

税改背景下的企业税务风险防范与应对

课程背景：

2019年是国税地税征管体制改革以后，新税务机构正式运行的第一年，税收征管环境正在发生着巨大的变化，随着减税降费政策的贯彻执行，必然伴生的是利用金税三期系统、大数据和信息化手段加强税收征管与税务稽查的力度，这使得企业的涉税风险与问题暴露无遗。

如何在日常的财务处理中，防范和化解涉税风险？如何化被动执行规范为主动事前筹划？在税收新政频出的背景下，如何精准掌握和灵活运用最新政策，降低企业和职工的税收负担，减少企业的风险？

课程收益：

▲本课程将结合近年来不断改革的最新税收政策，全面剖析金三系统下企业面临的各项涉税风险，帮助企业管理者、财务人员全面排查企业各个环节可能存在的涉税风险。

▲帮助学员从企业三大税种（增值税、企业所得税、个人所得税）把控存在的涉税风险，并了解合理的省税策略安排。

▲掌握税务机关对纳税人异常指标的计算规则，指导财务人员掌握应对税务稽查查前/查中/查后的技巧和措施，提高规避涉税风险、规范企业财税运营与筹划思路。

课程时间：2天，6小时/天

课程对象：企业总经理、副总经理、企业中、高层非财务管理人员和骨干、财务总监、财务经理、税务经理、税务会计、会计人员、企业管理者等

课程方式：讲师讲授、案例分析、实操演练、小组讨论、工具演示等多形式的互动，要求全员积极参与。

课程大纲

第一讲：税收政策改革解读

一、近年来税收政策改革概述

1. 改革关键词
2. 两会后最新税收政策动态
3. 下一步税收政策改革研判

二、企业应对之策

热点分析：企业如何应对并把握税收政策改革背后的趋势？

第二讲：增值税税收风险防范与应对

一、与起征点有关的税务风险

1. 个人和个体户的起征点

风险防范：及时进行税务登记

2. 小规模纳税人的起征点

风险防范：代开/自开增值税专用发票不享受起征点免税政策

3. 一般纳税人的起征点

风险防范：不享受起征点免税政策，进项税额要有效管控

二、与纳税人资格有关的税务风险

1. 小规模纳税人与一般纳税人的对比分析

风险防范：不得抵扣进项税的特殊情况

三、销项税额处理方面的税务风险

1. 纳税义务发生时间确定有误

案例分析：不是每一笔收入都是先收钱后缴税

风险防范：纳税义务发生时间不准面临的税务风险

2. 视同销售处理不当

3. 价外费用处理不当

4. 兼营与混合销售处理不当

5. 未确保销售收入完全性

四、进项税额处理方面的税务风险

1. 抵扣凭证有哪些？有什么要求

风险防范：扣除凭证的真实性和时效性

风险防范：常见扣除凭证的税务风险把控点

2. 哪些业务不能抵你抵了

3. 哪些业务能抵你却没抵

4. 哪些进项可以一次性抵，你却分期抵

法规链接：[【2019年第39号公告】关于深化增值税改革有关政策的公告](#)第五条

5. 该退的税有没有申请退

法规链接：[【2019年第39号公告】关于深化增值税改革有关政策的公告](#)第八条

五、发票使用管理方面的税务风险

1. 企业常见发票管理税务风险

风险防范：任性开票可能面临全额征收增值税，不得抵扣进项税额的风险

2. 虚开发票的税务风险

案例分析：视频播放虚开发票案件

第三讲：企业所得税税收风险防范与应对

一、企业纳税主体选择策略

1. 企业不同阶段纳税主体选择策略

1) 设立时：选择公司还是非公司？

案例分析：公司制企业与个人独资企业纳税对比

2) 扩张时：选择分公司还是子公司？

案例分析：不同情况下分公司与子公司企业纳税对比

风险防范：我国现有企业组织类型对比分析

二、应纳税额的计算

1. 企业所得税法基础知识

2. 风险防范与应对

风险防范：查账征收与核定征收对比分析

实战建议：合理利用不同征收方式，寻找最优纳税方案

三、收入事项的税务风险

1. 收入确认的原则

风险防范：不同情况下收入类型的对比分析

四、扣除事项的税务风险

1. 企业准予在计算应纳税所得额时扣除的内容

2. 常见扣除事项的税务风险

3. 扣除凭证的税务风险

风险防范：企业的开票项目与经营范围的关系

五、优惠事项的税务风险

1. 近期优惠政策概述
 2. 优惠事项税务征管原则
 3. 小微企业税收优惠政策解读及应用
- 风险防范：**优惠政策首次实行超额累进税率

第四讲：个人所得税税收风险防范与应对

一、新个税改革要点概述

工具演示：个税 APP 安装及常用操作演示

二、综合所得个税计算方法

1. 计算原理及公式
2. 计算实例
3. 工资薪金预扣预缴税款全年累计

实操演练：算一算你的上月工资薪金个税有没有错

三、“末班车”--年终奖的安排策略

1. 政策解读

法规链接：[【财税〔2018〕164号】关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知](#)

2. 年终奖计算实例

第五讲：企业涉税危机应对之道

一、查前：防患于未然

1. 查谁？

风险防范：企业如何才能不被选中稽查？

2. 谁查？

3. 查什么？

4. 怎么罚？

风险防范：什么情况下会被追究刑事责任，量刑标准是什么？

案例分析：某明星偷逃税款案例分析及启发

二、查中：遇事怎么办？

1. 企业无过错的情况下如何应对？

- 1) 行政复议与行政诉讼

案例分析：某企业善意取得增值税进项票抵扣胜诉案例分析及启发

- 2) 对不合理政策有意见如何合理表达诉求？

案例分析：一封信改变厦门地税一项“不合理”的政策

2. 企业失误触发涉税风险的情况如何应对？

案例分析：厦门某影视服务工作室误操作导致补缴税款案例分析及启发

案例分析：厦门某高新技术企业虚开虚抵增值税发票案例分析及启发

三、查后：吃一堑长一智

1. 企业被稽查后如何规避再次被稽查的风险

案例分析：厦门某 KTV 隐瞒销售收入近亿元被查案例分析及启发

课程要点总结

现场答疑解惑