

# 《2022“金税四期”下税务风险管理与应对》课程大纲

## 一、课程收益

本课程致力于在“金税四期”上线后，纳税人如何识别和分析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。

本课程重点讲解在“金税四期”下对增值税、企业所得税和个人所得税的税务稽查。**深入讲解最新增值税纳税申报比对方法、所得税的比对方法。**

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，即可在“金税四期”系统下独立进行税务风险管理。

## 二、授课主要内容：

### （一）如何认识“金税四期”系统

#### 1.什么是“金税四期”？

金税三期，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。

“金税四期”在“金税三期”的基础上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。

#### 2.“金税四期”的主要功能：

##### （1）“金税四期”纳税人网上报税系统；

- (2) “金税四期”开票系统；
- (3) “金税四期”个人所得税申报系统；
- (4) “金税四期”税收预警评估系统。

### 3.“金三”系统采用大数据及云计算平台。

#### (二) “金税四期”上线对纳税人的影响

- 1. 增值税发票管理信息化—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。
- 4. 个人所得税将成为税务部门稽查重点。

#### (三) 纳税人如何应对“金税四期”

- 1. 梳理税务内控薄弱环节。
- 2. 完善发票管理机制。
- 3. 重视程序合规。

案例：纳税人“金税四期”下风险应对方案。

#### (四) “金税四期”如何判断企业有无异常？

主要看这五类数据。

#### (五) 这五类企业税务风险最大。

#### (六) “金税四期”下的十四项风险预警。

- 1. 推行商品和服务税收分类编码和数量编码。

案例：发票系统在升级纳税人如何开具增值税发票。

2.“金税四期”系统对小规模企业也可以利用大数据进行税务风险分析。

3. 实行增值税纳税申报比对。

4. “金税四期”下企业所得税纳税申报比对。

5. “金税四期”比对出异常如何处理？

一旦比对结果不符，税务机关就会远程锁上该纳税人的金税盘或税控盘，导致企业财务无法正常运行，开不了发票。

**三种情况税控盘随时会被锁死。**

**6. 2022 年税务检查相关人员个人账户。**

税务局与银行信息共享，税务局认为可疑的九交易。

案例：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）。

案例：云南国税稽查局对云南某一制药企业进行税务检查。

**（八）“金税四期”下税务风险防范**

**查账必查票、查税必查票、查案必查票！**

**1. 坚决不玩火！“宁可偷逃、也不虚开”！**

案例：北京市第一中级人民法院判处被告会计刘冬辉虚开发票罪。

**2. 确保“三个匹配”、“三证统一”、“三流一致”。**

案例：“金税四期”系统发现某风电公司银行存款和应付账款均较上年大幅增加。既然资金状况较好，为何不及时支付货款？

**“金税四期”如何调查核实公司资金往来情况？**

### 3. 开好票、做好账、报好税。

案例：某公司财务人员将支付员工的福利、过节费等计入了“管理费用—其他”，没有进行单独设置账户来核算，带来了很大的涉税风险。

案例：2021年4月，一家建筑公司的财务人员开具给某房地产公司的工程款发票。

案例：某一般纳税人办公室购买了一个硬盘，金额800元，取得增值税普通发票，在月初报税时也填在纳税申报表中全额抵减了当期增值税额。

### 4. 应对税务风险的三项举措。

### 5. 纳税人如何自查、自纠，防范税务风险。

案例：某纳税人自查、自审税务风险。

三、授课时间：两天。