新税收法规与日常业务案例结合，全面引导学员学习解决实务中发票管理的误区与难题，防范票据风险的各种技巧，使学员能在日常经营活动中轻松避免发票陷阱，有效规避税务风险，保障企业持续稳定的发展！

【课程收益】

- 了解企业当前所处的税收环境下，发票的重要性，充分认识税收政策的新变化与发展趋势
- 把握国家最新税收政策，进行发票日常管理与风险应对
- 掌握企业在采购环节防范供应商风险、虚开发票的风险，取得合规发票并进行合法抵扣
- 掌握企业在销售环节如何按税法要求开具合规的发票，防范经济纠纷带来的税务风险
- 掌握发票审核、查验方法与技巧、丢失发票如何处理以降低风险

(12小时的课程，共分7个知识板块，50多个业务场景下的财税处理与内控案例，结合现场讨论、另赠送1套最新税收法规文档、1套最新《企业会计准则》文档)

【课程特色】以涉税案例为背景，多种形式的发票模板，结合最新税收法规，课程生动落地；逻辑条理清晰；干货多，实务性强，能学以致用。

【课程对象】

- 企业出纳人员、会计人员、财务主管、财务经理、财务总监等财务管理人员；
- 企业办税人员、税管主管、税务经理、税务总监等人员
- 企业的业务基层人员、中高层管理与决策岗位

【课程时间】 6-12 小时

【课程大纲】

一、金税四期大数据背景下，发票管理有什么重大意义？

1、涉税风险及其表现形式

2、当前税收环境简介

金税三期与金税四期、反洗票系统、新出台的税收政策法规

3、税收新形势下发票管理的意义

以上内容呈现方式：案例、现场讨论

二、如何进行发票的日常管理与使用？

1、发票的申领、种类

2、发票的内部保管与使用、签收

3、纳税义务发生与未开具发票的风险提示

4、电子发票的存档管理

5、收据的管理

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问

三、税法对销售环节发票的开具是如何规定的？

1、发票开具的基本规定

- 增值税专用发票、普通发票、机动车发票、二手车发票、汇总开具发票
- 开票编码的选择技巧
- 发票专用章的正确使用
- 发票备注栏的正确填写

2、发票开具常见错误与误区

3、发票的作废与红冲

4、特殊业务下的发票开具

代开发票、成品油、差额征税、折扣折让发票、返利发票、不征税与免税发票、电子发票、预付卡发票、收购发票等

5、开具发票与其他文件、资料的衔接问题

6、超范围经营开具发票

7、合同签署时应注意的发票问题

四、在采购环节取得发票有哪些涉税风险？

- 防范来自供应商的风险评估
- 取得不合规发票的种类与风险应对、
- 发票勾选平台上的不明发票
- 三流一致的业务判断与实务处理
- 企业取得的其他财务票据
- 最新抵扣政策对票据取得的要求（2018年28号文件解读）

五、虚开发票的风险管理

- 犯罪的构成
- 判断标准
- 虚抵发票的管控方法
- 善意取得虚开发票的风险与处理方法

六、税法对发票查验、丢失、违章有什么具体规定？

呈现方式：工具

七、发票稽查风险提示

呈现方式：案例+税收法规