

新能源行业（新能源电力，光伏）税务政策案例精讲

【课程背景】

国家主席习近平在第七十五届联合国大会上宣布“双碳目标”。即，中国二氧化碳排放力争于 2030 年前达到峰值，努 2060 年前实现碳中和，发展以风力发电、太阳能发电为主体的新能源将促成我国 构建以新能源为主体的新型电力系统，从而绿色低碳的发展财税、价格、金融、土地、政府采购等政策。

对于新能源企业，目前我国的宏观政策基本面向好，但会计准则及披露风险，税务风险是任何一个企业都无法绕过的问题，且其伴随着企业发展的始终。

对于新能源企业来说，会计准则应用风险、税务风险，有来自于企业自身，有的来自于企业外部，如果企业不能很好的解决该问题，最终都需要由企业自己买单。

比如：

光伏发电收入入账做什么科目

光伏电站发电补贴款项新金融工具坏账计提以及新收入准则之下到底是收入还是其他收益？

“双碳目标”下的新能源发电产业税收政策如何执行？

新能源发电适用哪些增值税和企业所得税优惠政策？

本次课程将以实操案例为背景，展开深度讲解。

【课程收益】

- 1、掌握新能源行业会计准则的应用
- 2、熟悉新能源行业补助政策及业务实操
- 3、强化对准则及税务风险的识别及防范，
- 4、利用准则盈余管理及税收筹划提升经济效益
- 5、降低纳税成本，提升经济效益之目的

一、新能源行业增值税政策实操

- 1、条款并立下的增值税纳税义务发生时间
- 2、增值税开票项目及税率

- 3、增值税留抵退税实操风险
- 4、二手车经销企业销售旧车增值税优惠。

二、新能源行业企业所得税政策实操

- 1、国家重点扶持的公共基础设施项目“三免三减半”优惠政策
- 2、新能源发电项目涉及的现行有效的税收优惠
- 3、研发费用加计扣除优惠
- 4、高新及小微税收优惠

三、新能源行业个人所得税政策实操

- 1、股权激励政策实操
- 2、年终奖政策实操
- 3、劳务支付风险规避

四、新能源行业其他税收优惠

- 1、自2021年1月1日至2022年12月31日，对购置的新能源汽车免征车辆购置税
- 2、对使用新能源车船，免征车船税

五、新能源行业社保公积金政策实操

- 1、劳动关系及六费二金
- 2、劳务派遣与劳务分包

六、新能源行业业财税法融合下的税会保金差异处理

- 1、会计收入、增值税收入、所得税收入差异处理
- 2、职工薪酬、工资薪金总额、工资薪金所得、工资总额差异处理
- 3、多重税收政策的组合应用
 - (1) 直接减税、投资抵免、再投资退税
 - (2) 加速折旧、
 - (3) 延期纳税、亏损弥补

七、所得税票据及增值税发票差异处理

课后答疑

