

《日常税务红线“防疫”》

金税三期形式下如何防止踩到税务红线

主讲：郝敏希

【课程背景】

国际上很多大公司因为对税务风险的防控不严而出现税收上的麻烦，国美、苏宁、创维、娃哈哈、中国平安等诸多国内知名公司都曾先后深陷其中，企业经营和声誉都遭受了不小的损失，税务风险已经成为企业甩不掉的影子和定时炸弹。

而金税三期系统的启动，无疑是国家税务机关严格管控的有力工具。这也是首个全国统一的国地税征管应用系统。金税三期系统是我国税收管理信息系统工程的总称。围绕着“一个平台、两级处理、三个覆盖、四个系统”的总体目标而建立。

在金税三期的严格管控下，企业如何在合理合法合规的范围内经营，不触碰红线，被提上了议事日程，此课件为大家解读税务红线的指标细节问题。

【课程收益】

- 了解金税三期的总体目标
- 了解金税三期的特点
- 了解金税三期的重点检查指标
- 掌握金税三期检查指标的实际运用

【课程特色】重视实操操作的底层逻辑，理论描述清晰，实际操作落地，干货满满

【课程对象】中小企业主、企业家、财务副总等高管人员

【课程时间】3小时

【课程大纲】

一、“金税三期”，你了解多少

- 1、税务风险产生的信号
- 2、税务红线风险解读
- 3、查账风险解读

案例：企业实际案例分析，
法规解读

二、税务指标

1、税负率

- 某化工企业虚列成本后果严重
- 某供电公司预收未及时结转入收入被罚
- 45种行业税负率列示

案例分析

2、与税负率类似比率

- 销售毛利率
- 营业成本与营业收入弹性系数
- 成本费用率
- 期间费用与营业收入弹性
- 内资企业所得税贡献率

3、运费抵扣率

4、发票有关问题

- 发票顶额开票

- 红字发票作废
- 专用发票变动异常
- 销货发票价格变动

5、发票清单问题

6、进销品名背离

7、开票内容不实

8、数据比对不符

案例：企业实际案例分析

图表展示

三、账务指标

1、其他应收款

- 个人借款
- 股东借款
- 备用金
- 投资款

2、预收账款

- 预收账款收到后直接计入主营业务收入的类型
- 熊狼狐狸公司的故事讲解

3、期间费用

- 管理费用案例分析
- 销售费用案例分析

案例：企业实际案例分析

四、运营指标

1、管理者驾驶舱设计

- 企业管控的好帮手

2、存货周转率

- 类似比率包括账面存货率
- 存货周转率不是越大越好

3、固定资产周转率

4、存货扣税比

- 控制范围在什么区间
- 适用企业范围

5、货物来源地

- 以某公司购进海南皮毛为例解释
- 抛出问题，引发思考

案例分析：某服装加工厂案例

6、农产品收购凭证占比

- 公式
- 提出问题解决问题

7、小规模纳税人进销问题

- 小规模板材企业不开具发票被查
- 普通发票有无认证信息

8、注册问题

- 一地多证照，开业时间不足 2 年
- 法人户籍非本地
- 新设公司实收资本过低

➤ 行业属于虚开发票高危行业

9、持续亏损

➤ 风险点在哪儿

➤ 跨境互联网公司连续亏损三年被查

五、总结

1、小税种，严查重罚

2、关注税局检查带你变化

案例：海淀与朝阳税收变化不一样

3 企业守好本分，正规经营

4、严格按照会计准则做账，企业保证核算真实

政策宣导，会计做账按照准则，报税按照税法