

金四运行下的各行业的稽查风控预警指标分析

【课题背景】

金四运行，税务稽查八大重点领域和五大涉税问题尤为突出，以风险为导向，以“信用+风险”监管为基础，持续拓展税收共治格局，针对上述重点领域，强化税收大数据风险分析，根据税收风险适当提高“双随机、一公开”抽查比例，着力引导纳税遵从。

另一方面，税务稽查监管体系不断创新：金税四期、智慧稽查、恶意虚开特征库、电子底账库、金税保合一……旨在严打虚开企业、“三假”企业；严查电商、房地产、建筑、劳务派遣、医药行业、外贸、高新、石化等企业，大数据下多部门涉税信息共享的无死角监管时代已经开启。

在此情势下，企业如何积极适应税收数据新生态，精确把握新一轮税收稽查工作要点及执行口径，如何有效应对纳税检查风险，减少不必要的税务危机，降低税务成本，成为企业及其财务人员的当务之急。

【培训收益】

- 1、正确应对大数据监控系统带来的风险预警；
- 2、明晰全行业税务稽查路径做好企业的纳税安排；
- 3、提升业务链再造能力化解税务危机。
- 4、适应税务稽查新生态

【培训对象】

企业会计、财务经理、财务总监等

【课程大纲】

模块一、稽查案件来源及稽查实施

一、稽查案件来源

- 1、稽查行业名录库
- 2、稽查一场对象名录库
- 3、举报受理
- 4、翻旧账
 - (1) 2年前偷税被追缴

(2) 注销 8 年偷税被追缴

5、行业税负偏离预警

(1) 一般纳税人低税负预警

(2) 所得税贡献率异常预警

(3) 企业亏损预警

(4) 一般纳税人税负变动异常预警

6、企业发票等相关数据异常

7、企业申报纳税异常

(1) 未申报，或申报不及时

(2) 申报不完整，或不合规零申报

二、稽查实施：主要核查的六个方面

1、费用的真实性；

2、成本的真实性；

3、收入的真实性；

4、票据使用真实性；

5、企业业务真实性。

6、库存商品真实性

模块二 税务稽查聚焦的 8 大重点领域、行业及 5 大重点业务

(一) 8 大重点稽查领域及行业

1、 农副产品生产加工稽查风控预警指标分析

2、 废旧物资收购利用稽查风控预警指标分析

3、 大宗商品（如煤炭、钢材、电解铜、黄金）购销稽查风控预警指标分析

4、 营利性教育机构稽查风控预警指标分析

5、 医疗美容稽查风控预警指标分析

6、 直播平台 稽查风控预警指标分析

7、 中介机构稽查风控预警指标分析

8、 高收入人群股权转让稽查风控预警指标分析

(二) 5大重点查处业务稽查风控预警指标分析

- 1、虚开（及接受虚开）发票稽查风控预警指标分析
- 2、隐瞒收入稽查风控预警指标分析
- 3、虚列成本稽查风控预警指标分析
- 4、利用“税收洼地”和关联交易恶意税收筹划稽查风控预警指标分析
- 5、利用新型经营模式逃避税等涉税违法行为稽查风控预警指标分析

模块三 分税种稽查风控预警指标分析

一、增值税稽查风控预警指标分析

(一) 进销项类指标异常预警

- 1、进项税额和销项税额变动弹性异常预警
- 2、进项税额变动率高于销项税额变动率
- 3、进项税额大于进项税额控制额
- 4、运费抵扣率指标
- 5、农产品收购凭证抵扣进项占比超过 50%以上
- 6、外埠进项或销项税额比重超过 50 %
- 7、主要进项或主要销项税额集中度低于 65 %

(二) 进项税额稽查风控预警指标分析

- 1、进项发票大比例来自于超 3 即退及免税企业
- 2、进项发票大比例来自于税收洼地个体户及个独企业
- 3、进项税额变动率大
- 4、库存账实不符，被追增值税、企业所得税
- 5、期末存货与当期累计收入差异幅度异常
- 6、进项税额大于进项税额控制额
- 7、农产品进扣、油品进口潜在税务风险
- 8、某高新技术企业年大量委外研发
- 9、接受发票项目及税率异常

(三) 进销项类指标异常预警

- 1、纳税人销售额变动率与应纳税额变动率弹性系数异常
- 2、纳税人主营业务收入成本率异常
- 3、预收账款占销售收入 20%以上
- 4、税负变动是否与上期存在变动异常；
- 5、增值税一般纳税人税负变动异常，发票作废率、冲红率高
- 6、增值税发票增量、使用量情况是否与往期存在变动异常
- 7、实际的销售收入的票、表、税比对异常
- 8、与增值税相关的毛利率比对异常

(四) 销项税额稽查风控预警指标分析

- 1、其他应收款大，被追缴增值税
- 2、开具发票的时候进项、销项的品名是否严重背离
- 3、土地增值税清算时，增值税与各项附加税费比对是否一致；
- 4、向购货方收取的各种价外费用（例如手续费、补贴、集资费、返还利润、奖励费、违约金、运输装卸费等等）是否按规定开票或纳税
- 5、开票率、视同销售行为、未票收入、库存及往来账比对异常

二、企业所得税税负低

(一) 存货类指标异常预警

- 1、存货周转率偏低预警
- 2、期末存货大于实收资本差异幅度异常
- 3、纳税人期末存货与当期累计收入差异幅度异常
- 4、账面存货率指标
- 5、资金或存货周转次数平均每月超过 5 次

(二) 收入类指标异常预警

- 1、未开具发票累计为负数预警
- 2、增值税收入与所得税收入不一致预警
- 3、主营业务收入变动率异常预警
- 4、成本与收入弹性系数异常预警
- 5、销售额变动率与应纳税额变动率弹性系数异常

- 6、应税销售额变动异常预警
- 7、纳税人主营业务收入成本率异常
- 8、纳税人主营业务收入费用率异常
- 9、纳税人主营业务收入变动率与主营业务成本变动率弹性系数异常

(三) 资产类指标异常预警

- 1、企业中其他应收款占比=其他应收款/资产总额*100%
- 2、存货扣税比=存货类进项税额÷(期末存货余额-期初存货余额+当期主营业务成本)×100%
- 3、纳税人流动资产变动率与主营业务收入变动率弹性系数异常
- 4、纳税人固定资产变动率与销售收入变动率弹性系数异常
- 5、纳税人固定资产综合折旧率变动异常
- 6、纳税人无形资产综合摊销率变动异常

(四) 企业所得税预警指标分析

- 1、单一费用暴增、常规费用结构混乱，涉嫌虚增成本
- 2、费用规模结构与收入不匹配，为按权责发生制计税
- 3、税会差异未做纳税调整
- 4、往来款账龄长大、规模大
- 5、成本和毛利率等指标明显不合理，或企业长期亏损却一直不倒闭等。

三、个税预警及指标分析

- 1、个人所得税税负低，未足额履行全员代扣代缴义务
- 2、工资长期不变，报销明目混乱，涉嫌发票报工资
- 3、个人福利、集体福利混淆，少缴个税
- 4、业务招待赠品未扣缴个税
- 5、外聘专家费用未入发票也未扣个税
- 6、高管在集团内多公司兼职，工资个税社保三流不一致
- 7、大额公转私，理由异常

四、社保预警及指标分析

- 1、开户率
- 2、最低工资标准上缴纳
- 3、工作场地与员工数量不符
- 4、差旅费报销“员工”数，与社保个税员工数不符
- 5、人工费报销比例大
- 6、节日福利份数大于社保人员基数
- 7、外地社保问题

五、其他税预警及指标分析

(一)、房产税预警及指标分析

- (1) 装修改造大修理的房产税原值问题
- (3) 法拍房无法过户，入账折旧及房产税、城土税、问题

(二) 城土税：实际面积与地证面积不一致问题

(三) 印花税预警及指标分析

- (1) 混淆合同性质，漏缴印花税
- (2) 核定购销合同后，以为资金账簿都不用贴花了
- (3) 实收资本与资本公积内部划转，是否可以不贴花？

模块四 严“三假”企业稽查风控预警指标综合分析

一、假企业、壳公司稽查风控预警指标综合分析

- 1、设立在具有税收优惠政策地区或者偏远税务监管宽松的地区。
- 2、组织机构不健全，缺乏必要的工作人员，法人代表失联
- 3、没有实际的办公场所，注册时的场所多为租借
(比如。高新技术企业注册在孵化基地)
- 4、有财产，但没有相应的财产记录，印花税、房土税长期为零
- 5、没有经营业务或者没有真实的业务的子分公司。

二、假出口业务稽查风控预警指标综合分析

- 1、公司申请退税的出口货物、出口口岸皆为出口骗税频发的敏感货物、敏感口岸。
- 2、公司出口业务短期内飞速发展。
- 3、实地核查，企业业务人员、财务人员对出口业务流程含糊不清。
- 4、退税资料整齐完备，过于“完美无瑕”。

三、虚假申报稽查风控预警指标综合分析

- 1、申报材料造假
- 2、非法获取税收优惠减免
- 3、利用疫情期间疫情防控的税收优惠政策虚假申报。

模块五 重点严查行业重点业务的稽查风控预警指标综合分析

- 一、电商行业，赚钱不交税的时代过去了。
- 二、建筑行业，买票的行为太普遍
- 三、房地产企业土增税清算
- 四、医药行业，虚开风险大。
- 五、外贸行业，出口退税最容易出事
- 六、高新技术企业，多优惠之下必定要严查
- 七、石化行业：变名销售现象严重，涉嫌虚开犯罪风险大
- 八、劳务派遣行业，人工费的个税、社保、发票是大问题。

模块六 纳税人权利及应对措施

一、纳税人权利

- 1、陈述申辩权
- 2、听证权
- 3、复议权
- 4、诉讼权

二、企业积极沟通应对策略

- 1、掌握时机、积极沟通、合理解释案例解析
- 2、为最终解决方案提供的确定及证据材料

- 3、避免解释过度、沟通不当案例分析
- 4、自查补报税是否加收滞纳金，是否罚款追究刑责
- 5、防止保全及强制执行过程中财产的非正常损失
- 6、税务检查后补税及调账方法
- 7、善后复盘及加固内控防范二次稽查的必要措施

现场答疑