

《税局曝光典型稽查案例分析及涉税风险防范实务》

课程背景：

金税四期的到来，以票管税正在向信息管税过渡的关键阶段，纳税人在关注发票税务风险的同时，更要关注对外报出的涉税信息的合法性以及相关涉税信息的逻辑关系的合理性；在关注合规纳税基础上少交税的同时，更要关注一旦被税务稽查后如何避免损失或者将税收损失降到最低；在关注控制税务风险的同时，更要关注如何通过纳税筹划节税降费；在关注涉税一般违法的危害的同时，更应关注涉税犯罪所可能带来的重大刑事风险。本课程将从税务稽查的视角，结合信息管税的技术手段，深度解析纳税人可能面临的税务风险以及应对办法，结合现行税务法规以及税务监管手段，结合失败的筹划案例深入剖析纳税筹划技巧以及实操落地方案介绍。

课程收益：

- 识风险：在税局找你之前识别到涉税风险

- 管证据：在税局找你之前做好证据链管理
- 争利益：在与税局沟通时争取最大的利益

课程时间：2天（6小时/天）

课程对象：企业老板，中、高层管理人员，财税负责人，财税经理/主管，审计人员，企业财务、会计、税务人员

课程方式：讲师讲授、案例分析、小组讨论

课程大纲

第一讲 大数据智能监控下的税务检查新动向

一、税务管理方式的变化

1. 事前审核向事中事后监管转变
2. 留存备查后需要注意的问题（证据链的整理）

【重点】咨询税务机关人员税收政策，“自行判别、申报享受、留存备查”已成

口头禅，纳税人该如何自保？

3. 近2年出台的诸多税收优惠政策，该如何正确使用？10年前的政策该如何使用？

二、税务稽查新模式和新手段

1. 税务稽查---为什么总是我？税务局是如何进行选案的？

2. 多机构综合治税

【重点】税务局是否与商业银行的数据联网，能否看到企业资金流向？

3. 建立风险指标和模型

3.1“发票比对”税务风险预警方法应用与案例分析

【重点1】数电发票后，超经营范围开票预警提示

【重点2】数电发票有多少种样式？企业之间的官司，法院认可何种样式的发

票？

【重点3】数电发票“红黄蓝”预警暗示着什么？纳税人需要注意什么？

【重点4】数电发票与金税四期如何关联

【重点5】数电发票开具后，对方要求盖章，如何应对？

【重点6】2024年3月1日施行的《中华人民共和国发票管理办法实施细

则》发生了哪些变化？

3.2“税表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

【重点】公司之间频繁无偿拆借资金带来的税收风险

3.3“税税比对”税务风险预警方法应用与案例分析

【重点】 2023 年新的“两税”比对税管行动正在开展

3.4“表表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

【重点】 往来账---隐瞒收入、躲避分红、成本费用虚高、长期挂账、胡乱对冲

3.5“票表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

【重点】 营业外支出过大对应的涉税问题---进项税额转出、资产损失证据链

第二讲 税局曝光典型稽查案例分析与企业风险防范实务

【重点】 A 公司采购、C 公司付款、B 公司开票，A 公司获得的发票能否使用？

能否税前扣除？

【重点】 A 公司采购、C 公司收款、B 公司开票，A 公司获得的发票能否使用？

能否税前扣除？

【重点】 A 与 B 签合同，公司采购、C 公司收款、B 公司开票，A 公司获得的

发票能否使用？能否税前扣除？

【重点】 个人代开的劳务费发票，是否需要代扣代缴个人所得税？代扣的个税

能否税前扣除？如何保证能够税前扣除？实务中如何破解？

【重点】 收到税务机关返还的 2% 个税手续费返还费用，到底交不交增值税？

为什么同行业的企业有些可以不交？

【重点】 公司之间无偿拆借资金，是否要按视同销售处理？发票能否税前扣除？实务中如何破解？

【重点】 卖 A 产品赠送 B 产品，赠送的礼品是否按视同销售处理？发票能否税前扣除？

【重点】 往来账比较大，税务局是否会按转收入处理？是否有视同销售风险？

【重点】 某企业招聘退休人员返聘按照“工资薪金”申报个税被查，应该按“劳务报酬”？

【重点】 某企业收到 1% 的农产品发票，被税务局要求按照 1% 认证抵扣，税务局要求是否合理？

【重点】 税务机关依据企业上年年度数据对不得抵扣的进项税额进行清算，有哪些情况？

【重点】 企业 2023 年“两税”比对异常，会带来哪些税收风险？

【重点】 系统提示：2023 年企业所得税汇算清缴申报的工资总额和人数与本次残保金申报的工资总额和人数不一致？人数到底是如何确定的？

【重点】 虚开发票的后果？善意取得的虚开发票是否会被判定为偷税？是否缴纳滞纳金？

【典型案例】吉林省典型被稽查案例---吉税稽处【2021】22号

第三讲 税局曝光典型稽查案例分析与企业所得税风险防范实务

一、收入确认过程中涉税风险与应对

1. 未按照企业所得税纳税义务发生时间确认收入风险

【重点】企业收入指标预警应对与证据链管理

【典型案例】企业购入“结构性存款”被查---嘉税二稽罚〔2022〕49号

2. 关联企业之间资金拆借少计利息收入风险

【重点】关联企业之间融通资金的税务管理规划

3. 豁免债权少计收入风险管控

【重点】三年应付未付的应付账款是否转收入

4. 以非货币性资产清偿债务少计收入风险管控

【重点】以房抵债、以货抵债是否应确认收入

5. 企业股权转让收入确认涉税风险

【重点】收入明显偏低是否会被税务机关调整？如何调整？

【重点】2024.7.1日施行的新《公司法》带来了哪些变化？股东进行股权转让、减资等操作是否涉及相关税费？股东用股权、债权等非货币性资产出资，是否涉及相关税费？

二、成本费用类涉税风险与应对

1. 企业出资不到位利息支出未按规定税前扣除风险

【重点】利息支出的税前扣除的风险与控制

2. 不符合税法规定的捐赠支出在税前扣除的风险

【重点】常规捐赠与特定捐赠支出的税务风险与控制

2.会议费未按规定税前扣除的风险

【重点】 会议费的证据链留存

3.社保费未按规定税前扣除的风险

【重点】 社保费的证据链留存

4.企业税前扣除应由个人或其他单位负担费用的风险

【重点】 离退休人员的奖金、津贴、补贴等涉税问题处理

5.研发费用未按规定税前扣除风险

【重点】 研发费 4 种模式的税收政策规定

6.财产损失未按规定税前扣除风险

【重点】 财产损失的证据链留存

7.特殊群体等优惠事项不符合税法规定的风险

【重点 1】 残疾人员招用常见涉税风险与风险控制

【重点 2】 退伍军人招用及退伍干部转业常见误区与风险控制

【重点 3】 脱贫人员常见误区与风险控制

【重点 4】 退休人员返聘常见误区与风险控制

【重点 5】 随军家属、退休干部转业税收政策与应用

8.固定资产一次性扣除相关涉税风险与控制

【重点】 固定资产一次性扣除的证据链留存

9. 广告宣传费的相关涉税风险与控制

【重点】 广宣费公司之间互相挪用的证据链管控

10. 高新技术企业认定不符合规定风险

【重点】 “伪高新”检查与风险控制

【典型案例】 吉林省典型被稽查案例---吉税稽处【2021】22号

第四讲 税局曝光典型稽查案例分析与个人所得税风险防范实务

1. 企业不同形式用工的税务处理

思考 1：企业支付实习学生人工费能否按工资薪金处理？

思考 2：企业支付季节工、临时工人人工费能否按工资薪金处理？

思考 3：企业支付退休人员返聘人工费能否按工资薪金处理？

思考 4：企业支付兼职人员人工费能否按工资薪金处理？

思考 5：企业替雇员负担的个人所得税是否可以税前扣除？

思考 6：雇员取得企业违法解除劳动合同的赔偿金需要扣缴个税吗？

2. 工资薪金未按规定申报纳税的税务稽查案例及思考；

【案例】 6年前的工资表被查，罚40万---锡税二稽处【2021】206号

3. 向公司以外的人赠送礼品，是否缴纳个人所得税？向公司内部员工发放礼品，是否缴纳个人所得税？

【重点】公司年会搞活动，由于客户较多，无法取得客户身份信息，如何代扣代缴个人所得税？

4. 令人头疼的劳务费发票---企业是否尽到代扣代缴义务？代扣代缴的个人所得税不能税前扣除，如何变为能扣除？

【典型案例】典型被稽查案例---深税一稽罚【2022】55号

5. 差旅补助、误餐补助、困难生活补助，免个人所得税？

6. 自然人民间借贷取得利息也要交税？

【典型案例】吉市税一稽通〔2023〕22号，补缴超290万元

课程总结与回顾

1. 课程主要内容总结与回顾

2. 答疑解惑