**上海国家会计学院**

 上国会培〔2025〕202号

**关于举办“新时代增值税立法革新：税收风险精准防控与价值创造”高级研修班的通知**

各相关单位：

随着我国税收法治建设的不断推进，增值税作为我国税制体系中的核心税种，相关法律进程已进入关键落地阶段。2024年12月，《中华人民共和国增值税法》（以下简称《增值税法》）正式出台，并将于2026年1月1日生效。为促进共同富裕目标下的税收调控功能，增值税法及实施条例在改革实践中逐步完善。与此同时，数字经济发展推动税收征管模式革新，对企业财务与税务管理提出新挑战。

有鉴于此，上海国家会计学院精心组织设计了此研修班，聚焦增值税法及实施条例的核心内容与税收风险防范，以 “政策解读 + 实操指引” 为核心逻辑，分八大模块系统展开教学，帮助企业精准理解增值税立法精神、把握政策调整细节、管理税收风险，实现税务管理的规范性与有效性。

附件：一、课程简介

二、报名回执表

上海国家会计学院

教务二部

2025年9月

**附件一：课程简介**

1. **培训安排**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 期数 | 培训时间 | 报到时间 | 培训地点 |
| 第1期 | 10月23日-26日 | 10月22日 | 上海国家会计学院 |

**二、培训对象**

企业财务总监，税务总监，财税经理、财务主管人员及其他财税人员。

**三、课程收益**

1.精准把握增值税立法核心要义，明确立法改革对企业税务管理的底层影响；

2.掌握税制要素调整细节与实操方法，应对政策调整后的税务处理；

3.有效管控数电票改革下的税收风险，建立数电票全流程风险管控能力；

4.规避政策执行中的高频税务风险，提升企业增值税合规水平。

**四、培训特色**

本培训增加一次晚上答疑互动环节，由专家团队回应培训学员提出的税收实际疑难问题，做到学有所获、学有所成。

**五、课程主要内容**

（一）增值税立法原则和目的解读

1.原理阐释：促进共同富裕与增值税立法

2.增值税改革与立法历程简介

3.增值税法整体架构有哪些特点？

4.增值税法中为何要新增立法目的和功能定位？

5.出台增值税法实施条例的意义有哪些？

（二）增值税法征税范围和纳税人条款解读

1.增值税法中征税范围表述有何变化？

2.增值税法实施条例中税目表述有何变化？

3.快递服务的增值税税目如何确定？

4.增值税法中境内交易判定有何变化？

5.增值税法实施条例中如何界定境内消费？

6.增值税法中不征税范围有何变化？

7.增值税法中视同应税交易判定有何变化？

8.增值税法中小规模纳税人如何确定年销售额是否达到一般纳税人登记标准？

9.增值税法实施条例中选择登记为小规模纳税人的情形有哪些？

10.增值税法中扣缴义务人确定有何变化？

（三）增值税法税率条款解读

1.增值税法中为何设置四档税率？

2.增值税法实施条例中出口货物定义有何变化？

3.增值税法实施条例中销售服务和无形资产适用零税率的情形哪些？

4.增值税法施行后5%征收率如何衔接？

5.增值税法中兼营和混合销售的判定有何变化？

6.增值税法实施条例中一项应税交易有何变化？

（四）增值税法应纳税额条款解读

1.增值税法中销售额定义发生哪些变化？

2.增值税法中为何取消差额确认销售额？

3.增值税法中一般纳税人是否可以选择简易计税？

4.增值税法实施条例中销售折扣折让和销售退回的处理有何变化？

5.增值税法实施条例中价外费用范围有哪些？

6.增值税中视同销售和核定销售额方法有何变化？

7.增值税法实施条例中核定销售额方法包含哪些？

8.增值税法中进项税额抵扣范围有何变化？

9.增值税法实施条例中扣税凭据有何变化？

10.增值税法实施条例中非正常损失条款有何变化？

11.增值税法实施条例中非应税交易进项税额抵扣有何变化？

12.增值税法实施条例中用于简易计税和免税项目进项税额转出方法有何变化？

13.增值税法实施条例中固定资产和不动产发生非正常损失时，进项税额转出金额如何计算？

14.增值税法实施条例中长期资产进项税额抵扣有何变化？

（五）增值税法税收优惠条款解读

1.增值税法中起征点优惠发生哪些变化？

2.增值税法中免税优惠发生哪些变化？

3.增值税法实施条例中免税医疗机构有何变化？

4.增值税法实施条例中免税托儿所幼儿园有何变化？

5.增值税法实施条例中免税学历教育有何变化？

6.增值税实施条例中免税门票收入有何变化？

7.增值税法中税收优惠管理方式发生哪些变化？

（六）增值税法征收管理条款解读

1.增值税法实施条例中承包承租挂靠经营有哪些变化？

2.增值税法实施条例中委托境内代理人申报有何变化？

3.增值税法实施条例中小规模纳税人登记管理方式有何变化？

4.增值税法实施条例中纳税义务发生时间有何变化？

5.增值税法中增值税纳税期限有何变化？

6.增值税法实施条例中按次纳税申报时点有何变化？

7.增值税法中纳税地点有何变化？

8.增值税法中为何区分计税期间和申报期间？

9.增值税法中税款预缴有何变化？

10.增值税法中为何新增信息共享机制？

（七）增值税数电票改革及税收风险防范

1.数电票和纸电票有何区别？

2.数电票一站式服务有哪些？

3.数电票对财务报销方式有何影响？

4.数电票下红字发票开具方式有何变化？

5.铁路电子客票和航空运输电子客票行程单改革后发票使用需注意哪些风险？

6.特殊版本数电票给税务机关提供哪些监管信息？

7.取得增值税异常抵扣凭证如何进行后续风险管控？

8.如何正确理解增值税发票开具“三流一致”的基本原则？

（八）增值税政策执行中税收疑难问题风险防范

1.增值税与企业所得税收入比对不一致如何进行合理解释？

2.收到预收账款能否直接开具增值税专用发票？

3.代理业务中会计核算主要责任人如何进行发票开具？

4.债权转让取得收益是否属于增值税征税范围？

5.应收账款保理是否属于增值税征税范围？

6.如何正确选择进项税额转出计算方式？

7.纳税人在申请留抵退税时应注意哪些增值税风险点？

8.合同拆分法能否作为划分增值税兼营行为的合法依据？

9.积分兑换服务如何进行增值税处理？

10.买卖双方进行返利结算时如何进行增值税税务处理？

11.违约金是否应当开具增值税发票？

12.延期付款利息属于兼营还是价外费用？

13.纳税人能否同时享受增值税免税和即征即退增值税优惠？

14.纳税人在享受小规模纳税人减免税优惠时应注意哪些风险？

15.纳税人在享受即征即退税收优惠时应注意哪些风险？

16.先进制造业一般纳税人享受进项税额加计抵减优惠时应注意哪些风险？

**五、主讲师资**

辛连珠以及其他资深实务专家。

**六、收费标准**

1.培训费：线下6800元/人。

2.食宿统一安排，费用自理，具体费用标准以开课通知为准。

3.费用支付方式：培训费由上海国家会计学院收取，支付宝/微信扫码、汇款。食宿费由酒店收取，现场支付。

4.关于发票：培训费发票由学院提供；食宿发票由酒店提供。

**七、结业证书**

培训班结束后由学院颁发结业证书，并注明学时。

**八、报名咨询**

请参加人员按要求填写《报名回执表》（附后），报承办单位；我们将在开课前一周向报名学员发送《报到通知》。

报名咨询

联系人：黄老师18610843353（同微信）

邮箱：284828890@qq.com

课程咨询

联系人：马老师021-39768388

邮箱：maxiaochu@snai.edu

**附件二：**

**上海国家会计学院**

**“新时代增值税立法革新：税收风险精准防控与价值创造”高级研修班报名回执表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **单位名称** |  | **单位所在地** |  **省 市** |
| **联系人姓名** |  | **手机** |  | **邮箱** |  |
| **学员姓名** | **性别** | **部门** | **职务** | **手机** | **邮箱** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **报名程序：**培训费支付：刷卡/支付宝/微信/汇款，其中院外培训不支持刷卡。食宿费现场交纳。 | **学院账户：**学院开户行：中国建设银行上海徐泾支行单位名称：上海国家会计学院汇款账号：31001984300059768088 |
| **报名咨询：**黄老师：18610843353（同微信） 邮箱：284828890@qq.com  |