

# 金税四期及电子专票下的税务稽查应对策略

讲师：汪满润

(讲课时长：2天 听课对象：企业高管、财务人员)

## 前言

为什么同属一个地区的企业，有的企业经常被税务机关检查？有的企业很少被查？为什么同样的税务稽查，有的企业轻松“过关”？有的企业问题“缠身”？为什么同是税务自查，有的企业平安无事，有的企业反被升格为“立案检查”？为什么检查出同类问题，有的企业被重罚？有的企业被轻罚？有的企业零处罚？奥妙何在？玄机何在？

金税四期背景下，税务稽查呈现什么特点？企业应如何应对稽查防范风险？

同一时期、同一类型的税务稽查，不同的企业、不同的人、不同的应对方式，会有不同的结果。

## 提纲内容

### 第一部分 金税四期背景下税务稽查面临的形势

一、增值税之透明性

二、税务局风险管理关你什么事？

### 三、“金税四期”向我们走来，你准备好了吗？

- 1.大数据税务稽查，“关系”还灵么？
- 2.大数据税务稽查带来哪些挑战？
- 3.大数据税务稽查，稽查选案呈现什么特点？
  - 4.大数据税务稽查，查案地点呈现什么变化？
- 5.大数据税务稽查，查案路径方式呈现什么特点？
- 6.大数据税务稽查，公安税务银行如何联手？
- 7.税务稽查趋势分析

## 第二部分 税务稽查新政及重点分析

### 一、引起税务稽查关注的原因分析

- 1.企业内部原因
- 2.企业外部原因

### 二、税务稽查新政的影响和应对

- 1.税务稽查程序流程是什么样的？
- 2.税务稽查规范重点介绍

### 三、税务稽查重点剖析

- 1.税务稽查重点关注的行业
- 2.税务稽查重点关注的企业
- 3.2021 税务稽查重点分析

### 四、增值税发票稽查风险点揭示

1. 电子专票推进现状
2. 电子专票影响有多大？

- 3.增值税发票风险及刑法规范
- 4.虚开增值税发票的形式和界定标准
- 5.虚开发票的典型情形
- 6.虚开发票是如何被查出来的？
- 7.供应商被查，下游企业怎么应对？
- 8.下游企业被查，供应商如何应对？
- 9.滞留票的形成及处理
- 10.电子专票影响有多大？
- 9.什么情形不得开具增值税专用发票？
10. 开具红字增值税专用发票的情形和方法
- 11.丢失或作废发票怎么办
12. 增值税发票开具与接收原则
- 13.企业所得税税前扣除凭证如何防控风险？

## **五、税务稽查合同风险点揭示**

- 1.税局怎么稽查合同？
  - 2.合同带来的发票问题
  - 3.合同带来的税务风险
  - 4.合同中的纳税义务时间
  - 5.合同中的纳税额
    - 6.阴阳合同的稽查风险
  - 7.虚合同虚发票的稽查风险

## **六、供应、生产、销售、利润分配业务稽查风险控制**

点

七、收入、成本、费用核算及税收优惠稽查风险控制点

八、如何理解税负预警值？如何利用平均税负率？

### **第三部分 税务稽查应对的四个维度**

心理上的应对

策略上的应对

战术上的应对

落实上的应对

#### **一、心理上的应对**

1.不战而屈人之兵

2.n种心理应对方法手把手

#### **二、策略上的应对**

1.策略应对的统领地位

2.n种策略应对方法手把手

#### **三、战术上的应对**

1..如何巧妙利用稽查原则进行应对

2.怎样才能让税务稽查员回避检查

3.稽查过程中怎样才能知己知彼？

(1) 税务稽查立案早知道

(2) 如何应对突击检查

(3) 如何应对税务强制执行

#### **4.稽查过程中重点环节应对策略**

- (1) 选案环节如何才能不被选中？
- (2) 如何利用自查应对重点检查
- (3) 如何应对发票合同重点稽查
- (4) 如何应对账务处理中的稽查风险？
- (5) 如何争取减轻处罚或不处罚
- (6) 已经上交上级税务机关处理的案件还有救么？

## 5. 税务稽查起死回生之术

- (1) 税务听证程序和方法
- (2) 如何利用听证减轻处罚
- (3) 税务行政复议程序和方法
- (4) 如何利用税务行政复议维护企业权益
- (5) 税务行政诉讼的程序和方法
- (6) 如何利用税务行政诉讼维护企业权益

## 五、落实上的应对 24 法则

### 第四部分 丰富的税务稽查案例剖析穿插讲课全过程

- 一、虚开增值税发票大案剖析
- 二、善意取得虚开增值税发票
- 三、股权转让税务稽查案例分析
- 四、合同稽查案例分析
- 五、其他若干税务稽查案例分析
- 六、税务听证案例分析
- 七、税务复议案例分析

## 八、税务行政诉讼案例分析等

二〇二一年二月二十日