

金税三期下医药企业涉税问题应对策略分析

课程背景：

2017年2月9日，国务院办公厅印发《关于进一步改革完善药品生产流通使用政策的若干意见》（国办发〔2017〕13号）明确提出：推行药品购销“两票制”。综合医改试点省（区、市）和公立医院改革试点城市要率先推行“两票制”，鼓励其他地区实行“两票制”，争取到2018年在全国推开。

2017年2月13日，国家税务总局稽查局印发《2017年税务稽查重点工作安排》，明确将依法严厉打击各类税收违法行为，组织开展以下区域专项整治：一是以西藏、安徽等地为重点地区开展医药医疗行业专项整治；金税三期的功能十分强大，企业的任何事项均会留下记录，由于实现了国地税和其它部门的联网，完全能够追踪企业资金流、票据流等，只要大数据系统将企业的纳税人识别号作为起点，追查同一税号下面进项发票和销项发票，企业是否虚开发票、是否购买假发票入账，一目了然。税务稽查“双随机”检查

(随机抽取被检查对象/随机选派检查人员)已延伸至药品流通领域。

金税三期的强大、税务稽查规范的严谨和税收新措施的助力，形成了一张严密的稽查网络，纳税人将面临前所未有的税务稽查风险。

根据《国家税务总局稽查局关于开展 2017 年度医药行业专项整治工作的通知》(税总稽便函〔2017〕82号)精神，各省级局稽查局制定《2017 年度医药行业专项整治工作方案》。其中列出了检查重点、检查方法。

对省局下发疑点企业名单中的“非医疗器械亏本销售、非医疗器械无进有出、非医疗器械有进无出、违规取得进项发票、违规开具销项发票、医疗器械亏本销售、医疗器械无进有出、医疗器械有出无进”八类疑点进行梳理分析，筛选出涉及税种的有用信息进行检查。

从这个角度来讲，考验的是医药企业合法经营和财务处理能力。

为帮助医药企业规避税收风险，少走弯路，特推出《**金税三期下医药企业涉税应对策略分析**》课程。

本次课程以金税三期的全面推行为背景，以全国税务稽查规范（1.0版）为主线，全方位带领听课人员走进税务稽查，帮助大家揭开税务稽查神秘的面试，让大家明了税务稽查各环节与企业的关系。结合一个个案例，对最新的涉税政策进行解读，帮助大家在新征管模式下知己知彼、从容面对；对税务稽查预警指标进行详细解读，帮助大家学会运用稽查方法分析企业自身问题，找到防范税收风险的最佳途径。

课程内容：

一、在药品采购中如何做到“两票制”

（一）何谓“两票制”

（二）“两票制”实施范围有哪些

（三）如何执行药品购销票据管理规定

二、《2017年税务稽查重点工作安排》要求继续深化推进稽查信息化应用管理和大数据应用

文件明确进一步强化稽查大数据挖掘应用，重点推进稽查选案大数据分析机制，实现精准打击。全面优化金税三期工程稽查模块业务需求，拓展随机抽查、联合稽查、联合惩戒、举报管理等新增业务流程。

三、2017年全国税务稽查重点检查的行业和领域、方向是哪些

将依法严厉打击各类税收违法行为，组织开展以下区域专项整治：一是以西藏、安徽等地为重点地区开展医药医疗行业专项整治。

四、案例解析国税总局如何运用金税三期轻松锁定企业存在的增值税、企业所得税各项问题所在

主要存在股票转让、进项税额转出负数、不征税收入、高新技术、财产损失申报、投资收益等问题。

五、国地税深度融合将给医药企业带来何种影响

国家税务局、地方税务局采集、分析、整理各类稽查案源信息后，对属于对方管辖税种或者涉及双方管辖税种违法行为线索的案

源信息，按规定进行信息交换；对各自发现并查处的重大税收违法案件，凡涉及对方管辖税种的具体案件线索，应当及时向对方推送，并移交相关证据资料；在受理税收检举案件、开展受托协查案件中获得的税收违法线索信息，凡涉及对方管辖税种的，应当在发现线索信息之日起 15 个工作日内向对方推送，确保及时查处。

六、金税三期的大数据平台，如何监控医药企业的进、销环节以及库存情况

在金税三期的带动下，国税局大力加强了对于进项发票的监控，除经常性的进项认证、抵扣比对发现异常情况会进行检查外，总局“金税三期”风控系统对开票企业开票情况、受票企业进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。另外，须注意进项发票的品名须与销项发票的品名匹配，包括数量，单位，货物名称。如果是商

业企业,进项品名与销项品名能对应起来，特别注意财务系统与业务系统的收入口径是否一致？

七、金税三期从哪些方面加强预警监控分析

(一) 加强对部分纳税人的发票开具管理

评估纳税人的税号下，进项发票与销项发票的行业相关性、同一法人相关性、同一地址相关性、数量相关性、比率相关性……增值税发票还敢虚开吗？

(二) 加强对纳税人开票数据的监控

开票软件已经增加了商品编码，单位编码还远吗！（无非是重量以克、千克计量；长度以米、千米计量……等等），一旦有了“单位编码”，大数据准确性会超出您想象，它会比你更了解自己的库存状况，库存账实还敢不一致吗？

(三) 加强对增值税纳税申报数据的监控

商品品目由商品编码控制、商品数量由单位编码控制，单价、金额本身就是数字，大数据计算你的商品增值额，库存存量额（以及增值税的留抵），增值税还能逃吗？

（四）“营改增”后税前扣除凭证有哪些新变化与风险点

（五）加强出口退税的比对监控

（六）股权转让、跨境投资、关联交易

（七）所得税季度预缴的监控

八、金税三期将监控财务报表的哪些敏感性项目的涉税风险

（一）营业外支出

1.公益股权捐赠企业所得税、个税处理

（1）公益股权捐赠是否视同转让股权，收入额、所得如何确定

（2）申报表如何填报

（3）企业所得税税前扣除如何计算？其他费用扣除依据呢

（4）个税如何扣除

2.资产损失税前扣除问题

（1）资产损失数额确定，如长泰某房地产案例

(2) 损失是否进行申报？是否属于可税前扣除

(3) 是否将计提的资产减值准备在此体现

3. 增值税与企业所得税是否“视同销售”处理

(1) 视同销售情形、范围

(2) 计税依据

(3) 申报表如何填报

4. “营改增”后企业无偿提供服务是否都涉及增值税、企业所得税的税务处理，是否能向服务接收方开具发票呢

(1) 除用于公益事业或者以社会公众为对象的以外，企业无偿提供服务应视同销售缴增值税，根据不同对象，可分别向服务提供方开具普票或专票。

(2) 无偿提供服务，企业所得税是否视同销售？关联调整，如何调整

(二) “长期股权投资”问题，包括投资收回，投资收益、其对应的科目，及视同销售、印花税等问题

对于股权平价或低价转让，无正当理由的，税务机关将按顺序进行调整。转让方人为低价转让可否考虑承受方今后处置股权的利益？

(三) 年终汇算清缴时，企业往来账中隐藏哪些税收风险？如何化解

1. 其他应付款、应付账款等债务类科目存在的税收风险问题与化解

2. 应收款项、其他应收款等债权类科目存在的税收问题与处理

(四) 案例分析发生销售折让、折扣时，如何开具发票和纳税？风险在何处产生

以前一段媒体爆光的医药行业为例，药品的销售返点高达价格的40%-50%，这已成为行业惯例，单一个人或单一企业又如何能左右呢？

既然承认销售返点客观存在，也知道这是商场潜规则，会计人员就不能置身事外。返点费用如何入账，有什么风险，都需要会计人员思考。

九、金税三期系统下预警评估、稽查政策分析与风险防控方法

(一) 取得走逃(失联)企业开具的增值税专用发票是否承担连带
带责任

(二) 发票可否作为买卖双方履行交付标的物证据

(三) “营改增”后税前扣除凭证有哪些新变化与风险点

(四) 找发票抵工资，总经理、财务经理均被判刑的风险提示

(五) 近期新出台的税收政策解读与税收风险防控要点

十、税务机关通过特别纳税调整监控管理和特别纳税调查调整， 促进企业税法遵从

国家税务总局制定了《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法》，自2017年5月1日起施行。

税务机关将通过关联申报审核、同期资料管理和利润水平监控等手段，对企业实施特别纳税调整监控管理，发现企业存在特别纳

税调整风险的，可以向企业送达《税务事项通知书》，提示其存在的税收风险。

十一、金三时代办税更容易，但下列风险必须注意

1. 户籍管理更严格，一人多户要注意按时申报纳税
2. 发票管理更规范，开具取得发票要注意真实可靠
3. 多部门信息共享，纳税人要注意信用联合惩戒的影响
4. 个税审查更深入，自然人要注意依法申报缴税

十二、财税处理不当导致税务稽查的异常指标分析

期末存货大于实收资本差异幅度异常

- 1、计算公式：纳税人期末存货额大于实收资本的比例。
- 2、问题指向：纳税人期末存货额大于实收资本，生产经营不正常，可能存在库存商品不真实，销售货物后未结转收入等问题。

- 3、检查重点

十三、医药贸易企业销售费用的管控技巧

十四、金税三期对医药企业有哪些涉税影响

十五、金税三期的大数据平台，如何监控医药流通企业的进、销

环节以及库存情况

十六、金税三期大数据下汇算清缴报表填报背后的风险

十七、金税三期优化版涉及哪些预警指标

十八、金税三期发展趋势预测

十九、增值税的 5 种“比率”如何与会计处理相协调

二十、掌握三要点，增值税税率简并早安排

二十一、医药企业签合同，财务应审核的五大要点

二十二、签订医药采购合同必须关注的控税要点

二十三、2017 财税新政解读

二十四、详细解读农产品增值税抵扣新政

二十五、税务稽查最关注哪些会计科目

二十六、“金税三期+两票制”新政下，药企如何应对税务稽查

二十七、税务稽查方向分析