

# 最新税务政策解读及金税四期下企业涉税风险自查、 预警与应对

黄海（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 2023 年税务新政及如何通过税务筹划用好新政
- 盘点 2022 年延续不变的税务优惠政策及通过税务筹划用足政策
- 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

**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 仍有效的老政策和 2023 年税务新政及税务筹划应用

- 2023 最新税务政策解读
- 2022 年减税降费的政策延续不变
- 2023 年减税降费的政策变化
- 如何通过税务筹划用足减税降费政策“红包”

### 第二章 金税四期税务稽查选案重点指标及稽查重点

- 金税四期与金税三期相比到底有多厉害
- 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
  - 长期不作盘盈、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

### 第三章 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

## 第四章 金税四期下自查预防税务风险

### ■ 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

## 【课堂答疑】