



诚信纳税 手牵手  
共建和谐 心连心

## “营改增”企业政策与业务 涉税风险控制培训班

主办方：大连胜华税务师事务所

培训时间：2013年8月6日-7日（星期二、星期三）

培训地址：辽宁税务高等专科学校1教-204教室，东北财经大学西。

培训对象：企业财务总监、财务主管、财务会计、办税人员

培训目的：

本期培训重点解决营改增企业在实际工作中，由于对政策理解不到位或对有偏差所作出的一些行为或处理办法，提醒可能给企业带来的风险，并帮助企业最大程度的降低风险。

### 一、“营改增”专家团成员及简介

#### ■ 姜 敏

辽宁税务高等专科学校 第一教学部征管教研室主任，副教授。  
主要从事税收征管与稽查的教学和研究工作。东北财经大学 MBA 硕士，注册税务师。多年来致力于面向税务干部和纳税人的培训工作，具有丰富的实战经验。

#### ■ 张久慧

辽宁税务高等专科学校 第一教学部副部长，教授 毕业于东北财经大学税务系税收专业，注册税务师。主要研究方向是税收政策与税收征管、出口退税等，曾长期在中介机构从事税务咨询与培训。

#### ■ 吕爱武

辽宁税务高等专科学校 第一教学部会计教研室主任，副教授。多年从事会计、会计与税法差异、审计等方面的教学与培训工作。兼职企业会计、从事会计一线工作，并一直参与企业会计人员职称、会计人员后续教育等社会培训。

## 二、“营改增”企业政策与业务涉税风险控制培训会内容

### （一）“营改增”政策执行中的重点业务处理及涉税风险分析

1. 营改增后企业可能面临哪些风险？如何防范营改增后的纳税风险？
2. 8月1日营改增时点前后，相关业务如何衔接？7.31日为营改增的结点，之前的业务在8.1日之后结算，发票如何开具？税款如何缴纳？
3. 营改增企业一般纳税人认定手续上需要注意哪些细节？认定为一般纳税人后实际工作中应该规避哪些涉税风险？
4. 按现行增值税规定，企业哪些情况可以不申报增值税，哪些情况无收入也要申报缴税？

5. 按照差额计算缴纳营业税的企业改征增值税后是否仍允许差额征税？
6. 企业既提供增值税应税劳务又提供营业税应税服务如何缴纳增值税？
7. 总、分支机构应该分别如何计算缴纳税款？同一控制下，不同分（子）公司涉及业务类型不同，有的在营改增范围内，有的不在营改增范围内，有的达到营改增一般纳税人条件，有的未达到，具体业务应如何处理？
8. 企业向境外单位提供应税服务如何纳税？

## （二）“营改增”后增值税纳税申报表关注要点

1. 增值税一般纳税人纳税申报表及其附列资料包括哪些？
2. 增值税小规模纳税人纳税申报表及其附列资料包括哪些？
3. 纳税申报其他资料包括哪些？

## （三）增值税专用发票（含货运专用发票）风险管理与风险控制

1. 增值税专用发票（含货运专用发票）与营业税发票在管理上的异同？
2. 交通运输企业经营业务中有按简易办法计税的，是否应申请一般纳税人认定？实际业务操作过程中应注意哪些问题？
3. 营改增企业哪些情况下会纳入辅导期管理？一旦纳入辅导期的一般纳税人会给企业带来哪些不利影响？
4. 企业收到的增值税专用发票不认证抵扣可否？本月发生的

销售额，以后月份开发票，这种操作方法是否可行？

5. 营改增之后，哪些凭证可以作为增值税抵扣凭证使用？应该取得而未取得增值税抵扣凭证或不该取得而取得增值税抵扣凭证会给企业带来哪些风险？
6. 对于营改增企业发生增值税专用发票开具有误、丢失、退货等情况下如何操作？存在的风险点如何规避？
7. 如购入设备为完成验收手续，财务尚未入账，但已取得专用发票，当月此发票是否可以认证抵扣？账务处理是否需要与认证抵扣时间保持一致？
8. 营改增企业取得虚开的增值税专用发票或对外虚开增值税专用发票会有哪些法律责任？是否要追究刑事责任？
9. 增值税发票的认证抵扣期限是 180 天，在 7 月 31 日之前购置的资产或其他物资，是否可以在 8 月份之后取得增值税专用发票进行增值税抵扣？

#### （四）“营改增”企业涉税会计处理与财务风险管控

1. 增值税会计处理模式与营业税会计处理模式的区别是什么？
2. 营改增给企业财务核算与财务管理带来哪些变化？
3. 一般纳税企业及小规模纳税企业的增值税常规业务如何进行会计处理？其风险如何管控？
4. 如何规避特殊纳税事项的财务风险？

5. 增值税期末留抵税额如何进行会计处理？
6. 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额如何进行会计处理？

### 三、培训日程安排

<b>第一阶段：集中讲授培训</b>	
2013年8月6日	2013年8月7日
上午：9:00-12:00 教室：1#204	上午：9:00-12:00 教室：1#204
“营改增”相关业务及操作中的涉税风险 主讲教师：姜敏	增值税纳税申报表关注要点 主讲教师：姜敏
12:00-12:50 午餐时间	
下午：13:00-16:00 教室：1#204	下午：13:00-16:00 教室：1#204
增值税专用发票（含货运专用发票）管理 与涉税风险分析与防范 主讲教师：张久慧	“营改增”企业涉税会计处理 技巧与财务风险管控 主讲教师：吕爱武
<b>第二阶段：业务模拟及答疑</b>	
8月13日上午9:00-11:30 集中答疑	

### 四、会务事宜

本次培训非软件协会主办，如果报名人数较多，软件协会可向主办方争取到比较优惠的价格，具体待定。

会务培训费：600元/人（两天，含资料、场地费、午餐费）

报名发送回执至软件协会 [qinj@dsia.org.cn](mailto:qinj@dsia.org.cn)

联系人：秦健 83565181 13504080604

## 回 执

单位	姓 名	职 务	手机号码	联系 邮箱
请在培训前发送回执至 <a href="mailto:qinj@dsia.org.cn">qinj@dsia.org.cn</a> 联系人：秦健    电话：13504080604    QQ：6917699				