



合同条款签订中的税务管理

主讲人：史老师

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com



财务第一教室

目 录



目 录

- 1 合同对税务管理的意义
- 2 合同条款——主体
- 3 合同条款——交易内容
- 4 合同条款——涉税处理
- 5 合同条款——发票事项



财务第一教室

PART 01

1、合同对税务管理的意义

合同条款签订中的税务管理



财务第一教室
CFOCLASS.COM



财务第一教室

合同对税务管理的意义

合同是交易安排的依据——合同条款决定了交易的性质，交易参与各方的权利和义务分配

合同是纳税义务的起点——当前税制的各税种或者直接与合同交易金额有关（如增值税），或者有间接关系（如所得税）。

合同是涉税处理的依据——合同是未来发票记载交易信息的重要佐证证据，是计算纳税义务的重要依据



财务第一教室

PART 02

2、合同条款——主体

合同条款签订中的税务管理

2017-10-26



财务第一教室
CFOCLASS.COM



财务第一教室

合同条款——主体

- 1.原则上合同主体应当与发票的开具方和接受方的基本信息一致
- 2.合同中应当记载交易各方的“身份信息”——统一社会信用代码或居民身份证号码
- 3.对于法人组织或非法人组织而言，对于分支机构签订的合同，因为法律责任归属于总机构，因此除非合同另有约定，可以由总机构接受或开具发票



财务第一教室



PART 03

3、合同管理——交易内容

合同条款签订中的税务管理

2017-10-26



财务第一教室
CFOCLASS.COM



财务第一教室

合同管理——交易内容

- 1.合同约定付款日期是增值税纳税义务发生的参考条件之一
- 2.交易内容明细——各项交易标的内容分别列明
- 3.交易费用明细——各项交易标的涉及的费用及折扣分别列明
- 4.慎重设置费用的转嫁负担条款

财务第一教室
CFOCLASS.COM



财务第一教室

PART 04

4、合同管理——涉税处理

合同条款签订中的税务管理

2017-10-26



财务第一教室

CFOCLASS.COM



财务第一教室

合同管理——涉税处理

- 1.确定预期税收利益——简易计税方式和一般计税方式。
- 2.确定预期税收利益——差额征税
- 3.含税价格与非含税价格的规定



财务第一教室

财务第一教室
CFOCLASS.COM



PART 05

5、合同管理——发票事项

合同条款签订中的税务管理

2017-10-26



财务第一教室
CFOCLASS.COM



财务第一教室

合同管理——发票事项



1. 开具发票的时间和票种。
2. 与发票开具有关延误、遗失的责任分配
3. 如果发生应开具红字发票事项的预先规定

CFOCLASS.COM



财务第一教室

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室

FOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148



财务第一教室