

# 国地税合并税务风险排查与节税筹划

## 课程背景：

2018年3月，国务院机构改革具体方案出炉，并正式提请全国人民代表大会审议批准：“省级和省级以下国税地税机构合并，具体承担所辖区域内各项税收、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。

财税改革+国地税合并+新政策的频现+严苛的稽查环境+多变的收风险+社保易嫁，个税痛点……，企业如何能够做到从容应对？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。

## 课程目标：

全面梳理新一轮财税体制改革下各税种改革方向；  
清晰把握国家国地税合并的意义及对企业的影晌；  
系统案例解析企业所得税、增值税、个人所得税、原地方税等稽查风险点  
助力企业化解复杂多变的新形势，从容面对稽查风险做好自查应对  
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：**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

## 课程大纲

### 第一讲：国地税合并下企业财税管理面临的挑战

1. 国地税合并稽查形式有哪些变化？
2. 国地税合并对企业有什么影响呢？
3. 国地税合并企业的实际税负会增加吗？
4. 国地税合并税收和非税收入一体化征管，对企业有何影响？
5. 国地税合并税务稽查会有怎样的变化？如何应对？
6. 国地税合并企业申报及报送税务资料，应注意哪些事项？
7. 企业财税管理转型迫在眉睫？
8. 新形式下财务人员面临的职业风险有哪些？

9. 社保移交税务部门征收对企业有哪些影响？

## 第二讲：金三监控下若干财税风险点揭示与排查

1. 企业生产经营过程主要风险点排查
2. 营改增税务风险点排查与应对
3. 增值税纳税申报比对风险点排查
4. 企业所得税主要风险点分析
5. 个人所得税主要风险点分析
6. 企业经营合同税务风险分析与排查

### 7. 税务稽查若干指标风险点揭示

- 1) 长期零申报导致的涉税风险分析
- 2) 税务登记信息引发的涉税风险分析
- 3) 财产清查问题
- 4) 应收应付项目风险分析
- 5) 税负率风险分析
- 6) 多列成本费用风险分析
- 7) 收入不入账风险分析
- 8) 视同销售问题
- 9) 其他风险指标分析

**案例：**各类政策对应案例分享

**互动：**针对各类政策各企业遇到情况讨论

## 第三讲：税务稽查应对及发票管理

1. 国家税务总局稽查局关于 2017 年股权转让检查工作的指导意见
2. 2017 最严发票新规-国家税务总局公告 2017 年第 16 号
3. 2018 年最严发票新规正式发布，比普票填纳税识别号事更大
4. 返利收入该开什么发票，如何纳税？
5. 发生销售折让、退回时，如何开具发票和纳税？
6. 跨期发票如何处理？
7. 哪些情况可以开具红字发票？如何办手续？
8. 哪几种票据可以抵扣增值税？
9. 超过企业报销标准的发票增值税如何处理？
10. 企业使用临时工是否要开发票？
11. 交际应酬消费发票如何处理？
12. 滞留票有什么样的影响？如何处理？
13. 虚开发票表现形式有哪些？企业如何防范？
14. 逃失联企业开具的发票还可以抵税么？如何处理？
15. 其他发票问题

案例分享：财务经理通过虚开发票抵工资，为员工逃避个税被判刑！

## 第四讲：企业收入稽查及应对

### 1. 企业所得税下“收入”解读

- 1) 收入类型分析

- 2) 明股实债的所得税处理
- 3) 转增股本涉及所得税的处理
2. 违约金、赔偿金收入的纳税鉴定
3. 微信、支付宝等支付方式控制
4. 不按投资比例分配的股息、红利的处理
5. 增值税、所得税的视同销售行为
6. 分期收款方式销售分析

**案例：**各类特殊业务涉及税务处理的分享

#### **第五部分：人工费用稽查及税收风险控制**

1. 工资薪酬制定原则
2. 工资薪酬管理的风险分析
3. 工资薪酬管理风险示例分析
4. 工会经费管理分析
5. 教育经费管理分析
6. 佣金管理分析
7. 私车公用的管理方法
8. 差旅津贴的处理办法
9. 通讯费用的处理方法
10. 班车管理办法
11. 会议费处理办法

**案例：**员工旅游的案例分享

**案例：**销售佣金案例分享

**互动：**对教育经费的处理讨论等