

最新税务稽查环境下的税源管控重点及应对实操

【课程背景】

随着，税务部门严打涉税违法犯罪典型案例的陆续曝光，税局的下一步打算愈加明朗：

税务部门始终保持严查狠打涉税违法犯罪行为的高压态势，充分发挥税务、公安、检察、海关、人民银行、外汇管理六部门常态化打击虚开骗税工作机制作用，严厉打击骗取留抵退税、骗取出口退税和虚开发票等各类涉税违法犯罪行为，依法查处一批典型案例并公开曝光，有力有效维护了经济税收秩序和国家税收安全。

【课程收益】

洞察前延----与最新税政管控同行并进

重点管控---掌握税局稽查的业务重点、行业重点、税种重点

危机处理---约谈及自查技巧实操

沟通协调---善后与重建技能提升实操

登高望远---观税理财，构建稽查防御战略系统

【诚邀客户】企业家、财务总监、税务总监、合规专家、财税骨干、中介人士

【课程大纲】

一、税务检查剑指何方？稽查手段有何变化？

- 1、金四云数据智能税控典型案例与风险防范
- 2、金四是如何做到“进一次大门，查所有税费”的？
- 3、数电发票新风险有哪些？发票虚开爆出哪些典型案例？如何防范？
- 4、蓝色、黄色、红色预警是如何被触发的？
- 5、税务机关是如何发现企业的税务风险点的？税务检查案源是如何产生的？
- 6、为什么是您家？稽查案源是如何被锁定的？
- 7、税务机关怎样运用财务会计报表获取涉税风险信息
- 8、税务机关怎样通过第三方获取涉税风险信息

二、金四及数电发票环境下，税务稽查的重点领域在哪里？

1、10大业务成为稽查高危重点

- (1) 大额公转私及挪用公款、两账嫌疑
- (2) 留存收益过高、常年不分配股利
- (3) 其他应付款过大，认缴出资或函调不实
- (4) 其他收款大，年底不还
- (5) 库存账实不符，
- (6) 发票三流不一致
- (7) 社保四流不一致
- (8) 股权激励、辞退福利、年终奖处理风险
- (9) 长亏不倒
- (10) 税收优惠资质不够或留存资料不全

2、10大行业成为稽查高危重点

- (1) 电商行业：新型电商、传统电商行业稽查典型案例及风险应对

- 1) “刷单”虚增销量偷税风险
- 2) “刷单”走私进口偷税风险
- 3) 自创研发 APP 销售未缴税被稽查风险及应对实操
- 4) 对外开具“富余票”虚开风险

(2) 直播、文娱行业稽查典型案例及风险应对

- 1) 为什么薇娅的“经营所得”会被调整成“劳务报酬所得”？
- 2) 坑位费、佣金、打赏、广告等收入如何纳税？
- 3) 网红工作室还能不能用？李佳琪的海南工作室是如何运作的？

(3) 医疗反腐下的医药行业稽查典型案例及风险应对

- 1) 医药行业高额回扣证据风险自查
- 2) 药代灰色收支虚假处理风险自查
- 3) 微信、支付宝、个人账户资金风险自查
- 4) 会议费、差旅费风险自查
- 5) 业务招待费、赞助费风险自查
- 6) 营销费用超过营收 50%的风险自查
- 7) 倒查 5 年的主任医师讲课费，培训费，研讨费风险应对
- 8) 医院和医疗机构财税原罪处理
- 9) “两票制”----虚开、套现、非法营销与增值税专票虚开的问题应对
- 10) 举报稽查应对

(4) 医疗美容行业稽查典型案例及风险应对

- 1) 医疗美容免税的资质、执照、收费项目、收费标准及误区
- 2) 混合销售、兼营、分别核算
- 3) 虚假注册成立个人独资企业或个体工商户
- 4) 私户收费、票据虚开

(5) 建筑行业稽查典型案例及风险应对

- 1) 税局是怎么知道企业挂靠的---因为税负率低且涉嫌虚开
- 2) 挂靠双方谁应该纳税？如何谈判？
- 3) 房建工程和市政工程，既要办理农民工工资专用账户又办理农民工实名制管理，风险合在？
- 4) 异地施工的不预缴增值税，存在偷税风险
- 5) 承租建筑施工设备取得发票的项目、税率易引发预警
- 6) 甲供材、清包工的合同、票据风险
- 7) 建安业“人材机”高风险业务重塑

(6) 房企行业稽查典型案例及风险应对

- 1) 烂尾楼的老项目的判定及简易计税风险
- 2) 竞配建引发的红线外支出扣除问题
- 3) 大市政配套费、公共配套设施费、基础设施费引发的稽查风险

- 4) 代建，拆迁安置涉税处理风险
- 5) 完工结算引发的稽查风险
- 6) 订金、诚意金及时缴税、价外费用、精装修引发的发票风险

(7) 外贸行业稽查典型案例及风险应对

- 1) 出口报关单据风险
- 2) 出口骗税典型案例及风险应对
- 3) 免税与征税风险
- 4) “金关”与“金四”数据关联稽查风险

(8) 劳务派遣行业、教培行业、律师行业稽查典型案例及风险应对

- 1) 劳务派遣与劳务外包的混同的风险
- 2) 教培行业免税误区、私户收款、偷税、虚开风险
- 3) 律师行业个税成稽查重点

(9) 高新技术企业稽查典型案例及风险应对

- 1) 骗取高新资质、骗取政府津贴、骗取税收优惠
- 2) 指标异常引发的稽查
- 3) 研发异常引发的稽查

(10) 高收入人群稽查典型案例及风险应对

- 1) 高收入人群税务稽查五步法
- 2) 股权架构调整涉税稽查案例
- 3) 股权转让、撤资、注销涉税稽查案例
- 4) 个税申报项目、代扣代缴问题
- 5) 国内外税收洼地稽查案例

三、三大重点税种稽查及应对实操

- 1、增值税监管:企业风险防控与稽查应对
 - (1) 国务院最新《发票管理办法》下的缺票业务处理
 - (2) 未开具发票收入业务风险防控与稽查应对
 - (3) 进项税额转出业务风险防控与稽查应对
 - (4) 数电发票及电子凭证、电子账套风险防控与稽查应对
- 2、个税监管:企业风险防控与稽查应对
 - (1) 企业端监管对个人的税收监控
 - (2) 个税、社保大比对: 危机在哪
 - (3) 不同形式的用工筹划, 个税检查的风险控制在哪里
 - (4) 如何科学设计薪酬才能合理规避风险
 - (5) 案例解析: 从某冰某爽偷税察看偷税的行政认定与刑事认定
- 3、企业所得税监管:企业风险防控与稽查应对
 - (1) 企业如何避免被多税种同时“混合双打”?
 - (2) 企业所得税前扣除的证据链梳理
 - (3) 不得税前扣除业务的风险防控与稽查应对

四、战略防御----全面掌握财务报表映射的税务管理和经营的问题

- 1、大情景案例: 财务报表如何透视企业经营状况和发展潜力?
 - (1) 怎样根据报表分析作出税务风控决策?
 - (2) 翻翻企业的“家底”:资产负债表---竟然暗藏巨额税源?
 - (3) 企业的财务实力和成长性一目了然财务结构是否合理?有何风险?
- 2、晒晒企业的“面子”:利润表---风险税源跃然纸上?

- (1) 利润是如何形成的?影响利润的因素有哪些?
 - (2) 毛利润、净利润和营业利润之间的差异在哪里?
 - (3) 利润如何计算才科学?
- 3、企业的“日子”:现金流量表---资金链就藏在其中
- (1) 现金流与利润哪个更重要?
 - (2) 影响现金流和影响利润的因素一样吗?
 - (3) 企业资金周转健康吗?有资金断裂风险吗?
 - (4) 案例企业财务关键指标分析
- 1) 税务指标风险及危机处理案例
- 2) 金四重点指标案例集

五、税务稽查争议沟通协调案例实操

- 1、面对质疑怎样寻找合理理由---企业怎样写税务风险反馈说明及自查报告
- 2、企业怎样写税务风险反馈说明
- (1) 询问笔录的制作，要注意哪些事项
 - (2) 如何正确应对检查人员的笔录、录音、录像
 - (3) 怎样写税务风险反馈的说明
- 3、案例解析如何有效撰写税务自查报告
- (1) 自查报告标题的写法
 - (2) 如何列明税务机关要求自查的问题
 - (3) 根据问题做出情况解释的技巧
 - (4) 公司名称，日期、加盖公章的技巧与税款追缴时限问题
 - (5) 在规定日期内提交 税局正式发函要求的自查报告
 - (6) 如何获取税务机关认可，结束此次自查
- 4、当税务机关判定企业自查报告不合理如何沟通避免税务检查或者稽查。

【现场交流】