大成方略纳税人俱乐部

总部函[2021]第 39 号

交通运输业供应链低税负纳税设计

邀 请 函

一个古老的行业，在当前信息革命（5G/6G)、互联网革命（web3.0)、人工智能革命、以及 VR、AR、MR，虚拟现实技术革命的数字化浪潮中，能否构建出有别于传统服务的平行世界？改变商业模式、改变业务范式，从而更好的拥抱数字世界！

成功要靠自驱力，任何行业企业的低税负设计，都不是改变财务处理，而是基于自身经营业务，迎接时代的嬗变，交通运输业亦是如此！

为此，大成方略定于 2021 年 10 月 21 日在**四川·成都**举办**《交通运输业供应链低税负纳税设计》**大会。届时，特邀请国内知名税务专家，与会交流本行业前沿商业模式的创新创造，并多层次分析新型运输行业所产生的低税务设计问题及新风险。

本次大会预定 200 个席位，贵单位作为特邀嘉宾，收函后请及时安排相关人员参加，报名以先后顺序为准，额满为止。

特此致函

另附：培训说明

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

二〇二一年九月二十三日

交通运输业供应链低税负纳税设计

培训说明

一、主办单位

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

二、大会地点

四川·成都

三、大会时间

2021 年 10 月 21-25 日（21 日报到、22 日培训、23-24 日 A 线考察、25 日休会）

会后考察延长线：（21 日报到、22 日培训、23-26 日 B 线考察、27 日休会）

四、主讲专家

代 维 国家税务总局 115 骨干人才，某省反避税领导小组成员，国内多家著名企业、产业园区税务顾问。财税理论基础扎实，实战经验丰富，擅长从经营环节入手打通业财壁垒。了解企业痛点，掌握解决办法，精于从战略高度入手解决企业难题。税务系统 19 年从税经历，常年从事大企业税收管理和国际税收反避税工作。

五、主讲大纲

专题一《职工薪酬——人力资源低税负税务处理》

（一）全日制用工和非全日制用工税负差异

（二）临时用工和非全日制用工转化方式

（三）航空公司员工及家属享受福利机票会计怎么处理？

（四）航空公司员工及家属享受福利机票增值税视同销售还是进项转出？

（五）航空公司员工及家属享受福利机票所得税属于工资还是福利费？

（六）外籍飞行员用工法律关系？

（七）外籍飞行员个税由谁承担？

（八）外籍飞行员在中国缴纳社会保险么？

（九）干租（租赁）、湿租运输飞机机务人员个税谁承担？是否有扣缴义务？

（十）干租（租赁）、湿租运输飞机维修费用税务处理注意事项

（十一）跨境运输增值税自行申报还是代扣代缴？

（十二）跨境运输企业所得税按居民纳税人申报还是非居民纳税人申报？

专题二《营业收入——营销模式低税负税务处理》

（一）无偿运输服务会计是否确认收入？

（二）无偿运输服务增值税是否视同销售收入？

（三）无偿运输服务所得税是否视同提供劳务收入？

（四）无偿运输服务捐赠是否可以税前扣除，如何进行会计处理？

（五）退票手续费民法典背后法律关系？

（六）退票手续费会计上账务怎么处理？

（七）退票手续费增值税是否需要视同销售？

（八）退票手续费企业所得税收入确认多少？

（九）退票手续费印花税是否需要退税？

（十）货运合同视角下的新会计准则收入确认

（十一）合同视角下爬楼机末端家具安装服务增值税混合销售还是兼营，发票如何开具？

（十二）货运合同视角下的所得税确认收入与会计确认收入区别在哪里？如何调整？

（十三）货运合同视角下如何正确计算印花税？

（十四）货运代开平台运作原理

（十五）试点网络平台道路货物运输企业申请资格

（十六）试点企业能否就其会员的所有业务代开增值税专用发票？

（十七）平台企业接受会员为其提供运输服务是否可以代开增值税专用发票？

（十八）试点网络平台存在风险，无法申请时如何简化处理？

（十九）无运输工具承运、货物运输代理、物流辅助背后法律关系有何区别？

（二十）由法律关系不同造成收入确认不同？

（二十一）增值税销售额如何确认，发票税率如何选择？

（二十二）所得税收入确认与会计收入确认差别？

（二十三）无运输工具承运、货物运输代理、物流辅助印花税计算？

（二十四）合同视角旅游套餐会计收入确认

（二十五）合同视角旅游套餐增值税收入确认、发票怎么开？

（二十六）合同视角旅游套餐所得税收入确认？

（二十七）廉价航空收费餐点增值税收入属于餐饮服务，还是外卖服务？

（二十八）廉价航空收费餐点是兼营还是混合销售？

（二十九）廉价航空行李托运属于物流服务还是运输服务？

（三十）航空公司会员累积航程赠送、行李、升舱、候机免费服务会计处理方式？

（三十一）航空公司会员累积航程赠送、行李、升舱、候机免费服务增值税是否视同销售？

（三十二）航空公司会员累积航程赠送、行李、升舱候机免费服务所得税是否视同销售？

专题三《融资利息——财务费用低税负税务处理》

（一）存款之债与贷款之债产生利息，增值税、所得税区别对待？

（二）财务公司模式资金池调配资金是否缴纳增值税，是否开具发票？

（三）结算中心模式资金池的主要问题有哪些？

（四）统借统还不同形式下如何开具发票？

（五）注册企业集团在资金调配上有何好处？

（六）信托贷款利息支出是否需要发票？

（七）票据贴现支出所得税税前扣除是否需要取得发票？

（八）结构性存款利息是否需要向银行开具发票？

（九）国债逆回购利息支出在所得税前扣除是否需要发票？

（十）担保支出税前扣除是否需要发票？

（十一）债券利息支出税前扣除无法取得发票怎么处理？

（十二）永续债利息支出属于利息还是股息？如何处理？

（十三）委托银行贷款无法取得发票问题如何处理？

（十四）明股实债融资利息支出是否开具发票？

专题四《成本采购——成本费用低税负税务处理》

（一）“假会计”—贾*亭虚构交易虚增利润是否会被按虚开发票入刑？

（二）运输企业挂靠开票算不算虚开？

（三）三**光：钢铁侠的无奈！上游虚取能否认定下游虚开？

（四）取得虚开发票可以不转进项不补增值税不补企业所得税不缴滞纳金、不罚款么？

（五）大**份：168 份发票被证实为虚开,认定为善意虚取背后的故事。

（六）金**业：1 省 3 年 3 案，判决结果迥异，取得虚开发票如何能在所得税前扣除

（七）渝**峡：带头执行 38 号公告，开票方走逃之后，如何保护自己的增值税与所得税

（八）交通运输业增值税免税和所得税税务处理

（九）增值税留抵退税和所得税税务处理

（十）增值税加计抵减和企业所得税税务处理

（十一）为何有财政票据、有电子发票，增值税税率 3%还是 5%？

（十二）不同付费方式下哪种开票方式最有利？

（十三）抵扣税前扣除时需要准备资料

（十四）不同性质车辆是否允许税前扣除？

（十五）购买汽油预付卡会计是否可以直接计入成本？

（十六）购买汽油预付卡何时换取专用发票与商场预付卡区别？（单用途卡解释）

（十七）自己使用使用预付卡税务处理

（十八）以预付卡与承运方结算如何实现增值税抵扣和所得税税前扣除？

（十九）霍**斯“星美”-深圳稽查局补税——塞翁失马焉知非福？

（二十）南**商-教科书级成本分摊避税案例成就之路！

（二十一）鸿**克-5000 万捐赠需要缴纳企业所得税，到底冤不冤？

（二十二）四**材-采购河沙的“财政返还+增值税发票”筹划之路

（二十三）优**源-废旧物资企业利用“有限公司+个体”采购再生“PET 原料”解决无票

（二十四）益**泰-工装供应商的实控人夫妇在 2015 年新设立了小规模主体开展业务

六、收费标准及其他

1、大成方略会员：4800 元/次·人（含培训、食宿、资料等）；食宿自理 2000 元/次·人（含培训、资料、午餐费）；

2、非会员：7800 元/次·人（含培训、食宿、资料等）；食宿自理 4500 元/次·人（含培训、资料、午餐费）；

3、会后安排两条考察线路：A 线（乐山、峨眉）；B 线（黄龙、九寨），由参会人员自行选择；参加 B 线路考察的嘉宾，需另加 800 元，发票可与培训费同开；

4、已确定报名的会员请到大会公共邮箱下载报到通知（即酒店地址和乘车方式）或向当地学习顾问索取；用户名：hangyehui@126.com 密码：20210123。

交通运输业供应链低税负纳税设计

参会回执表

单位名称				
通讯地址				
邮政编码			座机电话	
姓　　名	性别	职 务	手机号码	身份证号码（参加考察需填写）
参会单位身份选择	☐ 大成方略会员　　☐ 非会员			
会后考察线路选择	☐ A 线（乐山、峨眉）　　☐B 线（九寨、黄龙）			
住宿要求	☐ 统一安排（两人一标间，各地区会员随机分配） ☐ 需独立住宿（单间或标间，另补房差：A 线-峨眉山 800 元/全程 4 晚，B 线-九寨沟 1200 元/全程 6 晚 ）			
备　注				

户　　名：北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

开 户 行：交通银行北京西三环支行

账　　号：1100 6130 7018 0100 11479

行　　号：301100001018

通讯地址：北京市海淀区西三环北路 87 号国际财经中心 D 座 7 层

联 系 人：谷老师　魏老师

联系电话：（010）68433844　68433944