

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

全国专题函[2024]05号

企业涉税历史遗留问题处理

邀请函

随着大数据在税收管理上的全面应用和全数字化电子发票在全国范围内的推广使用，“以数治税”时代正式来临。新税收管理模式下企业承担的涉税风险越来越高，各种涉税历史遗留问题的及时处理是企业降低涉税风险、规范财税处理的必经之路。

为此，大成方略定于2024年6月17-22日在甘肃·兰州举办《企业涉税历史遗留问题处理》专题大会。届时，我们将特邀国内实战派节税专家，全面解析企业涉税历史遗留问题的风险及处理思路，并就企业财税实务中常见的历史遗留问题逐一分析，找出问题存在的原因、主要涉税风险点及解决问题的对策。在帮助企业提升风险防控能力的同时，为企业提供多项业务财税处理操作模板，打造企业财税管理精英。

大会预定100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。

附件：1. 培训说明

2. 报到通知

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

2024年5月16日

附件 1:

企业涉税历史遗留问题处理

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

甘肃·兰州

三、大会时间

2024 年 6 月 17-22 日（17 日报到、18 日培训、19-21 日考察、22 日休会）

四、主讲专家

李老师 副教授，硕士生导师，河北志远星辰管理咨询有限公司执行董事，石家庄市会计协会副会长，注册会计师，河北省财政厅特聘讲师，注册会计师《税法》著名辅导专家，多家税务培训机构首席培训讲师，多家大中型企业财务顾问。曾就职于会计师事务所，现就职于河北某大学管理学院，理论和实践经验丰富。曾为多家企业进行纳税筹划和纳税规划，帮助企业降低实务风险，节约税负支出。

五、主讲大纲

专题一《企业涉税历史遗留问题处理的法律依据及原则》

- （一）企业涉税历史遗留问题处理的必要性
- （二）企业涉税历史遗留问题追究法律责任的期限
- （三）企业涉税历史遗留问题处理的原则及关键点
- （四）避免企业出现新财税遗留问题处理的处理思路及关键点

专题二《往来长期挂账及资产账实不符的涉税风险及化解之道》

- （一）利用“过桥资金”注册企业遗留下的“其他应收款”长期挂账

的税收风险及破解之道

1. 抽逃资金的税收风险
2. 抽逃资金的法律风险
3. 化解因抽逃资金遗留的“其他应收款”的策略

(二) 公司账上长期挂“其他应收款-股东”的风险及破解之道

1. 公司账上长期挂“其他应收款-股东”的几种情况
2. 公司账上长期挂“其他应收款-股东”的涉税风险
3. 化解公司账上长期挂“其他应收款-股东”风险的策略

(三) 公司账上长期挂“其他应付款”的风险分析及破解之道

1. 公司账上长期挂“其他应付款”的几种情况
2. 公司账上长期挂“其他应付款”的涉税风险
3. 化解公司账上长期挂“其他应付款”风险的策略

(四) 企业之间及企业和个人之间资金拆借遗留“其他应收款”或“其他应付款”的风险及化解之道

1. 资金拆借税务处理的法律依据
2. 资金拆借借贷双方税务处理的主要风险点
3. 资金拆借风险的化解之道

(五) 企业账上超过三年的“应收”或“应付”的涉税处理

1. 涉税风险及法律依据
2. 化解之道

(六) 存货账实不符的风险及化解之道

1. 税务管理过程中存货账实不符的识别
2. 存货账实不符的风险分析
3. 存货账实不符风险的化解之道

(七) 应入账未入账资产的税务处理

1. 应入账未入账资产的几种情况

2. 资产补充入账的会计处理
3. 资产补充入账的原始凭证及税务处理

专题三《企业跨年度发票及发票开具时间点的风险分析及实务处理》

（一）企业跨年度发票的风险及处理

1. 企业财税处理对原始凭证要求的差异及差异协调
2. 税务处理要求必须以发票为税前列支凭证的具体规定
3. 实践中跨年度发票的几种情况
4. 跨年度发票税务处理的税收政策依据
5. 跨年度发票的财税处理方案

（二）发票开具的时间点分析

1. 发票开具时间点的误区
2. 不按规定时点开具发票的风险分析
3. 发票开具时点的具体规定

六、费用及其他

（一）5800 元/次·人（含培训、食宿、资料等）；所含住宿为两人一标间，如需单住另补 1000 元/5 晚。

（二）汇款信息

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

（三）会务组联系方式

电 话：010-68433844、68433944

联系人：郭老师、刘老师

附件 2:

企业涉税历史遗留问题处理

报 到 通 知

尊敬的参会代表:

您好! 欢迎参加 2024 年 6 月 17-22 日在甘肃·兰州举办的《企业涉税历史遗留问题处理》大会, 我们已做好各项会务安排, 具体事宜如下:

一、报到安排

报到时间: 2024 年 6 月 17 日 (10:00-24:00)

报到酒店: 兰州·陇鑫大酒店

酒店地址: 甘肃省兰州市城关区庆阳路 169 号, 电话 0931-8520000

二、交通指引

1. 兰州中川国际机场: 乘坐机场大巴 (40 元)到新胜利宾馆下车, 步行 500 米即到酒店; 直接乘坐出租车大约 90 分钟, 150 元左右到达酒店;

2. 兰州站: 乘坐地铁 2 号线到东方红广场换 1 号线到省政府下车, B 口出站步行 900 米即到酒店; 直接乘出租车大约 15 分钟、15 元左右到达酒店;

3. 兰州西站: 乘坐地铁 1 号线到省政府站下车, B 口出站步行 900 米即到酒店; 直接乘坐出租车大约 20 分钟、20 元左右到达酒店。

三、休会返程

1. 大会 6 月 22 日于兰州休会, 请于 12 点前退房, 自行返程;

2. 如需 21 日返程, 可购买 20 点以后兰州的返程票, 自行前往机场。

四、注意事项

1. 培训费如需专票请对公汇款, 普票可报到时微信、支付宝或现金支付;

2. 因不可抗力因素所产生的退票费、滞留费等需由您自行承担; 所有晚到或提前返程的参会代表视自行放弃行程, 费用不予退减, 敬请理解。

会议及报到相关问题可咨询: 13621202323、13718905113

祝各位参会代表: 旅途愉快、一路平安, 兰州见!