

《修炼内功，从财报中识别与解决 N 个涉税风险》

【课程背景】

众所周知，财务报表是企业涉税的数据风险源，企业财务报表，以及其与纳税申报表之间的大数据比对，历来是引发税务稽查的导火索。如何让财务人员预先掌握预警风险，做好日常自查及纠偏工作，成为解除稽查风险的关键。

修炼内功，才能从财报中识别与解决 N 个涉税风险

【课程收益】

本场培训，从税局稽查的视角，通过对申报表、财务报表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、地点】

【课程大纲】

模块一 最新数据风险导向管控及稽查态势精讲

- 1、国家税务总局督查公告点名 18 个省
- 2、国常会总理点名偷逃税等违法违规案件
- 3、明星、带货主播天价补税加滞罚款
- 4、合伙、个独权益性投资转让取消核定征收
- 5、金税四期大数据严控日渐常态化
- 6、“智慧稽查”3.0 版正式上线
- 7、全电发票、电子专票、总局发票底账库绘制企业综合画像
- 8、“一户式精准风险推送+双随机一公开”稽查态势形成

模块二、企业涉税数据风险源---从财报中识别与解决 N 个涉税风险

- 1、资产负债表主要项目 异常数据涉税风险识别与解决
 - (1) 资产主要项目 异常数据涉税风险识别与解决
 - 1) 货币资金、公私互转及企业所得税前扣除、个税、增值税关联涉税风险识别与解决
 - 2) 应收款项负数、对冲及虚开票、未开票关联涉税风险识别与解决
 - 3) 存货库存、监盘异常、周转异常、补税风险识别与解决
 - 4) 在建工程转固、固定资产折旧、修理维护补税风险识别与解决

5) 固定资产—不动产及投资性房地产涉及房产税、所得税、增值税数据风险识别与解决

6) 长期股权投资及股转、撤资、清算、损失涉税风险识别与解决

7) 金融资产关联增值税、所得税数据涉税风险识别与解决

8) 长期待摊费用涉税风险识别与解决

(2) 负债主要项目异常数据涉税风险识别与解决

1) 统借统还异常数据涉税风险识别与解决

2) 无息借款异常数据涉税风险识别与解决

3) 委托贷款异常数据涉税风险识别与解决

4) 借款用途及税前无关支出预警

5) 应付职薪、福利、股权激励风险识别与解决

6) 应付账款、合同负债、预收账款涉税风险识别与解决

(3) 所有者权益涉税风险识别与解决

1) 不公允增资涉税风险识别与解决

2) 明股实债涉税风险识别与解决

3) 股转价格畸低无正当理由

4) 个人股东转股涉税风险识别与解决

4) 特殊重组涉税风险识别与解决

5) 资金类账簿印花税异常数据预警

2、利润表主要项目 异常数据涉税风险识别与解决

1) 主营业务收入、毛利率异常数据涉税风险识别与解决

2) 政府补贴、其他收益异常数据涉税风险识别与解决

3) 研发费用加计扣除涉税风险识别与解决

4) 广宣费、业招费涉税风险识别与解决

5) 工作服费用化涉税风险识别与解决

3、现金流量表主要项目涉税风险识别与解决

1) 资金流异常涉税风险识别与解决

2) 收到的其他与经营活动有关的现金流与开票率、申报率的涉税风险识别与解决

3) 购买商品、接受劳务支付的现金与进项抵扣及加计抵减、留抵退税的涉税风险识别与解决

4) 支付的其他与投资活动有关的现金如投资未按期到位的风险识别与解决

模块三、财务报表与纳税申报表之间勾稽关系的涉税风险识别与解决

1、财报与增值税、消费税与城教税费合并申报表的关联风险识别与解决

(1)、利润表收入与增值税收入、消费税收入、所得税收入、土增税收入不一致的风险及责任摆脱

(2) “未开票收入”为负数疑似卖票通道的风险识别与解决

(3) 城建税、教育费附加偏离增值税、消费税的 10 大特殊情况及稽查案例

(4) 原小规模时期取得的专票抵扣进项税额的风险识别与解决

(5) “23b 异常凭证转出进项税额”的填报识别与解决

(6) 票表比对、表表比对、税表比对的风险识别与解决

2、财报与企业所得税预缴申报表、汇算申报表 关联风险识别与解决

(1) 财产损失填报的关联风险识别与解决

- (2) 视同销售填报的关联风险识别与解决
- (3) 免税收入、不征税收入关联风险 识别与解决
- (4) 关联交易—亏损转移、利息租金填报的关联风险识别与解决
- (5) 不按权责发生制关联风险识别与解决

模块四：历史数据会说话，棘手历史遗留问题的化解策略

- 1、认缴资本不到账引发的借款利息税前扣除，其他应收款及增值税、个税问题
- 2、其他应付款单腿账关联的增值税、企业所得税问题
- 3、社保历史欠缴关联企业所得税、个税、增值税风险及未来资金链问题

模块五 大数据智能检测风险预警综合处理

- 1、行标超限问题
- 2、总体税负异常问题
- 3、单一税种税负异常问题
- 4、防范虚开与责任摆脱方法
- 5、60项核心指标自查自纠

现场答疑