

数字智能税务稽查的重点问题与应对

课程详情：发票是会计核算的原始凭证，正确地填制发票是进行会计核算的基础。同时，发票也是税务稽查的重要依据，查账必查票，查税必查票，查案必查票，税收检查与发票密切相关。对于一个企业来讲，发票贯穿企业的整个生命周期。那么如何开具发票，如何取得发票，不同经济事项下增值税对发票有什么具体要求，所得税上又是如何规定，如何通过发票相关规定进行经济事项筹划，税收新政发布同时又对发票提出哪些新的要求。这些是每个财务人员必须要掌握的。

本次课程带领大家从发票基本政策入手，了解发票，通过发票在增值税、所得税两个方面的具体问题学习，带大家认识新规下发票要求、掌控发票风险、做好发票筹划！

课程模块：

一、新规下的新要求

(一) 《企业所得税税前扣除凭证管理办法》（国家税务总局 2018 年 28 号公告）

1. 发票是唯一税前扣除凭证吗？
2. 白条照样可以税前扣除？
3. 无法取得发票，只能自认倒霉不能税前扣除了吗？
4. 补开、换开来以前年度事项的发票，还能税前扣除吗？

(二) 小微企业减税降费新规和深化增值税改革新规

5. 收到加计抵减政策实施前的专票也可以加计 10%？2018 年购买不动产的进项也可以加计 10%？收到政策实施前的销货退回也要冲减抵减金额吗？
6. 旅客运输服务发票新加入抵扣范围，发票必须符合规定才可以抵扣。
7. 税率调整期，如何开票？如何规避风险？
8. 企业集团无偿借款免征增值税，如何开票？集团统借统贷，如何开票？

二、日常操作的常见风险

9. 一时疏忽已经到期未认证的增值税发票，怎么起死回生？
10. 电子发票开具更方便，但面临重复报销的风险如何解决？
11. 超范围经营，能开具增值税发票吗？
12. 食堂无票怎么办？
13. 收到违约金需要开票吗？支付违约金能否取得发票？
14. 公司举办促销活动，通过网络支付促销奖金（红包，代金券，返现）无法取得发票，怎么税前扣除？
15. 过节送礼购买购物卡，发票问题怎么处理？
16. 私车公用需要发票吗？
17. 个人抬头的发票企业税前列支可以吗？
18. 跨期发票如何入账，怎么税前扣除？
19. 取得个人劳务费发票是否需要代扣代缴个人所得税

20. 2018 年度实际发生费用已经会计处理，但发票是 2018 年开具的，2017 年可以税前扣除吗？
21. 西安奔驰事件看价外费用开票。
22. 各种不同发票上“发票监制章”长啥样你需要弄明白
23. 视同销售是否需要开发票，不开票怎么做纳税调整？
24. 销售使用过的固定资产都可以享受 3%减按 2%的优惠政策？
25. 银行贷款利息、日常结算手续费等，银行只给予内部票据，是否可以？
26. 面对不同的农产品发票，你如何判断是否可以抵扣，怎么抵扣？
27. 混合销售行为和兼营行为的判定以及发票开具
28. 购入设备，只取得部分发票，折旧如何计提？
29. 福利性质的津贴（车补、通讯补、餐补、暑期补助）计入工资总额和福利费有什么不同，需要发票吗？
30. 所得税预缴时，成本费用发票未取得，预缴时可否税前扣除？
31. 差旅费补贴也需要发票吗？
32. 加油卡充值能否抵扣进项税？
33. 申报了未开票收入后又补开发票，怎么处理？
34. 支付临时工劳务费，要工资表还是发票？
35. 发票到底分几类，怎么查询真伪？
36. 发票不是想作废就作废

三、防患于未然

37. 什么是发票虚开？虚开面临的处罚？如果是善意取得虚开发票能否免于处罚？
38. 取得发票能否作为已经付款的证明？
39. 失控发票的危害和预防
40. 全国及各省发票查验平台，你的风险保护第一关。
41. 怎么辨别发票开具清单是不是发票管理系统开具的？
42. 定额发票里的猫腻你要小心
43. 滞留票的风险有多大
44. 监控增值税发票异常的 5 个指标，你需要了解

四、与发票相关的筹划事项：

45. 利用一般纳税人转小规模新政，解决注销难题
46. 从不同纳税人取得发票种类、税率不一样，怎么选择供应商
47. 根据固定资产、无形资产、不动产进项抵扣的特殊规进行筹划。
48. 利用专票与普票的不同属性进行筹划，充分享受税收红利
49. 构建纳税事项，或者整合集团分散的服务业务，以适用增值税加计抵减政策，享受税后优惠。
50. 掌握进项税发票的认证的时点，充分享受增值税加计抵减政策。