

《年度数据涉税隐患自查及安全证据链构建》

【课程背景】

年度数据，必须全面阐释合同、票据、财报、申报等各项材料之间的内在逻辑。

相对于税务征管的数据化、信息化、智能化，财务人员必须先知先觉，识别本企业涉税数据的风险隐患。

抓住年底机会，解析涉税数据风险，重构安全证据链，可以占据年度数据高地，远离法律红线，不在纳税调整、稽查、行政、刑事责任的边缘试探。

【课程大纲】

模块一 年度财务数据涉税风险深度解析

一、财务报表中隐藏的涉税风险是如何被发现的？

- 1、主营业务收入与增值税纳税申报表数据是否应相同？
- 2、其他业务收入的增值税申报税率是否正确？
- 3、营业外收入不交增值税？
- 4、主营业务收入增长率与债权增长率异常，如何解释？
- 5、费用率同期或行业比对异常，如何解释？
- 6、递延所得税负债就是欠税务局的钱，是否有依据？
- 7、新收入准则关闭“美颜滤镜”后，税会、税税差异是否有依据？

二、年度纳税申报涉税风险分析

- 1、免税企业顶限额开票被稽查
- 2、费用冲收入“抵税”被稽查
- 3、核对法的案例分析
- 4、对比分析法的案例分析
- 5、因素分析法的案例分析
- 6、盘点法的案例案例分析

三、第三方信息涉税风险数据分析

- 1、大额支付、公私划转的涉税风险数据分析
- 2、能耗指标涉税风险数据分析
- 3、研发、招投标涉税风险数据分析
- 4、“平台”涉税风险数据分析

四、综合案例分析

模块二 年度数据涉税证据链的完善与重建

一、税收优惠、税务安排涉税证据链的构建

- 1、国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税
- 2、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除
- 3、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税

- 4、固定资产加速折旧或一次性扣除
- 5、符合条件的技术转让所得减免征收企业所得税
- 6、安置残疾人员所支付的工资加计扣除
- 7、小微、小微利企业减免税证据链的构建

二、资产损失涉税证据链的构建

1、疫情期存货资产损失证据链的构建与完善

- (1) 疫情是否属于不可抗力？
- (2) 超过保质期退货是否需要进项税额转出？
- (3) 降价处理是否属于资产损失？

2、疫情期坏账损失证据链的构建与完善

- (1) 3 年以上坏账如何税前扣除？
- (2) 债务人“健在”如何税前扣除？
- (3) 法院不立案如何税前扣除？
- (4) 已确认坏账损失又收回如何处理？

3、固定资产盘亏、报废证据链的构建与完善

- (1) 固定资产盘亏，责任人需要出具哪些证据，批件需要哪些？
- (2) 固定资产报废是否需要专业机构鉴定？

4、财产丢失、被盗证据链的构建与完善

(1) 财产丢失、被盗是否需要报案？

(2) 凭盘点表能否计提损失，税前扣除？

三、税企争议解决需要构建的证据链

1、“经营所得”、“劳务报酬”的关键不在“平台”而在“经营”的证据链

2、“白条”的运用

4、“追补扣”、无票扣资产入账的补救措施

5、费用分摊证据链的构建与完善

6、统借统还免税证据链的构建

7、往来款挂账潜在的涉税风险与涉税证据链构建

四、合同、发票的深度匹配及证据链构建

1、利用合同优化，构建证据链

2、制造签署补充协议的机会构建证据链

3、重组、购并涉税证据链构建

4、发票失控风险分析与证据链构建