

《金税四期下石化行业税务风险与防范实操》提纲

第一期 3小时

导入 企业管理者必备的十大实施理念

第一讲 金税四期概述

- 一、实施金税四期的意义
- 二、金税四期对比金税三期国家层面主要变化
 - (一) 建立指挥决策系统
 - (二) 开发综合画像功能应用
 - (三) 完善抵账库穿透数规则
 - (四) 开发智慧稽查系统功能
- 三、实施发票电子化对金税四期重要性
- 四、金税四期重点详解

第二讲 金税四期对比金税三期企业层面的主要变化

- 一、办税服务厅智能办税
 - 二、纳税申报表智能预填
 - 三、涉税业务实名认证
 - 四、业务办理区域交互
 - 五、电子发票全面普及
 - 六、税务检查精准靶向
 - 七、职能部门数据共享
- 案例分析

第二期 3小时

第三讲 金税四期对企业、个人信用监控和对三类风险“画像”

- 一、金税四期对企业与个人纳税信用监控项
 - (一) 监控空壳企业
 - (二) 监控银行信息
 - (三) 监控自然人身份
- 二、金税四期对三类税收风险做到精准“画像”
 - (一) 成功针对，虚假注册
 - (二) 虚开发票
 - (三) 实名办税自然人异常行为
- 三、金税四期上线，纳税人应把握好 15 个方面

第四讲 对九类企业重点稽查

- 一、虚假开户企业
- 二、空壳企业
- 三、少交个税和社保的企业
- 四、库存账实不一致的企业
- 五、虚开发票的企业
 - (一) 虚开发票企业分为四种情况：
 - (二) 与实际经营情况不符包含什么呢？
- 六、收入成本严重不匹配的企业
- 七、申报异常的企业

八、税负率异常的企业

九、常年亏损企业

第五讲 金税四期下的税务风险

一、金税四期下的税务风险之一

- 1、商贸公司进、销严重背离，如大量购进手机、销售的却是钢材。
- 2、企业长期存在增值税留抵异常现象。
- 3、企业增值税税负异常偏低。
- 4、企业增值税税负偏高异常。
- 5、公司常年亏损，导致企业所得税贡献率异常偏低。
- 6、公司自开业以来长期零申报。
- 7、大量存在现金交易，而不通过对公账户交易。
- 8、企业的往来账户挂账过大。
- 9、企业存货过大。
- 10、企业大量取得未填写纳税人识别号或统一社会信用代码的增值税普通发票
- 11、企业存在大量无清单的办公用品增值税发票。
- 12、公司缴纳的增值税与附加税费金额比对异常。
- 13、企业连续三年以上盈利但从来不向股东分红。
- 14、企业存在大量发票抬头为个人的不正常费用。
- 15、企业所得税申报表中的利润数据和报送的财务报表的数据不一致异常。

二、金税四期下的税务风险之二

- 1、增值税纳税申报表附表一“未开票收入”填写负数异常。
- 2、增值税申报表申报的销售额与增值税开票系统销售额不一致预警。
- 3、无免税备案但有免税销售额异常。
- 4、无简易征收备案但有简易计税销售额的预警风险。
- 5、开票项目与实际经营范围严重不符异常。
- 6、增值税纳税申报表附表二“进项税额转出”为负数异常。
- 7、公司只有销项但是从来没有进项出现异常。
- 8、公司只有进项但是从来没有销项出现异常。
- 9、新成立的公司频繁发票增量异常。
- 10、新成立的公司突然短期内开票额突增异常。
- 11、工资薪金的个人所得税人均税款偏低异常风险。
- 12、个人取得两处及两处以上工资薪金所得未合并申报风险。
- 13、同一单位员工同时存在工资薪金所得与劳务报酬所得的异常。
- 14、个人所得税和企业所得税申报的工资总额不符出现的异常风险。
- 15、期间费用率偏高异常

三、金税四期下的税务风险之三

- 1、大部分发票顶额开具，发票开具金额满额度明显偏高异常。
- 2、大量存在农产品抵扣异常。
- 3、公司账面上没有车辆但是大量存在加油费等异常。
- 4、外埠进项或销项税额比重严重过高异常。
- 5、增值税专用发票用量变动异常。
- 6、纳税人销售货物发票价格变动异常。
- 7、法人户籍非本地、法人设立异常集中。
- 8、企业大量存在“会务费”“材料一批”“咨询费”“服务费”“培训费”等无证据链的关键词。

9、少缴或不缴社保。如：试用期不入社保；工资高却按最低基数缴纳社保。

10、企业代别人挂靠社保。

11、员工自愿放弃社保，企业就没有给予。

四、金税四期下的十条红线

红线一：虚开发票

红线二：对开、环开发票

红线三：三流不一致

红线四：通过公转私、私转私等隐匿收入

红线五：买发票、虚列工资等多列支出

红线六：个人所得税上动歪脑筋

红线七：疏忽小税种

红线八：骗取出口退税

红线九：库存账实不一致

红线十：长期零申报

第六讲 金税四期下的八大税务风险与防范

一、私户转账风险的防范

二、股东借款躲债避税风险的防范

三、虚开增值税发票风险的防范

四、企业老板要求财务人员做假账的风险防范

五、虚增收入和利润的风险防范

六、隐匿部分库存的风险防范

七、企业社保不规范的风险防范

八、采用不法手段少缴或不缴个税的风险防范

第三期 3小时

第七讲 金税四期下石化行业涉税风险分析

一、增值税发票的品名不规范

二、产品检测不符合相关政策规定

三、石化产品变名销售的风险

四、取得不符合规定的增值税发票抵扣进项税额

五、生产装置和生产工艺报备不完备

六、企业研发费用核算的风险点

七、反映购销业务真实性的证据材料不完整

八、自产自用成品油应税产品的风险点

九、石化商贸企业“三流”不一致的风险

十、融资贸易隐藏的涉税风险

第八讲 金税四期下石化行业涉税问题自查评估

一、石化行业常见涉税问题

(一) 收入确认环节涉税问题

1、实施“高进低出”避税、或“低价销售至账外转售”的偷税行为

2、联产品、副产品销售不入账

3、材料、成品包装物、废旧工程物资销售不入账或挂往来账不申报纳税

4、研发产品直接销售不入账不申报纳税

5、人为控制收入、成本，调节不同优惠期的利润以避税

(二) 成本核算环节涉税问题

- 1、提前或多结转成本
- 2、资本性支出或递延性支出一次性进制造费用增加成本
- 3、虚列成本

二、石化行业涉税问题自查评估

(一) 收入确认涉税问题自查评估

- 1、对“高进低出”避税、或“低价销售至账外转售”偷税行为的确认方法
- 2、产品、联产品、副产品销售不入账的确认方法
- 3、材料、产成品包装物、废旧工程物资销售不入账不申报纳税的确认方法
- 4、研发产品直接销售不入账，不申报纳税的确认方法
- 5、人为控制收入、成本，调节不同优惠期的利润以避税的确认方法

(二) 成本核算涉税问题自查评估

- 1、提前或多结转成本的确认方法
- 2、资本性支出或递延性支出一次性进制造费用增加成本的确认方法
- 3、虚列成本的确认方法

三、石油石化企业税收风险特征

第九讲 全面互动答疑与课程总结

时长：线上9小时

编制与讲解：屠建清