

深度解析新政，轻松应对挑战

金税四期下——增值税最新政策解读与风险防范

主讲：郝卯花

【课程背景】

当前，中国税务领域正在发生深度变革，来自官方的各类新政密集出台，在金税四期系统的大数据背景下，企业的纳税数据透明共享，税务违规成本与风险逐年增大，当前需要企业财务人员不断提升专业水平，及时把握政策变革的前沿动向，突破固有思维，从容面对应变挑战，更快适应政策与环境的变化，降低企业涉税风险，推动企业健康稳定发展。

在工作中，您是否有过以下思考：

- 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？
- 增值税的视同销售在实务中存在怎样的税企争议？
- 怎么理解增值税的价外费用、兼营与混合销售？
- 不开票收入的涉税风险与处理技巧，仅如实申报就可以了吗？
- 勾选平台有来路不明的发票怎么办？
- 如何进行进项税的筹划？
- 三流一致的判断，有怎样的税务处理技巧？
- 如何防范走逃失联发票？

本课程通过深入剖析大数据背景下我国增值税的政策规定，从销售产生的销项税额，到采购产生的进项税额，以日常业务案例为背景，结合财务人员常见的误区与盲区，生动全面地引导学员快速融入到企业具体涉税业务的管控角色中，积极主动规避税收风险，合理合法进行税务筹划，有效提升企业价值，成为行业内优秀的财税管理人才。

【课程收益】

- 了解企业当前所处的税收环境，充分认识税收政策的新变化与发展趋势
- 把握国家最新增值税的税收政策，进行税务风险常态化的管理与应对，降低企业经营风险
- 掌握特殊业务场景下增值税的销售额与适用税率如何确定，纳税义务时间的具体运用
- 掌握进项税额可以抵扣与不得抵扣在不同用途下的具体规定，以合法的方式进行抵扣
- 掌握增值税应纳税额的计算与复核方法，准确进行纳税申报
- 掌握实务中存在的热点问题以及应对税企争议的方法与技巧

(12 小时的课程，共分 7 个知识板块，60 多个业务场景下的财税处理与案例，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】以企业日常涉税案例为背景，结合最新税收法规与会计准则，课程落地；专业严谨、逻辑条理清晰；深入浅出，通俗易懂；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，企业面临怎样的税收环境？

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

以上内容呈现方式：案例、现场讨论

二、什么是增值税？

1、增值税的征税范围、分类、税率与征收率、应纳税额的计算

2、不征税和免税的规定

3、增值税的纳税义务发生时间

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问

三、税法对增值税的销售业务是如何规定的？

1、正常销售业务

- 增值税销售额与价外费用
- 兼营与混合销售的涉税判断
- 预收储值款的处理
- 取得未开票收入的涉税风险
- 发票税率开错如何进行账务处理及纳税申报技巧
- 其他超范围经营取得的收入

2、视同销售业务

- 税法的具体规定、实务中的涉税风险争议与应对

3、特殊销售业务

- 商业折扣、现金折扣、销售折让/销售退回、以旧换新业务等

4、实务热点问题剖析

- 集团内资金拆借、利息收入、购买理财产品、销售使用过的固定资产、各种违约金和补偿款等

以上内容呈现方式：税收法规+案例+票据模板、现场讨论+提问+练习、图表+工具

5、虚开增值税专用发票的税案分享

呈现方式：案例 1 个

四、如何准确把握增值税进项税额的相关规定？

1、允许抵扣的进项税额

- 取得增值税进项发票的种类、认证与抵扣的规定与误区
- 可以抵扣的普通发票
- 初次购买税控设备或支付税控服务年费的规定及账务处理

2、不得抵扣的进项税额

- 不得抵扣情形及处理技巧
- 进项发票逾期未抵扣的处理规定
- 非正常损失的规定

3、进项税额在实务中的热点问题剖析

- 三流一致的判断及税务处理技巧、走逃失联发票的判断与应对、滞留票的税务风险及应对、进项税额加计抵减、增值税期末留抵退税、一般纳税人取得的增值税专用发票是否都要认证等

以上内容呈现方式：税收法规+案例+票据模板、现场讨论+提问+练习、图表+工具

4、税案分享

- 进项税额的筹划案例
- 取得虚开增值税专用发票的税案

呈现方式：案例 2 个

五、增值税发票的开具与取得有什么涉税风险？

1、开具发票的相关规定与涉税风险

- 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、编码选择技巧、发票专用章的正确使用
- 发票开具常见错误与误区
- 特殊业务下的发票开具：代开发票、成品油、差额征税、折扣发票、不征税与免税发票、电子发票、预付卡发票、收购发票等

2、取得发票的涉税风险——不合规发票的种类与风险应对

3、发票稽查风险提示

以上内容呈现方式：税收法规+案例+票据模板、现场讨论+提问+练习+工具

六、应纳税额的计算有什么注意事项与复核技巧？

- 进项税额
- 销项税额
- 复核纳税申报表的注意事项与技巧

呈现方式：工具

七、增值税常用的税收优惠

呈现方式：案例+税收法规