

新闻出版行业税务稽查应对及纳税操作技巧

一、营业税纳税操作技巧与稽查重点

- 1、新闻出版单位广告收入、版面费收入、赞助费收入、租金收入、会议费收入、活动费收入的纳税义务发生时间
- 2、广告收入差额纳税应注意的问题
- 3、新闻出版单位营业税视同销售行为（广告换广告、广告换商品）的稽查重点
- 4、新闻出版单位兼营及混合销售的风险控制
- 5、向境外支付劳务费是否代扣代缴营业税

二、增值税纳税操作技巧与稽查重点

- 1、出版社销售图书如何避免提前交税
- 2、新闻出版单位销售杂志、报纸、使用过的固定资产、报废图书杂志的收入确认时间、税率及稽查重点
- 3、新闻出版单位收入与成本不配比的问题：有某刊物印刷费支出或编辑部门支出但没有发行收入的税收风险
- 4、新闻出版单位增值税视同销售行为：赠送、自用、非货币性交易等稽查重点
- 5、向报刊发行局购买本单位刊物赠送或销售时开具广告发票应注意的问题
- 6、进项税远远高于销项税对新闻出版单位的不利影响如何规避：
- 7、印量与销售量比对带来的风险
- 8、固定资产进项税抵扣

三、企业所得税纳税操作技巧与稽查重点

（一）新闻出版业收入确认

- 1、新闻出版单位各项收入的确认
- 2、新闻出版单位的视同销售行为：
- 3、财政拨款与投资收益的新变化对新闻出版单位的影响。

（二）税前扣除项目操作技巧与稽查重点

- 1、合理性支出的控制
- 2、当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证（如纸张、印刷费发票等），应如何进行风险控制
- 2、工资薪金及三项费用的处理技巧
- 3、福利费政策的漏洞与筹划
- 4、劳保用品的处理技巧
- 5、组稿费、发行费的限制性扣除条件、税收风险及税负转嫁
- 6、组织会议（年会、庆典、座谈会、发行会等）发生的限制性支出（如礼品、旅游等）存在的风险及税负转嫁
- 7、评审费、稿酬的处理技巧
- 8、服饰费扣除应注意的问题
- 9、招待费、会议费、通讯费的处理技巧及风险控制
- 10、折旧和摊销等差异及处理技巧
- 11、新闻出版单位财产损失的处理技巧：坏帐损失；过期、毁损出版物损失

（三）新闻出版单位改制前后的筹划

(四) 企业清算的技巧

(五) 重组的筹划

四、如何应对稽查重点：如广告业、资本交易、假发票等

五、对企业列支项目为“会议费”、“餐费”、“办公用品”、“佣金”和各类手续费等的发票，列为必查发票进行重点检查。

六、各部门如何与财务部门积极配合降低税收风险与财务风险