

# 数电发票背景下的 企业合同票据涉税风险防范及纳税规划

国家税务总局作出决策，将“金税四期”（暂）调整为以发票电子化为基本内容，对外称“发票电子化”、对内称“金税四期”的税收工作改革新思路。从2021年12月数电发票在广东、上海和内蒙古三地的全面试点开始，23年12月数电发票全国覆盖，对企业而言，这将“彻底”改变传统财务流程，打破企业内部管理边界，重塑业务链路上下游全要素，企业数字化转型已迫在眉睫。千亿级别的税收大数据比对，千万个税收风险预警指标，企业将进入“裸奔时代”！

合同的涉税风险常常出现在最前端的合同签订环节，同时也影响整个业务流程的走向，业财融合、财税规划成为企业合同方案制定的前置环节。合同作为税收征管中最重要的“证据”之一，在合同起草、签订和履行环节中，财务人员如何对涉税条款做好研判与审核？

不断频出的税制改革对企业合同管理和财税管理提出了更高的要求，合同涉税条款如何设计？上游供应商如何选择，可以达到合理控税、降本增效的目的？

打击恶意税收筹划成为下一步稽查局的一项重要工作，如何安全有效的做好纳税规划？企业签订合同应该选择何种计税方法？合同纳税义务约定不明时，税负转嫁风险谁承担？……

本课程带您实时掌握的最新税收信息，阐述经济业务合同的涉税风险，力争在防范税务风险和增加经济利益之间寻求最佳平衡，对业务合同的涉税风险进行分析，找出源头，帮助您从源头上防微杜渐。

## 【课程收益】

“数电发票”来临，财务全面数字化的机遇与挑战

了解金税四期企业的涉税风险应对

多角度把握涉税合同筹划及风险规避策略

- 3、掌握最新税收政策动态与环境影响，提升风险应变能力
- 4、 深层次探讨税法与合同之间的联系
- 5、 多角度分析，全环节把控，识别与判定各类合同涉税风险
- 6、 把握借款合同与租赁合同的涉税要点及审查重点

## 【课程对象】

企业管理人员、营销人员、财务人员。

## 【课程大纲】

### 一、以数治税背景下的税务稽查形势

#### 1、“数电发票”来临，财务全面数字化的机遇与挑战

- (1) 数电发票与现有的发票有什么区别？
- (2) 数电发票试点开展推行进度
- (3) 使用数电发票有什么优点？
- (4) 身份管理--如何建立、变更、解除与办税人员的关联关系？
- (5) 开具金额总额度和剩余可用额度的确定及调整
- (6) 电子发票服务平台税务数字账户能为试点纳税人提供哪些便捷？

(7) 如何开具红字数面数字化的电子发票

(8) 数电发票的报销入账归档及发展趋势

2、以数治税背景下的稽查形势及重点领域

## 二、合同涉税方案制定的财税思维

业财融合及合同涉税方案制定的理念

合同方案制定的案例分析

补偿合同与税收优惠的应用案例

财政补贴的入账方案案例分析

土地转让合同与股权转让合同的选择

非集团借款重复纳税的合同化解方案

对外投资持股模式的选择与转换

代持股的法律、税务争议与合同签订注意事项

重组的特殊性税务处理合同签署涉税要点

股权转让协议的税务风险及涉税方案制定

转租方案的实务风险

高新技术企业研发费加计扣除实务争议及合同风险点

发票条款的税务影响

如何规避合同中的财税风险？

合同的审查、起草及谈判注意事项

(1) 合同起草审查的财税理念

(2) 起草合同时关于条款语言的常用技巧

(3) 合同诉讼管辖约定注意事项

(4) 合同谈判的注意事项

### 三、合同的涉税风险及纳税规划---合同主体的选择

- 1、合同主体的风险把控
- 2、合同主体选择的十个涉税规划案例

### 四、合同的涉税风险及纳税规划---合同标的的选择

- 1、一般计税和简易计税的选择
- 2、关于合同标的的涉税规划案例分析
- 3、湿租业务的合同规划与增值税、所得税处理案例
- 4、通过案例掌握混合销售与兼营的处理

案例解析 2020 年 9 号文件--不同标的，不同税率

销售使用过的固定资产还是卖废料的选择

与合同标的相关的资产损失案例分析

### 五、合同的涉税风险及纳税规划---合同价款及结算方式的选择

- 1、财务角度看合同风险，控制风险
- 2、先开发票后付款的应对
- 3、实质性减税背景下签订合同的策略
- 4、利用增值税的纳税义务发生时间与合同条款的结合解决实务问题
- 5、合同价款的涉税风险控制
- 6、如何判断合同违约金是否属于增值税的应税行为？
- 7、合同当事人违约，定金、订金、预付款，如何处理
- 8、包税条款的有效性及实务经典案例

### 六、并购重组合同中的涉税风险案例分析

- 1、涉税陈述与承诺条款
- 2、涉税风险分担条款、赔偿条款
- 3、对赌协议涉税安排条款
- 4、资产重组及股权转让的合同涉税方案制定与风险防范

## **七、借款合同的涉税要点解析与合同审查**

- 1、借款合同的基本法律规定
- 2、借款合同的涉税要点解析
  - (1) 借款合同涉税风险
  - (2) 股东借款合同涉税问题及筹划案例
  - (3) 集团统借统还的实务操作注意防范税务风险点
  - (4) 利用纳税义务发生时间的变化，解决非集团公司无偿借贷风险

## **八、租赁合同的涉税要点解析与合同审查**

- 1、租赁合同的基本法律规定
- 2、租赁合同的涉税要点解析
  - (1) 违约金、赔偿金、押金是否属于价外费用？
  - (2) 房屋免租期，合同怎样签订？
  - (3) 私车公用问题的风险及解决方案
  - (4) 免租期还要不要缴税？合同应当怎样签订？
  - (5) 租赁期的装修费合同条款的约定
  - (6) 不动产转租涉及哪些税？

## **九、企业财务人员的涉税法律风险**