

经济合同管理与涉税财务数据分析及税收优化解决方案

【课程背景】

在经济领域中，“税负”往往伴随着合同的订立而产生，“税负”也会通过合同的依法变更和履行而改变。合同签订不当是诱发税务风险的重要因素。

对于税务机关而言，合同是税务稽查过程中证明纳税主体之间真实发生经济业务的重要原始依据之一。对纳税人经济合同的查核，已经成为税务部门检查的重要内容

企业在签订经济合同的过程中，务必事先对经济合同的法律风险、财务风险、税务风险做好防范。涉税风险防范，避免不必要的财产损失。

一、经济合同管理与涉税财务数据分析及税收优化案例

- 1、合同主体涉及的纳税主体及税种案例
- 2、合同价款涉及的税基、税率案例
- 3、合同履行时间涉及的纳税期限案例
- 4、合同履行地点涉及的纳税地点案例
- 5、合同结算、违约责任涉及的特殊税务处理案例
- 6、“无合同不交易、有交易必留痕”案例解析

二、不同合同类型中的财务数据审核及、涉税条款撰写技巧

- 1、当事人的名称或姓名和住所涉税条款撰写
- 2、标的、数量、质量、价款或报酬财税数据预备
- 3、履行期限、地点和方式涉税条款撰写
- 4、经济合同管理与涉税财务数据及税收优惠财税数据预备
- 5、违约责任以及解决争议的方法

三、财税人员需要重点审核合同中的哪些涉税条款和财务数据？

- 1、审核业务的逻辑定性数据
- 2、审核金额涉税条款
 - (1) 税收收益审核
 - (2) 税收成本审核
- 3、审核税率的涉税财务数据

4、审特殊条款的涉税财务数据

- (1) 包税、包费、含税约定不明的审核
- (2) 发票质量条款及异常凭证赔偿责任的审核
- (3) 税五发票、票据风险审核

5、税务处罚风险的政策表现

四、各类经济合同典型涉税案例及发票协同通风险规避案例

(一) 购销合同的涉税风险管理与涉税财务数据分析

- 1、纳税义务及税负转嫁的风险
- 2、税收收益、关联交易转移利润的涉税风险
 - (1) 产品价格、折扣、佣金、返利等涉税风险
 - (2) 测算合同毛利率与净利润率是否达到预期盈利目标
- 3、税收成本超预算、多纳税的风险
 - (1) 合同安装费用培训费用、保险费用等是否约定明确
 - (2) 运输费用在收入准则下的特殊数据处理
- 4、税收发票及合法凭证纳税的风险
 - (1) 国内发票种类的选择及相关税金支付的约定
 - (2) 出口合同中关于国际纳税及双边税收协定等相关条款（主要是服务类合同）。
 - (3) 出口合同中关于结算工具和外汇处理的相关事项。
- 5、纳税时间及不合规递延纳税的风险
 - (1) 收款方式（时间、比例）是否符合价格政策和信用政策
 - (2) 各类“不一致”的风险防范
- 6.合同违约金、保证金、定金条款是否约定明确。
 - (1) 产品保修中可能形成的预计负债。
 - (2) 合同中有关的验收条款导致的与所有权相关的权利和义务、风险和报酬的转嫁对财务确认收入的影响。

(二) 劳动、劳务合同涉税风险管理与涉税财务数据分析

1.个人与企业签订劳务报酬合同时，有关如交通费、住宿费、伙食费等涉嫌劳务报酬应纳税所得额。

- 2、在合同中明确分次支付劳务报酬的涉税风险
- 3、在符合税法对“劳务”的界定下，工资薪金比劳务报酬节省税款吗？
- 4、股权激励合同

(三) 借款合同涉税风险管理与涉税财务数据分析

- 1、投资者投资资金未到位的涉税风险
- 2、认缴未到位出资与债资比的涉税风险

- 3、明股实债
- 4、无息借款、统借统还
- 5、往来长期挂账

(四) 投资合同涉税风险管理与涉税财务数据分析

- 1、设备和存货投资合同的涉税风险
- 2、无形资产和不动产投资入股合同中的涉税风险
- 3、股权投资合同

(五) 租赁合同涉税风险管理与涉税财务数据分析

- 1、预收、异地、均匀扣除与一次纳税的风险
- 2、融资租赁、融资性售后回租
- 3、租金未按权责发生制
- 4、租赁发票的纳税风险

(六) 分行业合同涉税风险管理与涉税财务数据分析

- 1、房地产行业合同涉税重点审核
- 2、建安行业合同涉税重点审核
- 3、电商行业合同涉税重点审核
- 4、新能源行业合同涉税重点审核

五、合同全生命周期税种数据管理及财务动态数据补救措施

- 1、合同设立阶段税种管理及动态补救措施
- 2、合同执行阶段税种管理及动态补救措施
- 3、合同更正补充阶段税种管理及动态补救措施
- 4、合同归档阶段税种管理及动态补救措施

【现场答疑】