

数电发票上线的疑难杂症与救治良方

【课程背景】

随着数电发票全面上线，“金税四期”同步运行，智慧税务时代已经到来。

“涉税信息大数据”将“穿透式”精准锁定重点稽查领域，针对其重点环节、重点行业、重点人群，实施精准税务监管与涉税违法打击。

本次课程结合最新数电发票上线及稽查案例，对标企业数电发票运行中的疑难、热点问题展开案例讲解，全方位降低企业数电稽查风险，为企业安全涉税提供保障。

【受邀人士】财务总监、税务总监、合规总监、财税主管、涉税人员

【课程收益】

- 1、知己知彼：把握税务大数据下增值税数电发票典型案例和涉税风险实务
- 2、轻松化解：增值税、发票、合同协同管理疑难问题
- 3、赋能实操：灵活应对数电发票涉税票据处理，识别消除税务稽查风险

模块一 数电发票上线开票最新进展及虚开风险案例解析

- 1、数电发票上线，企业10大显性稽查风险暴露
- 2、数电发票要素的8个“无”和15个“有”，其暗含隐形稽查风险；
- 3、发票开具金额总额度、初始开具金额总额度和剩余可用额度，分别预示哪些风险及等级？
- 4、“数电票”备注栏信息采集规则变化及稽查关联风险详解
- 5、双轨制下，电发平台开具的纸质发票有何不同，能否异地开票？数电纸票是否需要打印出纸质发票？
- 6、数电票是如何解决恶意红冲和重复入账问题的？
- 7、销售返利需要红冲，但在红字发票信息确认单上找不到对应理由？
- 8、截至目前的蓝字发票开具实务风险大盘点
- 9、截至目前的红字发票开具实务风险大盘点
- 10、什么情形下会被电子锁盘？遭遇电子锁盘如何处理？
- 11、企业违法红冲5亿元发票，是被如何处理的？
- 12、数电发票虚开案件已经出现，税局是如何处理的？

模块二 常见票据的实操处理技巧与稽查风险应对

- 1、通行费发票能否抵扣增值税，分不清风险
- 2、企业取得预付卡发票如何入账，如何扣除？
- 3、公司名下无车辆，能否报销车辆费，如何优化处理？
- 4、取得个人代开发票，是否扣缴个税，如何判定？
- 5、数电发票环境下，取得业主开具的分割单，能否税前扣除？
- 6、不同形式下违约金要不要开票，要不要交税？
- 7、跨年度取得发票，其账务、税务如何妥善解决？
- 8、带人和不带人的合同，开票项目、税率、征收率大不同；
- 9、如何改变，可以把不可抵扣的进项变为可以抵扣的？
- 10、满减、返利、折扣券、补贴券…五花八门的促销如何开具数电发票

模块三 特定业务发票的实操处理技巧与稽查风险应对

- 1、“数电票”中的建筑业特定业务发票应如何选择特定标识？开票时应注意什么？
- 2、“数电票”中的不动产特定业务发票应如何选择特定标识？开票时应注意什么？
- 3、“数电票”中的货物运输特定业务发票应如何选择特定标识？开票时应注意什么？
- 4、“数电票”中的数电高铁票、数电飞机票，是如何关联到自然人票夹的，如何关联到企

业税务数字账户的？

5、“数电票”中的差额发票应如何开具？如何申报？

6、开票逆向操作会引发哪些预警和税务稽查风险？如何规避？

模块四 与票据相关的典型实务疑难问题解析

1、风控系统针对发票的涉税风险关注点；

2、红黄蓝开票预警是怎么被触发的？

3、针对本企业的黄色、红色预警真的都会推送给下游企业吗？

4、零负申报会被黄色预警吗？

(1) 当月暂时没有取得进项发票，一定要交税吗？

(2) 当月没有收入，一定要勾选进项发票吗？

5、如何从证据链角度有效构建发票、业务的真实性？

6、取得利息收入，税率一定是6%？如何正确开票？

7、财务费用、借款费用支出，一定要取得发票吗？

8、围绕发票展开的税务稽查风险点与案例剖析

模块五 “发票+凭证+业务”会计归档风险应对管控

1、企业接收的电子计凭的审核风险及规避

2、电子会计凭证报销入账归档基本要求及操作风险规避

3、经办、审核、审批等必要的审签程序

4、电子会计档案全流程路径解析案例解析

5、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

模块六 业财税融合背景下，经济合同与发票的匹配风险管控方案

1、买卖合同与发票的匹配风控及涉税数据优化方案

2、人资合同与发票的匹配风控及涉税数据优化方案

3、租赁合同与发票的匹配风控及涉税数据优化方案

4、金融工具、投资、股转合同与发票的匹配风控及涉税数据优化方案

5、重组合同与发票的匹配风控及涉税数据优化方案

6、大额发票与经济合同的匹配梳理与风险解决

7、如何改造商业模式、促成优质节税合同落地？

模块七 如何预防虚开发票风险、如何截断发票稽查风险

1、虚开发票的情形有哪些？为什么要重点关注变名虚开风险；

2、企业取得虚开发票的风险应对与防范；

3、发票虚开与三流一致的辩证关系与风险应对；

4、挂靠业务，被挂靠方开票能否认定为虚开；

5、先卖后买，先开票，后采购算不算虚开；

6、总公司付款，分公司取得发票能否抵扣；

7、简易注销中的发票风险评估

8、税务反馈有效文书写作示范

【现场答疑交流】