

企业税务稽查应对与税企高效务实沟通方法

【课程背景】

2017年，史无前例的“税务稽查风暴”开始了！

2017年1月3日，国家税务总局出台《全国税务稽查规范》，对2017年的税务稽查工作进行了总体的安排和部署。2017年2月13日，国家税务总局稽查局印发了《2017年税务稽查重点工作安排》的通知，国税、地税全面出动，撸胳膊挽袖子对税务违法行为进行严厉的打击，结合“金税三期”大数据系统的强大功能，触碰政策红线的企业在劫难逃！不得不说，这次税务总局税务稽查的效率非常之高，还没出正月，就已经开展霹雳行动了。企业可要小心喽，2017年税务稽查重点工作安排的主要内容：

一、出口骗退税的企业要小心了。随着我国对外贸易下行压力加大，利用高价值、高退税率的商品骗取退税等违法行为呈高发态势。目前，已启动国税、公安、海关、人民银行四部门联合预防和

打击骗取出口退税犯罪合作机制，对出口骗退税保持高压态势，对通过高报数量、价格或空箱假出口等手法骗取国家退税的企业严惩。

二、绝不能碰撞虚开增值税发票的“高压线”。大部分企业接受

虚开增值税发票包括 3 种情形：

1、向甲方购物，通过甲方介绍或者同意甲方的安排，接受乙方开具的发票；（接受第三方开票）；

2、购买甲商品，开具乙商品的发票；（改变商品名称开票）；

3、没有购物，直接买发票。（完全虚开发票）。

“金税三期”风控系统对开票企业开票情况、受票企业进 2 项抵扣情况进行自动筛查，能够比对贸易公司“进项品名”与“销项品名”是否一致，开票与抵扣是否正常，与企业实际生产经营能力是否配比，开票金额增长是否异常，金额波动是否异常，等等。发现异常，就下发“黑名单”通知当地税局检查、核实。

三、发票违法行为将严打。卖发票的小贩，买发票的老板都成为严打对象。现在开具的每一张发票上都有数据签名，税局都会进

行验证，并且启用新大数据系统后，发票的存根联和抵扣联均存放在后台数据库中，方便购销方票面信息的双向比对，从根源上杜绝了发票违法的行为。

2016年12月国家税务总局出台了76号公告，明确提出买增值税专用发票的企业只要是被税务风险识别出来，必须进行进项税转出并需要补缴滞纳金，买发票的企业哭晕在厕所。

四、企业所得税和个人所得税稽查风暴。“营改增”新政不断，开启了增值税的大时代，让每一个经济细胞都受益，也影响每一个税务处理，对于企业所得税也有“牵一发而动全身”之势，汇算清缴想必也深受其“害”。税务实名制，企业和财务责任人风险加大，种种变革、新政，让企业分分钟被约谈、稽查。2017年纳税人是第一次在金税三期系统上开展企业所得税年度纳税申报，稍有不慎就会引发税务稽查风暴。

企业高管、演艺明星都是高收入的代名词，面对高达45%的个人所得税，最容易逃税漏税。众所周知，营改增后，个税成为地税

核心税种，加强此类业务税务稽查势在必行，提醒高收入群体提前做好相关税收筹划。

五、实行税务稽查对象和稽查人员的“双随机一公开”摇号稽查制度。税务稽查对象的选取不再“任性”，既要摇号稽查对象，也要摇号稽查人员，企业以熟人解决纳税问题的渠道堵死！但是企业也要随时做好被稽查的准备。以往税务检查选案大多是尽量选取涉税金额大的企业，这样的方法就无法消除人为因素，确定的稽查对象集中在涉税大户，这就给大家造成一个错误的认识：稽查只查大企业，小企业纳税少没人查。使用摇号方式，每个纳税企业都有可能被抽查到，所以在制度上实现了公平，也避免税务稽查程序中的腐败。

六、国地税联合稽查+双随机工作平台+联合惩戒+黑名单+稽查大数据让涉税违法无处遁形，对财务人也影响巨大。税务总局一波波大招，让纳税人噤若寒蝉。不过小编也非常理解，李总理宣布营改增要减税五千亿可不是白白流失五千亿，俗话说，失之东隅收

之桑榆。为了弥补这“五千亿”的亏空，必须要想方设法，又要名正言顺要回来才行，所谓“税务一出手，绝对不空手”。

注意啦！9类重点检查企业：

全面营改增后，包括房地产、建筑业、金融、生活服务业全面实行增值税，四大行业不仅数量巨大，税务征管难度大，同时也是发票等涉税问题最为突出的行业，目前各地税务机关根据国税总局要求、纳税评估系统确定了营改增高风险企业名单，本轮重点稽查的企业包括以下9类：

1.代开发票规模异常企业。即营改增后代开超过一定金额（如已超过一般纳税人标准）的企业，特别是明显超过营改增前经营规模的企业。

2.自开发票金额异常企业。即原地税长期零申报或非正常企业，营改增后销售额变动异常，在短时期内开票金额巨大。

3.接受代开发票金额异常企业。即接受代开发票规模超过一定标准的企业。

4.代开“劳务派遣费”金额巨大并超过增值税一般纳税人标准的大学、人才服务公司、投资公司、各类技术服务部等企业。

5.收入成本配比异常的房地产企业。即成本占收入比重超同行业比重较多的房地产企业。

6.住宿餐饮比率明显超同期或入住率明显异常的酒店（饭店）。

7.接受发票金额异常的保险企业。

8.具备以下特征的生活服务企业：一是成立时间短，成立时间多在半年以内，但营业规模迅速扩大；二是税务登记信息雷同，企业法人、财务人员、办税人员多为同一人；三是登记地址多为住宅小区某楼层某室，明显不适合对外经营；四是多户企业登记法人为同一人，且税务登记信息中所留的手机号码也为同一个手机号；五是每月申领的发票金额恰好在小微企业优惠免税范围内，明显难以满足正常的经营需要。

9.进、销项发票与2016年税务总局下发的虚开案源企业相关联的营改增企业。

这次“税务稽查风暴”对大家影响之大，可以说是史无前例！毫无疑问，2017年，广大纳税人企业将面临巨大的税务稽查风险！

本次培训课程，将全面剖析2017年税务稽查工作的重点，深刻揭示税务稽查风险防范的方法和技巧，使您未雨绸缪防患未然，成功应对稽查风险！

Ø 稽查,是高悬企业头顶的利剑！

Ø 应对,是打造抵御风险的盾牌！

Ø 博弈,是内外兼修的长期较量！

本课程不说教,不空谈,一针见血，带给您最务实的头脑风暴！

无论您是公司财务，还是财务领导，甚至老板，您都一定会与税务局打交道！您能游刃有余吗？面对税务稽查的不确定性与政策模糊点，你能从容应对吗？面对税务难题，你能正确选择危机公关方法，绝处逢生、柳暗花明吗？学会如何与税务打交道，做到即坚持原则，又能得到税务人员的理解，这才是我们所期望的。

本课程通过真实的稽查案例。一方面使财务工作者了解税务稽查的办案过程及检查方法。另一方面从财务处理角度出发并结合新的税收政策，针对企业常见的财务处理中存在的涉税问题提出建议，以提高财务人员的职业判断能力及实践操作能力，建立和谐的征纳关系。

【课程大纲】

第一部分：企业财税重大差异协同管理的内涵和目标

- (一) 协同管理的内涵（坚持“做账是有风险的”理念）
- (二) 协同管理目标（会计与税务的协同管理就是要实现“不多缴税”、“不早缴税”和“合法合理纳税”）
- (三) 不同会计准则下的财税处理差异
- (四) 营业税金及附加科目没了，增值税核算及账务处理有新变化
- (五) 营改增后合同签订注意事项
- (六) 留抵发票与滞留发票的税务风险
- (七) 营改增后实务问题解答

第二部分：集团公司与各分子公司的涉税筹划

一、实行注册资本认缴登记制

- 1、实行注册资本认缴登记制（抽逃资金的风险）
- 2、企业信息公示制度改革对多套报表的影响
- 3、注册资本认缴制度账务处理、涉税事项（案例分析）

二、筹建活动中的账务处理与税务处理

- 1、注册时就要考虑的税收问题
- 2、子公司、分支机构的设立选择
- 3、在关联关系上的区别
- 4、分支机构的选择
- 5、分公司与子公司的优劣分析
- 6、现行税法下可以考虑设立如下子公司（实际案例分析）

第三部分：企业税务管理及涉税风险点

(实务中如何做好内部风险控制，规避税务风险)

一、各种常见费用发票等涉税问题分析

(一) 管理费用核算技巧

- 1、业务招待费等涉税问题分析

2、公司经常与客户一起出差考察业务,客户的一些机票等费用是否允许税前扣除?

3、公司业务人员出差时,填列出差的误餐补助一般都没有发票,对于此项是否一定需要取得餐饮发票才可以列支?如果没有餐饮发票,是否可以凭公司制定的规章制度填列报销?

4、差旅费还是交际应酬费

5、会议费还是业务招待费

6、福利费没有合法凭证是否可以列支?

7、福利费不是什么费用都可以列支的

8、会议费税前扣除要求

9、劳动保护费涉税问题解析

(二) 销售费用核算技巧

1、广告费用的税前扣除条件

2、广告费用的票据形式

第四部分：借款的税务处理（如何规避非法集资和高额借贷风险）

- 1、借款费用会计准则与税法比较分析与纳税调整
- 2、借款费用（利息支出）的基本规定关联企业借款利息税前扣除的借款数量限制
- 3、企业向非金融企业及个人借款发生的利息支出，利率如何掌握？
- 4、关于如何提供“金融企业的同期同类贷款利率情况说明”问题
- 5、出资未到位的利息的税前扣除问题（认缴制下存在的实际问题)
- 6、支付利息应取得发票的问题
- 7、非金融企业接受关联方债权性投资与其权益性投资的规定比例为2：1（案例)
- 8、关联企业间业务往来发生借款坏账损失如何扣除？
- 9、统借统还业务的相关处理
- 10、营改增下统借统还的增值税处理
- 11、营改增，税务规则变了，下属经营企业要变，集团企业更要变

第五部分营改增后纳税评估及税务稽查实务

- 1、金税三期的功能
- 2、金税三期中对于财务报表数据预警
- 3、税务总局下发增值税风险疑点
- 4、在采购环节中的处理技巧与操作实务
- 5、还敢零申报，税务查的就是你
- 6、2017年税务稽查的10个重点方向
- 7、2017年税务稽查重点工作安排
- 8、税务稽查六个切入点
- 9、如何写纳税自查评估报告？

结束前：互动交流与问题解答