

合同架构重塑，赋能价值创造

金税四期下——企业合同管理中的重大税务风险防控

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，在金税四期的大数据背景下，企业的纳税数据透明共享，税务稽查的比例也在提高，对税务机关而言，合同是税务稽查过程中证明纳税主体之间真实发生经济业务的重要原始依据之一，合同条款的不规范将会导致企业面临巨大的税务风险，税务违规成本与风险逐年增大。企业在签订经济合同的过程中，务必事先做好涉税风险防范，避免不必要的财产损失，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？
- 财务该不该主动审核合同？
- 合同签订、业务流程与税收风险有什么关系？
- 合同中有什么需要重点关注的涉税风险？
- 如何正确进行与合同相关的税务筹划？
- 合同变更、争议会引发什么涉税风险？
- 政策解读失误会带来怎样的合同风险？
-

本课程通过深入剖析大数据背景下我国最新税收政策的规定，详细讲解了企业在日常业务活动中，合同的签订、发票的开具和取得、销售收入和应付账款实现的时间确定、税款缴纳和抵扣时间的确定等涉税问题，详细剖析了企业在合同签订和履行过程中应注意的涉税风险，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合同涉税业务的管控角色中，积极规避合同税收风险，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
- 掌握**购销合同**中的涉税风险防范与税收筹划技巧
- 掌握**借款合同**中的税务风险规避及税收筹划
- 掌握**租赁合同**中的税务风险防范与税会差异的处理
- 掌握企业在**投资活动**中签订合同的涉税问题与筹划技巧
- 掌握企业在签订用工**劳动合同与劳务合同**中的税务风险防范与筹划技巧
- 掌握与合同相关的**印花税**及合同台账、档案的管理

(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、怎么理解合同涉税风险防范？

1、合同涉税风险管理的重要性：成也合同、败也合同

2、企业合同涉税风险防控的内部环境

- 目前企业签订合同时普遍存在的税收风险：信息不对称、财务缺乏监管、约定事项不清晰、习惯性会计处理、政策解读失误、管理层决策失误

3、合同控税的原理

以上内容呈现方式：案例、现场讨论+提问

三、如何防范购销合同中的税务风险？

1、通用合同具体条款的涉税问题

- 签约当事人身份的选择与税收待遇
- 双方权利义务、签署时间及地点
- 交易标的物的涉税问题
应税行为的种类、适用税率、价款与报酬、定金条款、结算条款
- 运输方式的选择
- 信用风险、补充条款、合同变更
- 履行期限中的税收筹划
- 履行地点与发票开具的关系

2、采购合同条款涉税问题与筹划

- 供应商身份的选择
- 税费承担的涉税问题
- 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、不合规发票的种类与赔偿、虚开发票、发票丢失的处理条款
- 三流一致的业务判断及税务处理
- 环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的合同涉税问题
- 退货条款的涉税问题
- 违约金、违约责任等违约条款

3、销售合同条款涉税问题与筹划

- 价外费用（代收代垫费用的约定）、混合销售与兼营、数量的涉税风险、质量的涉税风险
- 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
- 进销项匹配的合同控制策略
- 折扣销售、销售折扣、销售折让的涉税问题
- 关于买赠与组合销售、赠品视同销售判断技术及涉税风险点
- 预存储值款的税会差异
- 购物卡条款的涉税问题
- 销售佣金的涉税问题
- 销售使用过的固定资产涉税问题

4、关联交易合同的审核

5、巧签合同，增加税前抵扣

以上内容呈现方式：税收法规+案例+涉税票据、现场讨论+提问+练习、图表+工具

四、如何防范借款合同的税务风险？

1、了解借款合同的主体：

➢ 金融企业、非金融企业、自然人

2、借款种类的涉税问题

➢ 向金融企业借款、向非金融企业借款、向自然人借款、向关联方借款的涉税问题

3、巧用优惠政策筹划集团内部资金借贷

4、借款利率、借款用途的涉税问题

5、投资者个人向其所投资公司无偿取得借款的涉税风险

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习

五、如何防范租赁合同的税务风险？

1、租赁合同在企业所得税上的规定及筹划方法

➢ 付款时间、标的物划分的筹划、租赁合同相关税费承担、动产与与动产的划分、一次性收取租金的涉税问题

2、租赁发票的约定

3、免租期合同签订技巧及涉税分析

4、私车公用合同的签署及风险防范

5、融资租赁合同的涉税问题与税会差异

6、售后租回合同的涉税问题

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

六、如何防范投资合同的税务风险？

1、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

2、守旧就是违法，关于房地产作价入股的土地增值税问题

3、股权转让合同的涉税问题

4、资产收购的涉税问题

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问

七、如何防范劳动与劳务合同的税务风险？

1、聘用退休职工合同的涉税问题

2、劳动合同条款的涉税问题

➢ 工资形式、补偿条款、补贴条款、社保条款、辞退福利的涉税问题及财税处理

3、劳务合同项目的税率。

4、灵活用工平台代开发票的涉税问题

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习+工具

八、如何做好与合同相关的印花税申报缴纳工作？

1、签订合同一定要贴花吗？

2、印花税在实务的误区

3、合同管理台账的登记演练

呈现方式：案例+税收法规、现场练习

九、如何做好合同后续管理？

1、合同签署生效后，相关跟进环节的衔接

2、履行过程中文件资料的保管

3、加强合同统计、监督和入档管理