

全流程各环节税务风险防范

课程背景：

为了增加税收收入，国家税务总局制定下发了进一步做好税收征管工作的通知，要求深化纳税评估，加大稽查力度，强化税源管理，规范税收秩序，纳税评估、税务稽查工作将在全国大规模深入开展。企业无法回避各价值链中的涉税问题，但财务处理方法不同，采用合理的纳税筹划技巧，结果就不一样，就能有效规避税务风险。此课程，指导企业在业务价值链各环节正确进行纳税处理，提示企业防患未然，规避风险，协助企业构建有效税务管理模式和防护体系。

培训收益：

- 1、借助大量的实操案例，揭秘纳税人在各环节应对税务评估稽查的策略和降低税务风险的方法。
- 2、协助企业管理层快速建立适应企业动态发展的税务风险防范机制。
- 3、真正实现在税务管理中维护自身合法权益。
- 4、弄清企业涉及纳税风险识别处理及操作
- 5、掌握税务公关技巧。

课程大纲：

- 1、最新税制改革动态、营业税改增值税的重大变化
- 2、纳税风险评估指标
- 3、纳税风险评估指标的配比分析
- 4、企业业务价值链流程
- 5、企业在各价值链环节最常见的涉税风险点
 - (1) 筹资环节常见风险点
 - ① 筹资环节涉及的税种（接受货币投资与非货币投资）
 - ② 金融企业、非金融企业、自然人、关联方借款的利息涉税风险
 - (2) 采购环节常见风险点
 - ① 采购材料物资进项税额常见风险及应对
 - ② 采购固定资产进项税额常见风险及应对
 - ③ 非正常损失与正常损失常见风险及应对
 - ④ 营改增后进项税额抵扣的政策变化
 - ⑤ 五种票据抵扣的新规定
 - (3) 加工生产环节常见涉税风险点
 - ① 产品成本的构成
 - ② 成本、费用、损失等项目常见风险
 - ③ 领用材料物资的成本计算方法
 - ④ 人工费、劳务费的支付常见风险及应对
 - ⑤ 制造费用的归集与分配常见风险及应对
 - ⑥ 固定资产折旧费的计提常见风险及应对
 - ⑦ 其他费用支付常见风险及应对
 - (4) 销售环节常见涉税风险点
 - ① 应纳税收入项目风险及应对（一次性收取几年的租金收入的确认及纳税处理）
 - ② 不征税收入和免税收入常见风险
 - ③ 销项税额常见风险及应对
 - ④ 买一赠一、对外捐赠的常见风险及应对

- ⑤ 增值税出口退税常见风险及应对
- ⑥ 固定资产出售、转让、报废等常见风险及应对
- ⑦ 折扣销售、销售折扣、平销行为的常见风险及应对
- ⑧ 收取的违约金属于价外费用的税务处理
- ⑨ 混合销售常见风险及应对
- ⑩ 视同销售的常见风险及应对
- (5) 利润计算与分配环节常见涉税风险点
 - ① 会计利润的计算及预缴所得税常见涉税风险点
 - ② 汇算清缴纳税调整项目常见风险及应对
 - ③ 利润分配的程序
 - ④ 年终分红的常见风险及应对
- (6) 其他常见涉税风险及应对
 - ① 营业税常见风险及应对
 - A、企业整体转让缴纳营业税吗？
 - B、不动产转让按差额计征营业税吗？
 - C、无形资产中的土地使用权转让按差额计征营业税吗？
 - ② 房产税、土地使用税的常见风险及应对
 - A、地价计入房产原值计征房产税问题
 - B、免租房产计征房产税问题
 - ③ 个人所得税常见风险及应对
 - A、出差补助、午餐补助、误餐补助、电话费补助、组织旅游、冬季取暖补助等征免个税的处理
 - B、年终一次性奖金、年终分红、个人借款、盈余公积或未分配利润转增注册资金缴纳个税的处理
- 6、企业在税务管理中的权利维护和自保措施
 - (1) 企业的权利和义务
 - (2) 加强业务学习，掌握新税法的有关规定，正确进行财税处理。
 - (3) 沟通协调好税企关系（沟通协调的方法和技巧）
 - (4) 针对本企业的生产经营特点及账务处理情况，将风险控制在自查阶段。
 - ① 货币资金中的自查点
 - ② 合理的资产结构比例
 - ③ “固定资产”账户中所涉及增值税、营业税、企业所得税、房产税的自查点
 - ④ “应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“其他应付款”等往来账户的自查点
 - ⑤ 长期和短期借款中利息支出的自查
 - ⑥ “应付职工薪酬”中会计与税务政策的异同的自查
 - ⑦ “收入”与“利得”对税收的影响
 - ⑧ 收入所涉及的增值税、消费税、营业税的范围
 - ⑨ “视同销售”“价外费用”的自查
 - ⑩ “收入”和“成本”的配比的自查
- 7、企业各价值链中票具的取得、填开、丢失、退货、超期未认证等情况的处理（虚开发票的处理、取得虚开发票的处理）