

---

# 税务稽查应对技巧与纳税风险控制

## 培训对象

中层干部 基层主管

## 课程收获

为了指导待查企业安全度过稽查关，有效控制企业纳税风险，本公司特举办一期“税务稽查有效应对与纳税风险控制”专题研讨会。

## 课程大纲

共 4 大部分，授课时间 1 天。适合总裁、财务总监学习

受金融危机国家税收收入大幅下滑的影响，国家税务总局最近明确通知，今年将对企业加大检查力度。可预测的是，企业与税务部门之间展开的稽查与反稽查、偷税与反偷税的斗争和较量，又是一场血雨腥风。经验证明，只要企业遭遇稽查 100% 有问题。有问题的结局就是补税、滞纳金、罚款，甚至锒铛入狱。企业在这场稽查风暴中，如何自如应对保证安全是当务之急。关键是企业要事先了解稽查人员想什么查什么怎么查，为何作弊手段自认为非常高明，遇见稽查却又不堪一击。平时和战时企业要做哪些准备才能把风险降到最低？凡事预则立不预则废。为了指导待查企业安全度过稽查关，有效控制企业纳税风险，本公司特举办一期“税务稽查有效应对与纳税风险控制”专题研讨会。参加人员为总经理、财务负责人。现将有关问题通知如下：

### 一、会议内容

(一) 企业稽查问题 5 问：一家企业按规定少抵扣了 10 万增值税进项税额却招来稽查，另一家企业多交了 2 万的营业税也引火烧身被税务稽查。企业大惑不解。试问，稽查为何偏偏查到你？是否可以事先避免被稽查？如何不怕被稽查？应对稽查应有的战略战术是什么？稽查来临前企业的三大准备是什么？其中道理貌似简单实则精深。不能正确回答这 5 问，遭受处罚是必然，为此是应对税务检查的必修课。

(二) 稽查人员发现问题的方法和途径。企业往往难以理解，自己作弊手法神不知鬼不觉，却总是被发现。其实稽查人员不是神兵天降，而是采用了极其普通且行之有效的 5 大查账方法，从企业不以为然且常自以为聪明的 8 个漏洞，洞察秋毫，基本可以胜券在握。企业纳税管理缺陷与日常环节控制应对之法。

(三) 企业偷税诡计探析与稽查查账的 15 个招法。任何企业行偷税之法，无非就是少计收入、多列成本、混淆税率税种、关联企业避税、编造虚假手续、骗税逃税、辗转腾挪等种手法。这些企业实施偷税行为不可逾越的障碍，也正是税务稽查的最关注点。税务人员主要从 15 个方面着手，轻轻松松便可各个击破。他们采取何种手法又如何有效突破？

(四) 纳税争议与企业权利保障。一家单位没有代扣代缴个所税，被稽查局强行扣款，最终才知道该稽查局根本没有这个权力。稽查过程中企业与税务部门发生争议是正常现象，然而许多企业始终处于被动挨打状态。这是由于不懂得纳税人的权利和义务造成的。其实，自己的权利可以通过法定途径得到保证。但若想在纠纷中获胜或者损失降到最低，这就需要了解税务稽查常存在的问题和程序性错误。做好适当准备以变被动为主动。

### (五) 课堂经典案例解读，每个都是知识再造

本课程，彻底改变社会上稽查培训就是政策串讲的传统模式，紧紧围绕“应对与风险控制”展开。通过透彻解读大量真实案例，使与会者收到启发得到提升。其中案例 30 余个，最主要经典案例简介如下：

1、利用完全合法手续骗取出口退税案。凡骗税偷税无不使用低级的虚假手段。但该案例一反常态，从正规单位合法购货索取正规增值税发票，使用自己资金到境外结汇与提供出口手续完全符合规定。却完成了巨额骗税的乾坤大转移。新形势下的高智商犯罪确实令人瞠目结舌。

2、利用股东特殊身份隐藏收入于无形。企业常采取隐匿、编造、伪造、虚列支出少列收入等

---

手段实施偷税。然而，利用股东的特殊身份操作，可以轻松帐外隐瞒 10 亿收入并引起是否纳税之纷争，正所谓高手偷税“大雪无痕”。

3、通过股权嫁接转移巨额资金同时完成避税过程一气呵成。企业若要设立帐外资金达到特殊目的不是件容易的事。利用远程股权嫁接，投资、转让、再投资再转让，在轻松完成转移资金的同时，轻而易举的完成加大投资成本损失又避免关联企业所得税。一石三鸟。然而，学艺不精，百密一疏。

4、中国第一虚假资产评估偷税案。大连某轮船公司利用虚假评估资产增值 1 亿，达成偷税目的。然而，该企业绝不是直接评估增值调账，而是用了一个绝妙的处理方法。然而，偷鸡不成蚀把米。最终老板与策划人锒铛入狱。其实，完全可以进行税收筹划避免牢狱之灾。

5、中国第一律师“偷税案”始末。某单位被税务局认定为“定额征收”，因营业额超过核定数没有申报调整，负责人因“偷税”被判刑入狱数百天。最终无罪释放。然而，该案又因当事人索赔再次被税务部门追缴税款。法官与律师、偷税与非偷税、复议与追缴，斗智斗勇。该案环环相扣，险象环生，扑朔迷离。令人应接不暇。是学习《征管法》的典型教材。

6.企业与政府协议争议引发偷税案。某房地产公司为政府垫资修路耗费 3000 万元。因与政府协议中的一个如何还款的表述，产生理解上的偏差，最终导致企业偷税案发生。老板被锒铛入狱。其实，即使稽查来临，即使产生巨额偷税，只要按一定程序与手法操作，完全可以避免刑事风险。