

国地税合并税务风险防范与企业风险管理

课程背景：

政府报告在关于国务院机构改革方案中指出改革国税地税征管体制。将省级和省级以下国税地税机构合并，具体承担所辖区域内的各项税收、非税收入征管等职责。国税地税机构合并后，实行以国家税务总局为主与省（区、市）人民政府双重领导管理体制。两局的合并使企业经营信息在税务体系里共享，基于金税三期强大的数据管理体系，企业的经营涉税业务也变的越来越透明，原来的糊涂账糊涂税在新的背景与形式下无处生存。随着税务升级企业的涉税业务管理与风险防范，也被吹到了风口浪尖，也到了不得不重新认识与识别的关口。这一轮改革的范围与涉及深度还是需要企业重视与强身的，基于这个的背景与现状，开发此课程，针对企业涉税业务的风险防范与管理。

课程收益：

通过学习国地税合并的背景与目的，对企业的影响与涉及的范围，使管理者掌握税务的基本常识与专业知识，学习对税务风险的防范方法，建立企业风险管理体系，从防范预警到规避与降低风险，能对企业的管理升级并提升企业价值。

课程时间：1~2天，6小时/天

课程对象：财务总监、财务经理、税务经理、财务人员、中高层管理者

课程方式：讲师讲授、案例分析、实操练习等形式

课程大纲

第一讲：国地税合并的意义及对企业影响

一、国地税合并都合并了什么？

1. 数据库管理信息共享，企业运营无秘密
2. 管理归口统一，一个窗口管理
3. 企业在管理上需要做出的调整与升级
4. 企业在运营环节与商业模式上做改进与变革
5. 企业需要重新对市场、业务与风险做出评估

二、企业在国地税的合并是中减负还是增压了？

1. 对企业减负的政策与范围
2. 如何应对增压的政策变革

第二讲：国地税合并税收征管与稽查

一、税收征管形势分析

1. 政策性导向指引
2. 大数据时代信息的透明

案例：淘宝网、美团网等数据

二、税务稽查形势分析

1. 税务稽查的重心与方向
2. 四流追踪的稽查组合

三、新形势下企业的应对思考

1. 科技智能环境的影响
2. 资金流动的税负影响

案例：财务机器人、机器代替人等企业案例

第三讲：国地税合并税务应对方法

一、与税务沟通的方式方法

二、新环境下税务的稽查方法

1. 税款追缴的条件与方式

2. 银行账户在新形式下是否安全

1) 多账户管理的资金流向

2) 集团公司账户管理对涉税的影响

3) 资金流与业务流票流不统一的风险

3. 个人账户资金流向的风险

第四讲：国地税合并后涉税业务风险防范

一、收入类业务的涉税风险

1. 收入确认原则

案例解析：预收、分期、赊销等案例

2. 两税差异的税负风险处理

1) 增值税、所得税收入确认影响

2) 营改增业务的涉税处理

3. 视同销售、赠送的涉税处理

案例：A公司销售案例解析

4. 何为价外费用，如何涉税

5. 销售、促销环节的涉税风险

6. 手续费等涉税的处理

案例：合同、租赁、担保、扣利等业务的案例涉税

二、抵扣类业务的涉税风险

1. 可以抵扣的原则

2. 差旅费用合理扣除
3. 车辆、通讯、交通等补贴的涉税扣除
4. 会议费的合规性问题
5. 三费的扣除标准与风险
6. 涉外佣金的风险控制

案例：以 A 公司为例解析涉税事项的处理

三、人力资源管理的涉税风险

1. 员工福利的涉税问题
2. 用工关系的涉税风险
3. 集团用工的涉税风险
4. 何为“合理的工资薪金”
5. 个税改革对企业的影响
6. 社何代征引起的涉税风险

四、融资环节的涉税风险

1. 非金融机构的借款涉税风险
2. 委贷业务的涉税风险
3. 资金集中管理模式的涉税风险

五、股权变动的涉税风险

1. 税总稽查 165 号对股权的指导意见
2. 对赌协议的涉税问题
3. 增资业务的涉税风险
4. 个人转让股权的风险防范

第五讲：企业风险管理

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、认识涉税风险的来源

1. 解读金税三期的含义
2. 金税三期与财务报表的预警
3. 税务预警与稽查的方向
4. 费用不配比所带来的风险

四、税务稽查

1. 税务稽查的方法
2. 稽查的对象与内容
3. 稽查的周期
4. 税务稽查及应对
5. 财务需要关注的风险与处理方法
6. 税务稽查的诱因有哪些
7. 税务稽查中的应对
8. 税务稽查的流程与重点

五、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
7. 建立应急保护流程