

《营改增相关政策解读及对相关行业的影响》课程大纲

一、课程收益

本课程致力于企业高级管理人员，特别是财务管理人员、会计人员学习“营改增”的相关知识，掌握“营改增”的背景、必要性以及对相关企业的影响、营改增的业务处理与实务操作。

二、教学大纲及内容

（一）营业税改征增值税试点相关政策解读

财政部、国税总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（2016年3月24日）

2016年3月24日，财政部、国家税务总局发布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点。

1. 《营业税改征增值税试点实施办法》

案例

2. 《营业税改征增值税试点有关事项的规定》

3. 《营业税改征增值税试点过渡政策规定》

案例

4. 《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》

试点纳税人办理“营改增”操作流程图

（二）增值税扩围后对相关行业的影响

“营改增”前后对相关行业的税负影响分析—无差别抵扣率法。

无差别抵扣率，是指增值税税负与营业税税负相等时，抵扣额占销售额的比重。

$$\text{不含税销售额} \times \text{增值税税率} \times (1 - \text{抵扣率}) = \text{不含税销售额} \times (1 + \text{增值税税率}) \times \text{营业税税率}$$

- 1.对交通运输业的影响
- 2.对物流辅助服务业的影响
- 3.对电信行业的影响
- 4.对有形动产租赁业的影响
- 5.对现代服务业的影响
- 6.对经纪代理业的影响
- 7.对加工制造业的影响

五个案例

- 8.对出口应税服务业的影响
- 9.对广播影视服务业的影响
- 10.对建筑安装业的影响
- 建筑施工企业“营改增”后税负测算

案例：两家建筑企业“营改增”后税负情况测算表-

- 10. 对房地产开发企业的影响

- 税率 11%，房地产开发商可以抵扣土地出让金—土地出让成本可以在销售额中抵扣。

- 房企“营改增”后税负分析

案例

- 11. 对金融企业的影响

案例

- 金融企业“营改增”后税负分析

- 12. 对生活服务业的影响

(三) “营改增”后如何合法扣税

合法的增值税抵扣凭证可分为四类

使用增值税扣税凭证应当注意三点

1. 注意增值税扣税凭证有关规定和要求，不符合规定和要求的扣税凭证不得扣税。
2. 二、注意增值税专用发票申报抵扣。
3. 三、注意有些扣税凭证虽合法却不能抵扣。

四个案例

(四) “营改增”后的税务风险防范

1. 提供不同税率或征收率应税服务，兼营未分别核算从高适用税率。
2. 兼营免税、减税项目，未分别核算不得免税和减税。

3. 服务与货物混合销售，处理不当无法将税法与业务流程结合。

4. 视同销售行为，未按规定确认收入申报纳税。

视同销售行为的税务处理，5 种情况不确认收入，其他情况都应确认收入。

5. 销售开票未将价款和折扣额分别注明，销售额不得扣减折扣额。

6. 十种特定应税行为不得开具增值税专用发票。

三个案例

三、教学时间：1 天