

《“数电发票+金税四期”智慧监管下的疑难问题解决及高风险业务重塑》

【课程背景】

随着数电发票试点的推进，目前全面数字化的电子发票的开票试点省市已达 24 个，金税四期试点同步运行。

“数电发票+金税四期”预示着企业将由电算化时代进入电子化时代。

“数电发票+金税四期”为企业智能化转型提供契机，同时也预示着去人力化危机

会计人员需要全面掌握数电发票实操技能，洞悉金四数据价值，提升“以数控税”的运维能力，在风险与风口兼备的特殊时期，顺利转型，跃升成为能判断，能筹划能沟通、能创新的高级管理型人才，从而在竞争之中脱颖而出，引领企业迈入电子化时代。

【课程收益】

- 1、掌握数电发票的发展趋势及实操管理技能；
- 2、熟悉金税四期的运行原理及工作机制
- 3、掌握“数电发票+金税四期”匹配下的智慧型税务管理方式
- 4、掌握金税四期下的税务办案特点及风险应对技巧
- 5、掌握智慧办公环境下的业务重塑技能
- 6、开启电子化、财税智慧化时代

【培训对象】 企业总、财税负责人、会计人员、税务人员

【课程大纲】

模块一 数电发票试点新政及实操疑难问题深度解析

一、“数电发票+以数治税”在企业中的开具、接收应用案例

- 1、数电、数纸、纸电、纸票、区块链票风险透视
- 2、数电票面一般变化包括哪些风险，企业内控如何升级应对？
- 3、数电发票 14 种特殊业务，16 种特殊标签，透漏哪些稽查风向？
- 4、电子发票服务平台提供哪些发票开具和传输模式，有何利弊？
- 5、纳税人通过电子发票平台开具发票有何优势
- 6、“20 位代码+号码”透漏哪些管控升级？

二、数电发票试点主要政策及试点方案深度解析

1、数电发票开票及受票试点方案深度解析

- (1) 纳税人做不到“3 好+1 好”，将被“电子锁盘”，无法开具数电发票？
- (2) 纳税人开具数电发票流程是什么，有哪些误区和风险？
- (3) 数电发票平台能开具“纸票”吗？“数电纸票”可以用 A4 纸打印吗？需要同时保留电子原件吗？
- (4) 一站式、一人式、去板式、一表集成等试点政策亮点及风险解析

(5) 数电票、电票、纸票开具金额总额度的新规定

1) 试点纳税人通过电子发票服务平台开具发票，开票份数、开票金额限制与以前相比有什么不同？

2) 试点纳税人发票开具金额总额度如何调整？有哪些调整方式？在什么情况下可以提出人工开具金额总额度调整？

3) 试点纳税人发票当月开具金额达到总额度 80%，将触发哪些风险点？

4) 试点纳税人可以在电子发票服务平台中对同一张已确认用途的发票多次发起红字发票开具流程吗？是否存在恶意红冲？

5) 当月冲红、跨月冲红对开具金额总额度有那些影响？

(6) 数电发票开票、交付、勾选、入账、查验渠道实操风险提示及规避

(7) 全国统一电子发票服务平台的优势及风险提示处理

2、数电发票试点方案中的疑难问题梳理解析

(1) 试点纳税人接收数电发票流程是什么？如何防篡改、放冲红？

(2) 机动车、二手车发票如何开具？母公司卖车给子公司，如何开票？4S 店试驾购车如何开票？

(3) 二手车经销市场如何开具发票？

(3) 农产品增值税扣税凭证全部纳入勾选平台，到底需要几次勾选？各种“找不到”和“勾选不了”如何解决？

(4) 电子发票服务平台“电冲纸”、“新冲旧”是什么意思？

(5) “2 车 1 路”不能开具数电发票？

(6) 纳税人开具或取得全面数字化的电子发票后，如何填写增值税申报表？

(7) 增值税申报表增加哪些数据比对风险？

(8) 红字发票确认单的发起人是销方还是购方？红冲后发票是否收回？

模块二 数电发票、电子凭证、电子账表归档政策实操风险及规避

一、数电发票“原件”归档保存的实操风险

1、未能匹配“原件”，由“原始凭证不健全”触发“核定征收”

2、《企业会计信息化工作规范》中的会计资料无纸化规定

3、《会计档案管理办法》中的电子会计档案规定

二、会计信息化与电子档案实操注意事项

1、电子会计档案系统的实施步骤与注意事项

2、什么情况下必须取得发票

3、什么情况下可以不取得发票

三、大型集团、中小企业、微型企业归档政策实操案例分享

1、大型企业“乐企直连”实操案例分享

(1) “乐企直连”接入单位

(2) “乐企直连”使用单位

2、中小企业“租建”平台实操案例分享

(1) 共享平台

- (2) 自建平台
- 3、微型企业手工搜集整理“电子原件”案例分享
 - (1) 手工搜集整理“电子原件”技巧
 - (2) 防重、防 PS 技巧
- 四、电子会计档案的组卷、归档与销毁 的风险规避
 - 1、销毁账簿的法律责任风险分析及应对
 - 2、泄密法律责任风险分析及应对
 - 3、虚开、偷税经手人责任分析及应对
- 五、单位涉税犯罪中的财务人员如何启动自我职业保护

模块三 金税四期试点情况及智慧稽查系统预警案例深度解析

- 一、
- 二、金税四期指挥台及五级垂直领导
- 三、从防伪税控系统到防虚税控系统
- 四、智慧稽查 360 度无死角监测预警工作原理及案例解析
- 五、智慧稽查系统与传统稽查能手对于稽查案件的处理差异
- 六、金四预警及实时监控系统运作案例
 - 1、电子底账库税务预警风险管理模型风险应对清单
 - 2、综合画像的不同类型的风险案例提示
 - 3、一般纳税人税务识别风险预警值计算风险级别清单
 - 4、金四风险预警、督促整改、约谈、稽查应对技巧

模块四 “金税四期+数电发票”以数治税背景下 10 类高风险业务税务管控与重塑

一、买卖合同的财税票协同管控实务及业务重塑

- 1、增值税立法新政及征收率变动
- 2、以数治税---纳税义务发生时间成为管控重点
- 3、进项税额留抵退税遭遇“先退后追”是发票预警？还是数据预警？如何解决
- 4、混合、兼营、分别核算、甲供、清包合同的财税票协同管控实务

二、人力资源合同的财税票协同管控实务及业务重塑

- 1、劳动合同及社保公积金的财税协同管控
- 2、劳务派遣与劳务外包合同及发票的财税协同管控
- 3、集团内人员借调业务的合规处理

三、网红、高净值人士及自然人跨省代开预警风险及业务重塑

- 1、为什么经营所得会被调整成为劳务报酬所得，补税 13 亿？
- 2、个体户核定还能不能用？

3、自然人跨省代开预警风险及处理

4、高净值人士税务避险

四、医疗美容行业发票合同的财税票协同管控及业务重塑

1、“两票制”及合同的财税票协同管控

2、免税与征税合同的财税票协同管控

五、房企“地建房”高风险业务重塑

六、建安业“人材机”高风险业务重塑一、关于关联单位间资金占用的税务问题及高风险业务重塑

七、租赁相关合同的财税票协同管控及业务重塑

1、地役权合同财税票协同管控

2、服务合同财税票协同管控

3、租赁合同的财税票协同管控

八、政府补助、返还、奖励合同的财税票协同管控及业务重塑

1、所得税不征税收入调减及费用调增台账管理

2、增值税不征税收入的识别及进项税额抵扣风险

九、融资对赌合同涉税风险规避及业务重塑

1、统借统还、无息借款政策风险的梳理与防范

2、委托贷款、结构性存款的财税票协同管控

3、永续债的财税票协同管控

4、非货币性投资、划转、股权变动的财税票协同管控

5、对赌的合同识别及财税票协同管控、

十、企业股权架构变动的金四预警风险规避及业务重塑

1、成长期企业股权架构及变动的金四预警风险规避

2、成熟期企业股权架构及变动的金四预警风险规避

3、股权激励及持股平台的金四预警风险规避

(1) 持股平台搭建的金四预警风险规避

(2) 持股平台非过户清算的金四预警风险规避

模块五 拥抱监管与税企争议解决技巧

一、新电票、新业态下的“新三流一致”问题

1、购方“三流一致”底线是什么？

2、销方“三流一致”底线是什么？

二、对开、环开、转圈贸易的嫌疑及法律风险摆脱

三、善意取得虚开增值税发票的法律风险摆脱

四、问题发票及风险发票案例展示

模块六 数电发票背景下企业及财务人员智慧转型

一、利用大数据、云计算开启智慧财税转型

二、参与搭建业财税共享平台，深化数据分析与风险管控

现场答疑