

# 《2024年大数据智能监管下的企业涉税信息归集与纳税风险分析》

## 课程背景：

在当前“互联网+税务”的税收背景下，金税四期、大数据比对、防伪税控全面升级、实行税收分类编码等一系列严征管、重稽查措施，让企业随时面临税务危机。企业的税收风险产生于平时的业务过程和会计核算中，日积月累的税收问题也越来越多，大部分企业要经过税务机关检查后，才能发现或暴露其巨大的税收风险问题。其中主要原因就是税收政策纷繁复杂，财务人员无法熟知，平时对风险无法预知。因此年终决算，对整个年度的账务审视、账务调整、降低风险，显得尤为重要。

本课程结合年度涉税政策，以所得税汇算清缴前风险自查为切入点，帮助财务人员精晰所得税汇算清缴前全盘业务风险自查，教您如何对众多科目进行勾稽关系剖析及税务规划，从而降低税务风险，提高企业利润。

## 课程收益：

- 识风险：在税局找你之前识别到涉税风险
- 管证据：在税局找你之前做好证据链管理
- 争利益：在与税局沟通时争取最大的利益
- 掌握在企业年中结算前进行纳税风险自查补救手段

## 课程大纲

### 第一讲 企业常见涉税风险点与涉税信息归集

#### 1.2024年企业重点关注涉税风险点

**【重点】** A公司采购、C公司付款、B公司开票，A公司获得的发票能否使用？能否税前扣除？

**【重点】** A公司采购、C公司收款、B公司开票，A公司获得的发票能否使用？能否税前扣除？  
**【重点】** A与B签合同，公司采购、C公司收款、B公司开票，A公司获得的发票能否使用？能否税前扣除？

**【重点】** 个人代开的劳务费发票，是否需要代扣代缴个人所得税？代扣的个税能否税前扣除？如何保证能够税前扣除？实务中如何破解？

**【重点】** 公司之间无偿拆借资金，是否要按视同销售处理？发票能否税前扣除？实务中如何破解？

**【重点】** 卖A产品赠送B产品，赠送的礼品是否按视同销售处理？发票能否税前扣除？

**【重点】** 往来账比较大，税务局是否会按转收入处理？是否有视同销售风险？

**【重点】** 某企业招聘退休人员返聘按照“工资薪金”申报个税被查，应该按“劳务报酬”？

**【重点】** 某企业收到1%的农产品发票，被税务局要求按照1%认证抵扣，税务局要求是否合理？

**【重点】** 税务机关依据企业年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算，有哪些情况？

**【重点】** 企业2023年“两税”比对异常，会带来哪些税收风险？

**【重点】** 系统提示：2023 年企业所得税汇算清缴申报的工资总额和人数与本次残保金申报的工资总额和人数不一致？人数到底是如何确定的？

## 2. 建立风险指标和模型

2.1“发票比对”税务风险预警方法应用与案例分析

2.2“税表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

2.3“税税比对”税务风险预警方法应用与案例分析

2.4“表表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

2.5“票表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

## 第二讲 企业涉税信息归集---企业收入事项风险排查

1.未按照企业所得税纳税义务发生时间确认收入风险

**【重点】** 企业收入指标预警应对与证据链管理

2.企业取得政府补助的税务处理

**【重点】** 征税收入或不征税收入的选择及后续管理操作指南设计

3.关联、非关联企业之间资金拆借少计利息收入风险

**【重点】** 关联、非关联企业之间融通资金的税务风险管控

4.豁免债权少计收入风险管控

**【重点】** 三年应付未付的应付账款是否转收入

5. 以非货币性资产清偿债务少计收入风险管控

**【重点】** 以房抵债、以货抵债是否应确认收入

## 6. 企业股权转让收入确认涉税风险

**【重点】** 收入明显偏低是否会被税务机关调整？如何调整？

## 第三讲 企业涉税信息归集---企业扣除事项风险排查

### 1. 无票支出的证据链管理

**【重点 1】** 福利费中食堂费用支出无发票

**【重点 2】** 采购货物无发票

**【重点 3】** 白条能否入账？能否税前扣除？

### 2. 支付不同来源利息支出的证据链管理

**【重点 1】** 公司支付给金融机构的利息

**【重点 2】** 公司支付给关联企业的利息

**【重点 3】** 公司支付给非关联企业的利息

**【重点 4】** 公司支付给股东或企业有关联关系的自然人

**【重点 5】** 公司支付给内部职工或其他人员

### 3. 企业出资不到位利息支出未按规定税前扣除风险

**【重点】** 利息支出的税前扣除的风险与控制

### 2. 不符合税法规定的捐赠支出在税前扣除的风险

**【重点】** 特定捐赠支出的税务风险与控制

### 2. 会议费未按规定税前扣除的风险

**【重点】** 会议费的证据链留存

### 3. 社保费未按规定税前扣除的风险

**【重点】** 社保费的证据链留存

### 4. 企业税前扣除应由个人或其他单位负担费用的风险

**【重点】** 离退休人员的奖金、津贴、补贴等涉税问题处理

#### 5. 研发费用未按规定税前扣除风险

**【重点】** 研发费 4 种模式的税收政策规定

**【重点】** 会议费的证据链留存

5. 资产损失未按规定税前扣除风险

6. **【重点 1】** 资产损失---应收账款坏账的证据链留存

**【重点 2】** 资产损失---长期股权投资损失的证据链留存

**【重点 3】** 资产损失---债权损失的证据链留存

#### 6. 特殊群体等优惠事项不符合税法规定的风险

**【重点 1】** 残疾人员招用常见涉税风险与风险控制

**【重点 2】** 退伍军人招用及退伍干部转业常见误区与风险控制

**【重点 3】** 脱贫人员常见误区与风险控制

**【重点 4】** 退休人员返聘常见误区与风险控制

**【重点 5】** 随军家属、退休干部转业税收政策与应用

#### 4. 固定资产一次性扣除相关涉税风险与控制

**【重点】** 固定资产一次性扣除的证据链留存

5. 广告宣传费的相关涉税风险与控制

**【重点】** 广宣费公司之间互相挪用的证据链管控

#### 5. 高新技术企业认定不符合规定风险

**【重点】** “伪高新”检查与风险控制

### 课程总结与回顾

1. 课程主要内容总结与回顾

2. 答疑解惑