

新税制监管环境下的合同、发票、凭证的全流程涉税风险解析

主讲人 胡冬梅

【课程背景】

国地税合并后：企业将面对新的纳税评估、税务检查、稽查；国地税合并新征管模式下稽查、检查、税务评估重点是什么？金税三期+办税实名+信用控税+稽查改革+个税改革等，一系列征管措施相继出台，让企业主与财税从业人员处在风口浪尖上，作为当事人的老板和财务负责人，如何来迎接新一轮税改和信用考验；财务人员的职务风险越来越大，对财务人员职业素养要求越来越高。

新形势下税务稽查全面推进现代化，纳税人必须面对在税收相关法规不断完善、税收新政不断推出，企业面临税务稽查的概率与日俱增。因此，把握税务稽查的新形势，洞悉稽查部门如何选择被评估、稽查高风险企业，评估哪些内容、稽查哪些内容、采用什么方法评估，以及财务人员平时如何进行财税处理，采取哪些应对策略，运用哪些沟通技巧，对于企业洞悉企业被税务稽查的原因，了解税务机关选择确定稽查对象的规律，并采取有效措施降低被稽查的风险有非常重要的意义。

本课程致力于把握税务稽查的新形势，洞悉企业经营业务的涉税风险，助力老板及财务人员应对税收新政挑战，降低企业税务风险。

【课程收益】

精准把握、透彻解析增值税最新政策（截至 2019 年 5 月）

说出增值税链条原理影响下的上下游税负变化

正确认识增值税发票的虚开对企业的威胁

计算价税分离、纳税义务时间等税收要素的影响

衡量国地税合并后涉税经济业务的稽查监控新形势

识别并评估企业经营管理中涉税风险，提前做好应对措施

熟练运用税务操作原则及涉税风险应对策略

【课程时长】

12 小时

【课程大纲】

一、税制改革动态

- 1、国地税合并后企业存在的风险
- 2、全国联网对企业有哪些重大影响
- 3、2019 年两会确定税改主基调
- 4、掌握结构性减税真正的含义
- 5、国地税合并下的涉税风险识别
- 6、重大税收违法案件标准公布
- 7、财务人员的噩梦“税收黑名单”
- 8、国务院税改红利释放，馅饼？

二、企业生产经营各环节涉税分析

- 1、采购环节
 - 1)、采购材料物资进项税额
 - 2)、采购固定资产进项税额
 - 3)、非正常损失与正常损失
 - 4)、进项税额抵扣的政策变化及不能抵扣的情形

- 5)、营改增后七种票据抵扣的新规定
- 6)、营改增后购买土地和不动产如何抵扣进项税额
- 7)、营改增后支付借款利息、咨询费、顾问费等费用如何抵扣进项税额

2、生产、开发环节

- 1)、税法对成本计算的要求
- 2)、成本、费用、损失等项目列支评估
- 3)、税法发出、领用材料物资的成本计算结转方法
- 4)、人工费、劳务费
- 5)、费用的归集与分配
- 6)、固定资产折旧费的计提
- 7)、各项费用支付

3、销售环节（投资）

- 1)、应纳税收入项目
- 2)、不征税收入和免税收入
- 3)、增值税销项税额、价外费用
- 4)、买一赠一、对外捐赠
- 5)、增值税出口退税
- 6)、固定资产出售、转让、报废
- 7)、折扣销售、销售折扣、平销行为
- 8)、收取的违约金
- 9)、混合销售、建筑业兼营案例
- 10)、视同销售
- 11)、经营租赁
- 12)、融资租赁

4、筹资环节

- 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
- 3)、集团内资金拆借

5、利润计算与分配环节

- 1)、会计利润的计算及预缴所得税
- 2)、汇算清缴
- 3)、利润分配的程序
- 4)、年终分红
- 5)、投资收益

三、特殊业务涉税及调整事项

- 1)、营改增后企业整体转让如何纳税
- 2)、营改增后不动产转让如何纳税
- 3)、营改增后无形资产中的土地使用权转让如何纳税？
- 4)、地价计入房产原值计征房产税问题
- 5)、免租房产计征房产税问题
- 6)、出差补助、午餐补助、误餐补助、电话费补助、组织旅游、冬季取暖补助等个税处理

- 7)、年终一次性奖金、年终分红缴纳个税的处理
- 8)、盈余公积、资本公积和未分配利润转增注册资金缴纳个税的处理
- 9)、资本交易中纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

四、新时代发票的领用、开具等方面的风险防范

- 1、企业的发票领用新规
- 2、增值税发票开具新系统如何比对？
- 3、企业租金收入、向承租方收取的电费水费等能否开具专用发票？
- 4、企业善意取得虚开增值税专用发票的税务处理？
- 5、企业恶意取得虚开增值税专用发票的税务处理？
- 6、企业取得失控、失联增值税专用发票的税务处理？
- 7、增值税专用发票认证期？超过认证期的票如何处理？
- 8、如何鉴定虚开增值税发票？
- 9、发票备注栏、识别码的内容要求？
- 10、三流不一致、四流不统一就判断是虚开增值税专用发票吗？
- 11、一般纳税人丢失已开具专用发票的税务处理

五、针对生产经营特点及合同签订情况，进行纳税风险自我评价

- 1)、货币资金的自控
- 2)、合理的资产结构比例控制
- 3)、 “固定资产”涉及的增值税、企业所得税、房产税的自控方法
- 4)、 “应收账款”、“预收账款”、“应付账款”、“其他应付款”等自控要点
- 5)、 长期和短期借款中利息支出的自控
- 6)、 “收入”与“利得”对税收的影响
- 7)、 “应付职工薪酬”中会计与税务政策的异同的自控
- 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

六、纳税评估、稽查要点、常见风险及应对策略

- 1、低税率地区选择的风险
 - 1) 避税天堂
 - 2) 洼地监控
- 2、税负率畸低
 - 1) 长亏不倒
 - 2) 大额亏损
 - 3)、常年 0 申报
- 3、增值税暴露的迟延纳税
 - 1) 降税率影响
 - 2) 税基影响
- 4、高频交易纳税人信息
 - 1)、代开发票限制
 - 2)、税收编码统领纳税信息清扫原国地税分散管理的盲区
- 5、无缝对接，追查历史账面数字比对
 - 1)、历史沿革数据--社保

- 2)、社保的监控渠道
- 6、大数据爬虫重点就是虚开
 - 1)、虚开发票的几种方式
 - 2)、善意取得自证清白
- 7、个税、社保、所得税列支联合比对趋势
 - 1)、个人身份证号统领信息
 - 2)、多项、多处收入合并
 - 3)、各项特殊个税收入监控---低保户公租房案例