

《“金税四期”下税务风险管控》课程大纲

一、授课主要内容

一、如何认识“金税三期”系统？

1. “金税三期”系统有哪些主要功能？

2. “金税三期”依托信息化手段，云计算平台如何逐一实时采集、存储、查验、对比信息？

二、“金税四期”要来了

1. 国家税务总局 2020 年 12 月政府采购意向公告解析。

2. “金税四期”增强了内部控制监督平台，增加了三项主体功能和三项配套功能。

3. 国家税务总局 2021 年 4 月政府采购成交结果公告关键信息解析。打造智慧税务，实现税收治理数字化。

4. 《深化金砖税收合作 共拓金色发展之路——在金砖国家税务局长会议上的发言》解析，对“金税四期”和税务风险管控的关键点深度解读。

问题讨论：对于很多中小企业来说，是不是未来就不需要会计了？因为在很多老板眼里，会计就是报税的，既然未来税务局帮纳税人把这个活干了，那是好事还是坏事呢？

5. “金税四期”系统未来实现的功能模块。

案例：2013 年年初，国家税务总局开展砂石行业纳税评估。

三、“金税四期”下的税务风险管控

(一) “金税四期”下的税务风险管控，不只是关注税负率指标。

案例：西藏自治区税务局 2021 年度省级重点稽查对象随机抽查情况公示。

(二) “金税四期”下，如何建立信息化系统管税。

按照金税工程，各项数据比对，按照以下表格，行车交叉比对。

问题讨论：企业一套账，真实经营，是“金四”系统跑出来的异常指标，纳税人要不要担心？

问题讨论：中小企业无法搭建税务系统，是不是就不需要进行税务风险管控呢？

案例：2017 年 6 月，江西省鹰潭市某公司因为迁址公告引发税务风险。

四、“金税四期”下，九类企业风险大！

(一) 纳税申报异常的企业。

零申报次数大于 50% 就会触发系统预警！

(二) …… (九)

五、“金税四期”下，41 种异常行为被监控！

风险应对：四点提醒。

六、对发票、单证、账簿的自查、自审

(一) 对发票的检查：检查发票是否符合规定？

所谓“三查”：“查税必查票”、“查账必查票”、“查案必查票”。

(二) 对重点账簿的检查。

案例：某企业预付账款一个人。

案例：某企业预付账款—某餐饮服务公司。

七、对涉税指标和行为的自查、自审

(一) 企业所得税的涉税指标和行为。

案例：2020年某公司在“机器设备损失”项目列支固定资产损失。

(二) 增值税的涉税指标和行为。

(三) 个人所得税的涉税指标和行为。

二、授课时间

一天 (6小时)