**金税四期大数据监管下稽核手法**

**企业财税人员必须掌握的100个涉税问题及税务稽查应对操作实务技巧**

**参加本次课程免费提供一年实务操作中问题咨询服务**

**主办单位：**一六八培训网（冠达咨询） [www.peixun168.com；www.wonder168.com](http://www.peixun168.com；www.wonder168.com)

**课程时间：**2023年05月19-21日上海 06月08-10日北京

**课程对象：**企业董事长、总经理、副总经理、企业财税人员，税务总监，财务总监，财务经理、税务经理，办税人员及相关业务负责人。

**费 用：**6980元/人（含上下午茶歇、午餐、发票税费、资料）

**联系方式：**18826414993黄老师（微信同号）13286852506崔老师（微信同号）

**培训内容 ：**

**第一部分：**

**一、全面了解金税四期及风险应对技巧**

1、掌握金税四期下的税收监管趋势，以及企业面临的税收环境及影响

2、全盘把握企业涉税风险以及合规性，及时调整税务策略

3、帮助企业分析及完善税务措施，有效防范税收风险漏洞

4、什么是金税四期？金税四期的前世今生？

5、金税四期的主要内容

6、金税四期的构成

7、金税三期与金税四期的比较

8、金税四期下税务稽查重点及应对策略

9、金税四期强大究竟体现在哪些方面？“金税四期”到底有多强大？

10、评估纳税人同一法人相关性、同一地址相关性、数量相关性、比率相关性……

11、评估纳税人进项发票与销项发票的行业相关性；

12、评估资产与费用及利润变动情况

13、网络互联，信息共享

14、金税四期对于企业有何影响？

15、如何运用金税四期所带来的有利方面？

16、金税四期下自然人股东如何配置资产才安全？

17、从虚开增值税专用发票案来了解金税四期是如何发现税收违规行为的（案例）

18、金税四期下如何规避公转私涉税风险？

19、在“金税四期”条件下的纳税人的应对

20、金税四期有什么影响？

21、“金四”不是万能的

22、纳税人的应对策略

23、“金四”条件下的企业应对要求

**第二部分**

1. **稽查、纳税筹划相关**
2. 案例：税务机关以涉嫌接收虚开增值税专用发票来协查时应如何应对？
3. 稽查及税收筹划案例（稽查应对技巧、涉税法律如何有效运用、什么才是真正的纳税筹划）：
4. 1、恒光电器行诉案
5. 2、视同销售案
6. 3、接收捐赠进项抵扣案
7. 4、土地使用权摊销案
8. 5、计税依据调整案
9. 6、引用司法解释处罚案
10. 税款追缴年限案
11. 9、税务稽查综合案例（根据时间安排案例数量）

**第三部分：金税四期下风险应对**

**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、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）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

**三、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

**四、掌握税收三大管控原理**

1、掌握企业税务风险管控的三大原理：

（1）三证统一

（2）三流统一

（3）三价统一

2、掌握税收行业预警指标

3、掌握发票的风险防范措施

**第四部分：涉税合规与风险管理实务**

1、2021税务监管大环境是否导致企业风险上升

2、从报表判断涉税合规与风险管理实务

3、从经营判断涉税合规与风险管理实务

4、从企业重大战略决策判断涉税合规与风险管理

5、企业如何应对各类税务风险及案例实操

6、值税专用发票电子化推广如何颠覆传统管理方式？

7、经过几轮减税降费企业政策运用是否存在隐患？

**第五部分：财税人员必须掌握涉税百问**

1. 开了发票的收入是否就一定属于企业所得税的应税收入?
2. 不征税收入与免税收入的区别？
3. 什么是财政性资金？财政性补贴要交税吗？
4. 财政性资金如何会计处理？如何填报申报表？
5. 哪些情况属于视同销售？如何进行调整？
6. 商业上的买一赠一如何开票、会计处理才可以不作为视同销售？
7. 企业无偿接受的股权、机器设备需不需要交税？
8. 融资性售后回购业务是否存在规则变更？
9. 一次性收取多年的租金，应如何确认应税收入？
10. 1金额较大的非经营所得能否平均按5年计入应纳税所得额？
11. 借给关联企业现金,是否要算利息收入？
12. 查补收入能否弥补亏损？
13. 如何正确理解、把握成本费用扣除的整体要求
14. 1成本费用税前列与发票的关系
15. 1工资税前列支对“合理性”和“实际发生”的理解？
16. 劳务派遣的税前扣除风险点关注
17. 税务机关对企业所得税“工资”与个人所得税“工资”的差异关注
18. 企业为职工报销的学历教育费用是否可计入职工教育经费在企业所得税税前扣除？
19. 公司为员工缴纳的意外险、健康保险、公众责任险能否税前扣除？
20. 企业租用个人车辆费用如何税前扣除？
21. 企业以股东个人名义购买的汽车，其折旧能否税前列支？
22. 企业向没有关联关系的个人借款发生的利息可以税前列支吗？
23. 企业集团统一贷款，所属企业申请使用，该贷款利息能否税前扣除？
24. 支付佣金是否必须取得发票才能税前扣除？
25. 关联公司往来入账其他应收款，在汇算时要按占用资金计算应收利息做纳税调增吗？
26. 以前年度发生的应扣未扣费用如何进行税务处理？
27. 开办费中的业务招待费如何处理？
28. 经济和同违约金能否税前列支，需要发票吗？
29. 股权激励企业所得税税前扣除政策把握
30. 如何理解计税基础概念？
31. 评估入账的固定资产折旧可以税前列支吗？
32. 企业购入已提足折旧的固定资产，是否可以计提折旧？
33. 企业购买的古董字画可以计提折旧税前列支吗？
34. 补提以前年度应提未提折旧能否税前列支？
35. 公司购入使用过的固定资产如何确定其折旧年限？
36. 土地是否要记入房屋建筑物原值？
37. 提前解约租赁房屋的尚未摊销完毕的装修费如何让处理？
38. 哪些资产损失可以自行税前列支？哪些损失需要税务审批后列支？
39. 企业股权投资损失是否还在股权投资所得和转让收益限额内扣除？
40. 关联企业之间发生的坏账损失能否税前扣除？
41. 面对税务稽查，企业的复杂心态分析？为什么害怕？为什么不怕？
42. 新常态下税法体系改革的整体方向
43. 税务稽查的总体形势是怎样的？
44. 近几年税务稽查工作的具体情况及趋势？
45. 企业遭遇税务机关风险应对，什么样的陈述申辩材料才是税务机关满意的？
46. 接到税务稽查通知，你首先想到了什么？
47. 企业被稽查的原因有哪些？
48. 企业被稽查原因分析及应对策略？
49. 税务机关风险应对常用的分析指标有哪些？
50. 税务稽查工作基本流程是怎样的？
51. 税务稽查部门内部职能是怎样划分的？
52. 税务稽查的理论基本方法有哪些？

53、税务稽查实际工作的常用稽查手段有哪些？

54、如何通过税务稽查的案例来理解稽查手段？

55、税务机关查账必查哪些会计科目？

56、重大案件中税务机关必用哪些稽查手段？

57、针对不同的稽查目的，税务稽查过程中最常用的稽查手段是什么？

58、各种违法行为的税务稽查证据有哪些？如何搜集和固定？

59、纳税义务人有哪些常见稽查问题？

60、视同销售业务的稽查？

61、兼营非应税劳务的稽查？

62、混合销售业务的稽查？

63、销售自己使用过的应税固定资产业务的稽查？

64、税率适用的稽查？

65、兼营不同税率的货物或应税劳务企业的稽查？

66、纳税义务发生时间的稽查？

67、账面隐匿销售额的稽查？

68、价外费用的稽查？

69、关联企业转移计税价格的稽查？

70、受托加工业务的稽查？

71、残次品、废品、材料、边角废料等销售业务的稽查？

72、账外经营的稽查？

73、存货购进环节常见问题与稽查？

74、外租员工班车运输费能否抵扣？

75、存货保管使用环节问题与稽查？

76、房屋建筑物在建工程常见问题与稽查？

77、返利和折让业务的稽查？

78、汽车4S店返利模式处理启示是什么？

79、增值税专用发票方面有哪些问题与检查方法？

80、为什么取消废旧物资销售发票？

81、减免税方面常见问题及检查方法？

82、收入计量常见问题与稽查？

83、隐匿实现的收入问题与稽查？

84、实现收入入账不及时问题与稽查？54、实现收入入账不及时问题与稽查？

85、视同销售不计所得税收入问题与稽查？

86、利用虚开发票或人工费等虚增成本费用问题与稽查？

87、资本性支出与费用性支出问题与稽查？

88、基建、福利等部门耗用的料、工、费直接计入生产成本问题与稽查？

89、对外投资的货物，直接计入成本、费用问题与稽查？

90、成本核算、结转常见问题与稽查？

91、工资列支成本费用问题与稽查？

92、不合规票据列支成本费用问题及检查方法有哪些？

93、隐藏比例列支成本费用项目问题与稽查？

94、费用列支缺乏支持性证据问题与稽查？

95、成本费用列支违反真实性、合理性及相关性问题与稽查？

96、虚增固定资产计税基础问题与稽查?

97、固定资产计税价值组成范围问题与稽查？

98、固定资产计提折旧范围问题与稽查?

99、折旧计算方法及分配问题与稽查?

100、无形资产、长期待摊费用问题?

101、非正常损失列支问题与稽查?

102、税收优惠常见问题与稽查？

103、所得额常见问题与稽查？

104、不征税收入问题与稽查？

105、以前年度损益调整问题与稽查？

106、亏损弥补问题及检查方法有哪些？

107、应纳税额问题及检查方法有哪些？

108、应纳税额常见问题及检查方法有哪些？

109、居民纳税人和非居民纳税人义务划分不清的检查？

110、扣缴义务人未按规定代扣税款的检查？

111、征税范围常见问题及稽查？

112、劳务报酬所得和工资、薪金所得相混淆的检查？

113、工资薪金计税依据常见问题与稽查？

114、免税收入常见问题与稽查？

115、经济补偿金常见问题与稽查？

116、消费税常见问题及检查方法有哪些？

117、房产税常见问题及检查方法有哪些？

118、资源税常见问题及检查方法有哪些？

119、土地使用税常见问题及检查方法有哪些？

120、印花税常见问题及检查方法有哪些？

121、土地增值税常见问题及检查方法有哪些？

122、税务稽查过程中有哪些税务文书？

123、税务稽查中的七大约谈技巧是什么？

124、税收违法行政责任有哪些？

125、税收违法刑事法律责任有哪些？

126、在中国能否“花钱买罪”？

127、增值税专用发票类犯罪的启示？

128、税务稽查过程中的沟通技巧有哪些？

129、如何处理稽查中的“工作餐问题”？

**讲师介绍：**

陈老师，全国税务系统特聘培训讲师，注册税务师、注册纳税筹划师、软件工程师、律师，江苏省国税稽查局选案专家组成员，国税系统人才库人员及稽查领军人物，已有30年的税收一线税务机关征收、管理、税政、稽查、涉外税收工作经验，曾受多家咨询公司、律师事务所委托成功实施多个税务筹划、税务行政复议及税务行政诉讼案例，有着深厚的财税理论功底和丰富的实践经验，其所讲税务案例、税务稽查风险应对、纳税筹划、税收政策精讲等课程实操性强，深受广大学员欢迎。

上海财大、上海国家会计学院、江苏省税务干部学校特聘讲师，研究领域包括资本市场税收问题、重组并购税制、反避税、税收协定及其他涉外税收问题、中外税制差异问题、税会差异问题、企业涉税风险及内部控制问题、金融税制问题等。曾经为欧盟商会、外商协会、税收机关、博士（中国）、万科集团、可口可乐、西门子、华为、联想、三星、中国电信、和记黄埔等世界500强企业开展税务培训，授课内容理论和实务并重，实用性强，信息量大，具有前瞻性，受到普遍欢迎。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **课程报名表** | | | | | | | |
| 课程信息 | | | | | | | |
| 课程名称： | | | | | 课程顾问：黄老师 | | |
| 课程时间： | | | | | 咨询电话： | | |
| 课程费用： | | | | | 邮箱： | | |
| **报名单位名称：** | | | | | | | |
| 参会人员信息填写 | | | | | | | |
| 序号 | 姓名 | | 手机号 | 邮箱 | | 部门 | 职位 |
| 1 |  | |  |  | |  |  |
| 2 |  | |  |  | |  |  |
| 3 |  | |  |  | |  |  |
| 4 |  | |  |  | |  |  |
| 5 |  | |  |  | |  |  |
| 共计：\_\_\_\_\_\_\_ 参加 金额：\_\_\_\_\_\_元/人 付款时间：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | |
| 对接人信息 | | | | | | | |
| 姓名： 手机号码：  邮箱： 职位： | | | | | | | |
| 开具发票抬头： **发票内容：** □服务费 □咨询费 **发票类型：**□增票 □普票 | | | | | | | |
| 发票邮寄地址： | | | | | | | |
| 汇款帐号 | | 开户单位：广州市冠达企业管理咨询有限公司  开户账号：招商银行股份有限公司广州分行营业部  开户银行：120921109910606 | | | | | |
|
|
|