

金税四期背景下数电票疑难问题及风险规避

(北京 5 月面授大纲)

【课程背景】

2023 年，全电发票全面升级为“数电票”。

同时，根据国家税务总局今年工作安排，“数电票”开票试点地区将分批扩至全国各省市。

金税四期背景下，主管税务机关进一步加强了增值税纳税申报比对管理，增值税一般纳税人增值税涉税风险明显增加。

因为对最新的增值税计税政策没有掌握好，或者涉税风险意识不够，致使在合同签订，开票，收票等方面出现了各种问题，而这些问题让纳税人轻则受到罚款处理，重则被税务局纳入辅导期管理，降低企业纳税信用等级。

如何规范开票和收票？

如何全面降低纳税人的涉税风险？

欢迎各位学员参加本次课程的学习。

【课程收益】

- 1.全面掌握数电票开具、收取要点。
- 2.通过大量案例形式讲解销项税，进项税，进项税转出等常规业务，及时把握和识别相关风险。

3.通过大量案例形式讲解简易计税、待转销项税额、增值税检查调整、待抵扣进项税额、待认证进项税额、增值税留抵税额、代扣代缴增值税、差额征税、预交增值税等特殊业务，及时把握和识别相关风险。

【本次课程适合的群体】

主办会计、税务会计

财务主管、税务主管

财务经理、税务经理、财务负责人

特别适合公司业务复杂、目前在稽核比对中出现较多问题的企业

【精彩内容摘要】

第一部分：开具数电票疑难问题及风险规避

- 1、推行全面数字化的电子发票的背景是什么？
- 2、推行数电票具有哪些优点？
- 3、数电票的票面信息包括哪些？
- 4、试点纳税人可以通过电子发票服务平台开具哪些类型的发票？
- 5、如何理解开具金额总额度和剩余可用额度？（案例）
- 6、试点纳税人开具金额总额度如何调整？（案例）
- 7、试点纳税人在增值税申报期内如何使用开具金额总额度？（案例）
- 8、试点纳税人领用通过增值税发票管理系统开具的发票，如何确定

单份最高开票限额和领用份数？

9、试点纳税人开具纸质专票和纸质普票如何使用剩余可用额度？

10、试点纳税人通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票与增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票有何区别？

11、通过电子发票服务平台税务数字账户，试点纳税人能够获得哪些优质便捷的服务？

12、如何使用发票入账标识功能？

13、纳税人开具和取得数电票报销入账归档的，需要注意哪些事项？

14、试点纳税人怎样开具红字发票？（案例）

15、非试点纳税人开具红字发票流程有何变化？（案例）

16、试点纳税人通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？（案例）

17、试点纳税人能通过电子发票服务平台开具机动车（含二手车）、通行费等特定业务发票吗？

18、通过什么渠道可以进行数电票信息的查验？

19、试点纳税人通过电子发票服务平台开具或勾选确认发票后，如何填写增值税及附加税费申报表？

20、纳税人需要确认发票用途，通过什么渠道进行确认？

21、试点纳税人如何通过电子发票服务平台税务数字账户进行计算农产品进项税额以及加计扣除农产品进项税额？

22、试点纳税人错误确认发票用途后，税务机关如何帮助纳税人进行修改和更正？

第二部分：金税四期下，增值税“销项税，进项税，进项税转出”等常规业务疑难问题及风险规避

- 1、不开票收入的确认、申报、后期补开发票时的实务操作。
- 2、收取款项，未发生销售行为但可开具普通发票的特殊情形。
- 3、现行可抵扣票据：增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票或者销售发票、代扣代缴税收缴款凭证、其他。
- 4、取得走逃（失联）异常增值税扣税凭证的税务处理。
- 5、善意取得虚开的增值税专用发票如何正确进行税务处理。
- 6、“应交税费—应交增值税（销项税额）”涉税政策要点解析。
- 7、“应交税费—应交增值税（进项税额）”涉税政策要点解析。
- 8、“应交税费—应交增值税（进项税额转出）”涉税政策要点解析。

第三部分：金税四期下，增值税“简易计税、待转销项税额、增值税检查调整、待抵扣进项税额、待认证进项税额、增值税留抵税额、代扣代缴增值税、差额征税、预交增值税”等特殊业务疑难问题及风险规避

- 1、“应交税费—简易计税”涉税政策要点解析。
- 2、“应交税费—待转销项税额”涉税政策要点解析。
- 3、“应交税费—增值税检查调整”涉税政策要点解析。
- 4、“应交税费—待抵扣进项税额”涉税政策要点解析。
- 5、“应交税费—待认证进项税额”涉税政策要点解析。

- 6、“应交税费—增值税留抵税额”核算及涉税政策要点解析（2023年最新的增值税期末留抵退税政策实务操作要点简析及风险防控）。
- 7、“应交税费—代扣代缴增值税”涉税政策要点解析。
- 8、“差额征税，差额开票”、“差额征税，全额开票”相关业务涉税政策要点解析。
- 9、“应交税费—预交增值税”涉税政策要点解析。

第四部分：课后互动，你问我答。