

# 《金税三期系统下稽查风险管控与应对》课程大纲

## 一、课程背景：

1. 2017 年国家税务总局颁布税务稽查方面的新政策，将会对

2018 年税务稽查产生深刻影响：

2. 在金税三期系统下，税务稽查将发生重大变化：

金税三期系统下，2018 年税务稽查重点方向，纳税人注重稽查

风险管控，不要有侥幸心理，以身试法。

## 二、课程收益及亮点：

1. 税务稽查担负着贯彻实施税法的重要职责，金税三期系统下税务稽查的规范实施，对于促进税务部门公平、公正和廉洁执法起到了积极的推动作用，有利于保障纳税人的合法权益，防范稽查执法风险。

本课程以税务稽查案件查处流程为主线，以各流程岗位职责为基准，全面梳理税务稽查计划、案源、选案等稽查各环节及法律依据，对稽查流程和风险管控进行重点讲解。

**本课程的第一个亮点在于：金税三期系统下的税务稽查变化、在新政策下的税务稽查模式分析讲解。**

**2. 应对税务稽查、管控涉税风险是每一个纳税人无法回避的现实。**

本课程将详细解析税务稽查的步骤、程序、方法及要点，同时分析税务机关常用的税务稽查方法，以金税三期系统下税务稽查的突破口，通过大量实战案例，帮助纳税人管控税务稽查风险、企业掌握合法合规防范风险的应对措施，降低涉税成本。

**本课程的第二个亮点在于：2018年税务稽查的八大重点方向分析、主要税种税务稽查风险规避与典型案例解析讲解。**

### **三、课程主要内容：**

#### **课程模块一：金税三期系统下的税务稽查变化**

##### **一、 如何认识“金税三期”系统**

金税三期系统，是指建立“一个平台、两级处理、三个覆盖、四个系统”全方位大数据税务识别系统。

一个平台、两级处理、三个覆盖、四个系统。

## 二、强大的“金三”系统

(一) “金税三期”系统主要功能。

(二) “金三”系统采用大数据与云计算技术。

1. 纳税人的任何事项均会留下记录，金税三期的大数据，也会追踪企业的资金流、票据流等。增值税还敢虚开吗？

2. 开票软件已经增加了商品编码，商品品目可是由商品编码控制，商品数量由单位编码控制，一旦被监控，系统将直接知道纳税人的库存状况，并计算出商品增值额、库存存量额。增值税还能逃吗？

3. 开票软件增加单位编码（重量以千克计量、长度以米计量），有了“单位编码”，大数据的准确性会超出纳税人的想象，它会比纳税人更了解自己的库存状况。库存账实还敢不一致吗？

4. 五证合一后，税务、工商、社保、统计、银行等接口，个税、社保、公积金、残保金、银行账户等，在税务系统里面一览无余！个人所得税和社保还能逃多少？

5. 金三系统上线后，纳税人违规被稽查的风险增大，掩耳盗铃式的反舞弊手段失灵，一批靠偷漏税的企业，必然成为税务稽查的对象。

5. 利用大数据，金三系统连纳税人发生了多少固定资产发票（买过多少房，买过几辆车）、多少费用发票（多少是办公的、多少是差旅的，多少是请客的），都可以准确知道。金三税务系统功能全部完善开放后，所有税种：企业所得税、增值税、个人所得税、社保等，100%都能够检测到~所得税还能逃吗？

### （三）纳税评估与“金税三期”。

1. 并未设时间下限，也就是说即使是 2010 年的企业所得税，税务局也可以在 2018 年做评估。

2. 纳税评估的方式、方法。

实战案例分析一：2018 年被金税三期发现 2016 年漏税 12 万。

## 三、金税三期的变化以及对纳税人的影响与风险应对

### （一）“金税三期”上线对纳税人的影响

1. 增值税发票管理信息化—自 2015 年起推行增值税发票系统升级版。

2. 严格执行程序性规定。

3. 优化税务风险识别及稽查选案能力。

### （二）纳税人如何应对“金税三期”

1. 梳理税务内控薄弱环节。

2. 完善发票管理机制。

(1) 在采购取票环节。

(2) 在销售开票环节。

案例：销售黄金项链，如何开具增值税发票？

案例：住宿业纳税人如何开具增值税发票？

四、金税三期系统下的税务稽查的突破口

**“金税三期”预警评估系统发出预警的十二种情况：**

(1) 突然增加的费用将会导致系统预警。

(2) 增值税收入与所得税收入不一致导致系统预警。

(3) 预收账款过大会导致系统预警。

(4) 主营业务收入成本率异常会导致系统预警。

(5) 主营业务收入变动率异常导致系统预警。

...

实战案例分析二：“金三”通过预警评估系统稽查。

实战案例分析三：“金三”通过预警评估系统稽查。

实战案例分析四：“金三”已成税务稽查利器。

**课程模块二：2018年税务稽查的重点**

**一、2018年税务稽查的十大重点方向**

重点稽查方向1：采购方或服务接受方将依照税法规定不能抵扣的增值税专用发票进行了抵扣。

重点稽查方向 2：采购方或服务接收方取得的普通发票是否符合规定。

重点稽查方向 3：销售方销售行为是否全部计税？

重点稽查方向 4：两虚(虚开、虚抵) 增值税发票、对开发票、三流不一致发票。

如何规避虚开虚抵增值税发票的风险？

重点稽查方向 5：个人所得税。

重点稽查方向 6：稽查企业法定代表人、实际控制人、主要负责人的个人账户。

实战案例分析五：北京市通州区国家税务局稽查局向北京创四方电子股份有限公司出具《税务行政处罚决定书》（通国税稽罚[2017]47号），主要内容：通州国税稽查局对公司实际控制人、法定代表人李元兵在工商银行和兴业银行开立的个人账户进行检查。

重点稽查方向 7：高风险纳税人。

重点稽查方向 8：平价或低价转让股权。

实战案例分析六：“金税三期”怎样进行税务监控。

## 二、2018 年税务稽查重点工作

- 1. 开展税收专项整治。
- 2. 统筹地税机关开展重点检查工作。

3. 推进“双随机一公开”监管—随机抽取检查对象、随机选派执法人员，及时公开查处结果。

4. 对虚开发票、骗税、造假账恶意偷逃税的涉税违法行为，一律列入“黑名单”，与多部门联合惩戒。

5. 推进稽查信息化应用管理和大数据应用。

实战案例分析七：厦门破获一起特大“黄金票案”。

### 课程模块三：2018年税务稽查的重点、技术与方法

#### 一、对发票、凭证、账簿、报表的常规检查

##### 1.对发票的检查：检查发票是否符合规定？

“三查”：“查税必查票”、“查账必查票”、“查案必查票”。要做到“三证一致”。

##### 2.报表检查的重点项目。

资产负债表、利润表重点项目的检查。

##### 3.检查凭证单据、账簿、报表，查出常见问题。

案例：某企业预付账款—一个人 2015-2017 年末挂账金额 50 万元，一直未动过。

案例：某企业主要经营电动工具，无房屋建筑物，预付账款—某餐饮服务公司 2017 年年初 5 万元，本年借方支付 5 万元，2017

年末挂账 10 万元，经税务稽查。

实战案例分析八：北京市东城区地税局对财务报表的常规检查。

## 二、2018 年税务稽查的重点

### (一) 企业所得税的稽查重点

1. 计税收入项目。
2. 税前扣除项目。
3. 资产损失的认定与申报。

案例：2017 年某公司在“机器设备损失”项目列支固定资产损失

。

### (二) 增值税的稽查重点

### (三) 个人所得税的稽查重点

## 三、税务稽查的技术与方法

1. 从企业的账簿、凭证、报表的勾稽关系分析入手，发现“账外账”

2. 从企业资金运动的过程分析入手，可以发现“账外账”

3. 从物资运动的过程分析入手，发现“账外账”

4. 从企业外围交易对象的分析调查入手，落实账外账证据

实战案例分析九：对某皮革制造商的税务稽查。

实战案例分析十：对某家电企业的税务稽查。

实战案例分析十一：对某装备制造企业的税务稽查。

#### 课程模块四：纳税人应对税务稽查的三项举措

- 1. 纳税人应当了解税务稽查的意图，提前做好准备。
- 提前备齐购货合同、销货合同、送货单、入库单、收付款凭证、发票等交易凭据，以备待查。
- 2. 评估纳税风险，开展自查。
- 3. 对于纳税争议，依法行使权利，不要错过时机。

实战案例分析十二：对某房地产企业的的税务稽查与风险规避。

实战案例分析十三：某企业的冤枉滞纳金、冤枉罚款。

实战案例分析十四：某超市零售企业自查自纠。

课程所需时间：两天。