

## 财税新政合规优化应用及税收优惠落地实操

### 【课程背景】

数电发票试点下的年终关账，无疑将迎来史上罕见的金四预警及大数据比对的关键时刻，企业和财务不但明显感知税务预警愈加频繁，并且体会到金四预警的精准。

如何适应智慧税务征管下的年终关账新形式？如何做好智慧税务背景下全年税务合规优化管理，如何在关账前解决财税风险应对问题？

本课程涵盖 65 项主要税收优惠，从最新财税政策梳理，到税收优惠落地实操，再到金税四期预警机制，全方位展开剖析，并提供金四环境下关账自查的有效工具及方法以案例解析的方式展示规范关账实操途径，助力企业适应环境、规避预警、解除风险、业建立安全合规的财税处理机制。

### 【课程收益】

- 1、掌握最新财税政策及变化趋势
- 2、具备税收优惠落地及年终关账实操技能
- 3、熟悉金税四期预警机制，并有效化解
- 4、提升“以数控税”“以数治企”的运维能力；
- 5、成长为能判断，能筹划、能沟通、能创新的高级管理型会计人才
- 6、提供金四环境下关账自查的有效工具及方法
- 7、引领企业优化电子内控，迈入云数据电子时代

## 模块一 增值税新政合规应用及税收优惠落地风险体检实操

### 一、数电发票新政合规应用及落地风险体检实操

## (一) 从外部接收的电子凭证的审核风险及规避

### 1、电子发票、电子单据的审核风险及规避

(1) 农产品新规审核风险及规避

(2) 机动车新规审核风险及规避

(3) 通行费发票新规审核风险及规避

(4) 发票备注栏新规：数电票备注栏填写不全，一律退回

### 3、财政电子票据的审核风险及规避

### 4、电子客票的审核风险及规避

### 5、电子行程单的审核风险及规避

### 6、电子海关专用缴款书的审核风险及规避

### 7、银行电子回单、电子对账单的审核风险规避及规避

### 8、电子凭证单据的采集方式

(1) 以拍照或相册选择的方式采集实物发票

(2) 以电子形式导入图片 PDF、EXCE 表

(3) 以微信卡包或发票系统采集电子发票

## (二) 电子会计凭证报销入账归档基本要求及操作风险规避

1、电子凭证会计数据标准（试行版）的通知，财便会函〔2023〕18号

### 2、以电子会计凭证的纸质打印件作为报销入账归档的依据

(1) 必须同时保存该纸质打印件的电子会计凭证原件的正确处理

(2) 拍照、截图、扫描等电子影像件等电子副本文件的正确处理

### 3、仅使用电子会计凭证进行报销入账归档

(1) 符合规定需同时满足的条件及操作风险规避

(2) 仅以电子形式保存，形成电子会计档案需要满足的条件及操作风险规避

### 4、经办、审核、审批等必要的审签程序

(1) 有效防止电子会计凭证重复入账

(2) 电子会计凭证归档存储要求

(3) 建立了电子会计档案与相关联的其他纸质会计档案的检索关系

(4) 防止电子会计档案被篡改应采取有效措施

(5) 建立电子会计档案备份制度

(6) 自然灾害、意外事故和人为破坏的影响

(7) 避免登录虚假增值税发票查验平台

(8) 不合规电子发票的冲红实操

### 5、电子会计档案移交管理

(1) 电子会计档案移交时应当将电子会计档案及其元数据一并移交

(2) 文件格式应当符合国家档案管理的有关规定。

### (三) 乐企直连与确认式申报试点及风险提示

1、税企直连，风险预警风险提示

2、确认式申报与税企差异风险提示

3、新版电子税务局及统一身份管理平台使用风险提示

## 二、最新大改---国务院《发票管理办法(2023 修订)》的新政亮点及实操风险

- 1、电子发票的新政亮点及实操风险
- 2、发票印制及领用新政亮点及实操风险
- 3、发票开具及保管新政亮点及实操风险
- 4、发票的检查新政亮点及实操风险
- 5、罚则新政亮点及实操风险

### 三、增值税立法稿修订亮点及 10 大最新变化

- 1、增值税征税范围、应税交易的变化
- 2、关于纳税人和扣缴义务人的变化
- 3、关于税率和征收率的变化
- 4、关于销售额和销项税额的变化
- 5、关于进项税额及抵扣范围的变化
- 6、关于期末留抵退税制度的变化
- 7、关于混合销售、兼营的规定的变化
- 8、关于计税期间的变化
- 9、关于计税期间的变化
- 10、关于税收征管的变化

### 四、增值税税收优惠落地风险体检实操

- 1、先进制造业企业增值税加计抵减政策
  - (1) 关于集成电路企业增值税加计抵减政策
  - (2) 工业母机企业增值税加计抵减政策
- 2、增值税小规模纳税人减免增值税政策

(1) 月 10 万、季 15 万如何扩大销售？

(2) 3 降 1 适用存在哪些误区？

(3) 1% 农产品专票可否抵扣 10% 进项税额？

3、研发机构采购设备增值税政策

4、金融机构小微企业贷款利息收入免征增值税

5、调整铁路和航空运输企业汇总缴纳增值税分支机构

## 模块二 企业所得税新规及税收优惠落地风险体检实操

一、关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策

二、研发费用加计扣除政策执行指引（2.0 版）

(一) 6 项研发费用加计扣除填报口径、税收安排及稽查风险排查

(二) 企业研发费用账务处理与稽查风险规避

1、研发费用的核算要求及会计科目

2、区分财务核算中的辅助账和税务要求的辅助账

3、财务核算的辅助账和税务要求的辅助账的不同之处

4、研发活动费用化阶段及账务处理

5、研发活动资本化阶段及账务处理

6、综合案例分析：日常核算研发费用的全部过程展示

三、设备、器具加速扣除有关企业所得税政策

四、小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引

五、落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告

六、支持小微企业融资有关税收政策

七、享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作

八、关于数据资源入表的政策影响及误区

九、从事污染防治的第三方企业所得税政策

### 模块三 个税、社保、公积金新规及税收优惠落地风险体检实操

#### 一、个税新规及税收优惠落地风险体检实操

- 1、提高个人所得税有关专项附加扣除标准政策风险体检及实操
- 2、实施全年一次性奖金个人所得税政策风险体检及实操
- 3、实施上市公司股权激励有关个人所得税风险体检及实操
- 4、实施外籍个人有关津补贴个人所得税风险体检及实操
- 5、市场监督管理局辅助做好股权变更登记个人所得税风险体检及实操
- 6、实施创业投资企业个人合伙人所得税政策风险体检及实操
- 7、执行创业投资企业和天使投资个人投资初创科技型企业政策风险体检及实操
- 8、实施沪港、深港股票市场交易互联互通机制和内地与香港基金互认有关个人所得税政策

- 9、继续实施创新企业境内发行存托凭证试点阶段有关税收政策
- 10、延续实施支持原油等货物期货市场对外开放个人所得税政策
- 11、实施粤港澳大湾区个人所得税优惠政策的
- 12、实施远洋船员个人所得税政策的公告
- 13、实施支持居民换购住房有关个人所得税政策
- 14、[三部门发布进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策](#)

## 二、社保、公积金新规及税收优惠落地风险体检实操

- 1、社保、公积金必须同时缴纳！2023 最新规定
- 2、新一轮调基风险体检实操
- 3、资质挂靠、挂证严打态势下的风险体检实操
- 4、关于阶段性降低失业保险、工伤保险费率有关问题的通知
- 5、残保金减免政策

## 模块四 其他税费新规及税收优惠落地风险体检实操

- 一、延续实施跨境电子商务出口退运商品税收政策
- 二、延续对充填开采置换出来的煤炭减征资源税优惠
- 三、减半征收证券交易印花税的公告
- 四、继续实施银行业金融机构、金融资产管理公司不良债权以物抵债有关税收政策
- 五、实施公共租赁住房税收优惠政策
- 六、部分成品油消费税政策执行口径的公告

七、延续和优化新能源汽车车辆购置税减免政策的公告

八、财政部 税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠

九、增加海南离岛免税购物“担保即提”和“即购即提”提货方式

十、关于跨境电子商务出口退运商品税收政策的

十一、海南自由贸易港交通工具及游艇“零关税”政策

## 模块五、金税四期**风险体检工具**及实操

一、金税四期 15 个新功能

二、蓝黄红开票异常预警应对

三、税负率异常预警应对

四、无票支出解决方案

五、税收洼地收优惠落地**风险体检实操工具**及实操

1、灵活用工平台收优惠落地**风险体检工具**及实操

2、自然人代开收优惠落地**风险体检工具**及实操

3、股转洼地财政返还收优惠落地**风险体检工具**及实操

4、个独、个体户核定征收 收优惠落地**风险体检工具**及实操

6、租赁平台收优惠落地**风险体检工具**及实操

六、高净值人士**稽查五步法**新规及**风险体检实操工具**及实操

1、网红、带货主播新规及**风险体检实操**

2、医美、培训、医疗反腐新规及**风险体检实操**

3、股权架构调整中的新规及**风险体检实操**

七、异常**发票风险体检实操工具**及实操

现场交流

