

《新税制改革与税务风险防范》课程大纲

一、课程收益

本课程致力于在税制改革后，如何识别和分析企业所面临的各种税务风险，具体讲解如何在涉税的各个环节来管理和控制税务风险。比如，在发票环节、合同管理环节、税务处理环节和纳税申报环节如何管理和控制税务风险。

本课程针对增值税、企业所得税和个人所得税，深入讲解税务风险管控的方式与方法。

本课程采用案例教学，可操作性强。通过对大量实战案例分析讲解，可以保证在课程结束后，财务、会计人员即可独立进行税务处理。

二、课程主要内容

（一）企业纳税基础

1. 企业一共要纳多少种税？

税种设置：七大类共 18 最新种税分析。

2. 重点分析与解读：如何减税降费。

（1）新增值税；（2）企业所得税；（3）最新个人所得税。

（二）税务管理

1. 为什么要进行税务管理？

(1) 税收政策对经营的限制性。

(2) 税收政策的刚性。

一般纳税人税务核算不符合规定、一般纳税人会计核算不健全，不得抵扣进项税额。

限制增值税进项税额抵扣—进项税不得抵扣销项税的六种情形。

视同销售的八种情形。

不作为视同销售的两种情形。

(3) 税收的惩罚性—欠缴税款的处理与处罚。

2. 如何进行税务管理？

(1) 税务风险管理的要求。

税务管理涉及到公司组织架构设计、业务模式的选择、关联交易、上下游产业链、制度系统流程、合同的签订、纳税申报及信息披露等诸多方面。

“营改增”后，采购比价与供应商管理。

重新制定价格政策，提高对客户的议价能力。

案例 1

(2) 涉税流程的修订、再造和优化。

(3) 防范虚开发票及不得开具专票的风险。

(4) 建立健全进项税发票管理制度。

(5) 发票的索取与管理。

(6) 发票最容易犯错的 12 种情形。

(7) 开票时正确使用税收分类编码简称。

案例 2-8

(8) 合同的签订与管理。

(三) 税务风险防范

1. 税务风险原因分析

(1) 内部税务风险因素分析。

(2) 外部税务风险因素分析。

(3) 无视税务风险的原因分析。

2. 税务风险防范的三个关键点

第一个关键点：坚决不玩火！

(1) 不做假账！遇到税务稽查时，绝对不能销毁会计资料。

(2) 绝对不犯虚开、虚抵增值税发票的错误。

案例 9

实战案例分析一：又一家虚开发票 1.66 亿的公司被查。

(3) 发票最严令上线，以下八种发票不能再报销了。

实战案例分析二：团伙控制 40 余家空壳公司虚开发票 30 亿元。

第二个关键点：确保“三个匹配”、“三证统一”、“三流一致”。

案例 10

实战案例分析三：付款方“三流不一致”。

第三个关键点：开好票、做好账、报好税。

案例 11-13

3. 税务风险防范的重点

(1) 增值税税务风险防范。

销售额认定；应税行为价格异常；混合销售；兼营行为未分别核算；重新制定价格政策，提高议价能力。

(2) 企业所得税税务风险防范。

收入确认时间和内容；税前扣除项目；费用、支出税前扣除限额：如何做到最大扣除？各项费用的列支范围；工资薪金在税前据实扣除预售合同是否确认为计税收入？视同销售是否确认计税收入？利息支出与利息收入的确认；关联方之间的转让定价。

(3) 新个人所得税风险防范。

“金税三期”将自然人作为办税主体，用身份证号作为识别码，以此为依据统一管理自然人的应征、征收和欠税信息。

新个税风险防范的重点。

私费公报对公司来说属于多计成本费用，存在较大的税务风险。

税务稽查发现私费公报需要公司补交两道税。

实战案例分析四：发放补贴不按规定扣缴个税被处罚。

实战案例分析五：“偷梁换柱”找发票报销抵个税。

4. 开具增值税发票新规与风险防范。

5. 财务做错账，企业多缴税的九中情形。

参、 培训时间：一天