



2017年税制改革背景下企业税务检查风险应对要点

主讲人：孔老师

tel：400-600-2148

web：www.cfoclass.com

财务精英教室
CFOCLASS.COM

2017-7-20

目录



1. 税制改革新政策及对企业财税的影响



2. 税务检查流程与特色



3. 企业税务管理现状与瓶颈



4. 新时期企业纳税检查应对



5. 小结

PART 01

1、税制改革新政策及对企业财税的影响

2017年税制改革背景下企业税务检查风险应对要点



财务第一教室

CFOCLASS.COM

税制改革特点

财务第一教室

CFOCLASS.COM

税制改革特点

• 全面立法

- 环保税已完结；细则已出台征求意见稿，征税范围、纳税额度、管理力度进一步加大；
- 耕地占用税、烟叶税、车船税法征求意见稿，年内或正式出台；
- 印花税、房产税、增值税立法逐渐提上日程；
- 个税、企业所得税改革迫在眉睫。

• 税收维度增加

- 费改税力度逐渐加大；
- 税收信息化水平提升；
- 税务大数据水平不断提高

财务第一教室
CFOCLASS.COM

税制改革特点

• 税种间的互动与关联

- 营改增带来的税种间差异（所得税、契税等）
- 增值税过渡政策的收入影响
- 个税改革带来的增值税实操与所得税配比影响

• 税收管辖权的变化

- 地税管辖税种逐渐增多
- 税收征管体系日趋复杂
- 多种经营业务面临多税种的关联



财务第一教室
CFOCLASS.COM

税制改革影响

- 纳税环境、税种变化带来的管理成本增加；
- 税收立法不断规范倒逼企业税务管理规范；
- 税法间联动造成企业税务人员专业度要求增加；
- 税种完善背景下，企业税负筹划需求增加与空间变小；
- 税务大数据逐步升级与企业信用风险的升级；
- 部门间联动带来的企业经营者、财税人员的全方位风险。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

PART 02

2、税务检查的流程与特色

2017年税制改革背景下企业税务检查风险应对要点



财务第一教室
CFOCLASS.COM

检查手段与应对

税务机关如何开展税务检查？

- (1) 岗位分工
选案、检查、审理、执行
- (2) 案件来源
轮查+抽查+专项+举报
- (3) 信息支持
纳税人申报的数据、开票系统（金三工程）
属地风险平台

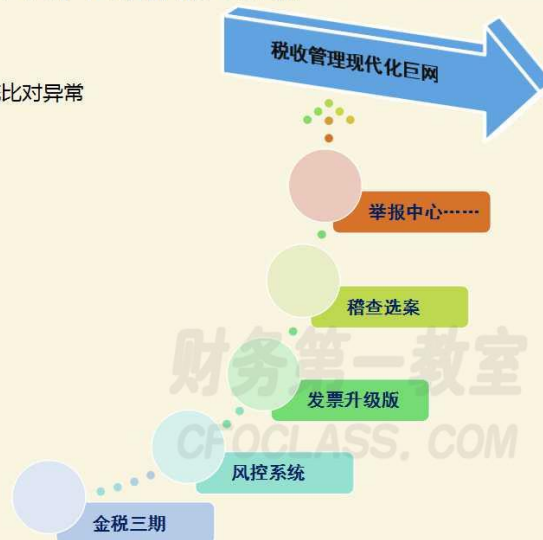
新变化与老样子？

- (1) 电子查“账”
财务核算、销售系统、合同管理、集采平台
- (2) 第三方证据
业务、仓储、行政人员约谈
信息/征信系统共享单位间数据交换
- (3) 起于票，终于票

财务第一教室
CFOCLASS.COM

金三环境下纳税检查重点

- ◆ 增值税发票管理系统升级版系统比对异常
- ◆ 长亏不倒
- ◆ 增值税零负申报
- ◆ 税负异常（营改增项目重点）
- ◆ 所得税政策优惠
- ◆ 重大涉税事项



PART 03

3、税收管理现状与传统税务管理瓶颈

2017年税制改革背景下企业税务检查风险应对要点



财务第一教室

CFOCLASS.COM

税收管理现状关键点

税务环境现状

前端放权：

- 停止审批
- 简化程序
- 加强备案

后端严管：

- 金税三期+发票升级版；
- 纳税评估+风险识别；
- 千户计划；
- 轮查+抽查+举报；
- 集团企业重点检查；
- 增值税发票专项检查；
- 重大违法案件延伸检查。

财务第一教室

CFOCLASS.COM

税收红利？

•为破解这一问题（部分企业税负增加），一年来，税务部门共编发近**60万字**营改增辅导材料，培训纳税人2130万户次；设立营改增咨询专线，日均受理咨询电话12.9万通；增设办税窗口17386个，打造9338个国地税联合办税服务厅、3.6万个联合办税窗口.....

•“营改增推进时间愈长，效应就会愈加显现，企业的获得感就会更明显。”国家税务总局局长王军此前表示，今年营改增试点将通过时间轴延长、税率调整、政策更完善等“增效剂”，释放更大的积极效应。

全面试点一年减税近7000亿元,营改增让企业有了多少减负"获得感"?

2017-06-12 16:40:33 来源：新华社

新华社北京6月12日电 题：全面试点一年减税近7000亿元，营改增让企业有了多少减负“获得感”？

新华社“新华视点”记者

财政部和国家税务总局12日发布最新数据，截至4月底，全面推开营改增试点一年来减税规模近7000亿元。近日召开的国务院常务会议提出今年第五批减税降费举措，预计全年为企业减负超过1万亿元，营改增贡献了很大比例。

一年来，营改增为中国企业带来了什么？如何让企业的减负更有“获得感”？下一步的改善将占多少？“营改增”试点进行了调查



传统税务管理瓶颈



财务管理与税务系统长期无缝对接

税务管理高成本低效率

财务第一教室

FINANCE FIRST CLASS.COM

PART 04

4、新时期企业纳税检查应对

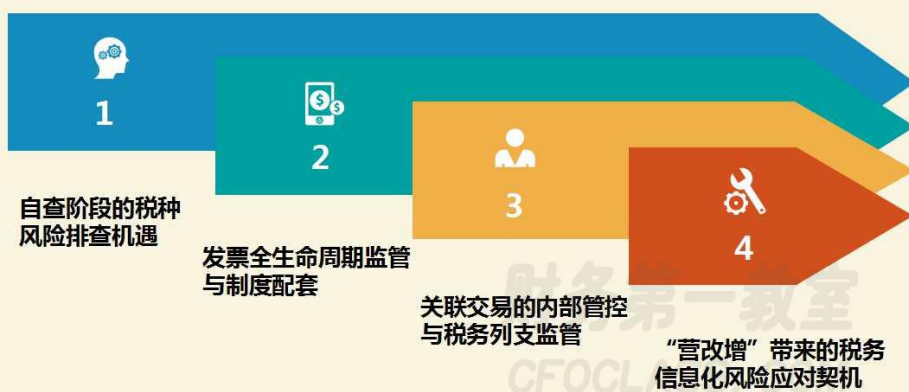
2017年税制改革背景下企业税务检查风险应对要点



财务第一教室

CFOCLASS.COM

企业应对要点



自查阶段的税种风险排查机遇

现状

- 评估解释
- 稽查自查
- 举报解释

参考

- 《税务总局集团企业自查指引》
- 《总局2017年税务稽查重点工作安排》



总局指引



稽查工作安排

财务第一教室
CFOCLASS.COM

自查阶段的税种风险排查机遇

增值税

- 进项管理——抵扣凭证是否真实合法、是否自行扩大抵扣范围？不得抵扣事项是否进项税额转出？业务真实是核心；需要强化内控管理、付款管理和发票检查。
- 销项管理——应税销售额是否完整（价外费用的违约金）？分别核算问题？重点关注简易计税、免税项目的分别核算程度；视同销售的内部机制问题；纳税义务发生时间问题；适用税率问题？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

自查阶段的税种风险排查机遇

所得税

- 收入确认时点与权责发生制的问题（利息收入的权责/收付差异）。
- 往来款项的排查与递延收益问题。
- 视同销售行为未作纳税调整问题。
- 存在各种减免流转税及各项补贴、收到政府奖励，未按规定计入应纳税所得额。
- 接受捐赠的货币及非货币资产，未计入应纳税所得额。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

自查阶段的税种风险排查机遇

个人所得税

- 各类奖金、补贴
 - 免税：按规定从企业福利费中支付给职工的困难补助、救济金、医疗补贴、职工疗养费、工伤补偿费、丧葬费、抚恤金、独生子女费、职工异地安家费等。
 - 应税：超比例支付给个人的各种补贴、补助；给本单位职工的人人有份的补贴、补助；为个人购买汽车、住房、电子计算机等——食堂餐卡/餐补/免费用餐？
- 地方性口径
 - 差旅补助（属地口径）；
- 商业性保险
 - 关注新政

财务第一教室
CFOCLASS.COM

发票全周期风险管理

增值税

一张发票管理
一个税种

所得税

最重要的合法、
有效的扣除凭证

个税

判定是否有扣缴
义务的核心证据

发票全周期风险管理

利用虚开的专用发票进行偷税，骗税，构成犯罪的，税务机关依法进行追缴税款等行政处理，并移送司法机关追究刑事责任。

全国人大

最高司法解释

税务处理

（1）没有货物购销或者没有提供或接受应税劳务而为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具增值税专用发票；

（2）有货物购销或者提供或接受了应税劳务但为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具数量或者金额不实的增值税专用发票；

（3）进行了实际经营活动，但让他人为自己代开增值税专用发票。

刑责！！

不规范发票管理的风险

税务罚则——经济损失难挽回

案例：

北京某文化产业公司，主要工作为录制节目提供后台支持，长期与小型施工队合作，取得的发票一般由小型施工队“挂靠”的企业提供。

北京市2016年8-11月“打虚打骗”专项行动中，该公司近三年取得的5份发票，设计税额100余万元被协查，确定对方为虚开。

后果：

- 进项税额转出并处滞纳金共计20余万元；
- 企业所得税前不得列支，调整应纳税所得额120余万元，补缴企业所得税30余万元；
- 未进行恶意定性，不予追加处罚。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

不规范发票管理的风险

刑事罚则——牢狱之灾且连坐

案例：

男子徐某为逃税漏税，从山东省烟台不法人员处分批购买价税合计120余万元的增值税发票。烟台不法人员被抓后，当地警方将相关案情通报给威海环翠警方，徐某于11月3日被抓获归案。

结果：

徐某因涉嫌虚开增值税专用发票罪被环翠警方依法刑事拘留，该案正在进一步审理中。

预期：

3-5年牢狱之灾；

税务部门责令补税（增、所）、补缴滞纳金、罚款。

您的位置： 首页 > 新闻中心 > 正文

【字号：大 中 小】

男子为逃税漏税买增值税发票 卖家落网后跟着遭殃

2016-11-11 01:19:19

来源：威海新闻网

男子徐某为逃税漏税，从山东省烟台不法人员处分批购买价税合计120余万元的增值税发票。烟台不法人员被抓后，当地警方将相关案情通报给威海环翠警方，徐某于11月3日被抓获归案。

10月22日，威海市公安局环翠分局经侦大队接到烟台市公安局案情通报称，当地警方近期打掉一个以王某为首的特大虚开发票团伙，在侦查过程中他们发现，威海一家塑料加工厂于去年从该团伙处虚开增值税专用发票价税合计120余万元。接到线索后，经侦大队马上展开调查，并于11月3日将经营塑料加工厂的男子徐某抓获归案。

经审查，自去年以来，徐某通过网上支付款项、快递邮购的方式，购买王某所控制公司开具的增值税专用发票10余张，价税合计120余万元。目前，徐某因涉嫌虚开增值税专用发票罪被环翠警方依法刑事拘留，该案正在进一步审理中。

不规范发票管理的风险

刑事处罚——牢狱之灾且连坐

案例——老板因发票被判刑，会计不知情仍判3年刑：

2013年，某企业老总通过中间人介绍认识了武汉生意人周某。周某名下注册有4家空头公司，名义上经营皮革生意，实际上以虚开增值税发票为主业。2013年11月至2014年间，该企业派遣会计刘某通过中间人钱某与这4家公司取得联系，该企业分别按开票金额的4.8%、0.2%支付给周某和钱某回扣费。

结果：

据武汉相关税务部门认定，山东这家企业虚开增值税发票价税金额合计2677万余元，其中税款达389万元。

此案被告人、山东企业会计刘某供述，自己只是按照老板吩咐办理银行账户，并收取日常票据，对于虚开增值税专用发票的过程毫不知情。最终，法院在量刑时考虑了从轻处罚的辩护意见，刘某获刑3年。



不规范发票管理的风险

经济纠纷——坐视不理失先机

案例——发票与付款顺序：

《最高人民法院关于审理买卖合同纠纷案件适用法律问题的解释》(法释【2012】8号)规定“出卖人仅以增值税专用发票及税款抵扣资料证明其已履行交付标的物义务，买受人不认可的，出卖人应当提供其他证据证明交付标的物的事实。合同约定或者当事人之间习惯以普通发票作为付款凭证，买受人以普通发票证明已经履行付款义务的，人民法院应予支持，但有相反证据足以推翻的除外。

一方面完善合同，如果有先开发票后付款等情况存在，一定要在合同中写明，法院支持这种约定。另一方面如果合同中未写明，也来不及修改合同，那就请对方在签收发票时写明款项未付，避免事后的纠纷。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

发票检查政策与应对



发票检查政策与应对

增值税专用发票风险应对

➤ 制定落地的全方面发票管理制度；

- ✓ 发票岗位职责——问责与内部检查机制；
- ✓ 发票传递规则——收取、开具、递送的流程与规范；
- ✓ 发票开具要件——合同、付款证明、相关资质等；
- ✓ 发票定期自查——内控管理关键环节；
- ✓ 发票报销管理——关注与业务的对应检查和周期；
- ✓ 全票种的关注——小规模走逃的影响。

➤ 多层面共同重视

- ✓ 管理者应明确“连坐”机制；
- ✓ 财务负责人应与各业务线负责人达成共识；
- ✓ 风险把控要以增值税专业发票规范为红线。

关联交易的列支监管

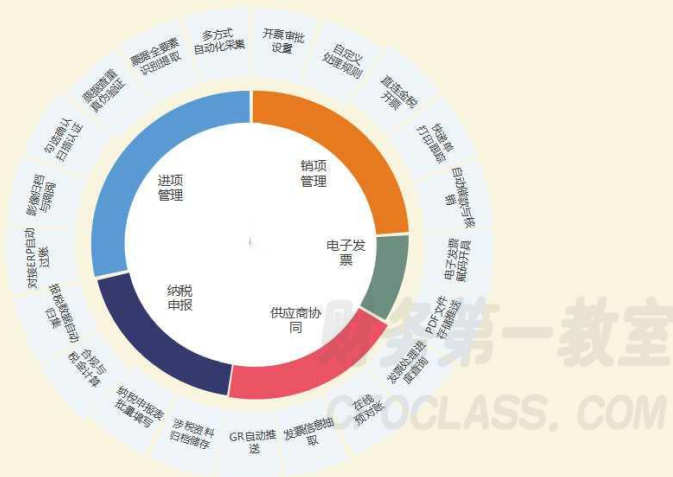
➤ 无偿

- ### ➤ 无偿
- ✓ 无偿占用资金——企业所得税/增值税；
 - ✓ 无偿提供服务；
 - ✓ 无偿使用资产。

➤ 管理费

- ### ➤ 管理费
- ✓ 特定类型的管理费；
 - ✓ 真正提供了服务的收费；
 - ✓ 是否形成了转移利润和减免税款。

营改增业务带来的税务信息化风险和契机



销项管理要点



进项管理要点



纳税申报管理要点



其他税务管理要点



小结



PART 05

5、小结

2017年税制改革背景下企业税务检查风险应对要点



财务第一教室

CFOCLASS.COM

关联交易的列支监控

- 税务健康检查
- 内部制度跟进
- 发票全流程管控
- 管理者+财税+业务全链条参与
- 培训与知识更新
- 税务信息化与税务共享中心谋划
- 良性的税企沟通与政策执行口径把握

财务第一教室
CFOCLASS.COM

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-600-2148

财务第一教室
CFOCLASS.COM



财

财务第一教室