提升财务人职业价值

营业税改为增值税——未公开的秘密

财务第一教室e讲堂

讲师：范老师

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有

营业税改为增值税——未公开的秘密

意义？

1、减轻企业（各行业总体）税负，**促进**供给侧改革

2、**有利于**解决重复征税，完善税制和后续的增值税立法

3、推动服务业发展，**有助于……**

4、原营业税小微企业税负降低（征收率3%）**有助于……**

5、不动产和无形资产纳入抵扣**有助于……**

6、工程项目等跨境服务免税或零税率**助力…**

建筑业统一发票（代开）

发票联

发票代码 232000820210
发票号码 00429988

开票日期 2011年03月02日

机打代码	232000820210	税控码	
机打号码	00429988		
机器编号			d5324b392db05230b21d5384613b69b10b
付款方名称		身份证号/组织机构代码/纳税人识别号	46645799-3
收款方名称		身份证号/组织机构代码/纳税人识别号	320282250512947

工程项目名称	工程项目编号	结算项目	金额（元）	完税凭证号码（代扣代缴税款）
	320201019091335500001	工程款	450000.00	

合计金额（元）（大写） 肆拾伍万元整 450000.00

税率、税额 16470.00 完税凭证号码 2320220110501377107372 主管税务机关及代码 23202931

开票人 开票单位盖章 收款方签章

上海市服务业、娱乐业、文化体育业统一发票

SHANGHAI SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY, ENTERTAINMENT INDUSTRY AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY

记账联 ENTRY

发票代码 INVOICE CODE 231001270
发票号码 INVOICE NO. 04780358

开票日期 DATE ISSUED 2013/01/19

付款单位（个人） PAYER （中国）保健品有限公司

防伪码 ANTI-FORGERY CODE 0616 2372 990

机打号码 PRINTING NO. 04780358

经营项目 SERVICE ITEM 咨询服务费 金额 AMOUNT

合计金额（大写） TOTAL IN CAPITAL 柒佰伍拾圆整 ¥ 750.00

收款单位 PAYEE 上海 商务咨询有限公司

机器编号 DEVICE NO. 000001751052369

开户银行及账号 BANK ACCOUNT

税务登记号 TAX REGISTRY NO.

税控装置打印发票 手写 PRINTED BY RECEIVER HAND-WRITING IN

收款单位（盖章有效） FEESEAL 收款人 ISSUED BY 开票人 DRAWER

上海增值税专用发票

3100153130 № 82521652 3100153130 82521652

抵扣联

机器编号：499921999854

开票日期：2016年06月14日

购买方		密码区	
名称：	上海中远川崎重工钢结构有限公司		034/**17923*/8*763<+/7-1<><1
纳税人识别号：	91310000607380441Y		8976515/387964--<23->3*20<7<
地址、电话：	上海宝山区潘泾路3768号 31190999		093-7864*5+3755*0270-4*7587>
开户行及账号：	中国银行上海市宝山支行 441659249672		25650215040197/703/9+04+>7<4

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
培训费		人	1	754.716981132	754.72	6%	45.28
合计					¥754.72		¥45.28

价税合计（大写） ⊗捌佰圆整 （小写）¥800.00

销售方		备注
名称：	上海国家会计学院	386494
纳税人识别号：	310229717800718	
地址、电话：	上海市青浦区徐泾镇崧龙路200号021-69768000	
开户行及账号：	建设银行上海徐泾支行31001984300059768088	

收款人：黄健 复核：丁武荣 开票人：吴伟桦 销售方：（章）

第二联：抵扣联 购买方扣税凭证

上海增值税普通发票

3100151350 № 03997671

代开

开票日期：2016年06月13日

购买方		密码区	
名称：	有限公司		3/**/140*66-/<2*0>4>*/*6>/-
纳税人识别号：	604336		<<13*--9>407>525++->4-35586
地址、电话：	号		*0085*779503*66>1>2*0>42+8<
开户行及账号：			2-/3<1<7/++83437/4299*-9/-7

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
培训服务				3550.00	3550.00	3%	106.50
合计					¥3550.00		¥106.50

价税合计（大写） ⊗叁仟陆佰伍拾陆圆伍角整 （小写）¥3656.50

销售方		备注
名称：	宝山区第一税务所（代开机关）	代开企业税号：310113197506 代开企业名称：
纳税人识别号：	31011	
地址、电话：	宝山区宝	
开户行及账号：	320160620	（完税凭证号）

收款人：徐波 开票人：徐波 销售方：（章）

第二联：发票联 购买方记账凭证

举例—减轻税负

例如：某公司销售了1000万(不含税)货物，同时接受了100万(不含税，为便于理解)的咨询服务。比较一下税负和利润。

- 营改增之前：

  老做法交税=1000*17%=170万元

  老做法利润=1000-（100+100*5%）=895万元

- 营改增之后：

  新做法交税=1000*17%-100*6%=170-6=164万元

  新做法利润=1000-100=900万元

举例—营改增后如何减轻税负

应纳税额＝销项税额－进项税额

举例—减少重复征税

营改增的真实原因：杜绝偷漏税

“触及利益比触及灵魂还难”

营业税改为增值税——未公开的秘密

举例—避免偷漏税

20元　　80元　　100元

供应商 → 厂家 → 超市 → 消费者

↑增值60元　　↑增值20元

营改增—几家欢喜几家愁？

①最开心的群体：小规模纳税人
②最伤心的行业：建筑业
③最大的利好：不动产纳入抵扣范围
④最有受益前景的行业：房地产业
⑤最失落的事：找不到进项票……

萝卜加大棒！逼迫企业税收规范管理！

营业税改为增值税——未公开的秘密

增值税是什么？

“凡动者，皆税之！”

增值税是危险的骗局？

普遍遭人憎恶的所得税、财产税、消费税都是过于明显和直观的"砍你一刀"。那么，为什么不尝试一种完全隐蔽的税收，消费者或一般美国人，根本无法将其识别或确定为愤怒的对象？正由于这种美妙的隐蔽性，尼克松政府欣喜若狂地推出了“增值税”！

增值税的近乎“霸道”

要做生意，就有此税，不管生意是否盈利，不管生意做完后能否收回货款，都要先交增值税！

在老百姓购买商品前，已经将大部分增值税先向企业收取了增值税的设计体现了一种近乎霸道的征税技巧。

增值税的“隐蔽”

增值税说是“价外税”其实是逗你玩！

增值税说是价外税，但最终消费者什么时候见到过商品价格外的增值税数额？超市的商品都是含了17%的增值税后卖给你了！

增值税的“狡猾”

大多数人以为增值税不影响企业的利润！

其实纳税人“被算计、被洗脑”了！增值税的会计处理实质上是配合税务“共谋”另设了一套会计核算系统。

增值税的“苛刻”

当你进项税额抵扣时，条件那是相当“吝啬”

因为涉及真金白银直接返还，所以不是那么容易的。会有层层约束条件，不可抵扣情形达十四大类六十小类！

谢谢，再见！

扫一扫，加微信

新浪微博 weibo.com 财务第一教室

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有