

数电开票试点+金四智慧稽查+电子元年关账 关账前重大涉税事项自查调整与补救方略

【课程背景】

数电发票试点+金四智慧稽查+年终关账“，开启电子时代未有之大变革企业和财务迎来史上罕见的金四预警及大数据比对下的“关账元年”。

企业和财务明显感知税务预警愈加频繁，并且精准。税局将深度执行“无风险不打扰，有风险必查处，进一次大门，查所有税费”，并且加大对特殊领域，尤其是研发加计扣除、税收优惠合规、医疗反腐及医美逃税、网红避税及高净值筹划穿透等的稽查，新一轮的“预警、约谈、督促、稽查、曝光”五步法稽查开启。

财务以及企业如何适应智慧税务征管下的年终关账新形势？如何做好智慧税务背景下全年税务合规优化管理，如何在关账前解决财税风险，调整业务、优惠落地、合规优化？

本课程将以关账新政实操的热点、难点问题为切入，在清理票据合规、数据合规的基础上，结合金税四期预警稽查案例，剖析应对金四管理的有效方法，以案例解析的方式展示规范关账实操途径，助力企业适应环境、落地优惠、消除“原罪”、调整筹划、规避预警解除风险、建立安全自洽的财税处理机制。

本课程同样着力优化会计人员战略理念，提升实操技能，为财务会计人员专业赋能，为企业发展助力。

【课程收益】

- 1、洞察新形势：洞察互联网+监管与智慧稽查选案新趋势
- 3、启动新理念：启动危机管理预警模式新理念
- 2、掌握新实操：掌握精准监管下的税务风险预警化解实操
- 4、构建新布局：构建安全合规优化的财税处理内控体系

【课程内容】

模块一、关账新政及优惠合规篇---2023年财税新政变化梳理及优惠落地实操

一、增值税税收优惠落地风险体检实操

(一) 最新《发票管理办法》实操风险案例精讲

- 1、“发票是收付款证明”的杀伤力及法院判例剖析
- 2、防范“窃取、截留、篡改、出售、泄露”发票数据的措施
- 3、存根保存5年与发票保存30年是否冲突？

(二) 关账前税务网络可信身份关联及热点、难点、风险点解析

- 1、5个公司1班人马---强制关联“D级”如何处理？
- 2、企业挂靠是如何被税局发现的？企业挂靠应当如何开具发票？
- 3、企业转包、转售是否合法？是否允许开具发票？
- 4、企业超范围开具发票为什么会被黄色预警？
- 5、先卖后买是否属于开发票？
- 6、可信身份认证下如何查找关联空壳企业？空壳企业开具发票如何定性？为什么要重视实质性运营？
- 7、进销匹配困难，省内汇总缴纳增值税是否可行？

(三) 数电开票合规实操热点、难点、风险点及实操

- 1、不同促销方式下如何开具蓝字、红字发票？
 - (1) 销售1万，消费者支付9800，政府消费券补贴200，如何向消费者开票？
 - (2) 电商平台补贴---京东豆、阿里现金补---如何开票？

- (3) 代金券、抵用券、积分交换如何开票？
- (4) 预付卡、预付定金、预售、分期付款如何开票？
- (5) 满减、如何开票？
- (6) 酱香拿铁买一送一，如何开票？
- (7) 数电折扣发票怎么开具？为什么不能直接按净额开具？
- (8) 销售返利如何开票？
- 2、增值税不征税收入对应哪些项目？如何开票？
- 3、立即开票、发票草稿、扫码开票、复制开票、批量开票、快捷开票风操作需要注意什么风险？
- 4、入账标识、勾选抵扣、不勾选抵扣、统计确认、注销勾选有何风险？
- 5、老会计吵翻了天---数电发票到底要不要盖章？为什么有的数电票面连监制章都没有？有的右下角多一个开票方电子章？

(四) 先进制造业企业增值税加计抵减政策

(五) 研发机构采购设备增值税政策

(六) 增值税小规模纳税人减免增值税政策

- 1、月 10 万、季 15 万如何扩大销售？
- 2、3 降 1 适用存在哪些误区？
- 3、1%农产品专票可否抵扣 10%进项税额？

(七) 增值税法草案二审释放的信息

- 1、将现行有关政策规定上升为法律，增值税发票与所得税票据有无法律位阶之争？
- 2、细化明确简易计税的具体情形，取消征收率 5%，开具原征收率发票有无滞纳金风险？
- 3、明确授权国务院制定专项优惠政策的范围和要求，园区 13%税负率是否可行？
- 4、明确规定纳税人有权自主选择留抵税额的处理方式
- 5、规定增值税税额应当按照国务院的规定在交易凭证上单独列明
- 6、明确不得抵扣进项税额范围---贷款服务可以抵扣进项税
 - (1) 对集团统借统还当前关账风险及未来稽查风险的影响
 - (2) 对集团无息借款的未来稽查风险影响

二 企业所得税新规及税收优惠落地风险体检实操

(一) 关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策

(二) 研发费用加计扣除政策执行指引（2.0 版）

- 1、研发费用加计扣除立项备案稽查风险排查
- 2、6 项研发费用加计扣除填报口径、税收安排及稽查风险排查
- 3、企业研发费用账务处理与稽查风险规避
- 4、研发费用工时记录表、分摊表稽查风险规避
- 5、财务核算的辅助账和税务要求的辅助账的不同之处
- 6、研发活动费用化阶段及资本化阶段账务处理
- 7、研发费用的全部过程展示及综合案例分析

(三) 设备、器具加速扣除有关企业所得税政策

(四) 小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引

(五) 落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告

(六) 关于数据资源入表的政策影响及误区

三 个税、社保、公积金新规及税收优惠落地风险体检实操

(一) 个税新规及税收优惠落地风险体检实操

- 1、提高个人所得税有关专项附加扣除标准政策风险体检及实操
- 2、实施全年一次性奖金个人所得税政策风险体检及实操
- 3、实施上市公司股权激励有关个人所得税风险体检及实操
- 4、市场监督管理局辅助做好股权变更登记个人所得税风险体检及实操

(二) 社保、公积金新规及税收优惠落地风险体检实操

- 1、社保、公积金必须同时缴纳！2023 最新规定
- 2、新一轮调基风险体检实操
- 3、资质挂靠、挂证严打态势下的风险体检实操
- 4、关于阶段性降低失业保险、工伤保险费率有关问题的通知
- 5、残保金减免政策

四、其他税费新规及税收优惠落地实操

- 1、减半征收证券交易印花税的优惠落地实操
- 2、继续实施银行业金融机构、金融资产管理公司不良债权以物抵债有关税收政策
- 3、部分成品油消费税政策执行口径的公告
- 4、财政部 税务总局关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠

模块二 关账补救篇--重大涉税事项自查、调整与补救技巧

一、关账前历史遗留问题及历史“原罪”调整与补救技巧

- 1、其他应付款无法支付问题---3 年以上未支付应收款转营业外收入吗？
- 2、其他应收款无法收回问题
 - (1) 自然人股东从企业借款的税务稽查风险
 - (2) 隐瞒收入个人卡收款何去何从？
- 3、留存收益过高问题及“原罪”调整
 - (1) 一直不作利润分配会被稽查吗？
 - (2) 强行转移利润后遗症是什么？
 - (3) 未分配利润转增资本，自然人股东需要缴纳个税吗？
 - (4) 留存收益折股发行，自然人股东需要缴纳个税吗？
 - (5) 企业清算时，留存收益需要不税吗？
- 4、资本公积占比过高问题及“原罪”调整
 - (1) 资本公积涉税问题自查调整
 - (2) 资本公积内部增资，自然人股东需要缴纳个税吗？
- 5、营业外收入涉税清理应注意哪些要点？
 - (1) 价外费用计入营业外收入，可以不缴纳增值税吗？
 - (2) 债务重组利得涉税分析及优化处理
- 6、预收账款涉税清理应注意哪些要点？
 - (1) 预收账款占比过高与延迟收入确认的风险
 - (2) 预收账款与不征税发票问题
- 7、长期存货、自产账实不符问题
 - (1) 虚增成本费用风险在哪里爆发？
 - (2) 虚开发票遗留风险如何解决？
 - (3) 解决存货账实不符的需要什么机会？
- 8、资产损失的证据链如何构建？
 - (1) 应收产款损失证据链如何构建？

- (2) 存货、固定资产损失证据链如何构建？
- (3) 长期股权投资损失证据链如何构建？
- 9、固定资产转固、计提折旧、修理、改造、进项税额抵扣等关联风险如何清理？
- 10、费用类科目的无序增长如何破解？
- 11、政府补助、专项应付款还是营业收入？
- 12、对赌协议中的业绩补偿款，是营业外收入还是股权转让款
- 13、暂估入账的风险防控与节税策略
 - (1) 房地产行业企业所得税暂估入账
 - (2) 其他行业企业所得税暂估入账
- 14、冲红的风险
 - (1) 开具红字发票的风险防控与节税策略
 - (2) 未票收入填写“正数”、“负数”的风险防控
- 15、长期疏忽小税种管控，有的涉及 10 年滞纳金**
 - (1) 房产税与房产原值比对**
 - 1) 无产权证、无发票房产的房产税问题
 - 2) 人防车库的房产税问题
 - 3) 大额装修发票与房产原值及房产税问题
 - 4) 有房无地、小房大地的房产税问题

- (2) 印花税计税依据与收入成本金额比对，与企业发票金额比对
 - 1) 印花税与开票收入比对
 - 2) 印花税计税依据与收入成本金额比对，与企业发票金额比对
 - 3) 印花税与股权转让收入比对；
 - 4) 印花税与认缴、实缴出资额比对

二、**纳税筹划补救实操技巧**

- 1、采用转租形式降低房产税计税依据的风险与补救**
- 2、“小微企业”税收优惠利用中规划与风险控制
- 3、用工模式的选择少缴社保的风险与补救
- 4、股东私车出售给企业或私车公用的风险与补救
- 5、“股权转让所得”核定征收的终结的风险与补救
- 6、甲公司核心资产是土地，乙想占有土地，直接购买、股权转让,哪种方法更适宜？
- 7、选择投资、划转与分立少缴税款的风险与自救方案
- 8、逆向思维，有时反向选择对重组双方更有利
- 9、新收入准则重要业务年终筹划如何进行涉税会计处理？
- 9、新债务重组准则重要业务年终筹划如何进行涉税会计处理？
- 10、合并报表重要业务年终筹划如何进行涉税会计处理？
 - (1) 合并报表层面关联交易及税务筹划及预警涉税处理
 - (2) 对开、环开、转圈贸易的涉税风险调整

三、**缺票业务涉税风险及合规化处理实用技巧**

- (一) 与年底催票相关的 5 个关键时间点

(二) 缺票业务涉税风险及合规化处理实用技巧

- 1、无票“低价”买来的“货”，都是亏本的？
- 2、主播带货，没有票怎么办？
- 3、客户、个人渠道返利，结算无票；
- 4、零工市场推广或营销费用结算没有发票；
- 5、游借口是免税企业、不能超范围开票等原因，不提供发票如何处理？
- 6、商业纠纷带来的无票风险如何处理？
- 7、各种无票税筹方案利弊分析
- (1) 利用税收洼地成立采购型、劳务型个独、个体户核定纳税，隔离无票端
- (2) 发票风险转移：食堂外包、劳务外包
- (3) 借助第三方平台结算：灵活用工平台、运输平台、租赁平台
- (4) 发票合规代开：自然人代开，支付宝代开、电子税局代开
- (5) 500元以下支出税前扣除无需发票但必须同时满足2个条件
- (6) 利用加计抵减、加计扣除、增量留抵退税
- 8、优化合同以降低税务风险的筹划获得真实有效的发票的技巧
- 9、典型无发票业务的财税分析及财税处理风要点
- (1) 股东投入的设备无法取得发票，该怎么办？
- (2) 存货采购、劳务供应无票下的会计账务处理
- (3) 不动产取得无票下的会计账务处理
- (4) 利息费用可以用结算单入账吗？
- (5) 企业支付的赔偿金没有发票，如何税前扣除？
- (6) 食堂费用无法取得发票，怎么样合规操作？
- (7) 为员工支付工资、福利、津补贴、通信费、交通费，无票该如何筹划？
- (8) 差旅费无票据下的会计账务处理
- (9) 企业所得税预缴时的实际利润是否要扣除未取得发票的成本？
- (10) 为房东承担的各项税费怎样才能税前扣除？
- (11) 劳务报酬、经营所得如何处理？
- (12) 个人抬头发票与白条的报销
- (13) 境外消费的各项支出
- (14) 水电租等原始凭证分割单业务
- (15) 支付的未履行合同的违约金支出

三、股权激励方案及涉税问题自查调整技巧

- (一) 股权激励措施及涉税疑难问题解决
- (二) 案例分析股权激励优惠措施设置与方案选择

四、股权架构调整及增值税、所得税风险自查调整

- (一) 自然人直接架构调整及增值税、所得税风险自查
- (二) 控股公司股权架构调整及增值税、所得税风险自查
- (三) 有限合伙企业股权架构的调整及增值税、所得税风险自查
- (四) 混合型股权架构主体下的股权转让和股息分红税负比较分析
- (五) 不公允增资，不公允分红操作的风险及机会

模块三、关账数据指标自查篇----异常数据指标预警及解除实操

一、关账前收到过税务机关指标预警，应该如何处理？

(一) 金四下5大预警稽查指标处理实操

1、增值税税负率预警指标处理实操

- 2、企业所得税税负率预警指标处理实操
- 3、进项税额负担率预警指标处理实操
- 4、销售费用率预警指标处理实操
- 5、毛利率预警指标处理实操

(二) 一般纳税人预警指标对比自查实操

- 1、发票数据与银行账户报告信息比对
- 2、财务报表与纳税申报数据的比对
- 3、进销项税收编码比对
- 4、差额征税开票扣除项比对
- 5、税负率明显偏低比对
- 6、接受自然人代开发票与个人所得税扣缴比对
- 7、个人所得税工资薪金所得与企业所得税工资薪金支出比对
- 8、小规模纳税人销售额超标监控
- 9、未开票收入与增值税收入与企业所得税收入比对
- 10、“存货”与“主营业务成本”的关系
- 11、企业所得税成本费用扣除金额与取得发票金额比对
- 12、未分配利润过高与其他应收款金额比对
- 13、应付款项过高与虚开指标关联比对
- 14、价外费用涉税风险应对
- 15、社保与公积金基数比对

(三) 被预警及有效解除预警的案例实操示范

- 1、银行账户未备案被预警
- 2、税负严重过低、过高，不符合同行业税负水平
- 3、小规模纳税人严重超标 (>500万)，且未及时认定一般纳税人
- 4、印花税税款未及时缴纳及长时间欠税或不按规律交税被核定情形
- 5、税务抽查或举报的危机处理

二、 年终企业税收风险预警应对稽查案例分析与税企争议处理

- 1、预警就必须补税吗？预警需要预缴吗？
- 2、不补税，就让稽查查你，如何应对？
- 3、税务在什么情况下可以查单位和个人的银行流水？
- 4、税务通知以前年度少交了税款，应如何处理？
- 5、如何查找税收政策依据？如何用税法语言表述公司业务？

模块四 关账票据异常篇---发票预警风险及解除实操

一、关账前公司开票软件有过弹窗风险预警，应该怎么妥善处理？

(一) 公司开票软件弹窗蓝色预警，需要处理吗？

- 1、哪些情形会触发开票风险蓝色预警？
- 2、开票风险蓝色预警？不处理有何后果？

(二) 公司开票软件弹窗黄色预警，还能不能继续开具发票？

- 1、公司开具的哪些发票将作为疑点发票
- 2、如何确认交易真实性？
- 3、对确认行为承担相应的法律责任？

(三) 公司开票软件弹窗红色预警，不能开票，应该怎么办？

- 1、哪些情形会触发开票风险红色预警？

2、红色预警后果是什么？如何消除？

二、异常发票的识别、处理及风险解除

2、异常发票是否进项税额转出？异常发票是否加滞、罚款？

3、是否必须提出核实申请？

4、进项税额转出、转入的纳税申报表填报处理

模块五、关账热点稽查案例解析篇----深度比照及税务危机化解之道

案例1：“进一次大门、查所有税费”

案例2：医疗腐败、医美逃税中的财税危机透视与化解途径

案例3：房企土增税清算中的原罪危机透视与化解途径

案例4：挂靠开票、第三方代开发票罪与非罪

案例5：自然人个人通过税局系统代开发票个税风险

案例6：取得小规模纳税人开具的发票如何判断是否存在“实质性运营”

案例7：网红、高净值人士的财税危机透视与化解途径

案例8：如何区分虚开发票、职务侵占、销毁账簿中的财务人员责任

案例9：“税虚”与“刑虚”的边界为财务人员保驾

案例10：偷税、虚开，但不予处罚

模块六 关账人员风险篇----年终关账诱发的财务人员个人风险防范与解除

一、财务人员执业过程中面临法律责任主要类型

二、财务人员职业违法犯罪行为的界定

(一) 漏记、重计、多记、少计主营业务收入如何调账并规避汇算风险？

1、当期发现当期差错

2、汇算清缴前发现上期会计核算差错

3、汇算清缴后发现以前会计核算差错

(二) 多转少转成本和期间费用如何调账并规避汇算风险？

1、多转、少转业务成本会计与税务处理

2、管理费用各种差错的会计与税务处理

3、销售费用各种差错的会计与税务处理

(三) 多交、少缴、欠缴、缓缴如何调账并规避汇算风险？

1、申请退税汇算风险规避

2、申请缓缴汇算风险规避

(四) 涉嫌虚开责任摆脱---善意取得增值税发票的税务处理决定书及结论书

1、“三流一致”仅指引合规抵扣进项税，保证不了取得的发票不虚开

(1) 针对买方而言，三流一致的底线是什么？

(2) 针对卖方而言，三流一致的底线是什么？

2、异常票、走逃失联票、虚开票

3、“善意”辩护及责任摆脱

- (1) 如何解释善意
- (2) 如何解释“不知情”
- 4、善意取得虚开增值税发票的涉税实操
 - (1) 进项税额需要转出吗？
 - (2) 需要缴纳罚款及滞纳金吗？
 - (3) 企业所得税费用需要上调吗？
- 5、善意取得增值税发票的税务处理决定书案例剖析
 - (1) 税局确认“善意”需要具备什么要件？
 - (2) 一份税务处理决定书透漏善意取得增值税发票的执行标准
- 6、善意取得增值税发票的税务处理结论书案例剖析
 - (1) 什么条件下，不能税局证明纳税人虚开
 - (2) 由几份税务处理结论书剖析税局“结案”标准

【课后交流】