

数据税控下的纳税证据链管理

【课程介绍】

证据是企业涉税业务中留下的痕迹，我们在自查和面对稽查过程中，判断业务是否真实、合法、合规，不是听你的解释，也不仅仅关注你的账务处理、你的财务账簿，而更多的是关注您的税收证据是否充分和完整，是否合规合法。因此如何获取涉税业务的证据和证据链将是我们需要重点关注的事项。

本次课程，对于如何获得证据，证据从哪里取得，如何组成完整证据链，通过若干涉税业务案例证据链梳理、告诉您如何提高证据链管理的业务素质。

【课程收益】

熟悉证据和证据链的重要作用

掌握合同控税原理，让合同成为有利税收证据

掌握票据运用政策，使税务处理有据可查

面对税务稽查，让你的税务处理因证据充足无懈可击

二〇一九年三月（可修改）

【课程对象】

财务经理、财务主管、办税人员、财务人员

【课程导师】

高老师，注册税务师；注册会计师、税务局及多个培训机构特聘讲；高老师工作经历丰富，有着长达 20 余年的一线财务工作经历，先后在银行、大型房地产企业、会计师以及税务师事务所、基金公司担当核心职务，对企业的企业如何处理财务税务问题有着较多的实战经验。主要讲授税收政策与会计操作接轨等

方面的实操培训课程，为企业的财务、税务工作把脉，解决企业的财税问题。

培训风格：充满激情 深入浅出 案例丰富 服务基层 通俗易懂。

【课程主要内容安排】

一、 证据和证据链

- 1、 证据和证据链的重要性
- 2、 证据、证据链和税收
- 3、 如何形成税收上完整的证据链

二、 合同管控对证据链管理的影响

合同条款是税收的起源，不同的合同签订，直接影响税负。

案例：不同的合同签订方式，决定是按混合销售还是兼营纳税

不同合同条款签订，决定是不是要缴纳房产税

不同合同条款签订，决定是否符合小微企业条件，享受税收优惠

不同合同条款签订，决定能否税前扣除缴纳的税金

不同合同条款签订，决定是否可以在税率调整时占有利地位

三、 税收实物案例中的证据链梳理

1、 食堂无票的证据管理。

- 1 食堂无票，真的没法税前扣除？
- 2 4种替代办法教你如何解决食堂无票问题。
- 3 如何留存证据叫税务机关认可无票扣除。

2、 白条可以税前扣除的证据管理。

- 1 到底是500以下还是10万以下可以用收据税前扣除？
- 2 个人可以办税务登记或者临时税务登记吗？

3 想要用收据作为税前扣除凭证，必须知道如何书写收据，才能作为税前扣除的有效证据？

3、 违约金等价外费用税前列支的证据管理

1 什么情况支付违约金，能取得发票？

2 违约金的发票税收编码怎么选？

3 支付违约金不能取得发票，怎么在税前扣除？

4、 私车公用票据入账的证据管理

1 私车公用所有费用可以入对公账？

2 私车公用费用想要入对公账，需要什么证据？

5、 发放临时工报酬是发票还是工资表，需要提供什么依据？

1 如何判断临时工身份？

2 未签订劳动合同的支出一定属于劳务报酬支出？

3 劳务支出与劳动支出有啥区别，扣除凭证和社会保险如何衔接？

4 给自然人付款，扣不扣个税？交不交保险？

5 自然人代开发票，备注栏啥也没写，要扣个税吗？

6、 转售水电与分割单的证据管理

1 分割单也可以税前扣除吗？还需要什么其他证明？

2 什么情况可以分割单作为税前扣除凭证？

3 取得分割单税前扣除，还要记得做进项转出。

4 分割单长啥样？有统一规定吗？

7、 固定资产、无形资产、不动产进项抵扣的证据管理

① 如何利用三产特殊抵扣政策进行筹划

② 形式上的要求要满足，需要留存相关证据

③ 应用时还要注意什么

8、 被认定发票虚开，要有充足证据应对

① 什么是发票虚开？虚开的杀伤力有多大？

② 怎么证明善意虚开？

③ 判定为善意虚开是否可以免于处罚？

④ 三流不一致是否被认定为虚开

⑤ 如何证明三流不一致也不是虚开？

9、 取得异常发票怎么办，如何证明自己的“清白”

① 被认定为异常凭证如何应对？

② 需要取得什么证明资料

③ 异常凭证还能税前扣除吗？

④ 如何防止取得异常发票？

10、 公司举办促销活动中的证据管理

① 通过网络支付促销奖金（红包，代金券，返现）无法取得发票，能税前扣除？

② 想扣除需要什么证据？

③ 需要代扣个税吗？个税企业负担提供什么证据能在企业税前扣除？

④ 没有身份证号码怎么进行个税申报

11、 开发票=已收款？留存证据的重要性

① 最高院案例，取得发票=已付款

② 如何防止未收款被判定为已收款

③ 合同签订、证据留存重要性

12、对同一经济事项不同税种间确认收入差别，各自保存证据

① 案例：多税种联动下房屋租金的增值税+房产税+所得税

② 按各税种进行证据管理，各自遵守各自税种的规定

13、金三系统下工资薪酬与社保缴费的证据管理

① 税务机关如何看待所得税、个税、保险基数的差异

② 如何面对三者在同一系统中的比对

③ 合理的筹划减低税收检查风险

14、发放非货币实物，不缴纳个税的证据管理

① 发放实物福利要不要缴纳个税？

② 想不缴纳个税有啥证据需要留存

15、应收账款资产损失扣除的证据管理

① 无法收回的应收款，怎么才能税前扣除

② 需要提供有资质机构的评估报告吗？

③ 损失扣除需要留存什么资料？

16、各种税收优惠享受的证据管理

① 有多少税收优惠不需要审批了

② 各种优惠不需要审批对企业而言好还是坏

③ 各种优惠享受需要你有对政策的足够理解和资料的完整取得。

17、进项税额转出是否正确，你的留存资料充足吗？

① 什么情况进项税额要转出？

② 按月转出还是按年转出更合理？

③ 你的计算办法会被税务机关认可吗？

④ 有没有筹划的空间？

18、现金折扣，税前扣除需要啥证据

① 现金折扣需要交增值税吗？依据什么扣除？

② 需要作为一项所得税收入吗？

19、工资薪金税前扣除需要什么证据

20、差旅费报销，需要什么证据

21、不征税收入开票，需要留存什么证据（拍卖文化艺术品）

