

2019 税务审计与稽查最新动向及企业应对策略

(时间：可调整)

课程背景

- 金税三期逐渐推进过程中，企业的各项重要财务指标和税收表现属于全天候受到监控的模式下。据统计，2018 年全年被启动纳税风险评估说明的企业数量超过了过去五年的总和，要求补税的金额也远远超过以往未推行金税三期系统时；此外税务审计、税务稽查的力度在 2019 年下半年将同时采用定向抽查和非定向抽查方式来进行，而面对税务审计和稽查，企业（尤其中小企业）对于税务机关是如何“盯上”他们的，以及如何来应对税务机关的审计和稽查策略缺乏方法；
- 越来越多的国内企业全面发展，无论是对内还是对外都有了进一步壮大的企愿。对于很多企业，对内希望进行集团内实体的优化整合，对外则涉及到了越来越多的境外投资扩张、跨境交易等，随之产生的涉税风险点逐渐增多；北京、上海、深圳、广州等多地税务机关在 2019 年发布多项针对国内企业的税务风险自查内部通知书；
- 全球范围内税基侵蚀和利润转移（BEPS）的行动计划逐渐开展，各国对企业利用不合理的税务安排进行避税进行了联合打击和应对。对于跨国企业或旨在走出去的国内企业带来了巨大的合规和筹划层面的挑战，了解重要国家和地区的税收政策，成为了摆在很多企业面前的必修课；
- 国内经济压力趋紧，税收成为了一个重要的收入增长点。然而随着个税改革的逐步开展，国家进一步降低居民个人税负成为了趋势，相比较而言，企业的压力逐渐增大，虽然有一系列针对小微企业的税收优惠，也属于杯水车薪。很多中小企业处于生死存亡的边缘。与之对应，中小企业对于优惠政策把握不明，被税务机关剥夺优惠政策享受权利的例子屡见不鲜。

讲座内容纲要及体系介绍

一、 税收征管新模式（2019 信息+技术）

（一） 税收征管体制改革的总局动向

- 1、 加强事中事后管理
- 2、 对纳税人分类分级管理
- 3、 提升大企业税收管理层级
- 4、 税务稽查改革

（二） 金税三期系统模块介绍

- 1、 一个平台
- 2、 两级处理
- 3、 三个覆盖
- 4、 四类系统

（三） 大数据下的税收风险多层级管理体系建立

- 1、 低风险企业应对（风险提醒、纳税辅导）
- 2、 中风险企业应对（纳税评估、税务审计、反避税调查）
- 3、 高风险企业应对（税务稽查）

二、 税务机关开展税务审计与税务稽查的方式与策略

（一） 税务审计与税务稽查是如何引发的？

（二） 税务机关如何对税务审计和税务稽查进行取证并分析？

三、 2019 年度税务机关最新审计与稽查重点

（一） 针对增值税发票的关注力度加强

- 1、 增值税专用发票的虚假抵扣
- 2、 虚开增值税发票或取得虚开增值税发票时企业的风险有哪些
- 3、 上下游企业走逃或失联情况下，企业怎么办？

(二) 营改增后增值税新政策把握情况重点关注

1、 混合销售与兼营处理不当

- 2、 纳税义务发生时间把握不准确导致的风险
- 3、 对增值税税率降低的政策把握不当导致的风险

(三) 所得税层面的多重风险高发地审计与稽查

- 1、 企业、股东与员工之间的资金关系混乱产生的风险及应对
 - (1) 企业借钱给股东（特别关注无偿借贷）
 - (2) 股东借钱给企业（特别关注无偿借贷）
 - (3) 企业与股东之间的无偿资产占用
 - (4) 企业、股东、员工之间的资产混用
- 2、 股东投资环节引发的风险及应对
 - (1) 资金投入变相抽出现象
 - (2) 非货币资产投资政策把握不当
- 3、 企业间发生的关联交易核查
- 4、 企业容易滥用的优惠政策核查
 - (1) 高新技术企业优惠政策滥用
 - (2) 研发费用相关优惠政策滥用
- 5、 社保入税情况下企业可能滥用哪些政策？企业投资架构设计及变动过程中的风险及应对

四、 重要审计稽查案例解读

- 1、 江苏国税查处“伪高新”案
- 2、 广州德发房地产案（最高人民法院第一起税务行政诉讼，历时十年）
- 3、 中国二十二冶集团有限公司虚开劳务费发票案