

《大数据下财务报表、纳税申报表中隐藏的涉税案源精讲》

【课程背景】

按照税局的工作节奏，在企业所得税汇算清缴结束 2 个月后，税局将展开大规模的检查 and 稽查，有的企业会被总局选作案源，有的企业会被省、市局选作为、案源。也就是说，总局或市局可以在不是企业主管局、不必调账和抽凭的情况下，通过财报表间比对、纳税申报表间比对，以及相关表单之间的钩稽关系，“远程”透视企业的税务问题，并锁定案源，实施评估、稽查和追缴。

可见，税局视角下、大数据视角下的财务报表、纳税申报表别有一番天地，隐藏着财务人员提交表单时难以自查的涉税案源

【课程收益】

本场培训，从税局稽查、评估的视角出发，结合最新税收征管政策，全案例比对财报、申报表的结构数据勾稽关系，透析重点项目数据的逻辑关系，全面梳理财报与税种申报表的数据关系，深度剖析涉税业务处理风险源及税种的风险源，并提供有效规避企业涉税风险的办法。

【课程对象】

财务总监、税务总监、合规总监等财务主管人员；

企业会计、出纳、行政部门业务骨干；

事务所、咨询公司同业人员。

【课程大纲】

开篇案例：

案例一：2019年税务稽查重点，人工费

- 1、新个税实施后的人工费报表链接风险透析
- 2、与利润表相关的数据异常
- 3、与资产负债表相关的数据异常
- 4、与现金流量表相关的数据异常
- 5、与所有者权益变动表相关的数据异常
- 6、与报表附注相关的数据异常

案例二：增值税税率下调等新政对财务报表、纳税申报表的影响

- 1、毛利率不是增值率
- 2、增值税税率下降，销价不应该同比下降，会计如何提供数据说服客户
- 3、加计抵减、留底增量退税

案例三：最重要的 3 个绝对值和 2 个税负率

1、净资产、净利润、净流量

2、增值税税负率、所得税税负率

课程内容

1、财务报表结构隐藏的涉税风险源

1.1 资产负债表结构隐藏的涉税风险源

(1) 固定资产与流动资产逻辑数据风险

(2) 固定资产折旧率波动引发预警数据

(3) 债务结构透露增值税、所得税税负

1.2 利润表结构隐藏的涉税风险源

(1) 毛利率如何成为税局视角的“猫腻率”

(2) 财报的“产蛋率”为什么不是申报纳税的贡献率

1.3 现金流量表结构隐藏的涉税风险源

(1) 经营性现金“高进高出”引发增值税负率偏低预警的解决办法

(2) 经营性现金流量与应收账款周转率、存货周转率的预警的解决办法

1.4 所有者权益变动表结构隐藏的涉税风险源

(1) 实收资本认缴制与印花税

(2) 内部增资与个人股东的个人所得税

1.5 财务报表表间勾稽关系的涉税风险解析

1.6 财务报表与纳税申报表之间的涉税风险解析

1.7 财务指标在探测税收风险实务中的应用

1.8 税务总局纳税评估风险指标体系

2、财报与所得税预缴表、汇算清缴表的正常数据、异常数据案例分析

2.1 正常数据案例分析

2.2 异常数据案例分析

3、财务报表隐藏的涉税风险源与解决

3.1 资产项目隐藏的涉税风险源与解决

(1) 资产项目结构数据失调与发票虚开风险

(2) 货币资金与结构性存款导致财务费用为负数，增值税涉税风险源与解决

(3) 银行流水、对账单、汇票贴现费、转账手续费、支票背书的增值税问题

(4) 红包、支付宝、微信转账、理财基金、保险、公私转账问题

(5) 出库即交税，如何破解

(6) 待处理、清理、资产收益与增值税税率适用风险

(7) 加速折摊数据分析

- (8) 资产项目税会差异
- (9) A 105000 系表格的数据联动风险
- (10) 收发现金记账凭证引发的偷逃税质疑

3.2 负债项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险的解决

- (1) 研发费用资本化率与费用化率难题
- (2) “债资比”与财务费用纳税调增的数据关系
- (3) “往来账”风险源引发稽查案例分析
- (4) 债权、债务互抵风险

3.3 净资产项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险的解决

- (1) 换股权风险的解决
- (2) 资本公积转增资本数据风险的解决
- (3) 盈余公积转增资本数据风险的解决
- (4) 未分配利润转增资本数据风险的解决

3.4 收入项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险的解决

- (1) 财报收入、增值税收入、企业所得税收入的时间冲突、数据冲突
- (2) 一次性收款、跨期收入与销项税、待转销项税
- (3) 刷单的数据联动

- (4) 加计抵减与其他收益、递延收益的关系
- (5) 营业外收入、支出与增值税率、所得税调整的联动数据
- (6) 视同销售的税税差异、税会差异

3.5 费用项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险的解决

- (1) 期间费用比率过高的书面说明
- (2) 汇算清缴期发生的暴力扣除
- (3) 跨年度费用票据问题的解决
- (4) 以前年度暴力扣除的补救方法
- (5) 调增调减的账表规范
- (6) 表单 A104000、A105000 表的风险源透析

3.6 利润项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险的解决

- (1) 年初未分配利润
- (2) 留存收益与 A106000 表的联动风险

4、稽查外审必用的取证方法：纳税人生产经营数据涉税分析法

- (1) 投入产出法数据取证要点
- (2) 关键物件法数据取证要点
- (3) 单位产品耗能法数据取证要点

- (4) 设备生产能力法数据取证要点
- (5) 设备生产周期法数据取证要点
- (6) 工时(工资)耗用法数据取证要点
- (7) 毛利率法数据取证要点
- (8) 保本经营法数据取证要点
- (9) 以进控销法数据取证要点
- (10) 链条式分析法数据取证要点

5、税收征管数据风险分析

- (1) 财产登记数据涉税分析
- (2) 发票领用涉税分析
- (3) 税种配比涉税风险分析

6、中小企业涉税数据特点

- (1) 报表层面数据特点
- (2) 生产要素层面数据特点

7、自查补税的风险联动分析

- (1) 税种之间风险联动
- (2) 年度之间风险联动

8、现场答疑