

《金融业营改增纳税管理与税收筹划》

主讲老师：汪满润

第一部分：营改增企业最关心的问题

（一）实施营改增的意义及税负分析

- 1.为什么要实施营改增？
- 2.营改增发展的历史轨迹
- 3.增值税与营业税的异同
- 4.营改增对财务核算的影响
- 5.营改增税负是增还是降
- 6.税负升降的不确定性因素

（二）营改增税务稽查概率加大.

- 1.地税要分一杯羹
- 2.国税要摸一下底

（三）营改增带来的挑战

- 1.财务核算的挑战
- 2.纳税管理的挑战
- 3.稽查应对的挑战
- 4.纳税筹划的挑战

第二部分：如何应对营改增

（一）增值税知识应对

- 1、增值税纳税人
- 2.企业增值税适用税率及计算
- 3.哪些进项税额可以抵扣
- 4.哪些进项税额不能抵扣
- 5.纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务
- 6..纳税人兼营免税、减税项目
7. 营改增后纳税地点有何变化
- 8.营改增后纳税义务发生时间有何变化
- 9.营改增对财务核算的影响

(二) 增值税发票知识应对

- 1.正确的发票理念
- 2.增值税发票的风险及有关法律规范
- 3.虚开增值税发票的形式和界定标准
- 4.虚开发票的典型情形
- 5.发票涉税风险防范
- 6.滞留票的形成及处理
- 7.什么情形不得领购增值税专用发票
- 8.什么情形不得开具增值税专用发票
- 9.不同票种税负比较
10. 开具红字增值税专用发票的情形和方法
- 11.丢失或作废发票怎么办
12. 营改增后发票开具与接收原则

13. 已认证未申报抵扣增值税专用发票如何处理

(三) 财税内控制度应对

1. 明确内部应对营改增责任分工
2. 做好“营改增”财务核算准备
3. 完善企业内部财税控制制度
4. 如何制定应对营改增工作方案

(四) 避免营改增后多交冤枉税

1. 销售不同税率项目如何核算
2. 过渡期财税政策的利用
3. 进项税额构成要件
4. 进项税抵扣时间风险防范
5. 企业进项税额可抵扣范围

第三部分：销售不动产及不动产租赁

1. 销售不动产
2. 二手房政策
3. 销售使用过的固定资产
4. 不动产出租
5. 购进不动产如何抵扣

第四部分：金融业营改增具体政策

1. 金融业的征税范围

2. 金融业免税项目有哪些？
3. 金融业不征收增值税的项目
4. 金融业销售额的计算
5. 金融业的利息收入如何进行增值税处理？
6. 金融业应收未收利息如何缴纳增值税？
7. 金融业的直接收费性收入如何进行增值税处理？
8. 金融商品买卖如何进行增值税处理？
9. 金融业的保费收入如何进行增值税处理？
10. 金融业的保险产品如何进行增值税处理？
11. 金融业的理财产品如何进行增值税处理？
12. 金融业的衍生金融产品如何进行增值税处理？
13. 金融业的所有收入是否都要开增值税专用发票，不论金额大小？
14. 投资金融产品是否可以免征增值税？
15. 投资金融产品是否可以简易征收？
16. 投资金融产品如何取得进项税的抵扣？
17. 金融商品转让是否可以按卖出价扣除买入价后的余额计征增值税？
18. 营业税改征增值税总分公司汇总纳税方式是否可行？
19. 营业税改征增值税的合同管理
20. 试点前业务如何处理

第五部分：营改增背景下税务稽查应对

- 1.心理上的应对
- 2.策略上的应对
- 3.战术上的应对
- 4.落实上的应对