

税务稽查应对及涉税票据处理技巧

(1-2天)

【课程背景】

2017年税务稽查工作将围绕税收中心工作，严厉打击各类税收违法违法行为，全面推进“双随机一公开”监管，持续深化稽查改革，推行和健全稽查运行机制，加快稽查信息化建设，强化稽查队伍建设和党风廉政建设，增强稽查案件查处支撑保障能力，实现稽查工作质效的新跨越。税务机关检查查什么？为什么来查？是否满足评估指标？企业财务处理中各种勾稽关系是否正常？某些问题是否已处理妥当？

- 1、有人举报，又出了什么问题？
- 2、例行检查？还是专门调查？怎么又轮到我们？
- 3、随机检查，还是走走过场。
- 4、其他家出问题了？牵扯到我们了？
- 5、报税方式将会引发的一些列税务风险问题。

【课程大纲】

第一部分：阶段性税务稽查风险管控

一、近几年税务稽查形式及经典案例回顾

《国家税务总局稽查局〈关于印发 2017 年税务稽查重点工作安排〉的通知》（税总稽便函〔2017〕29 号）解读

近几年行业专项检查方案

二、关于税务稽查的动态

中共中央办公厅国务院办公厅印发《深化国税、地税征管体制改革方案》

税总发〔2016〕84 号：关于印发《国家税务局 地方税务局联合稽查工作办法（试行）》通知

三、随机抽查

税总发〔2015〕104 号：关于印发《推进税务稽查随机抽查实施方案》的通知

税总发〔2016〕73 号：关于印发《税务稽查随机抽查对象名录库管理办法（试行）》的通知

税总发〔2016〕74号：关于印发《税务稽查随机抽查执法检查人员名录库管理办法（试行）》的通知

四、不同的案源类型税务稽查应对

1.《税务稽查工作规程》14-20条

2.税总发〔2016〕71号：国家税务总局关于印发《税务稽查案源管理办法（试行）》的通知

3.协查

税总发〔2013〕66号：关于印发《税收违法案件发票协查管理办法（试行）》的通知

4.举报

国家税务总局令第24号：税收违法案件检举管理办法

5.专项

行业专项检查及重点税源企业检查

五、不同税种税务稽查应对

1.企业所得税稽查应对（最常见）

2.增值税稽查应对（现阶段）

3.其他税种稽查应对

第二部分：增值税要点问题解析

一、关于纳税主体方面要点分析

- 1、纳税人身份
- 2、承包、承租、挂靠方式经营纳税义务人
- 3、扣缴义务人

二、关于销项税额方面要点分析

(一) 关于经营业务发票开具方面注意事项

- 1、营改增后，怎么在合同中约定发票条款
- 2、解读国家税务总局《关于开展增值税发票使用管理情况专项

检查的通知》（税总函〔2016〕455号）。

- 3、“发票使用范围=经营范围”这个误解不应再有。
- 4、税务发票盖章技巧分析。
- 5、关于规范国税机关代开发票环节征收地方税费工作的通知。
- 6、非独立核算的分公司，能否在其所在地开具发票
- 7、挂靠方式等模式如何开增值税发票
- 8、劳务派遣服务计税方法与发票开具

9、房地产企业预收房款到底如何开具增值税发票？

10、房地产开发企业发票开具需要注意的几个事项

11、营改增后园林绿化业几种经营模式怎样纳税

12、建筑业跨区域经营缴税、开发票及账务处理分析

(二) 销售折让与销货退回开具发票注意事项

关于《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》的解读。

(三) 违约金与赔偿金开具发票注意事项

(四) 视同销售业务涉税处理

(五) 兼营与混合销售业务的涉税处理

(六) 简易计税注意事项

(七) 差额征税注意事项

不得开具增值税专用发票情形

(八) 虚开发票风险防范及注意要点分析

1、多层货物购销关系埋藏虚开增值税专用发票风险

2、提前开票算不算虚开发票？

3、“三流不一致”就是虚开增值税专用发票么

4、三流分析法在虚开发票案中的应用

5、虚开案例

(九) 纳税申报应注意事项

预缴申报注意事项

三、关于进项税额方面要点分析

(一) 增值税扣税凭证

1、区分不同的增值税扣税凭证进行分析

2、网络发票与纸质发票不一致怎样处理

3、收到的增值税电子普通发票是否可以入账。

4、保险机构开具发票备注代收车船税可当报销凭证。

(二) 认证、申报及抵扣注意事项

1、取得专票不能抵扣是否认证？

2、最全抄税、报税、认证、代开专用发票全攻略

3、不动产进项税额抵扣注意事项

4、改变用途进项税额的处理

(三) 不得抵扣进项税额处理

1、营改增后不能抵扣进项税金的增值税票证

2、取得虚开增值税专用发票的涉税处理

四、增值税票证方面风险管控

1、增值税发票领用、开具、使用的风险提示

2、“虚开虚抵”发票带来的涉税风险及控制

3、罚单 2.67 亿!药企虚开发票被重罚敲警钟

4、增值税专用发票犯罪相关罪名适用及定罪标准汇总

5、营改增后，如何防范虚开发票风险