

企业年终财务报表、纳税申报表危机透视及化解机遇

【课程背景】

2023年是金四与数电发票试点的关账“元年”，税局将扩大利用金四云数据，精准执行预警，加深执行“无风险不打扰，有风险必查处，进一次大门，查所有税费”的数字化税务监管，并且加大对特殊领域，如医疗腐败、医美逃税、网红避税、高净值筹划的稽查力度开启新一轮的“预警、约谈、督促、稽查、曝光”五步法稽查。

与此同时，企业正处于由“大数据电算化时代”跃入“云数据电子时代”的关键当口，如何利用年底关账的有利契机，为企业算出安全总账？如何妥善应对税局的云数据筛查及预警如何通过企业年终财务报表、纳税申报表全面透视危机，并消除企业的各种发展中的“原罪”---虚开、优惠、洼地、股权、其他应付款、大金额留存收益，具有危机的化解之道。

本课程将从企业全年新法文件、财务报表、纳税申报表为实操起点，全方位筛查透视企业财税领域的潜在危机，并逐一提供化解途径，引领企业拥抱监管、优化机遇，为企业发展助力，为自身专业提升赋能。

【课程大纲】

一、公司财报、申报表中增值税典型税案透视危机与机遇

1. 金四与数电票环境下的“不知情”---如何与税局沟通“取得虚开增值税发票”中的“善意”---以“瑞兴”企业税务稽查为例

- (1) 财报、申报表中的哪些信息透漏“虚开”
- (2) 数电“云数据”环境下，还有什么“不知情”的？
- (3) 如何与税局沟通“取得虚开增值税发票”中的“善意”？
- (4) 如何判断税局要的是“正当理由”？“钱”？还是“人”？
- (5) 取得虚开增值税发票”中的刑事责任如何摆脱

2. 视同销售补税危机透视：以“金瑞矿业”子公司视同销售补缴为例

- (1) 视同销售在财务报表上如何正确披露？
- (2) 视同销售在增值税申报表、企业所得税申报表、土增税申报表上如何处理？
- (3) 视同销售补税危机透视与逆向化解实操

3. “混用”项目增值税进项如何抵扣：以“佰惠生”兼营免税项目为例

4. 出口产品“免抵退”增值税连带城建税及附加稽查：以“奥尼电子”补税案为例

5. 购买境外服务，如何代扣代缴税款：以“嘉富诚”未履行支付境外咨询费税金代扣代缴义务、被处应扣未扣税款的一倍罚款为例。

6. 存货损失，进项税额是否应当转出：以“八记食品”披露 2016 年原材料霉烂变质存货损失 330 万元、进项税额转出 50 万元为例。

7. 药品过期销毁，所得税如何税前扣除：以“交大昂立”销毁逾期保健药品 348 万专项申报税前扣除为例。

8. 混合销售还是兼营：以“天泽信息”子公司往期销售车载 GPS 附带收取的安装测试费被追征增值税为例。

9. 销售返利不同模式的财税处理：以“大参林”冲减成本模式、“今世缘”折扣模式、“国栋建设”返回商品视同销售模式为例

10. 限售股转让补缴营业税：以“中国宝安”子公司转让限售股自查补缴营业税 4140 万并加收滞纳金为例。

11. 营改增后限售股转让如何缴纳增值税：以“钱江摩托”国有股东出让价值 10 亿限售股按照小规模纳税人征收增值税为例。

12. 个税手续费返还，会计处理、增值税、企业所得税、个人所得税问题详解：以“华泰证

券”收到个税手续费返未缴纳营业税被稽查局处罚为例

二、公司财报、申报表中个人所得税案透视危机与机遇

1. 从公司财报、申报表透视老板股权危机及化解之道

- (1) 自然人持股危机及化解之道
- (2) 法人持股危机及化解之道
- (3) 钱包公司、持股平台财税危机及化解之道
- (4) 复合型持股危机及化解之道
- (5) 以“土豆”“真功夫”“当当”为例

2. 非“正式”职工个税代扣，劳务报酬还是职工薪酬？以“花火文化”支付外部人员动画制作费为例。

3. 支付报酬新模式——手机充值是否应代扣个税：以“金视野”以手机充值或银行转账的形式发放教师劳务支出为例

4. 赠送礼品纪念品，究竟要交哪些税？以“中恒通”补交赠送礼品、纪念品的个人所得税为例。

5. 新时期购买超市提货卡财税处理详解：以“杰艾人力”两年前购买超市卡未扣个人所得税被税务处罚为例

6. 员工已离职，企业补扣个税如何进行财务处理：以“实达集团”自查补缴已离职人员个税59万元的会计处理为例。

7. 年会发放客户奖金是否应按其他所得代扣代缴个税：从“风之岩”发放“客户奖金奖品”未代扣代缴个人所得税被罚案说起

8. 资本公积转增资本，自然人股东缴纳个税如何实行递延纳税：以“艺恩数据”资本公积转增注册资本，自然人股东获准五年递延缴纳个人所得税为例。

9. 盈余公积、未分配利润转增资本涉税问题：以“华扬联众”税后利润转增自然人股东股本未按规定代扣代缴个税被处罚为例。

10. 模糊地带——留存收益转增资本公积是否涉税：以“鑫光正”追溯调整公司“累积盈余”转入股份公司“资本公积”为例。

11. 注册资本认缴制产生的新问题，零对价收购未实缴出资的股权是否产生个税以及印花税：以“昇迪科技”零对价收购子公司股权为例。

12. 低价（价格低于转让时点每股净资产）转让股权，是否一定不行：以“创源文化”、“大参林”、“世胜股份”不同税收待遇为例。

13. 股权激励的企业所得税及个税问题详解：以“悠派智能”追溯调整股份支付额为例。

14. 新三板股息红利分配如何进行股息红利差别化纳税：以“琼中农信”个人股东所取得的股息红利暂免征个人所得税为例

15. 企业发行债券，利息如何在税前扣除？如何代扣个税？以成都双流水务建设投资有限公司银行间债券市场流通和上交所上市两种方式的债券付息方式为例。

三、从公司财报、申报表所得税典型税案透视危机与机遇

1. 预收账款长期挂账补税，兼论商品销售收入确认时点：以“久晟茶油”被查补企业所得税并处以50%罚款为例

2. 接受捐赠是“营业外收入”还是“资本公积”：以上海沪工拟收购企业股东捐赠资产为例。

3. 对赌协议中的业绩补偿款，营业外收入还是股权转让款以“会稽山”、“斯太尔”“农发种业”不同处理方式为例。

4. 土地出让金返还究竟应如何处理？以“汤辰机械”土地出让金返还计入递延收益为例。

5. 是政府补助还是营业收入：“重庆水务”收到的污水处理结算资金是否应作为不征税收入？

6.财政贴息如何处理：以“海诺科技”多缴企业所得税 66 万为例。

7、其他应付款如何销账？

8、资本公积、内部增资风险化解

四、从公司财报、申报表税收优惠典型税案透视危机与机遇

1. 吃了的也要吐出来，“诚志股份”子公司被认定为“外资实际经营期不满十年”补税 2 亿多。

2. 定期减免税优惠未享受，是否可追溯？以“问源环保”补充备案及申请、成功追溯享受并退回多缴企业所得税 183 万元为例。

3. 高新技术企业税收优惠中的关键问题分析：上海家化高新技术资格到期、国联股份未能通过备案已享受 15% 税率优惠按 25% 重新计征、佰德照明研发费未达标补税、西部重工收入不达标。

4. 税收洼地典例案例剖析：海利尔合伙企业股东迁址霍尔果斯、当代东方拟收购标的之影视子公司享受霍尔果斯“五免五减半”优惠案

5、明星、网红避税透视危机与机遇

(1) “姬案”中的实质性经营危机与机遇

(2) “爽案”中的会计偷税危机与机遇

五、从公司财报、申报表税收凭证典型税案透视危机与机遇

1. 农产品免税与收购农产品进行抵扣案例详解：曲辰种业销售种子、种苗、化肥农药案、白龙茶业分公司销售自产的初级毛茶案

2. 农产品收购发票抵扣项：以“冬虫夏草”为例。

3. 无物流运输证明定性虚开：“天瑞电子”微信采购陷“虚开”定性为偷税。

4. 第三方收款、开票三流不一致：“茶人岭”被按偷税行为处以罚款和滞纳金。

5. 个体运输油票冲账中的税收风险：以“红梅色母”被稽查补税为例。

6. 增值税专用发票票面信息不规范应做进项税额转出：以“东方阿胶”补税为例。

六、透视财务报表与纳税申报表数据的联动自查提纲

(一) 透视资产负债表科目的涉税风险自查提纲

1. 三流统一的伪命题

2. 您的银行账户的安全性

3. “应收账款”预示的风险

4. 误入“其他应收款”引发的巨额补税

5. “存货”与“主营业务成本”的关系

6. 解决存货账实不符的机会来了！

7. “固定资产”的增减引发的涉税问题

8. “在建工程增长率”指标在提示什么风险

9. 案例搞懂“预收账款”

10. 税务角度研究“应付账款”余额成因

11. 无偿占有股东借款的税事

12. 认缴制下的“实收资本”与印花税

13. “未分配利润”与个税关系

14. 全年一次奖还能除以 12 发放吗？

15.“未分配利润”与政府补助风马牛不相关吗？

(二) 透视利润表科目的涉税风险自查提纲

- 1.收入中的混合销售与兼营不要分不清
- 2.案例解析开票收入与报表收入不一致的是是非非
- 3.股权转让是重中之重
- 4.费用类科目的无序增长引来的风险
- 5.主营业务收入与销售商品收现间的关联关系
- 6.主营业务收入与购买商品付现间的关联关系
- 7.扭亏为赢的妙招
- 8.财务费用中的利息风险

七、以数治税背景下涉税票据风险管控风险自查提纲及逆向完善机遇

- 1.票流分析中“五层架构模型”如何从上下游业务判断风险
- 2.收到取得异常扣税凭证风险提示如何与税局沟通
- 3.已认定上游为虚开发票，对下游企业增值税与企业所得税的影响
- 4.取得发票不进行勾选抵扣，税局如何判断企业存在隐瞒收入风险
- 5.什么叫失控发票，失控发票的风险应如何防范
- 6.各种情况下无法获取发票的财税处理方法
- 7.四流不一致的情况下，如何保证发票和证据链的合规性？
- 8.企业防范发票风险的整体思路
- 9.数字环境下常见风险与虚开发票的风险管控

八、比照目前热点稽查案例剖析税务危机化解与财税机遇

案例 1：自然人个人通过税局系统代开发票个税风险

案例 2：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 3：医疗腐败中的财税危机透视与化解途径

案例 4：医美逃税的原罪危机透视与化解途径

案例 5：网红、高净值人士的财税危机透视与化解途径

案例 6：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 7：挂靠开票、第三方代开发票罪与非罪

案例 8：“税虚”与“刑虚”的边界为财务人员保驾

【课后交流】