

“营改增”政策解读及税收筹划和后营改增时代税务管理及风险防范（3天）

“营改增”政策解读及税收筹划

第一部分 “营改增”带给企业的机遇与挑战

- 一、“营改增”带给企业的二大机遇
- 二、“营改增”带给企业的三大挑战

第二部分 实施营改增的企业，需要关注的6大问题

- 一、抵扣凭证管理
- 二、规范财务核算
- 三、防范虚开发票风险
- 四、提升税务风险管理
- 五、集团业务流程重塑
- 六、合法开展税务筹划

第三部分 营改增常见的税务实务操作问题

- 一、营改增来了，合同管理需要关注的6个细节！
 - 1、合同中必须明确价格和增值税额。

- 2、增加双方详细信息栏。
- 3、合同中描述清楚不同税率服务内容。
- 4、提前筹划跨期合同。
- 5、关注履约期限、地点和方式等细节。
- 6、修改发票、付款时间条款。

二、识别增值税的十二个常见误区

误区一：增值税是按照增值额征税

误区二：同一纳税人征收增值税税率都是单一税率

误区三：取得了专用发票就能够抵扣

误区四：同时用于征税和免税项目的固定资产等，相关进项税额只能部分抵扣

误区五：在登记为一般纳税人前取得的专用发票都不能抵扣

误区六：所有纳税人增值税专用发票都需要扫描认证

误区七：未收款、不开票的销售或服务就不需征收增值税

误区八：一般纳税人销售或提供劳务就能开具专用发票

误区九：小规模纳税人不能提供专用发票

误区十：小规模纳税人税负率一定会低于一般纳税人

误区十一：免征增值税和增值税零税率是同一回事

误区十二：企业增值税税负率反映了企业的实际税负

三、你不知道的发票风险

第一类风险：发票与付款的顺序问题

第二类风险：发票开具问题

第三类风险：发票的作用问题

四、“营改增”后不能抵扣发票汇总以及发票不能抵扣补救办法

五、 增值税进项税额稽查的方法

六、营改增后的房地产、建筑企业不能抵扣进项税金的发票

1、票款不一致的增值税专用发票

2、“对开发票”不能抵扣进项税金

3、房地产、建筑企业营改增后不能抵扣进项税金的七种特殊增值税专用发票

票

第四部分 “营改增”会计操作实务

一、增值税纳税会计处理方法

1、基本科目设置及账务处理

2、减免和返还流转税的会计处理

3、留抵税额抵顶欠税会计处理

4、增值税检查调账

5、出口退税会计处理

二、增值税涉税处理流程与纳税申报

第五部分 建筑业、房地产业营改增七大要点

- 1、纳税人和扣缴义务人
- 2、适用增值税税率
- 3、建筑服务概念界定
- 4、建筑服务相关规定
- 5、销售不动产概念界定
- 6、销售不动产相关规定
- 7、不动产不得抵扣情况

第六部分 房地产、建筑业“营改增”税务筹划与案例分析

一、“营改增”政策要点与筹划思路

- 1、“营改增”政策税务筹划要点
- 2、“营改增”税务筹划思路

二、纳税人的税务筹划

三、税率的税务筹划

四、应纳税额的税务筹划

案例分析

后营改增时代的税务风险管理

第一模块：增值税风险管控要点

一、增值税的基本原理

1、进项税风险管理

哪些进项税可以抵扣？哪些不能抵扣？

不动产进项税抵扣的要点、难点分析

非正常损失如何界定？

如何理解交际应酬费用进项税抵扣问题？

案例分析

2、销项税风险管理

兼营与混合销售的处理

视同销售的处理

集团内部相互提供劳务与资金的增值税风险管理

案例分析

3、营改增过渡事项的税务风险管理

新老项目的认定问题

简易征收项目的处理

跨期事项营业税与增值税的处理问题及风险分析

案例分析

4、增值税专用发票管理风险

增值税专用发票的开具与取得风险管控

什么是虚开增值税专用发票？

虚开增值税专用发票的责任

增值税专用发票认证抵扣问题

什么是电子发票？电子发票的风险管控

案例分析

5、增值税减免税风险管理

免税与零税率的区别

哪些行为适用零税率

免税的适用范围

第二模块：营改增后企业所得税风险管控要点

一、收入确认的一般原则

1、不征税收入与应税收入

增值税与企业所得税确认收入的口径是一样的吗？

收付实现制与权责发生制在增值税与企业所得税中的应用（以预收款为例）？

2、增值税与企业所得税的纳税义务发生时间异同

视同销售：增值税与所得税的异同

视同销售：税务与会计处理的异同

营改增对企业所得税应纳税所得额的影响（按收入比例列支项目）

案例分析

二、成本费用列支的一般原则

1、资产损失与非正常损失是一样的吗？资产损失需要转出进项税吗？

2、业务招待费与交际应酬费用是一样的吗？业务招待费的进项税能否抵扣？

3、餐费与业务招待费的关系

4、营改增后，回扣、返利、佣金等事项的税务处理

5、劳务派遣与人力资源外包的税务处理

6、研发费用加计扣除的风险管控

案例分析

三、高新技术企业与软件企业的认证

四、关联交易涉税风险管控（以服务视同销售为例）

第三模块：营改增后个人所得税风险管控要点

一、个人提供劳务的税务问题

1、个人如何申请代开发票

2、私车公用等行为涉税事项分析

二、集体福利与个人消费的增值税、企业所得税、个人所得税风险管控

三、费用报销与以“费用报销”的名义发福利

案例分析

第四模块：营改增后税务稽查的新动向

1、税务稽查选案的新方法

2、互联网及信息化对税务稽查的影响

3、国税局对营改增企业以前增值税问题的清理

4、地税局对营改增企业营业税历史问题的清理

5、增值税稽查重点：视同销售范围的扩大

6、个人所得税稽查力度将明显加大：股权转让、非货币资产投资、各种隐性福利、费用报销。

案例分析