

新政策下全电票中的电子票据财税风险防范与自查

【课程背景】

发票（纸票+电票）是企业财务最基础的问题，也是最易忽略的风险。自2022年8月28日开始，全电发票受票试点全面铺开。截止11月30日，全国已有上海、广东、内蒙古、四川、厦门5地试点开票，每个省、自治区、直辖市、计划单列市都能收取全电发票！而2023年1月20日《国家税务总局上海市税务局关于全面数字化的电子发票开票试点全面扩围工作安排的通告》（国家税务总局上海市税务局通告2023年第1号）发布该市纳税人自纳入数字化电子发票开票试点之日起，不再领用增值税电子专用发票及增值税电子普通发票，说明了一个趋势：全电发票已经来了，作为过渡阶段的电子发票，即将退出历史舞台……那么什么是全电发票？全电发票该如何进行财税处理？全电发票对企业及财务人员有何影响？企业及财务人员该如何应对全电发票，实现转型升级？以及税收大数据下全电发票和纸票常见的涉税风险有哪些？本次课程一一为您解析。

【培训对象】

财务总监、财务经理、财务主管、财务骨干等。

【课程收益】

- 1、为你详细盘点全电发票发展历史，让你纵览全貌！

- 2、教你突破全电发票实操实务难点，让你心中有数！
- 3、教你做好全电发票应对措施，助企业转型升级！
- 4、分析企业常见的票据风险有哪些？

【讲师介绍】

陶雯，注册税务师，多家税务机关资深税务讲师。

10余年财务工作，目前担任北京某事务所资深项目经理，具有全面的财务专业知识、财务管理经验及财务实操经验。精通国家财税法规熟悉国际和国内会计准则以及相关的财务、税务、审计法规、政策，从事过所得税汇算清缴、财务报表审计、土增清算等相关项目的具体实施，多年线上及线下授课经验，深受学员好评。

【课程大纲】

第一篇章、税收大数据下发票严查形势下全电发票涉税风险评估与管理

第一部分、洞察趋势！解读全电发票发展历程及趋势

- 1、全电发票的发展进程
- 2、全电发票时代来临！国家以数治税，强化税收征管

第二部分、和而不同！全电发票特性及实操处理痛点解析

1、全电发票样式上及使用上有何不同？（自动赋码为何物；开具金额总额度 PK 初始开具金额总额度 PK 剩余可用额度”；税务数字账户如何运用等等）

2、何为两去一信~去介质去版式授信制

3、何为两化~标签化及要素化

4、财务人员面对全电票的真伪问题如何解决，未来的电票取代纸质发票，发票一个一个查验真伪带来的工作量大问题如何解决

5、财务人员面对电子元件的储存难点如何解决？打印版存储行不行？

6、电票最严重的最挠头问题~重复报销问题如何解决？内控制度如何针对此问题进行风险把控。

7、取得全电发票如何进行进项税额抵扣处理及销项税额申报

8、纳税人开具或取得全电发票后，如何填写增值税申报表

第三部分、转型升级！企业如何在全电发票背景下完成数字化转型？

1、搭建档案系统：电子会计档案的组建、归档与销毁及风险规避

2、突破实操难点：会计信息化与电子档案实操处理

3、解决涉税风险:税票全生命周期如何进行实时监控

第二篇章、大数据发票严查形势下，票据的风险把控与筹划操作

第一部分、日常业务篇

1、发票=税前扣除凭证

2、住宿费业务与餐饮费业务发票的问题到底咋解决

- 3、违约金业务与票据的关系
- 4、视同销售业务需要开发票吗？
- 5、哪些个人抬头的发票企业税前可以列支
- 6、旅客运输服务抵扣，业务&票据双重要求
- 7、购买购物卡税前扣除，发票&所有权双重枷锁缺一不可
- 8、价外费用如何开票
- 9、购入设备，只取得部分发票，税前扣除政策如何享受
- 10、企业食堂发票问题如何解决
- 11、加油卡&ETC卡充值能否抵扣进项税
- 12、发票丢失怎么办？
- 13、各类用工方式税前扣除处理的必备要件~票据与合同的联动处理
- 14、分割单到底怎么用
- 15、红冲、作废发票到底是个什么流程
- 16、发票与合同的联动处理

第二部分、风险篇

1. 农产品发票必备风险意识
2. 发票不是你想作废就作废
3. 虚开发票的风险把控
4. 三流一致~不以逃税的虚开发票无罪
5. 差旅费票据的必备风险意识
6. 跨期发票税前扣除之风险把控
7. 无息借款业务不开票就 ok 了

8. 新规定无认证期发票风险如何把控
9. 发票造成的损失如何事前预防
10. 所得税预缴时想要少缴税真的用不到发票吗？
11. 借款业务利息支出~收到发票税前就能扣除了吗
12. 没开票的业务少申报点税，真的以为神不知鬼不觉吗？
13. 税率调整期开票必备风险意识
14. 无租、免租业务如何开票
15. 超小型微利企业 300 万应纳税所得额的限制条件，开个票解决问题可以吗？
16. 增值税异常扣税凭证风险把控

第三篇税筹篇

- 1、员工通讯费其实真的可以不交个税
- 2、外购固定资产之税筹对票据的要求
- 3、出租业务承租方负担各项费用要想进行税前扣除如何开票
- 4、如何利用专票与普票的不同属性进行筹划
- 5、加计抵减 5%和加计抵减 10%如何享受

第四篇、新政篇

- 1、固定资产一次性扣除与发票的联动处理
- 2、小规模纳税人免税新政来袭，发票风险如何把控