

“两票制”+“税改”背景下医药企业财税改造策略

课程背景：

热闹的第 76 届全国药品交易会已经结束，2016 年也在强风暴雨的政策洗礼中接近尾声。无论你是否被雨打风吹去，都到了准备 2017 年财税改造方案的时候，回顾与展望才能更好实现光荣与梦想。有未来就要预测，有预测才有未来。

营改增后，地税收入全面减少，如何应对地税倒查账？过去入账大量的地税票据如何处理？由于企业对税务（自查）稽查的应对、涉税争议的解决或税务危机处理缺乏专业了解，与税务机关之间沟通又往往难以达到预期的效果，因此最终往往形成轻则高额的罚款，重则追究有关人员的刑事责任的局面。

国家税务总局《关于印发〈2016 年营改增高风险企业开展专项稽查工作方案〉的通知》（税总函〔2016〕385 号）指出：“全力查处一批利用营改增企业虚开增值税发票违法犯罪案件，惩处一批接受虚开增值税专用发票虚抵进项税额的营改增企业，摧毁一批职业犯罪团伙，坚决遏制营改增行业虚开增值税专用发票违法犯罪活动苗头，全力降低营改增行业风险，挽回国家税收损失，

切实维护营改增行业税收秩序。”实行查税必查票、查账必查票、查案必查票。

因此，在如此严格检查的背景下，医药企业面临很大的发票涉税风险！“营改增”及“两票制”实施后，“走票过票”难以生存，医药流通业进一步规范化。医药企业将如何应对和防范可能带来的涉税票据风险？新政环境下，如何解决涉税争议、化危为机？

为了解决财务人员在发票实际操作中各种迫切的疑难问题，掌握规避财税风险,分摊税负成本的方法,熟悉处理财税抵扣票据的技巧,正确处理医药企业运营中的发票涉税疑难歧异，有效防范和控制涉税风险，本次培训急大家之所急，想大家之所想，特举办本场《备战新局势之----“两票制”+“税改”背景下医药企业财税改造策略》高端实操大课，请您抓紧时间安排参会事宜。

存在现象：

- 1、税可以少缴了
- 2、过票、偷税漏税难了，高开高返模式迎来末路
- 3、药企合规下求生存

培训对象： 财务副总、财务总监、税务经理、会计人员、办税人员

应对措施：

- 1、减成本
- 2、增业务
- 3、同税票

“两票制+税制改革”新政策环境下，高开票面临高返现难题、税收成本如何分摊困惑，冲账发票来源怎么解决、风险如何防范，财务人员因此带来高风险，怎么办？

通过本课程的学习，您能尽早了解最新税收政策，洞悉医药企业“两票制+营改增+金税三期和代理转型•CSO 解决方案”的政策动向及影响；预知了解医药企业实施政策的具体措施方法，汲取典型财税案例经验教训，综合谋划企业经营管理工作；及时调整企业经营战略，赢得财税改革的先机！

课程大纲：

专题一、医药行业“两票制+营改增+金税三期和代理转型•CSO 解决方案”详解

- 1、2017年，医药企业发展趋势预测
- 2、如何认识医药企业新形势
- 3、药企营销财税合规转型策略

- 4、详解医药营销的风险类别

- 6、医药企业如何做好财税内控
- 7、医疗服务业是否延续免税政策
- 8、细读医药销售的多票制、两票制、一票制
- 9、医药企业实行一票制涉税事项分析
- 10、两票制后医药代理商的财税应对措施
- 11、缜密分析“营改增”对医药流通行业的影响
- 12、关注营改增给企业带来的潜在涉税风险
- 13、两票制推行对药企影响的涉税分析
- 14、金税三期对医药企业有哪些涉税影响
- 15、详细解读 2016 年企业所得税汇算清缴新政策
- 16、关于落实降低企业杠杆率税收支持政策的通知
- 17、接班或创业 A 股的“80 后”董事长如何看税

专题二、企业内部控制及税制改革对医药行业现行体制的影响

- 1、药企在营改增+两票制政策下的三大财税规划
- 2、新形势下药企营销财税策略与风险防控
- 3、如何确定“两票制+营改增”环境下新的医药销售模式
- 4、医药行业的“两票制”涉税解析

- 5、医药企业与代理商营改增后化解无票业务技巧分析
- 6、药企高开票后如何处理税收与现金
- 7、关联企业广告费分摊扣除如何申报
- 8、营改增后医药企业产品定价策略技巧分析
- 9、巧用企业手续费及佣金支出税前扣除政策
- 10、哪六项进项税额不能抵扣?如何转换为可以抵扣?
- 11、备战营改增，医药企业实务操作层面要解决五大问题
- 12、营改增后仓储企业处置自建储罐应如何缴纳增值税
- 13、营改增易错税率及易混税目之辨析
- 14、营改增后进项税额抵扣实务风险分析
- 15、全年一次性奖金是否含税算法不同
- 16、股东长期借款可以视同分红，那么哪些情况下不视同分红呢
- 17、特殊的股权激励，特别的个税

专题三、医药行业会计业务分析及核算处理技巧

- 1、详细解读关于增值税会计处理的规定
- 2、财务核算需关注的 11 个会计分录
- 3、进项税额不得抵扣情形及实务案例及会计处理

- 4、进项税额转出情形及账务处理
- 7、药企营销财税如何处理
- 8、如何做到现行的增值税会计核算方法符合医药流通行业的特点
- 9、医药企业必须知道的 4 种减免税及会计处理办法
- 10、进项税额转出的会计处理
- 11、视同销售，八大处理分录
- 12、不动产分期抵扣会计处理实务解答
- 13、“营改增”会计核算违规易发 10 大税务风险
- 14、源泉扣缴增值税的会计核算
- 15、因先开具发票产生的增值税如何进行账务处理
- 16、投资性房地产营改增后如何做财税处理
- 17、简易计税方法的会计处理

- 18、三大报表（资产负债表、利润表、现金流量表）重点看什么
19. 企业资产负债表涉税项目分析
20. 跨年发票的财税实务处理

- 21、股权转让“带走”的债权债务咋处理
- 22、汇算清缴遇到跨期费用咋处理

23、赠送礼品会计与税务处理分析

24、年底“其他应收款”就该这么办

25、取消“挂账留抵税额”，对医药企业会有哪些影响

26、增值税留抵税额申报口径新调整

27、委托贷款“涉三方”，应如何进行税务处理

专题四、医药行业发票风险及合同风险防范策略

1、医药企业与代理商营改增后化解无票业务技巧分析

2、营改增后进项税额抵扣实务风险分析

3、关注药品走票技巧

4、医药过票业务涉税数据分析技巧

5、营改增后的医药企业不能抵扣进项税金的 12 种发票

6、医药企业发票开具必知的 9 种处理方式

7、“三流不一致”就是虚开增值税专用发票么

8、一个案例五种假设帮你看懂虚开

9、销货退回、折让开具红字专用发票技巧分析

10、医药经销企业如何避开虚开增值税发票的嫌疑

11、“虚开虚抵”发票带来的涉税风险及控制

- 12、营改增企业需关注滞留票涉税风险
 - 13、营改增全面推开后医药企业如何选择供应商
 - 14、医药企业营改增需避开的涉税风险
 - 15、应对营改增，合同要从这 10 个方面调整
 - 16、营改增后，医药企业签订合同必须关注的涉税事项
 - 17、医药企业营改增后采购合同该怎么签才节税
 - 18、“营改增”后，重要的合同签订需要注意的事项
 - 19、应对营改增，合同要从这 10 个方面调整
 - 20、案例告诉你：营改增后交通费抵扣并不难
 - 21、解决借款利息进项不能抵扣的 5 大途径
 - 22、发票盖章还真有点讲究，这十大要点您留意到了吗
 - 23、成本费用中常见的避税方法
-
- 24、从一则案例看“未按规定取得合法有效凭据”的税前扣除办法
 - 25、如何认定“计税价格明显偏低且无正当理由”
 - 26、三流合一中的资金流问题
 - 27、营改增之后，药企如何应对增值税检查
 - 28、茂名市国税局第一稽查局与茂名市天普药业有限公司其他二审行政判决书

29、应对税务稽查，这 13 项权利纳税人可以有！

30、财税处理不当导致税务稽查的异常指标分析

31、以第三只眼睛看税务稽查局如何查案

32、财务人员与老板和平共处的五大技巧
