

## 国务院最新《发票管理办法》下的--- 缺票业务涉税风险化解及合规化破解之道

### 【课程背景】

时隔 11 年，《发票管理办法》再次大幅修改。

国务院最新《发票管理办法(2023 修订)》(中华人民共和国国务院令 第 764 号)，与 2023 年 8 月 21 日发布之日起执行，引发新一轮票据风险新规冲击。

发票新政、金四大数据管控、反洗钱系统，“上下查五层，中间锁一对”，发票实操合规，永远是所有企业都绕不开的问题。

公司在日常经营活动中，很多支出难以取得发票，甚至取得了涉嫌虚开的发票，致使企业费用难以体现，造成公司的收入和销项虚高，成本费用和进项不足，账面毛利虚高于实际毛利，账面利润虚高于实际利润，导致企业多交增值税、所得税，甚至被协查、稽查的局面。

如何从源头规避缺票以及无发票风险？

如何拒绝虚开发票业务的风险？

如何保障发票应取尽取，且发票流、物流、资金流、合同流、信息流、影像流一致？

如何备足证据，以备检查？

如何应对发票流引发的蓝黄红预警？

如何应对发票引发的约谈？自查？

如何摆脱涉嫌虚开发票法律责任？

### 【课程收益】

最新法规---掌握国务院最新《发票管理办法(2023 修订)

根源清理---扫描企业无票业务出现的底层根源

实操落地---分享协调业务获取发票的实操技能

危机处理---预警、约谈、自查、稽查的正确应对

内控完善---建立安全稳定的票据内控机制

【培训对象】企业家、财税负责人、会计、税务人员、涉票业务人员

### 【时间地点】

### 【课程大纲】

#### 模块一 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应对

1、电子发票的新政亮点及实操风险应对

2、发票印制及领用新政亮点及实操风险应对

3、发票开具及保管新政亮点及实操风险应对

4、发票的检查新政亮点及实操风险应对

5、罚则新政亮点及实操风险应对

#### 模块二 根源清理---成本费用发票欠缺的业务根源以及财税风险规避

1、无票购进不可取---如何给老板和业务讲懂：“无票购进”一定是亏本的？

2、供应商刁难如何解决---在采购付款后不愿开发票如何解决？提出私户收款才能开具发票如何解决？

3、上游提出正被稽查、税盘锁死，拖延开票如何解决？

4、上游借口是免税企业、是超范围开票、金额小等原因，拒不提供发票如何解决？

5、双方存在商业纠纷、未决诉讼，会计如何解决无票风险？

6、虽然取得发票，但经会计审核发票不合规，业务表示无法换开，如何处理？

7、被恶意作废、恶意冲红的发票处理

8、丢失发票如何处理？华为员工丢失差旅费发票是如何处理的？

- 9、电子票据未保留原件如何处理？
- 10、邀请网红主播带货，客户、个人渠道返利结算，对方没有发票怎么办？
- 11、零工市场推广或营销费用结算没有发票怎么办？
- 12、项目外包：软件开发外包、软件服务外包、咨询管理外包等项目结算但无发票怎么办？

### 模块三 实操落地---协调业务获取发票的实操技能分享

#### 一、不法“解决方案”警示

- 1、虚列物料、人工成本费用的风险
- 2、虚列咨询费、技术研发费的风险
- 3、降低未票收入的风险---少开票少交税，不开票不交税的风险
- 4、长期无票暂估入账的风险
- 5、年初预提，年末冲回的风险
- 6、要求上游变名虚开的风险
- 7、两套账，走私账的风险
- 8、打包“投资”亏损，能税前扣除的风险
- 9、超额提取资产损失的风险
- 10、暴力扣除的风险

#### 二、不需发票也能入账的业务？---证据链预备及财税处理风险梳理

- 1、股东投资入股的设备，无发票，如何入账？
- 2、无票预估入账，财税账务风险如何处理？
- 3、企业支付的违约金、赔偿金，不需要开票吗？如何税前扣除？
- 4、私车公用是否需要发票？无发票处理的方式有哪些？
- 5、发工资需要发票吗？临时工、实习生的工资，如何处理和管控技巧是什么？
- 6、差旅费津贴、误餐补助需要发票吗？财税账务处理需要注意什么？
- 7、企业筹办期，未核名，无法开票，如何处理？
- 8、计提折旧、摊销的原始凭证处理
- 9、华为员工支付的通信费、交通费，无票该如何处理？
- 10、支付福利、险金、奖金、补助、节假日慰问金、生活困难补助金、抚恤金、赔偿金、补偿金、青苗费、遮光费的处理
- 11、期末损益结转、年末平账处理、往来冲销的合规处理
- 12、境外消费的各项无票支出如何处理？
- 13、因租赁等与他人共用水电原始凭证分割单业务处理
- 14、员工因公发生退票，产生的火车票、飞机票退票费，没有发票怎么办？
- 15、发债支出无法取得利息发票的合规处理
- 16、工会经费无票支出如何处理？
- 17、资产损失无票支出如何处理？
- 18、500元以下的小额零星无票支出收据需要哪些相关信息？
- 19、不征税项目的票据处理
- 20、特殊原因无法取得发票的证据及合规处理

#### 三、必须有票的业务，如何提高索票效率及质量？

##### (一) 利用合同获得真实有效的发票的技巧

- 1、合同条款中增加哪些条款可以提高索票效率及质量？

- 2、开发票=收付款？索票如何提供证据
- 3、合同可变价格及缺票预算技能
- 4、会计如何审核票据？收到无效发票如何处理？
  - (1) 税号审核---普票无税号如何合规处理？
  - (2) 备注栏审核？建安材料票是否需要备注？
  - (3) 发票章审核---一般发票抵扣联盖章要求，机动车统一销售发票抵扣联不盖章要求
  - (4) 商编及名称---上游卖 A 开 B，我们怎么办？
  - (5) 清单审核--- 发票清单的风险
- 5、金关与金税的协同下的海关进出口凭证收集实操

### **(二) 特殊业务如何解决？**

- 1、员工宿舍的房租无票如何解决？
- 2、二房东代开发票如何操作？
- 3、总包入场施工，甲方不给水电发票及分割单，如何解决？
- 4、拒开发票如何解决？
  - (1) 金额小拒绝开票；
  - (2) 临近月底发票已经用完，需次月才能购买；
  - (3) 开票方进项发票不足，调节增值税税款金额，不愿开票；
  - (4) 对方想逃避缴纳税款，不开具发票也不用纳税；
  - (5) 销售方为小商小贩等个人无法开具发票。
- 5、员工抬头发票的入账合规处理

### **(三) 各种缺票税筹方案利弊分析与案例分享**

- 1、洼地还是福地---利用税收洼地成立采购型、劳务型个体、个体户核定纳税
- 2、设置中间人，隔离无票端---发票风险转移：食堂外包、劳务外包
- 3、借助第三方平台----灵活用工平台、运输平台、租赁平台
- 4、发票合规代开----自然人代开，支付宝代开、电子税局代开
- 5、利用优惠缓冲----利用加计抵减、加计扣除、免税规划

### **模块四 风险型发票危机处理---被预警、约谈、自查、稽查的案例及正确应对解析**

- 一、三流不一致，被约谈的风险—危机处理案例
- 二、被预警列为异常发票的风险---危机处理案例
- 三、善意取得虚开发票的自查---危机处理案例
- 四、虚开稽查中的行政法及刑法责任的摆脱---危机处理案例

### **模块五 内控完善---建立安全稳定的票据内控机制**

- 一、进项发票清单管理
- 二、质保金处理方法
- 三、绩效制度联动管理
- 四、系统留痕处理方法
- 五、关键节点设置方法
- 六、单位内部报销制度完善

### **现场答疑**