



# 营改增背景下企业的税务 风险及防范对策

汇报人：

2024-01-13



# 目录

- 营改增背景及意义
- 企业面临的主要税务风险
- 税务风险产生原因分析
- 防范对策与建议



01

# 营改增背景及意义



# 营改增政策概述



## 营业税改增值税

简称“营改增”，是指将以前缴纳营业税的应税项目改为缴纳增值税，只对产品或服务的增值部分征税。



## 政策目的

消除重复征税，降低企业税负，促进经济结构调整和产业转型升级。

# 营改增实施进程



## 01 试点阶段



2012年起，在上海等地开展交通运输业和部分现代服务业营改增试点。



## 02 扩围阶段



2013年8月1日起，将广播影视服务业纳入试点范围；2014年1月1日起，铁路运输和邮政服务业纳入试点。



## 03 全面推开



2016年5月1日起，全面推开营改增试点，将建筑业、房地产业、金融业、生活服务业纳入试点范围。



# 营改增对企业影响



## 税负变化

不同行业、不同规模的企业税负变化不同，部分企业税负减轻，也有部分企业税负增加。

所得税



## 经营模式调整

企业需要调整经营模式以适应新的税制，如重新梳理业务流程、调整供应商选择等。

减税降费



## 财务管理变革

企业需要加强财务管理，规范会计核算，确保准确核算进项税额和销项税额。

The background is a traditional Chinese ink wash painting style landscape. It features a large, vibrant red sun in the upper center, partially obscured by the number '02'. Below the sun, there are several birds in flight, including a prominent white crane with black wings and a red beak. The landscape consists of layered, misty mountains in shades of green and blue, with a body of water in the foreground. The overall color palette is soft and atmospheric, with a warm yellowish-gold background.

02

# 企业面临的主要税务风险



01

## 纳税义务发生时间风险

由于增值税纳税义务发生时间与合同约定收款时间、发票开具时间等存在差异，可能导致企业提前或延后确认收入，进而引发税务风险。

02

## 进项税额抵扣风险

企业在购进货物、劳务、服务、无形资产或不动产时，若未取得合法有效的增值税扣税凭证，或取得的扣税凭证不符合规定，将无法抵扣进项税额，增加企业税负。

03

## 视同销售行为风险

企业在发生视同销售行为时，如未按规定计提销项税额，将导致增值税申报不实，引发税务风险。





# 企业所得税涉税风险



## 收入确认风险

企业所得税收入确认与会计核算存在差异，如企业未按照税法规定确认收入，将导致应纳税所得额计算错误，进而引发税务风险。



## 成本费用扣除风险

企业在计算应纳税所得额时，若未按照税法规定扣除成本费用，或扣除的成本费用不符合规定，将导致应纳税所得额虚增，增加企业所得税税负。



## 税收优惠适用风险

企业在享受企业所得税优惠政策时，如未满足优惠条件或未按照规定履行备案手续等，将无法享受税收优惠，增加企业所得税税负。



# 其他税种涉税风险



## 印花税涉税风险

企业在签订合同时，若未按规定贴花缴纳印花税，将引发税务风险。



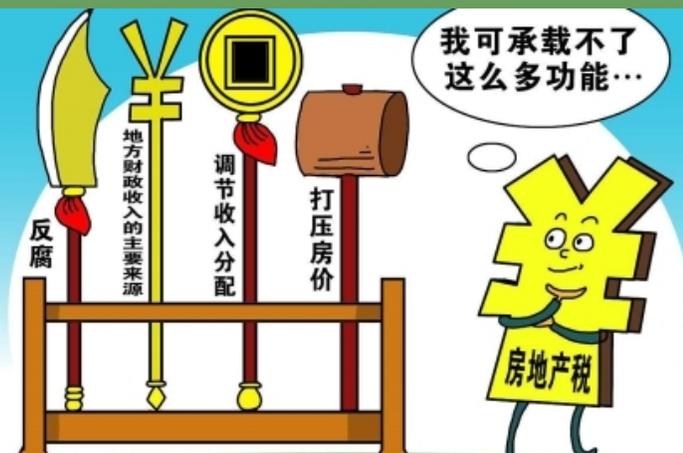
## 房产税涉税风险

企业拥有的房产若未按规定申报缴纳房产税，将引发税务风险。

依法  
纳税

## 土地使用税涉税风险

企业在使用土地时，若未按规定申报缴纳土地使用税，将引发税务风险。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/516210211055010142>