

数字智能税务稽查的重点问题与应对

【课程介绍】

税局通过信息共享、通过大数据比对、通过金税系统发现企业疑点并启动稽查程序，您是否已经经历？虚列支出，少计收入达到少交所得税的目的，您知道如今的税务稽查有更简单快捷的方式进行识别锁定吗？接到税局的通知，由于上游走逃失联，取得的增值税专用发票不能进项税额抵扣，您是否无可奈何呢？第二次个税汇缴箭在弦上，您知道其中有哪些风险点会被税局盯上？2020年包含北上广深的大部分城市社保入税，你公司未合规缴纳的问题，将面临怎样的风险？

本次课程结合税收征管新环境以及最新税收政策，与大家一起学习税务稽查新动向、告诉大家税务稽查如何运用大数据寻找突破口，如何利用数据比对结果进行案件疑点剖析，如何进行个案突破，了解稽查角度下增值税、所得税、个税检查要点、重点在哪？帮助大家做到知己知彼，从容应对，及时做好风险防控工作，并达到遵守税收政策并有效利用税收政策获取最大税收利益的效果。

二〇一九年三月（可修改）

【课程收益】

了解最新税务稽查动向，树立大数据时代应对税务稽查新理念

了解税务稽查方法，知己知彼，有效应对

熟悉各税种税务稽查重点，有效利用税收政策，实现税收利益最大化

知晓如何进行稽查前的自查和稽查中的应对

【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、大数据控税时代树立应对稽查新理念

- 1、“以票控税”与“数据控税”
- 2、“大数据”征管形势下，多部门数据共享、多方数据比对，为企业画像
案例 1：多方采集数据综合分析，数据研判定嫌疑
案例 2：风险指标“导航引路” 实施“项目化稽查”
案例 3：利用第三方信息找寻案件突破口
- 3、“金税”工程的升级（金税 4 期）预示着更加严格监管的来临
- 4、深圳税务反洗票系统、智慧稽查系统到底多强大？
- 5、大数据控税时代，应对稽查需要加强税收证据链管理

二、税务稽查重点方向

- 1、严打“三假”依然是未来税务稽查的重点工作
 - (1) 三假案例，作假与时俱进，稽查及时应对
 - (2) 三假案件特征识别，小心被关注

2、新兴经营模式、征管方式带来的税收问题也将成为稽查重点方向

- (1) 灵活用工平台频频被查
- (2) 劳务公司虚开被查
- (3) 二维码收款隐匿收入被查
- (4) 电商行业被查
- (5) 社保入税后风险应对

三、税务稽查重点问题与应对

(一) 增值税重点税收风险问题与应对

- 1.一般纳税人与小规模身份转变过程中的税收风险与应对；
- 2.混合销售与兼营的错误适用风险与应对；
- 3.税率调整时合同与实际适用税率不符导致的风险与应对；
- 4.固定资产、不动产、无形资产进项抵扣政策适用风险与应对；
- 5.加计抵减政策运用风险与应对；
- 6.农产品抵扣税收风险与应对；
- 7.纳税义务发生时间确认税收风险与应对；
- 8.违约金等价外费用税收风险与应对；
- 9.进项转出与红字信息单不匹配的风险与应对；
- 10.无偿借款的税收风险与应对；
- 11.差额纳税方式的适用风险与应对
- 12.税目税率混淆带来的税收风险与应对

(二) 企业所得税重点税收风险问题与应对

- 1.不征税收入混同征税收入导致的税收风险与应对

- 2.少计收入、延缓确认收入、虚列成本的税收风险与应对
- 3.视同销售收入错误填报的税收风险与应对
- 4.多种弥补期限情况下亏损结转弥补税收风险与应对;
- 5.固定资产一次性扣除政策的适用风险与应对;
- 6.未正确区分损失类型导致资产损失税前扣除时限错误及留存资料瑕疵引发的税收风险及应对;
- 7.跨期票据未正确核算和所得税政策适用的风险与应对
- 8.股权转让、清算、撤资政策运用税收风险与应对;
- 9.负担他人的支出税前扣除风险与应对;
- 10.小型微利企业税收风险及优惠政策合理运用;
- 11.非发票等其他票据是否合规导致的税前扣除风险及应对;
- 12.资产在未取得票据情况下如何税前扣除的风险与应对

(三) 个人所得税重点风险问题与应对

- 1.重点检查盗用个人信息用发工资方式偷税;
- 2.个人所得税汇算后的抽查
- 3.专项附加扣除信息不实风险及应对;
- 4.年终奖未按规定扣缴个税风险及合理规划;
- 5.代扣劳务报酬个税时,按扣除相关的税金后金额计算 20%费用是否正确?
- 6.总包单位直接发放农民工工资,分包是否代扣了个税?
- 7.错误利用公益捐赠导致少申报个税风险及应对;
- 8.低价股权转让所得税收风险及纳税筹划;
- 9.赠送礼品、发放网络红包税收风险及合理规划;

10.共享用工的个税代扣风险与应对

11.终止劳动合同与解除劳动合同的不同税收政策适用风险与应对

12.支付自然人报酬取得代开发票未代扣个税一定存在风险?

13.设立多个个体户，盈亏互抵计算经营所得个税的风险及应对

14.公司罚款是计税之后扣除还是计税之前扣除的风险与应对

15.资本公积转增资本到底要不要交个税，这里的风险怎么识别?

(四) 票据依然是稽查案件突破口

1.案例解析虚开发票的风险与应对：三流一致与虚开发票到底啥关系，如何证明善意取得虚开发票，虚开发票的所得税补救。没有造成国家税款损失是否以虚开论处。

2.案例解析异常凭证的风险与应对：何为异常凭证，如何避免异常凭证的取得，取得异常凭证如何最大限度补救

3.最新电子票据政策运用风险与应对

四、如何应对税务稽查?

1.开展税务自查的必要性

2.如何进行自查

3.如何在稽查前、稽查中、稽查后坦然面对

