

# 白酒行业税务风险自查与应对

## 【课程大纲】

### 一、白酒行业特点及主要税费

### 二、白酒行业税务风险指标

### 三、白酒行业各环节主要纳税风险点

#### （一）原料采购环节主要纳税风险点

#### （二）生产环节主要纳税风险点

#### （三）销售环节主要纳税风险点

### 四、增值税税务风险案例精析

#### （一）税务风险之发票

#### 案例 1:取得增值税专用发票不符合要求不能抵扣进项税额

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.增值税专用发票票面需要符合哪些要求？怎样判断取得的专用发票符合抵扣条件？
- 2.汇总开具发票怎样开具？
- 3.与承租单位共用水电税务风险点在哪儿，出租方怎样开具发票？
- 4.兼营、混合销售、价外费用怎样准确区分，应当怎样开具专用发票？

5.价外费用应当怎样开具专用发票？

6.“维修费”专用发票一定就能抵扣吗？

7.采取销售折扣、折扣销售、销售折让等方式销售货物怎样开具增值税专用发票？

8.折扣额以负数形式开具发票的业务单独将折扣额开具红字发票不符合规定。

9.应当开具红字发票而擅自将折扣额以负数形式开具发票不符合规定。

10.平销返利有何税务风险？应该怎样开具发票？

11.买一赠一有何税务风险？应该怎样开具发票？

12.农产品收购发票与销售发票常见涉税问题有哪些？

### **案例 2:不得开具增值税专用发票而开具专用发票的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

1.并非所有的销售货物或者应税劳务和应税服务都可以开具专用发票。

2.不得开具增值税专用发票的几种情形。

### **案例 3:反向取得增值税专用发票不能抵扣进项税额**

本案例主要涉及税务风险点：

1.谁应该给谁开发票，税法都有明确规定。

2.作废专用发票的条件和方法。

3.开具红字专用发票的条件和方法。

#### **案例 4:不按纳税义务发生时间开具发票多缴税、早缴税的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

1.增值税纳税义务发生时间（开票时间）的确定。

2.怎样准确理解“收讫销售款项”？

3.怎样准确理解“索取销售款项凭据”？

4.怎样准确理解“书面合同确定的付款日期”？

5.增值税专用发票不按照增值税纳税义务发生时间开具的税务风险。

6.若代销清单在邮寄途中丢失，那么纳税义务发生时间如何确定？销项税额怎样确定？

7.会计上不符合销售商品收入确认的条件但是专用发票已经开具，怎样进行处理？

8、提前开具发票属于不属于虚开？

#### **案例 5:增值税发票不及时认证的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

1.哪些扣税凭证没有申报抵扣期限？

2.具有申报抵扣期限的几类发票规定。

3.准确理解所谓的“取消认证”。

## (二) 税务风险之进项税额

### 案例 6:企业不能准确抵扣进项税额的税务风险？

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.进项税额不得从销项税额中抵扣的七种情形怎样准确细致的把握？
- 2.增值税上的固定资产与企业所得税、会计准则上的不动产有何不同？
- 3.不动产与动产怎样区别判断？扣除政策有何不同？
- 4.与建筑物或者构筑物为载体的附属设备和配套设施包括哪些内容？

### 案例 7:合同、票、物、款不一致，不能抵扣进项税额

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.抵扣进项税额的四个一致。
- 2.企业虚构资金流的几种方式。
- 3.虚开增值税专用发票罪。
- 4.进项税额能否抵扣的综合判断（让企业会计面对任何业务都能自行判断）
- 5.集团统一结算能否抵扣进项税额？

### 案例 8:非正常损失进项税额转出的税务风险

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.不得从销项税额中抵扣进项税额的非正常损失包括哪些？

- 2.非正常损失，如何理解“管理不善”？
- 3.自然灾害造成的货物损失是否作进项税额转出？
- 4.仓库被盗是否作进项税额转出？
- 5.货物超过保质期是否作进项税额转出？
- 6.货物被低价收购是否作进项税额转出？
- 7.获得保险赔偿的非正常损失存货是否作进项税额转出？
- 8.各种形式的进项税额转出所涉及的三方面问题。
- 9.非正常损失的存货贱卖是否作进项税额转出？
- 10.不动产拆除是否作进项税额转出？

### **案例 9:进项税额转出计算不准确的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.原材料进项税额转出的计算。
- 2.在产品、产成品进项税额转出的计算。
- 3.免税农产品进项税额转出的计算。
- 4.已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产进项税额转出的计算。
- 5.盘亏盘盈不能合并计算进项税额转出。
- 6.进项税额转出后还可以再转回来吗？

### **案例 10:兼营免税项目不得抵扣进项税额计算错误的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.兼营免税项目的进项税额怎样准确核算？
- 2.兼营免税项目的企业怎样纳税筹划？

### **案例 11:非公司名下车辆耗油费进项税额抵扣的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.非公司名下的运输车辆所耗油费，取得“油票”是否可以抵扣？
- 2.合法抵扣非公司名下的运输车辆所耗油费，需满足哪几个条件？

### **(三) 税务风险之销项税额**

### **案例 12:出租出借包装物收取押金的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，必须做到两点方能避免税务风险且能节税。  
免税务风险且能节税。
- 2.出租、出借包装物收取的押金的主要风险点。

### **案例 13:视同销售的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

- 1.视同销售企业所得税、增值税、消费税的范围和计税依据对比。
- 2.销售代销商品不按视同销售核算的税务风险。

3.总分机构材料、设备调拨是否视同销售？

4.视同销售哪些业务应开发票？

#### **案例 14:收取赔偿款、违约金等费用的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

1.签订合同的双方，如合同未履行，收到违约金的一方是否缴税？

2.签订合同的双方，如销售方不能按期交货等原因造成违约，购买方收到的违约金是否可以取得增值税发票入账？

3.签订合同的双方，如销售方因质量问题造成违约，购买方收到的违约金是否可以取得增值税发票入账？

4.合同已履行，因购货方违约而付给销售方的违约金，销售方是否缴税？

5.购买方（付款方）收取违约金，是否缴税？

6.企业销售货物因在运输途中破损而收到的运输公司支付的赔偿款是否缴税？

#### **案例 15:兼营、混合销售、价外费用容易混淆的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

1.兼营、混合销售、价外费用怎样准确区分？

2.兼营、混合销售、价外费用在合同签订、发票开具、财税处理上需要注意哪些事项？

3.兼营、混合销售、价外费用的错误纳税筹划是怎样的？

4.兼营、混合销售、价外费用的怎样正确纳税筹划？

### **案例 16:价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的应税行为的税务风险？**

本案例主要涉及税务风险点：

1.价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目怎样界定？

2.哪些情形一般税务机关会认可为具有合理商业目的？

### **案例 17:代垫代付费用的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

1.代垫代付费用有哪些税务风险？

2.代垫代付费用怎样才能不征税？

### **案例 18:垫付货款代购商品的税务风险**

本案例主要涉及税务风险点：

1.不符合条件的代购货物行为需要缴纳增值税。

2.代购货物行为不征收增值税需要同时具备的条件。

## **五、消费税税务风险案例精析**

案例 1：应税消费品消费税计税依据的税务风险

案例 2：应税消费品视同销售的税务风险

案例 3：自设非独立核算的门市部消费税计税依据的税务风险

案例 4：混淆不同税率应税消费品销售的税务风险

案例 5：成本利润率确定错误的税务风险

案例 6：收取价外费用少计消费税的税务风险

案例 7：白酒生产企业向商业销售单位收取“品牌使用费”的税务风险

案例 8：应税消费品连同包装物销售的税务风险

案例 9：销售酒类产品而收取包装物押金的税务风险

案例 10：设立销售公司增加流转环节少计消费税的税务风险

案例 11、兼营生产销售啤酒的税务风险

## **六、企业所得税税务风险案例精析**

案例 1：工资薪金支出的几个税务风险点

案例 2：职工福利费核算的几个税务风险点

案例 3：职工教育经费税前扣除的几个税务风险点

案例 4：工会经费税前扣除的几个税务风险点

案例 5：业务招待费的几个税务风险点

案例 6：广告费和业务宣传费税前扣除的几个税务风险点

案例 7：不合规票据列支成本费用不得税前扣除

案例 8：不需发票也可税前扣除的费用支出

案例 9：罚款支出的税务风险

案例 10：向关联方借款的利息支出超过标准不得税前扣除

案例 11：借款利息支出是否需要取得发票

案例 12：买卖银行承兑汇票发生的利息支出不得税前扣除

案例 13：与企业生产经营无关的担保支出不可税前扣除

案例 14：财政性资金及相关费用支出的税务风险

案例 15：固定资产计提折旧税前扣除的风险

案例 16：企业与其他企业、个人共用水电的，水电发票复印件、租赁合同、水电分割单、付款单据等能否作为税前扣除凭证

案例 17：支出资本化与费用化的税务风险

案例 18：手续费及佣金税前扣除的几个税务风险点

案例 19：劳动保护支出税前扣除的几个税务风险点

案例 20：职工个人名下的车辆所发生的汽油费、折旧费、保险费等相关费用的税务风险

案例 21：保险费税前扣除的税务风险

案例 22：不符合条件的捐赠赞助支出不允许税前扣除

案例 23：以前年度发生的应扣未扣支出并非不可以扣除

案例 24：需要作纳税调减处理的项目不能忘

案例 25：收入类纳税调整项目的税务风险

## 七、真实税务风险案例

(一) 白酒企业纳税筹划失败案例

(二) 白酒企业税务评估补缴税款案例