

# 新政策+新攻略，控制税务风险，提升企业价值

## 金税四期下企业如何进行涉税风险自查

主讲：郝卯花

### 【课程背景】

金税四期的大数据背景下，企业经营数据在税务征管系统下处于“裸奔”状态，企业如何应对税务部门越来越严的征管和稽查？税收法规与会计准则不断推陈出新，企业所处的宏观环境不断发生变化，税务风险与违规成本逐年增大，如何构建风险导向的税务管控体系？对我们财务人员提出了新的要求和挑战！财务人员需要不断提升自身专业水平，及时把握政策变革的前沿动向，更好的适应政策和环境的变化，将税务风险管控作为日常管理的重点，提前进行风险自查，有效降低税务风险，推动企业健康发展！

在工作中，您是否有过以下思考：

- 金税四期是什么？大数据背景下企业处于什么样的税收环境？
- 税务关注的 13 种重点嫌疑企业的行为，你有吗？
- 如何引入风险评估技术进行风险自查、如何建立业税结合的风险控制体系？
- 7 个重要税种都有哪些最新规定，会有什么样的风险？
- 如何规避隐藏在会计科目中的涉税风险？
- 税会差异越来越多，如何处理与应对？
- 税务稽查要谨慎应对，一张废纸给企业带来怎样的风险？
- .....

本课程先从企业面临金税四期系统下大数据与人工智能的宏观环境开始，以企业的日常涉税业务为案例背景，结合 8 个重要税种的最新政策规定，细化到日常会计科目涉及的税收风险与应对方法，深入浅出进行了讲解，使学员能够充分地了解和把握税务稽查难点、重点；对企业纳税状况进行自我评价，把握纳税自查的技巧和方法，准确做账，以突破固有思维从容对应变难题。切实降低企业税务风险，提升企业税务价值。

### 【课程收益】

- 了解当前所处的税收环境与企业管理层风险意识较弱的状况，理解企业进行税务风险自查的必要性，充分认识税收政策的新变化与发展趋势
- 熟悉宏观层面税务重点关注的 13 种企业经营行为，明确企业自查的方向
- 把握国家最新税收政策，针对 7 个重要税种的税收风险的学习，进行税务风险常态化的管理与应对，降低企业涉税风险
- 掌握微观角度下，日常账务处理会计科目中存在的税收风险及产生的税会差异如何处理；自查后如何做账务调整、会计档案管理注意的事项。
- 激发学员在日常工作环境中保持稽查风险的谨慎性，涉税风险管控要从小事做起。
- 通过课程详细讲解，案例加法规，点面结合，使学员能学以致用，轻松应对日常工作。

**(12 小时的课程，共分 6 个知识板块，80 个业务场景下的财税处理方法与案例，结合现场讨论与练习、另赠送 1 套最新税收法规文档、1 套最新《企业会计准则》文档)**

**【课程特色】**以涉税案例为背景，结合最新税收法规与会计准则，课程落地；逻辑条理清晰；干货多，实务性强，学以致用。

### 【课程对象】

- 企业出纳人员、会计人员、财务主管、财务经理、财务总监等财务管理人员；
- 企业办税人员、税管主管、税务经理、税务总监等税务管理人员
- 企业的业务基层人员、中高层管理与决策岗位

**【课程时间】** 6-12 小时

### **【课程大纲】**

#### **一、金税四期大数据背景下，如何理解企业涉税风险自查的必要性？**

##### **1、什么是涉税风险，具体表现形式**

##### **2、当前税收环境介绍**

金税三期与金税四期、反洗票系统、新的税收政策法规

##### **3、涉税风险自查的必要性**

以上内容呈现方式：案例 8 个+讨论+练习、图表、工具

#### **二、如何进行企业宏观层面的涉税风险自查？**

##### **1、税务重点关注的 13 种异常行为**

##### **2、企业如何进行自查**

- 引入风险评估技术，进行自我评估、建立业税结合的风险控制体系、构建完善的自查机制

以上内容呈现方式：10 个案例、表格、流程图、讨论、工具、图表

#### **三、七个重要税种的有哪些涉税风险？**

##### **1、增值税**

- 销售额、价外费用、视同销售的规定
- 混合销售与兼营的涉税难点
- 商业折扣、现金折扣、销售折让/销售退回的具体规定与实务操作
- 销项税额的风险自查关注点
- 增值税纳税义务发生时间、取得未开票收入的涉税风险
- 进项税额可以抵扣、不得抵扣的相关规定与实务误区
- 三流一致的税务判断与处理技巧
- 进项税额的风险自查关注点

以上内容呈现方式：案例 10 个+讨论+练习、图表、工具、税收法规

##### **2、企业所得税**

- 收入的范围界定、不征税与免税收入
- 企业所得税的纳税义务发生时间
- 税前可以扣除的项目、限额扣除的具体规定与误区
- 不得扣除的项目与涉税误区、风险自查关注点
- 税收优惠
- 充分利用补亏政策

以上内容呈现方式：案例 12 个+讨论+练习、图表、工具、税收法规

##### **3、个人所得税**

- 为职工购买的各种商业保险、超标准为职工支付的养老失业和医疗保险、超标准为职工缴存的住房公积金
- 交通补贴、通信补贴、为职工个人所有的房产支付的暖气费
- 股票期权收入
- 企业为股东个人购买房产汽车等个人财产、股东个人长期借款的涉税风险
- 赠送客户礼品的涉税风险

- 资本公积、盈余公积、未分配利润转增资本的个税问题  
以上内容呈现方式：案例 9 个、图表、工具、税收法规、现场讨论

#### 4、印花税

- 混淆合同性质、人为延期缴纳印花税
- 认缴制下注册资本如何缴纳印花税
- 已签订合同但未履行的合同、合同签订时无法确定金额如何缴印花税
- 发生购销业务但没有签订合同，是否缴纳印花税
- 免印花税了，还需要进行申报吗？  
以上内容呈现方式：案例 5 个、税收法规

#### 5、房产税

- 征税范围：临时建筑、没取得房产证、没验收的房产是否缴纳房产税
- 从价计征房产税的疑难问题：  
土地价值、装修与大修理支出、借款利息是否计入原值计税
- 从租计征房产税的疑难问题：无租使用房产如何缴纳房产税  
以上内容呈现方式：案例 4 个、税收法规、现场讨论

#### 6、其他小税种：城镇土地使用税、车船税

- 土地实际面积与土地使用证有差异如何缴纳土地使用税
- 车辆停驶期间能否免缴车船税
- 买了二手车是否需要缴纳当年的车船税和车辆购置税
- 营改增后，车船税没有发票怎么入账
- 车泡水后报废了，车船税是否可以申请退还  
以上内容呈现方式：税收法规、现场讨论

### 四、如何规避隐藏在会计科目中的涉税风险？

#### 1、损益类科目：

- 营业收入、营业成本、费用与损失

#### 2、资产负债类科目：

- 库存现金、银行存款、库存商品、往来科目

#### 3、及时申报及纳税管理、会计档案管理

- 最后一天申报带来的风险、各税种的申报期限、电子档案管理、税务规定必须建立的辅助账  
以上内容呈现方式：案例+工具

### 五、如何进行自查后的账务调整？

- 1、账务处理正确，因税会的差异而补税的
- 2、不需要账务调整，但是涉税数据有变化的
- 3、账务处理错误造成的补缴税款
- 4、自查跨年度的账务调整
- 5、连续三年漏提折旧，如何进行税会处理

以上内容呈现方式：5 个经典案例+政策法规

### 六、税务稽查要谨慎应对，一张废纸给企业带来怎样的风险？

- 1、公司资料的重要性
- 2、日常账务处理应注意的细节
- 3、汇算清缴工作的安排

呈现方式：案例、现场讨论