

# 税务稽查应对策略及风险控制

(主讲：谢丽)

## 课程背景：

企业从成立的那一刻开始，在整个生产运营活动中，基本上每项业务都与税务相关。但由于过去国家专注于经济高速发展，税收征管技术手段有限，我们很多企业主对税收法律法规认识不深，很多企业经营者，在作出经营决策的时候，更多关注于企业经济利益，却忽略了其背后的涉税风险。同时，也由于财务人员的工作以核算为主，工作往往比较滞后，对企业管理前段业务环节涉入不深，所以，无形中给企业带来了巨大的涉税风险。

自金税三期飓风刮起，企业的经营业务在国家税务面前越来越透明，企业经营管理者们对涉税业务管理与风险防范也越来越重视了。但面对税务稽查要如何应对？要采取怎样的风险控制措施？本课程为您提供了解决方案。

## 课程收益：

● 本课程将通过案例分析的形式，全面解读企业各主要税种的涉税风险，让企业财务总监、税务经理、财务人员、企业管理者对企业经营业务和经营环节中的主要税种的涉税风险有一个全面的了解，及时预防税务稽查并进行风险应对。

● 重新认识主要税种缴纳中的涉税风险。

● 深度领悟企业经营中的涉税风险应对措施。

● 深度剖析金税三系统的纳税监管与预警。

**课程时间：**1-2天，6小时/天

**课程对象：**企业负责人、高层管理人员、业务管理人员、生产管理人员、财务人员

**课程方式：**讲师讲授、案例研讨、角色演练、小组讨论等形式的互动式。

## 课程大纲

### 第一讲：金税三期和税务稽查

#### 一、金税三期及相应的配套措施

1. 金税三期简介：一个平台、两级处理、三个覆盖、四类系统
2. 金融三期六大创新
3. 征管模式转型
4. 税收“黑名单”制度：公布标准、公布内容、救济措施
5. 联合惩戒制度：标准、信息公布、惩戒措施
6. 税收优惠采用备案制后的风险
7. 实名制办税风险
8. 纳税信用等级管理

#### 二、税务稽查

1. 税务稽查网络爬虫是什么？
2. 案例说明财务指标异常导致系统预警
  - 1) 突然增加大额费用导致系统预警
  - 2) 对外支付的费用导致系统预警
  - 3) 帐面存货过高导致系统预警

- 4) 预收帐款过大导致系统预警
  - 5) 存货周转率与销售收入变动弹性系数异常导致系统预警
  - 6) 预收帐款过大导致系统预警
  - 7) 固定资产折旧导致系统预警
3. 当前税收违法稽查的主要类型
- 1) 偷税
  - 2) 虚开增值税专用发票
  - 3) 骗取出口退税
  - 4) 制售虚开普通发票

### 三、国际税制趋同

1. BEPS 协议 □
  2. CRS 情报交换
  3. 特朗普税改：降税、穿透、属地
  4. 我国税改：简政、降费、减税
  5. 欧盟税改：数字税、反避税
- 案例说明财务指标异常导致系统预警

## 第二讲：增值税的涉税风险和应对措施

### 一、增值税优惠政策新规

1. 降税率
2. 扩大小规模标准，增值税小规模纳税人免税标准提高
3. 进一步扩大进项税抵扣范围
4. 对政策实施后纳税人新增的留抵税额，按有关规定予以退还
5. 相应调整部分货物服务出口退税率、购进农产品适用的扣除率等。

### 二、增值各中的涉税风险和应对措施

1. 销售合同签订时的涉税风险点
  2. 采购合同签订时的涉税风险点
  3. 销售发票开具时的涉税风险点
  4. 取得进项发票时的涉税风险点
  5. 进项税额哪些能抵扣？哪些不能抵扣？后期哪些要转出？哪些可一次性抵扣？
  6. 增值税发票“虚开”规避与抵扣风险防范
  7. 增值税税负分析有哪些指标？
    - 1) 税负率差异幅度分析
    - 2) 销售收入比对
    - 3) 销售额变动率
    - 4) 进项税额控制额
    - 5) 销售毛利率及变动
    - 6) 总资产和存货周转情况
    - 7) 应收（付）帐款增减变动
    - 8) 销售额变动和应纳税额变动率配比
    - 9) 毛利率与税负率变动率配比
- 案例说明

## 第三讲：企业所得税的涉税风险和应对措施

### 一、企业所得税优惠政策新规

1. 延长亏损结转年限
2. 提高研究开发费用税前加计扣除比例至 75%
3. 设备器具扣除

4. 相应调整部分货物服务出口退税率、购进农产品适用的扣除率等
5. 小微企业标准放宽，引入超额累进计算方法企业所得税

## 二、企业所得税中的涉税风险和应对措施

1. 销售合同中及收入确认的涉税风险
2. 工资薪金支出如何进行税前优化？
3. 三项“工资附加费用”如何准确列支？
4. 广告费与业务宣传费税前扣除
5. 如何让研发费用在税前合理加计扣除？
6. 手续费及佣金税前扣除有何具体规定？
7. 保险费用税前扣除有何具体规定？
8. 借款费用税前扣除类型都有哪些？（资本化与费用化、金融机构的借款、非关联方企业借款、关联方借款、对个人的借款、投资未到位时的借款、无偿资金拆借等）
9. 企业资产处理所得税前扣除与政策把控
10. 企业所得税有哪些风险指标分析
  - 1) 各项费用占收入比
  - 2) 其他费用占管理费用比
  - 3) 主营业务收入与存货变动异常
  - 4) 所得税贡献率低于1%且预收帐款占收入比大于20%
  - 5) 所得税贡献率低于1%且期间费用占收入比大于60%
  - 6) 其他应收款余额过大且长期变化较小少计收入风险指标
  - 7) 其他应付款余额过大且长期变化较小少计收入风险指标
  - 8) 业务招待费用表间数据分析风险指标

案例说明

## 第四讲：个人所得税的涉税风险和应对措施

### 一、个人所得税新规

1. 新版-综合所得适用及六大专项扣除
2. 年终奖过渡

### 二、个人所得税中的涉税风险和应对措施

1. 企业申报个税时的整体风险指标
  - 1) 个税申报小于企业列支工薪费用
  - 2) 个税全额申报与企业从业人数差异风险
  - 3) 多处工薪收入未合并纳税风险
  - 4) 扣缴义务人申报小于社保费缴费基数
  - 5) 扣缴义务人申报人数少于社保缴费人数
  - 6) 自然人转让资产及所有者权益变动少扣缴个税风险指标
  - 7) 个税扣缴义务人人均工薪小于行业地区平均风险指标
  - 8) 个税扣缴义务人人均工薪小于上期人均风险指标
2. 企业各项补贴福利与个人所得税缴纳风险
  - 1) 车辆补贴发放与个人所得税缴纳风险
  - 2) 免费旅游福利与个人所得税缴纳风险
  - 3) 节日福利与个人所得税缴纳风险
  - 4) 住房补贴与个人所得税缴纳风险
  - 5) 培训学习与个人所得税缴纳风险
  - 6) 内部退养与个人所得税缴纳风险
  - 7) 工伤补偿与个人所得税缴纳风险
  - 8) 解除合同与个人所得税缴纳风险

9) 提前退休与个人所得税缴纳风险

### 三、高净值人群的涉税风险和应对措施

1. 高净值人群的收入分布
2. 高净值人群的涉税风险
3. 高净值人群的税收筹划

案例说明

## 第五讲：企业税务风险管理

### 一、企业风险与管理

1. 风险管理的目的与架构
2. 风险管理的方法与标准

### 二、从财务报表入手，防范税务风险

1. 报表管理的核心功能
2. 报表分析的方法
3. 销售方式对税负的影响
4. 财务报表分析指标对税的影响

### 三、企业的风险防范

1. 建立涉税风险管理机构
2. 明确机构权属关系
3. 建立部门涉税业务流程制度
4. 编制涉税业务地图
5. 设立涉税雷达预警
6. 建立安全防范保护圈

## 课程总结与回顾

1. 课程主要内容总结与回顾
2. 答疑解惑