

2019 年纳税检查应对

课程背景：

2018 年，全国税务系统以深化国税地税征管体制改革为契机，持续保持打击发票违法犯罪高压态势，进一步加大“黑名单”联合惩戒力度，发挥稽查“利剑”作用，维护公平正义税收秩序，促进税收营商环境不断优化。范冰冰事件引发的稽查风暴，让影视行业纳税人体会到了严格执法的力度，接受了一次深刻的法治教育。

2019 年税务部门将加快构建以大数据为依托、以大风控为基础、以大稽查为震慑的现代税收征管大格局，以零容忍的态度“露头就打”，一系列举措的实施让财务人员的专业与信用面临着考验；财务人员的职务风险越来越大，对财务的职业判断及职业能力的要求越来越高。结合《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类，2017 年版）部分表单样式及填报说明的公告》国家税务总局公告 2018 年第 57 号，2019 年企业如何应对税务严稽查，为此精心准备了《2019 年纳税检查风暴应对及企业所得税年度申报表修订》课程，旨在帮助企业做好税务稽查风险应对。

课程收益：

- 从税务稽查的视角，详解新形势下涉税形势，深入剖析纳税检查中财税人员应对稽查风险的操作关键
- 通过具体案例与数据，结合最新财税政策，用最短的时间帮助广大企业的财务人员与时俱进，全面解决税务稽查中的实操疑难和化解涉税风险问题。

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：2019 年涉税环境展望

1. 国地税合并对企业的影响是利好还是利空？
2. 打造国税系统“互联网+支付”全面推进资金监控。
3. 工商总局等十三部门关于推进全国统一“多证合一”改革的意见
4. 深圳、上海特大虚开发票案带给我们的思考
5. 虚开发票抵税改判无罪 山东的这个典型案例亮了！
6. 2019 年电子发票是未来发展的重中之重
7. 税务部分依法查处范冰冰“阴阳合同”等偷逃税问题对 2019 年税务环境的影响
8. 今年我国持续加大税收违法稽查惩戒力度
9. 2019 年税局建成以大稽查为震慑的现代税收征管大格局

案例分享：别再用个人账号收“米”了！这位法定代表人用个人账户收款逃税被判了三年

案例分享：网红的担忧——主播们的个税风险

第二讲：增值税重点问题纳税检查与应对

1. 特殊业务税目适用问题检查：从提供广告位应算不动产租赁、动产租赁
2. 混合销售、兼营、价外费用区分问题：兼谈 2018 特殊业务混合销售新政
3. 2018 年税率调整新老业务“划断”适用税率问题
4. 视同销售问题检查
5. 跨境业务增值税代扣代缴检查
6. 不能抵扣与进项税额转出检查
7. 特殊进项抵扣检查：农产品、通行费电子普通发票、加油卡等
8. 不征税发票的开具与抵扣问题检查
9. 限售股转让：不仅是增值税，可能还需补营业税
10. 特殊业务简易计税检查

第三讲：个人所得税重点问题纳税检查与应对

一、企业八大个税风险

1. 老板等人低报收入的个税风险
2. 销售提成佣金的个税风险
3. 高管阴阳合同的个税风险
4. 股东长期占用资金的个税风险
5. 用现金支付工资的个税风险
6. 企业内部分红未申报个税的个税风险
7. 社保缴费与计税工资不匹配的个税风险
8. 借用他人名义虚列工资个税风险的个税风险

二、个人所得税重点问题纳税检查与应对

1. 各种补贴福利未纳入工资薪金代扣代缴个人所得税问题
2. 自然人代开发票个税问题
3. 不同性质股权个人所得税问题检查：非上市公司、上市公司股权转让、限售股转让、新三板等
4. 股息红利个人所得问题：送、配、转、派四种利润分配形式个税问题
5. 赠送礼品、发红包等“其他所得”个税问题
6. 自然人出租（转让）房产税问题

案例分享：

1. 老板个税优化解决方案
2. 高管个税优化解决方案
3. 股东分红个税优化解决方案
4. 销售提成个税优化解决方案
5. 股安全转让个税优化解决方案

第四讲：企业所得税重点问题纳税检查与应对

1. 未按“实际利润额”进行所得税预缴问题
2. 未按权责发生制确认收入问题
3. 销售商品收入确认时点与金额问题
4. 特殊业务收入确认时点与金额问题
5. 不同形式“投资收益”所得税问题
6. 特殊业务所得税问题检查：政府补助、政策性搬迁等
7. 企业常见不允许（限额）扣除“费用”是否调整问题
8. 税前扣除凭证检查问题：发票、收据、白条、分割单各自的适用范围与条件
9. 所得税优惠政策适用问题检查：研发费加计扣除、高新技术企业

10. 特殊重组所得税政策适用问题检查

第五讲：小税种重点问题纳税检查与应对

1. “小微企业”的“附加税”重点问题
2. 出口企业“附加税”重点问题
3. 房产税、土地使用税中的重点问题
4. 印花税：究竟哪些“合同”不用交印花税