

金税四期下的企业涉税风险自查、预警与应对

课纲（2天）

课程背景

随着“金税四期”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。

本课程黄海老师以金税四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

- 了解和掌握最新的税收政策，避免税收风险
- 了解最新税务稽查形势，掌握税收风险防范重点
- 分析税务稽查工作流程、掌握税收风险监控指标
- 解金税四期的强大纳税评估功能，有效防范成为税务局的关注重点
- 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
- 掌握重点费用项目涉税风险及防范技巧
- 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
- 分析企业面对稽查心态，掌握应对稽查技巧
- 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

第一章 知己知彼-认识金税四期到底是多么厉害的征管工具

- 金税四期为何让企业胆战心惊
- 金税四期的主要功能
- 金税四期与金税三期相比到底有多厉害
- 金税四期是如何发现企业问题的

【案例】

第二章 现在国地税融合下最新税务稽查形势分析

- 国税总局稽查方向及项目解析
- 国地税联合稽查的模式及纵深演变
- 税务案件检查推送手段与重点涉税内容概览
- “金税四期”的使用对企业财务工作提出的新要求
 - 企业所得税工资薪金支出、年金缴费基数、社会保险费缴费基数、住房公积金缴费基数是否与个人所得税工资薪金所得匹配
 - 企业的经营范围与开发票的内容进行对比，从中是否能发现“变名虚开”的现象
 - 同一家公司的同一纳税人一年内多次适用年终奖一次性奖金的计税政策
 - 供应商单位的发票地址与发票上的货物实际来源地比对不一致
 - 对公司的法人、财务负责人、办税人员的证件号码之间分析，看看各位负责人的交叉任职等情况进行分析展示与比对
 - 开具发票的时候销项、进项的品名是否严重对不上
 - 防伪税控中的开票销售额与纳税系统申报的销售额是否比对一致
 - 同行公司的销售收入与耗用的电费比对异常现象
 - 企业所得税申报表的利润总额与公司财务报表上的利润总额是否比对一致
 - 股权转让是否按照《国家税务总局关于发布〈股权转让个人所得税管理办法（试

行) 的公告》的规定履行相关报告义务, 股权受让方是否按规定履行股权转让所得个人所得税代扣代缴 20% 义务等

第三章 税务稽查选案重点指标及哪些企业容易被列为税收稽查重点

■ 企业总体经营活动不合常理

- 长期亏损或者微利但生产经营规模不断扩大的企业
- 营业额大且微利经营, 销售对象或订单来源单一企业
- 税收优惠期间利润高, 优惠期满后利润率下降较大的企业
- 企业盈利能力强但个人所得税申报金额较低

【案例】希捷公司在华转让定价补税案例分析

■ 具体业务违反常规

- 有边角料、废品等出售但无其他业务利润的企业
- 长期不做盘盈、盘亏处理的企业
- 有直接长期股权投资或其他关联关系但不进行关联申报的企业
- 资本公积项目、往来项目余额、存货项目余额巨大的企业
- 拥有或使用较多的不动产但未申报房产税及土地使用税
- 拥有不动产 (尤其是土地) 的企业进行股权转让

■ 财务指标数据异常

- 税负率逻辑和变动不正常的企业
- 一般常规性企业无形资产金额比例较大并呈成长态势
- 未分配利润项目的余额大幅度下降
- 财务报表及纳税申报表项目关系存在错误的
- 营业外收入、财务费用、投资收益项目金额变化较大

■ 其他列入随机抽查对象的异常

- 税收风险等级为高风险的
- 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
- 受托协查事项中存在税收违法行为的
- 长期纳税申报异常的
- 纳税信用级别为 D 级的

- 被相关部门列为违法失信联合惩戒的

第四章 汇算清缴期间重点会计科目风险评估与账务调整

- 其他应收款科目的风险评估及调账
- 未取得发票的预付账款的风险评估及调账
- 其他应付款科目的风险评估及调账
- 预收账款的风险评估及调账
- 长期未支付的应付款风险评估及调账
- 未分配利润、资本公积的风险点及处理方法
- 职工薪酬类科目的风险点评估及调账方法
- 预提费用性质的各项可以在税前扣除的费用检查及调账
- 个人所得税、印花税
- 管理费用、销售费用、财务费用
- 工会经费、职工教育经费

第五章 企业所得税汇算清缴内控检查及方法

- 企业收入方面的涉税数据自查与调整
 - 确实无法支付的款项，未计入收入总额
 - 违约金收入未计入收入总额
 - 不符合不征税收入的补贴收入长期挂往来款
 - 用于交际应酬的礼品赠送未按规定视同销售确认收入
 - 外购水电气用于职工福利未按规定视同销售确认收入
 - 租金收入未按收入与费用配比原则确认收入

【案例】

- 企业所得税税前扣除项目检查涉及的会计科目及方法
 - 应视同工资薪金的各种劳动报酬支出，未作纳税调整
 - 补充养老保险、年金等未作纳税调整

- 支付与取得收入无关或应由个人承担的支出，未作纳税调增
- 列支以前年度费用，未作纳税调整
- 职工福利费超过税法规定扣除标准，未作纳税调整
- 工会经费税前扣除凭据不合规，未作纳税调整
- 业务招待费用支出超过税法规定扣除标准，未作纳税调整
- 为职工支付商业保险费税前扣除，未作纳税调整
- 赞助性支出，未作纳税调整
- 税收滞纳金和行政罚款支出，未作纳税调整
- 建造、购置固定资产发生的应予资本化的利息支出
- 应予资本化的固定资产大修理支出，一次性列支，未作纳税调整
- 不符合规定的劳动保护支出，未作纳税调整
- 资产类项目检查涉及的会计科目及方法
 - 资产处置所得，未计入应纳税所得额
 - 资产损失未按规定备案直接在税前申报扣除，未作纳税调整
 - 无形资产摊销年限不符合税法规定，未作纳税调整的现象
 - 固定资产未按照规定处理，未作纳税调整的资产
 - 损耗额超过合理损耗部分未调增应纳税所得额的项目

第六章 被稽查时的自我保护及应对措施

- 税务稽查程序
- 税务稽查的应对技巧
 - 心理准备技巧
 - 资料准备技巧
 - 接待技巧
 - 沟通技巧
 - 提供资料技巧
- 涉税的法律责任
 - 税法

- 刑法
- 企业被列入税务黑名单的 18 项联合惩戒

第七章 金税四期下，合同及发票的事前筹划

■ 合同事前筹划

- 金税四期系统下的合同变化特点
- 合同中必须增加的发票条款
- 合同、业务流程与纳税的关系对税负影响的分析

【案例】兼营不分开造成的税务损失

- 购买金融商品如何签订合同可以不纳税？
- 房地产开发企业受让土地向政府部门支付土地价款后，设立项目公司对该受让土地进行开发，如何运作和签订合同可以减少纳税？
- 建筑企业被扣押质押金、保证金，如何签订合同可以在收到时纳税？

■ 发票事前筹划

- “以票控税”的转变
- 合同中有关发票的涉税条款
- 被忽略的发票“备注栏”
- 进项管理
- 销项管理

第八章 金税四期税务风险的常用预防措施

- 账面存货率预警值：一般应该为 20%-30%
- 预防应收账款长期挂账
- 预收账款的纳税义务时间
- 收入成本率预警值
- 控制增值税税负率及税负变动异常

- 购进、销售货物品名不背离
- 取得进项四流合一
- 做好增值税发票及出口退税管理工作
- 及时做好登记、备案及申报管理工作

【课堂答疑】