

# 《电信业“营改增”实务》课程大纲

## 一、“营改增”对电信业有什么影响

### 1、增值税的属性

1.1 价外税，纳税人实际取得的收入不含增值税金

1.2 征税，对价值增加的部分征税

### 二、增值税的特点

2.1 视同销售，即使未有实际收款，也会产生税金

2.2 以票控税，发票凭证是计算应交税金的关键

2.3 特有征管，征收管理复杂，具有时限性，涉及不同系统

## 三、“营改增”给公司营业收入、成本费用、资本开支、利润、税负等经营状况带来巨大影响

具体表现：经营状况、业务流程、管理制度、准备措施、系统需求

3.1 营业收入影响测算

3.2 成本费用影响测算

3.3 资本开支影响测算

3.4 经营状况的影响

3.5 市场营销的影响

3.6 采购管理的影响

3.7 财务管理的影响

3.7.1 会计核算

3.7.2 预算与考核指标

3.7.3 经营分析

3.7.4 内部控制

3.8 税务管理的影响

3.9 对 IT 系统的影响

四、电信业“营改增”实务

1、关于电信业营改增后会计处理

2、电信营改增基本实务

3、电信营改增纳税人关注的十大难点

五、最新电信业“营改增”政策解读与实操

1、移动通信铁塔及其附属设备的进项抵扣问题

2、套餐中手机等终端的涉税问题

3、合作分成取得进项的适用税率问题

4、社会渠道相关费用、促销费等进项抵扣问题

5、电信业务附带赠送的计税问题

- 6、电信宽带业务中提供终端产品的计税问题
- 7、关于计提积分准备影响应税收入问题
- 8、关于积分兑换商品和应税服务问题
- 9、关于向内部人员提供免费通话问题
- 10、关于月租费等价外费用的适用税率问题
- 11、关于公允价值的确定问题
- 12、关于手机租赁业务问题
- 13、关于电信服务预收款问题
- 14、关于跨境电子服务收支问题
- 15、关于电信企业内部往来问题
- 16、关于北方九省市电信股份公司和集团省电信分公司的业务划分问题
- 17、关于全面实施电信工程施工营改增主要问题
- 18、电信营改增主要难点实务

**【主讲导师】**

许志勇博士：