

金四大数据下财务报表中隐藏的涉税风险点规避及纳税规划

【课程背景】

税局依据金四大数据，展开大规模的检查 and 稽查，有的企业会被总局选做案源，有的企业会被省、市局选做案源。也就是说，税局可以在不是企业主管局，不必调账和抽凭的情况下，通过财务报表之间、税务申报表之间的钩稽关系，“远程”透视企业的税务问题，并锁定案源，实施评估、稽查和追缴。

可见，税局视角的财务报表分析具有风险。

【课程收益】

本场培训，从税局稽查的视角，通过对财务报表“四表一注”中的重点项目数据关系的透析，全面梳理财报与各个税种申报表的链接关系，及涉税风险点，深度剖析各个业务处理及税种涉税风险的实质，并提供有效的发现及规避企业涉税风险的办法。

【培训对象】

财务总监、税务总监、合规总监等财务主管人员；

企业会计、出纳、行政部门业务骨干。

事务所、咨询公司同业人员

【培训时间】

年月日

【课程大纲】

开篇案例

- 1、新个税实施后的人工费报表链接风险透析及纳税规划
- 2、与利润表相关的数据异常

- 3、与资产负债表相关的数据异常
- 4、与现金流量表相关的数据异常
- 5、与所有者权益变动表相关的数据异常
- 6、与报表附注相关的数据异常

课程内容

1、财务报表结构隐藏的涉税风险点规避及纳税规划

- (1) 资产负债表结构隐藏的涉税风险点
- (2) 利润表结构隐藏的涉税风险点
- (3) 现金流量表结构隐藏的涉税风险点
- (4) 所有者权益变动表结构隐藏的涉税风险点
- (5) 财务报表之间的勾稽关系的涉税风险解析
- (6) 财务报表与纳税申报表之间的涉税风险解析
- (7) 财务指标类风险指标分析
- (8) 税种类风险指标分析

2、纳税人生产经营数据涉税分析及纳税规划

- (1) 投入产出法的纳税评估要点
- (2) 关键物件法的纳税评估要点
- (3) 单位产品耗能法的纳税评估要点
- (4) 设备生产能力法的纳税评估要点
- (5) 设备生产周期法的纳税评估要点
- (6) 工时(工资)耗用法的纳税评估要点
- (7) 毛利率法的纳税评估要点

- (8) 保本经营法的纳税评估要点
- (9) 以进控销法的纳税评估要点
- (10) 链条式分析法的纳税评估要点

3、税收征管数据风险分析及纳税规划

- (1) 财产登记数据涉税分析
- (2) 发票领用涉税分析
- (3) 税种配比涉税风险分析

4、财务报表隐藏的涉税风险与税收征管数据风险规避及纳税规划

4.1 资产项目隐藏的涉税风险点与税收征管数据风险的解决

- (1) 银行流水、对账单、汇票贴现费、转账手续费、支票背书
- (2) 红包、支付宝、微信转账、理财基金、保险
- (3) 库存、待处理、清理、损失
- (4) 折摊
- (5) 资产项目税会差异
- (6) A 105000 系表格的数据联动风险
- (7) 收发现金记账凭证引发的偷逃税质疑

4.2 负债项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险规避及纳税规划

- (1) 资本化与费用化
- (2) 债资比
- (3) 应付项目
- (4) 应交税费
- (5) 债权、债务互抵

4.3 净资产项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险规避及纳税规划

- (1) 转增资本
- (2) 资本公积
- (3) 盈余公积
- (4) 未分配利润

4.4 收入项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险规避及纳税规划

- (1) 收入与销项税
- (2) 跨期收入与待转销项税
- (3) 刷单
- (4) 其他收益
- (5) 营业外收入
- (6) 视同销售的税税差异、税会差异

4.5 费用项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险规避及纳税规划

- (1) 私车公用、通讯费、劳务费发票问题
- (2) 汇算清缴期易发生的其他暴力扣除业务
- (3) 跨年度费用票据问题的解决
- (4) 以前年度暴力扣除的补救方法
- (5) 调增调减的账表规范
- (6) A104000 表的风险透析

4.6 利润项目隐藏的涉税风险与税收征管数据风险规避及纳税规划

- (1) 年初未分配利润
- (2) 留存收益与 A106000 表的联动风险

5、大税源联动风险案例分析及纳税规划

- (1) 企业重组
- (2) 直租、回租
- (3) 转股、折股
- (4)

6、自查补税的联动风险规避及纳税规划

- (1) 税种之间
- (2) 年度之间

6、现场答疑