

企业涉税票据处理技巧与专项检查风险防范策略

【课程背景】

《国家税务总局稽查局<关于印发 2017 年税务稽查重点工作安排>的通知》（税总稽便函〔2017〕29 号）规定：国家税务总局稽查局根据组织查处 30 起骗税“串案”涉及上游虚开企业情况的需要，及时动态选取、延伸下发相关虚开案源。将针对黄金票、海关完税凭证、农产品发票、成品油发票等情况，统一选取 1000 户虚开案源，下发各地组织检查。

2017 年，**税务局将按照**《关于开展增值税发票使用管理情况专项检查的通知》（税总函〔2016〕455 号），继续开展增值税发票使用管理情况专项检查，进一步规范增值税发票使用管理，实行查税必查票、查账必查票、查案必查票。各地国税机关要按照税务总局统一部署，加强领导，制定具体方案，将专项检查工作作为保障和服务营改增顺利实施的重点工作，认真开展专项检查工作，确保工作不走过场、不打折扣，取得实效。

因此，在如此严格检查的背景下，我们企业面临很大的发票涉税风险！我们企业将如何应对和防范可能带来的涉税票据风险？近

来，不断有企业因为各种发票涉税问题而被税务局稽查，不断有财务朋友来电焦急的询问各种发票涉税问题！

我们急大家之所急，想大家之所想，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，正确处理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，特举办本场《**企业涉税票据处理技巧与专项检查风险防范策略**》高端实操大课。

【课程大纲】

第一部分 税务稽查方式骤变 教你发票的法律和税收风险应对技巧

- 1、2017 年税收重点工作、
- 2、2017 年全国税务稽查工作要点
- 3、税务稽查方式骤变教你发票的法律和税收风险应对技巧
- 4、如何正确开具发票，这 5 点要牢记！
- 5、发票是我们心中永远的痛-税务机关怎样管控发票

第二部分 39 号文后虚开发票的风险防范与摆脱

1、企业财务如何防范虚开发票风险，怎样解决发票流、资金流、货物流“三流”不一致问题？

2、企业收到发票后要注意哪些事项？

3、企业避免虚开发票风险的业务流程设计

案例：深圳税警联合侦破 60 亿元连环虚开骗税案、北京查获伪造代开发票虚假抵扣案

4、怎样对供货单位进行考察与审核

5、面对社会泛滥的虚开发票，如何避免他人虚开对本企业和个人的冲击

案例分享：这种情形不属于虚开发票！

第三部分 票据入账的实战操作要点

1、税前扣除票据怎样合法的处理技巧

2、财务人员如何规避发票风险？

3、会计凭证、票据丢失如何处理最佳？

4、跨期费用发票六种情况的税务处理

5、原始凭证入账前要处理的 14 个要点

6、没有发票，在什么情况下可以被税务认可？如何提供正当理由？

7、网络发票如何管理？

8、采购环节中发票取得的风险管控

9、常见的 12 种不合规票据，对照检查你处理的是否有问题！

案例分享：山东济南一餐厅开错发票 132 元饭钱误开 96 万发

票

第四部分 增值税方面的发票问题分析及处理技巧

(一) 营改增发票那点事

1、4 分钟！轻松搞懂营改增后发票那点事儿

2、全面营改增了，发票怎么开？

3、营改增试点，发票使用牢记这 10 点

4、营改增后差额征税怎开票？案例告诉您！

5、房地产开发企业销售自行开发的项目如何开具发票

6、纳税人提供不动产经营租赁如何开票？

7、营改增后异地提供建筑服务，受票应该收机构所在地票还是服务所在地票？

8、怎样减少挂靠风险？剥开挂靠风险的真相……

(二) 增值税发票疑难问题处理技巧与风险化解

1、发生销售折让、折扣时，如何开具发票和纳税？

2、返利收入该开什么发票，如何纳税？

3、本月未开票收入已申报纳税后，以后月份客户又索取发票，怎么处理？

4、货物未发出，先开票，可以吗？如何定性和纳税？

5、企业开展融资租赁业务，是否开具发票和纳税？是开增值税发票还是营业税发票？生产设备厂家的发票应开给谁，是给融资租赁公司（出租方），还是开给承租方（须使用设备方）？租入方应使用何种票据入账？

6、出租房产同时代为收取的水电费如何开票和纳税？

7、收取或支付的违约金入账凭据是什么？

8、盘盈的资产可否开具增值税专用发票，如何纳税？

- 9、增值税防伪税控系统升级对企业票据管理的要求？
- 10、开具红字增值税专用发票，一定要注意的六个问题
- 11、增值税发票当月忘记认证怎么办？
- 12、增值税发票超过 180 天未认证怎么办？
- 13、增值税发票认证忘记抵扣怎么办？
- 14、增值税视同销售中发票管理必备常识

经典案例分享：100 万占用资金收入怎样开票？

- 15、增值税发票风险责任告知（承诺）书横空出世
- 16、纳税信用 A 级纳税人取消增值税发票认证对企业的影响
- 17、货物运输业增值税专用发票什么时候停用？
- 18、汇总开票的增值税专用发票，没有清单是否可以抵扣？
- 19、分公司采购，总公司付款，是否可以？国税函

【2006】1211 号

第五部分 企业所得税税前扣除项目的发票问题分析及处理技巧

- 1、跨期取得的发票能否税前扣除？

2、企业向非金融机构借款和个人借款，应当取得何种票据？是否需要缴纳印花税？支付个人利息是否需要扣缴个人所得税？

3、个人贷款给企业使用，支付利息的票据有何要求？支付给关联方的利息是否一定需要进行特别纳税调整？

4、企业集团“统借统还”模式下支付利息应取得何种票据？

5、企业间借款收到利息能否自行开具发票？

6、员工外出旅游由旅行社开具的团体发票是否能税前扣除？

7、购车票、机票时附带支付的人身意外伤害保险费能否税前扣除？

8、取得异地房地产租赁发票能否税前扣除？等等

9、个人抬头的发票可否在企业税前列支有哪些？

10、职工食堂进货无发票怎么办？

11、正确理解成本费用税前扣除的有效凭据

第六部分：发票管理等相关问题分析及处理技巧

1、发票被盗、丢失的处理，分几种情况？

2、丢失未开具的空白发票处罚幅度是否相同？

3、能否携带空白发票跨区域开具？

4、稽查局是否具有收缴发票的权力？

5、从被投资单位分得股利出具何种票据？如何纳税？

6、临时取得超出领购发票使用范围的业务收入，需要开具发票的，咋办？

7、采购中取得要价低的无票与取得要价高的专用发票，哪个最省税？

8、19种发票犯罪的构成及刑事处罚

9、专家提示风险：虚开发票冲账 法律后果严重

10、违反发票管理规定的处罚规定以及风险点内控设计

11、开具发票=已收款？最高院判决发票是收款证明给我们的

思考