

## **18年稽查趋势透析税务内部稽查案例与企业税务风险自查要素把控**

### **【课程背景】**

互联网+税务乘着云计算、大数据的东风如期而至，不同于金税一、二期，金税三期工程的建构及推广将营建税收征管数据大网，在征管、税政、评估、稽查、法制全流程强化信息监控、提升纳税遵从、严惩涉税违法、保护合法权益。

手中有粮，遇事不慌，未雨绸缪，防患未然，本次课程详细解读信息管税时代的税收征管新模式，探析一个个实际的税务稽查案例，揭示高发易发涉税风险点，透过实例解剖具体案例，相信本次课程一定让您乘兴而至，满意而归。

### **课程大纲**

#### **第一部分、金税三期工程剑指何方**

- 1、金税一期、二期工程回顾
- 2、专票认证到专票勾选背后的发票管控，增值税发票开具新系统的出新之处，电子底帐的强大分析功能，成本油案、黄金案侦破的启示
- 3、商品与服务编码功能背后的评估模式，构建双向监督开票模式
- 4、三流合一的伪命题，某企业进项转出冤案剖析暨增值税暂行条例修订内涵
- 5、善意取得增值税专用发票企业所得税不得扣除涉税官司案，

6、环开、对开专票是否涉刑？非法代开与虚开的差别

## 第二部分、风险管理思维下纳税人自查风险要点

### （一）增值税部分

1、纳税人风险，总分机构移送货物的涉税处理，经营地点迁移处理，外出经营处理，代开发票隐藏的风险梳理

2、税目风险，某集装箱船设备安装重复征税案背后的税法与建筑法冲突启示，某企业电力设施检修税目归属的风险，委托研发的税目争议

3、税率风险，混合销售与兼营的区别，EPC、PPP 的合同签订与税务处理疑难点

4、简易计税方法与一般计税方法的区别，关联方与非关联方之间不同方法选择的策略，

5、销售额风险，价外费用的理解与税收筹划，某企业违约金查处案，某电商促销代付现金案例、某服装企业电商积分券案例，某企业商铺扣点倒贴案例，开具红字发票政策重大变化，扣额法与扣税法的区别，差额纳税注意情形，开具发票不纳税情形梳理，

6、进项税额风险，发票新系统升级后的勾选操作要点，税率简并后采购农产品诸种情形下的涉税风险管控，飞过海式滞留票风险，非正常损失理解，滞销、报废、正常损耗理解与应对，收费公路电子普票的运筹

7、纳税义务发生时间风险，票表税比对监控对发生纳税义务未开具发票的风险，销售货物与营改增服务纳税义务时间异同，租赁的纳税义务时间，质保金与冲红的纳税义务时间之别

8、增值税会计处理风险，营改增抵减销项税额、应交税金、减免税额的三级科目处理易错点，预交增值税、待认证增值税、待转销项税额、未交增值税、转让金融商品增值税二级科目会计处理易错点

## **(二) 企业所得税与个人所得税风险**

1、工资薪金与福利费异同点，劳务报酬与工资薪金所得差异，职工教育经费所得调增类别，利用发票抵充工资双重征税案例，员工身份购车导致的税企争议案

2、业务招待费与广宣费风险点，广告性赞助是否需要发票，派出所财政票据税前扣除争议案，某4S店售车发票复印件案

3、捐赠风险点控制，如何取得合规票据，某企业错帐引发的捐赠调增案例，会计处理与税务处理求同存异，申报表填报要点

4、保险费用处理，公积金企业所得税与个税处理争议案，社会保险、补充保险、财产保险、商业保险、健康保险企业所得税处理要点，

5、利息费用处理，贷款公司与小额贷款公司哪个是金融机构，实体法从旧兼从轻下利息处理争议案，违约金与利息个税争议案，

6、不征税收入、征税收入、免税收入处理风险点，不征税收入的合理利用，权益法下股息红利纳税调整疑难处理，

7、资产处理，某上市公司房屋大型装修费用争议案，固定资产分类疑难（数控机床按几年折旧），研发费用处理疑难点，融资租赁直租与回租增税与企税处理风险点，加速折旧选择策略

8、亏损处理，弥补亏损途径，减资与清算处理，筹办期理解与处理，以前年度未扣或虚报支出跨年处理

9、优惠所得处理，年终一次性奖金处理，股权激励优惠利用，基金避税方略，有限合伙企业架构的优惠规划

10、关联调整风险，核定征收与查帐征收异同，一般调整与特别调整异同，某上市公司省局调整争议案，北京关联借款征税大案

### **(三) 其他税种风险**

1、印花税，印花税在哪儿缴纳争议案，核定征收与合同征税区别，认缴税款也要征税？

2、城镇土地使用税，某企业筑墙未领证争议，

3、房产税，某企业房屋装修是否计入原值争议，地价并入房价的容积率之争，免租与免租期房产税处理异同，

4、契税，全额投资是否属于划拨免税，契税无上家发票如何处理，

5、土地增值税，规划多出一层案，占地面积与建筑面积争议案，普通标准住宅认定违法案，

## **第二部分、风险管理思维下的纳税评估与税务稽查**

1、田忌赛马故事背后的专业化税源管理模式简介

2、分级分类征管模式对纳税人的启示，CRS下涉税信息监控引发的骚动

3、案头审核、询问约谈、实地核查的循序渐进评估模式，为什么直接进户构成违法

4、纳税评估指标，税负率、发票领购率、应付应收帐款占比、进项税额大于控制额、存货大于实收资本比例、未开票收入占比等预警指标详析

5、税务稽查的联合稽查模式、随机抽查模式、自查模式、一级稽查模式简介

6、稽查取证注意要点，无过错推定原则，纯关联利害人口供案例，询问应答技巧，拒绝检查的后果分析，

7、法律原则几个要点，实体法从旧、实体法从旧兼从轻，税款追征期限，上位法与下位法，特殊法与普通法，

8、法律救济程序注意要点，陈述申辩书的书写技巧，税务行政听证合理利用，税务行政复议的合理性审查，税务行政诉讼的合法性审查，重大案件审理流程，某省市两级局程序败诉案分析

#### **第四部分、现场交流**

### **18年稽查趋势分析与稽查全税种风险自查与内部管控要点（成都）**

#### **【课程背景】**

互联网+税务乘着云计算、大数据的东风如期而至，不同于金税一、二期，金税三期工程的建构及推广将营建税收征管数据大网，在征

管、税政、评估、稽查、法制全流程强化信息监控、提升纳税遵从、严惩涉税违法、保护合法权益。2018年随着稽查双随机模式的全国推广、总局与省局两级数据库的搭建以及营改增税改进入收官阶段，在提升稽查公平的同时，不规范的涉税处理所引发的稽查风险也等量增加，

手中有粮，遇事不慌，未雨绸缪，防患未然，本次课程详细解读信息管税时代的税收稽查新模式，探析一个个实际的税务稽查案例，揭示高发易发涉税风险点，透过实例解剖具体案例，相信本次课程一定让您乘兴而至，满意而归。

## 课程大纲

### 第一部分、2018 税务稽查新政与趋势

1、2018年税务稽查趋势分析，利用信息技术构建税务云采集纳税人财务与营运数据强化稽查信息系统，整合金三与开票系统进一步融合强化数据提取，大量采用电子税务稽查提升稽查效率，继续强化对出口退税、股权交易、营改增重点行业、高收入者的税务稽查，推进公平与效率兼顾的联合稽查、双随机模式，建构一级稽查机制，力推异地稽查，

2、分级分类征管模式对纳税人的启示，管户制向管事制的内涵转变

- 3、纳税评估模式推陈出新，案头审核、询问约谈、实地核查的循序渐进评估模式，为什么直接进户构成违法
- 4、纳税评估指标的分析与不足，指标数据的稽查与征管共享模式
- 5、稽查取证注意要点，无过错推定原则，纯关联利害人口供案例，询问应答技巧，拒绝检查的后果分析，
- 6、稽查中的法律运用几个要点，实体法从旧、实体法从旧兼从轻，税款追征期限，上位法与下位法，特殊法与普通法，
- 7、法律救济程序注意要点，陈述申辩书的书写技巧，税务行政听证合理利用，税务行政复议的合理性审查，税务行政诉讼法修订对纳税人的保护，重大案件审理流程修正，某省市两级局程序败诉案分析

## **第二部分、风险管理思维下纳税人稽查风险要点**

### **(一) 增值税部分**

- 1、纳税人主体的稽查，总分机构移送货物风险点，异地经营报验与预缴风险点，注销阶段的涉税风险点，
- 2、纳税人税目税率的稽查，兼营与混合销售的混淆，税法与行业法对经济实质认定的歧异，适用简易计税方法中的风险，营改增平移过程中误用税目税率风险，
- 3、纳税人销项税额的稽查，违规开具红字发票案例，返利处理中的几种错误案例，合同误判导致纳税义务发生时间递延，电子商务运

营中与平台之间增值税处理错误，代理销售中主体认定不同形成的销项税差异，

4、纳税人进项税额的稽查，电子底帐追踪虚开，加大药品、农产品、电子器件的进项稽核，进项税额转出内涵分析与误判列举，

5、纳税人税务稽查的涉税处理与报表填报，票表税比对规则简介

## **(二) 企业所得税与个人所得税稽查风险**

1、收入的稽查，建筑业完工百分比理解歧异案，税会差异的分期收款案，直租与回租的税会差异案，租金等收入税会差异案，视同销售的处理

2、费用的稽查，利息资本化与费用化认定案，股权激励的处理，差旅费、交通补助等企税与个税处理，广宣费与业务招待费内涵剖析与处理，赞助与捐赠支出申报表新政透视，社保与商保的扣除区别，讨债费与手续费的差异，

3、资产的稽查，特殊重组中架构误搭案，计税基础与帐面价值差异缕述，加速折旧的税会差异，改建与大修理资本化误判案，投资、撤资、清算处理中的误区，

4、特别纳税调整稽查，北京怀柔融资数亿关联调整案，外贸付汇的扣税争议案，广州某外企外借资金无偿出借案，

5、税收优惠的稽查，高新技术企业判定争议，研发加计扣除中的错误，PE 搭建中的抵扣所得额错误，霍尔果斯等政策洼地政策梳理与风险防范，

6、个税常见案例，年终一次性奖金的误用，境外收入偷逃个税，股东融资涉税，未代扣代缴风险识别与防范，不同股权激励方式下的个税风险，

### **(三) 其他税种风险**

1、印花税在哪儿缴纳争议案，核定征收与合同征税双重征税案，认缴资本补税案

2、某企业土地等级鉴定责任争议案

3、房产税，某企业房屋装修是否计入原值争议，地价并入房价的容积率之争，

4、契税，全额投资是否属于划拨免税，契税无上家发票如何处理，

5、土地增值税，占地面积与建筑面积分摊争议案，普通标准住宅认定违法案，