

金税三期新税务稽查模式下-企业涉税风险预警、防控与应对(2天)

课程背景

随着“金税三期”税收大数据集中采集和运用，税务稽查在稽查选案、稽查方法、稽查手段，以及税务机关日常纳税评估检查，都发生了重大变化，使税务稽查更科学、更精准更有效、更严厉。同时，国家税务总局要求税务各级国地税稽查局加强联系和协作，及时进行信息交流与共享，对同一被查对象实施联合检查，并分别做出处理决定，企业涉税风险和应对难度进一步加大。

本课程以金税三期的全面推行为背景，以营改增和预警评估、风险识别及防控策略为重点，全方位剖析企业发生的涉税事项，使纳税人在新税务稽查模式下未雨绸缪，有效防范和化解税务风险。

课程收益

- 1.了解和掌握最新的税收政策，避免税收风险
- 2.了解最新税务稽查形势，掌握税收风险防范重点
- 3.分析税务稽查工作流程、掌握税收风险监控指标
- 4.了解金三税的强大纳税评估功能，有效防范成为税务局的关注重点
- 5.从财务报表出发，分析各报表项目的涉税风险点并学会合理规避
- 6.掌握重点费用项目涉税风险及防范技巧
- 7.掌握增值税、个人所得税、企业所得税的涉税风险及防范方法
- 8.分析企业面对稽查心态，掌握应对稽查技巧
- 9.了解违反税收管理规定的法律责任和处理标准

课程对象：CEO、COO、CFO、财务总监、财务经理、财务主管、税务会计等所有财务人员、以及企业中高层

课程大纲

第一部分 最新税收政策分享及今年税收稽查重点方向

- 1、2017年最新的税收政策有哪些？企业应注意哪些税收新问题
- 2、2017年国家税务总局稽查重点有哪些
 - 1) 所得税方面稽查重点内容有哪些
 - 2) 增值税方面稽查重点内容有哪些
 - 3) 个人所得税方面稽查重点内容有哪些
 - 4) 列入随机抽查对象的异常企业
 - (1) 税收风险等级为高风险的
 - (2) 两个年度内两次以上被检举且经检查均有税收违法行为的
 - (3) 受托协查事项中存在税收违法行为的
 - (4) 长期纳税申报异常的
 - (5) 纳税信用级别为D级的
 - (6) 被相关部门列为违法失信联合惩戒的
 - (7) 存在其他异常情况的

第二部分 金税三期工程重点知识介绍

- 1、金税三期到底是什么东东？为何让企业胆颤心惊
- 2、金税三期四个特点分别什么
- 3、金税三期工程应用架构是什么样的
- 4、金税三期是如何发现企业问题的
【案例】财务经理通过虚开发票抵工资，为员工逃避个税被判刑
- 5、企业如何避免被查的技巧有哪些

第三部分 财务报表各项目的涉税风险及防范

一、资产负债表各项目的涉税风险评估及风险防范

- 1.货币资金 2.应收帐款 3.预付帐款 4.其他应收款 5.存货 6.固定资产 7.无形资
- 8.长期待摊费用 9.短期借款 10.应付账款 11.预收帐款 12.应付工资 13.应交税金
- 14.其他应付款 15.长期借款 16.实收资本 17.资本公积 18.盈余公积

二、利润表各项目的涉税风险评估及风险防范

- 1.销售收入 2.销售成本 3.销售税金 4.销售费用 5.管理费用 6.财务费用 7.投资收益 8.营
- 业外收入 9.营业外支出

第四部分 重点费用项目涉税分析及注意事项

1、会议费和培训费的涉税风险及防范

(1) 会议费的税务处理

(2) 培训费的税务处理

- 2、差旅费的涉税风险及防范
- 3、业务招待费的涉税风险及防范
- 4、研发费的涉税风险及防范
- 5、免税重组的主要条件有哪些

第五部分 企业所得税方面的税收风险防范及应对

- 1、小微（含核定征收）企业所得税优惠的条件是什么
- 2、支付境外企业推广费能否税前扣除
- 3、不得税前扣除的支出项目有哪些

第六部分 个人所得税方面的税收风险防范及应对

- 1、“五险一金”的个人所得税问题
- 2.企业年金的个人所得税问题
- 3、商业保险是否可以交个人所得税及是否可以在企业所得税前抵扣
- 4、职工福利费的个人所得税问题
- 5、生活补助费、救济金的个人所得税问题
- 6、营销人员奖励方面的涉税风险点
- 7、内退补偿的涉税风险点
- 8、辞退补偿的涉税风险点
- 9、拆迁收入的涉税风险点
- 10、自然人股东转让股权的涉税分析
- 11、关于个人投资者从其投资的企业借款长期不还的涉税风险点

第七部分 增值税方面的涉税风险及防范与应对

- 1、纳税人身份的确定及避税策划
- 2、进项税额转出的情况有哪些
- 3、以建筑物或者构筑物为载体的附属设备和配套设施的进项税额是否可以抵扣
- 4、哪些行为视同销售收入缴纳增值税
- 5、销售使用过的物品和旧货征税涉税风险点及注意事项
- 6、占用、拆借资金是否交增值税
- 7、什么是统借统还业务？如何操作才不用缴增值税》
- 8、现金池借款利息是否可以税前抵扣
- 9、关联方借款利息都可以税前抵扣吗
- 10、关联方资金使用避税技巧
- 11、集团资金池的存款利息是否交税
- 12、增值税开票时点的涉税风险分析
- 13、平销行为的涉税风险分析
- 14、混合销售行为财务及税务处理的涉税风险分析
- 15、兼营行为税务处理的涉税风险分析
- 16、企业促销赠送礼品纳税风险点
- 17、买一赠一的纳税风险点及案例
- 18、增值税业务注意事项有哪些
- 19、不动产分期抵扣进项税的规定
适用分期抵扣的固定资产情况

第八部分 被稽查时应对措施

- 1、稽查前八大准备事项
- 2、企业自查口诀
- 3、税务稽查接待与沟通技巧
- 4、检查环节沟通技巧
- 5、审理环节沟通技巧
- 6、执行环节注意事项

第九部分 涉税的法律责任

- 1、逃税罪的认定标准
- 2、涉税的立案标准