

业务角度控税，赋能企业价值

金税四期下——企业经营业务流程的税务合规性管控

主讲：郝卯花

【课程背景】

当前，中国税务领域正在发生深度变革，来自官方的各类新政密集出台，在金税四期系统的大数据背景下，企业的纳税数据透明共享，而企业的每个运营环节都存在涉税风险，税务违规成本与风险逐年增大，当前需要企业财务人员不断提升专业水平，及时把握政策变革的前沿动向，从前端经营业务开始进行涉税风险把控，突破固有思维，从容面对应变挑战，更快适应政策与环境的变化，降低企业涉税风险，推动企业健康稳定发展。

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？
- 企业设立时注册资本未缴足而对外发生借款有什么风险？
- 税法上的筹办期间是如何界定的？
- 企业必须向一般纳税人企业采购才能降低税负吗？
- 在销售与收款环节如何在税法允许的范围内尽量推迟纳税时间？
- 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品（产品）和提供服务时，除了增值税、所得税，你考虑别的税种了吗？
- 政策解读失误会带来什么样的税务风险？
-

本课程通过深入剖析大数据背景下我国最新税收政策法规，从企业的筹办期开始、到采购与销售环节、营销环节及特殊经营安排的涉税业务，以日常业务涉税案例为背景，结合财务人员常见的误区与盲区，生动全面地引导学员快速融入到企业具体业务环节的涉税管控角色中，积极规避经营业务流程的税务风险，合理合法地进行税收筹划，有效提升企业价值，成为行业内优秀的财税管理人才。

【课程收益】

- 了解企业当前所处的税收环境，充分认识税收政策的新变化与发展趋势
- 把握国家最新税收政策，进行税务风险常态化的管理与应对，降低企业经营风险
- 重新认识各个业务运营环节涉及的不同税种
- 深度领悟企业经营中的涉税风险与应对策略
- 掌握不同业务模式下，税务风险的处理技巧与筹划方式
- 灵活运用国家税收政策，增加企业收益
- 掌握实务中存在的热点问题以及应对税会差异风险的方法与技巧

(12 小时的课程，共分 9 个知识板块，60 多个业务场景下的财税处理与案例，结合现场讨论、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】以企业日常涉税案例为背景，结合最新税收法规与会计准则，课程落地；专业严谨、逻辑条理清晰；深入浅出，通俗易懂；干货多，实务性强，能学以致用。

【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，企业面临怎样的税收环境？

1、涉税风险及其表现形式

2、当前税收环境简介

金税三期与金税四期、反洗票系统、新出台的税收政策法规

以上内容呈现方式：案例、现场讨论

二、如何管控新成立公司在筹建期间的涉税风险？

1、筹建期间费用的界定与税前扣除方法

2、筹建期间如何计算企业亏损

3、认缴制下投资者资金未到位的涉税风险

4、筹建期间取得专用发票如何抵扣

5、房地产投入使用后的房产税涉税问题

➢ 未竣工验收、未取得房产证、以及装修的费用是否交房产税

6、章程约定事项的涉税问题

➢ 选择股东身份、股东出资方式、出资时间、公司组织架构、财务制度、分配模式的涉税问题

7、资产收购的涉税问题

8、借款环节的税涉问题

➢ 借款种类、利率、无偿借款、集团内资金借贷的筹划、以借款名义抽逃注册资本的风险

9、用工环节的涉税问题

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问、练习、工具

三、如何管控企业采购环节的涉税风险并进行筹划？

1、选择供应商身份

进行税负平衡、防止走逃失联的有效方法

2、税费承担的涉税问题

3、采购环节取得发票的涉税问题

➢ 发票提供时间、发票类型、合理损耗的范围、不合规发票的赔偿、虚开发票、发票丢失的处理条款

4、三流一致的业务判断及税务处理

5、环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的合同涉税问题

6、运输方式的选择

7、退货条款的涉税问题

8、违约金、违约责任等违约条款

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

四、如何管控企业销售环节的涉税风险并进行筹划？

1、销售额的确定问题

➢ 价外费用（代收代垫费用的约定）

➢ 结算方式与结算时间

➢ 违约金条款

➢ 会被税务机关核定征税的税种

2、混合销售与兼营

3、数量、质量的涉税风险

4、销售环节开具发票的涉税问题

➢ 纳税义务发生时间、项目名称与编码、规格型号、税率、盖章规定、备注栏、清单开具、差额开票

5、销售佣金的涉税问题

6、销售使用过的固定资产涉税问题

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

五、如何管控企业在营销环节的涉税风险并进行筹划？

- 1、折扣销售、销售折扣、销售折让的涉税问题与税会差异
- 2、关于买赠与组合销售、积分换购、赠品视同销售判断技巧及涉税风险
- 3、赠送购物卡的涉税问题
- 4、体验营销的涉税问题
- 5、预存储值款的税会差异
- 6、不满意退货条款
- 7、会员制营销的涉税问题

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习+工具

六、如何管控日常报销环节的涉税风险？

1、费用报销和票据的取得

- 财务人员从涉税角度进行审核：
票据的逻辑性、合理性、真实性、合法性；发票风险如何从票面上识别；报销票据的证据链
- 财务人员从内控角度进行审核
案例：出纳不按规定报销费用引发的风险

2、不合规发票的种类与风险应对

3、取得跨年发票的税会处理

- 汇算清缴前取得
- 汇算清缴后取得

以上内容呈现方式：税收法规+案例+票据模板、现场讨论+提问+练习+工具

七、企业特殊经营行为中有哪些涉税问题及应对技巧？

- 1、私车公用
- 2、五大税种的视同销售解析
- 3、关联交易业务的涉税风险

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问、工具

八、经济活动中对印花税有什么规定？

- 1、签订合同一定要贴花吗？
- 2、印花税在实务的误区

呈现方式：案例、现场讨论、工具

九、国内知名企业税案分享

呈现方式：案例+税收法规、讨论