



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, with several white birds in flight around it. The lower portion of the image shows misty, layered mountains in shades of green and blue, with a body of water at the bottom. The overall atmosphere is serene and classical.

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>