

提升财务人职业价值



年末公司税务处理基本任务及招数

财务第一教室e讲堂

讲师：安老师

Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148



目录CONTENTS

1

公司年末关账税务基本任务及招数

2

财务经理人如何与税务机关打交道



1

公司年末关账税务基本任务及招数

一、企业所得税税率变化背景下的发票催缴技巧

- 中国税务机关的工作宗教哲学

以票管税

年末公司税务处理基本任务及招数



关于企业提供有效凭证时间问题（2011年34号公告）

企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算；但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。

- 确实没有发票怎么办
- 忽略了企业执行税率可能有变化

1000万的一张发票

年度	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
税率	0%	0%	12.5%	12.5%	12.5%	25%	15%
所得税			-125万			-250万	

年末公司税务处理基本任务及招数



二、年度中间没准备，年尾如何完成研发费加计扣除？

年末公司税务处理基本任务及招数



三、其他应收款明细科目为什么税务局特别关心？

- 其他应收款如何关账？
- 有限责任面纱理论及穿透
- 有限责任公司？无限责任公司？



➤ 税法中穿透公司面纱的法规

纳税年度内个人投资者从其投资企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。



四、超标准支付的非金融机构借款利息如何顺利税前扣除？

➤ 向非金融机构借钱

案例：

甲公司向乙企业借款1亿，约定利率12%，超银行同期同种类贷款利息3个百分点。

- 1、拆分合同
- 2、拆分主体
- 3、供应链融资

年末公司税务处理基本任务及招数



案例:

从股东或关联方借钱

注意:

- 1、资本弱化问题
- 2、 股东借款超过12个月未归还
- 3、 股东借款买房买车年度终了未还且资产归个人名下的
- 4、 投资款未到位借款利息支出



五、关联方资金占用，到底有没有税务问题？

1、营业税问题

2、所得税问题

3、征管法

[网友 fuqianghao]关联企业企业之间无息借款，如果按照同期银行贷款利率核定利息收入按金融业税目交营业税的话，不符合《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》中第十条规定的“负有营业税纳税义务的单位为发生应税行为并收取货币、货物或者其他经济利益的单位”。关联企业无息贷款实际上并没有收取利息货币，所以我认为不应该按金融保险业缴纳应计未计利息的营业税，我的理解是否正确？

[主持人]我看这位网友研究得还挺细致的。

[肖捷]正如主持人刚才所讲的，这位网友研究得确实很细致。按照现行营业税暂行条例及其实施细则规定，有偿提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人是营业税纳税的义务人。有偿是指取得货币、货物或者其他经济利益。因此，关联企业之间无息借款，如果贷款方未收取任何货币、货物或者其他经济利益形式的利息，则贷款方的此项贷款行为不属于营业税的应税行为，也就是说不征收营业税。如果没有收取利息货币，但收取了其他形式的经济利益，那也要征收营业税。我的回答是否能够让您满意？



六、关联方资金占用，到底有没有税务问题？

1、理财产品我们与银行不是买卖关系，因为买卖所指的是“所有权”的转换，而我们的理财产品不存在这一点，我们的理财收益不是我们“出卖”一笔资金然后再“回购”获得的资本利得。如果对实体问题尚存争议的话，至少在技术上不能适用按买卖价差征收营业税的规定。

2、“让渡资金使用权”所指范围太大。银行定期存款也属于“让渡资金使用权”，但存款利息不征营业税；至于说“让渡资金使用权”是将资金贷与他人使用的贷款行为，从法律上讲，中国法律禁止非金融机构发放贷款（虽然实践中很多人这样做），而且既然中国银监会批准商业银行开展理财业务，可以肯定商业银行设计、招揽客户购买其理财产品绝对不是法律上的“客户发放贷款给银行”的行为。因此，认定我公司购买银行理财产品属于发放贷款行为法律依据不足。

3、总局文件发文惯例，即使是发带有文号的函，如有特指收文单位，也仅对该单位的特殊案例有约束力，总局在网站上的问答回复，更加不具备普遍的法律意义。

4、无论是国内还是海外上市公司，闲置资金购买银行理财产品的非常多见，但现实中罕见税务机关要求征缴营业税的案例。我们与贵所负责其他几家海外上市公司询问，他们均表示没有就此问题被要求计提营业税。

年末公司税务处理基本任务及招数



七、年会总得办，给重点客户代表的抽奖礼品，怎么好意思代扣个税，你有办法规避吗？

➤ 某厂商年终答谢客户，采购500台笔记本电脑，耗资150万

筹划前：赠送笔记本电脑

业务招待费150万（至少调整 $90万 \times 25\% = 22.5万$ 企业所得税）

代扣个人所得税：30万

年末公司税务处理基本任务及招数



案例：

财政部 国家税务总局关于企业促销展业赠送礼品有关个人所得税问题的通知
(财税〔2011〕50号)

- 1、企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品；
- 2、企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品；
- 3、企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所

得；

案例：

企业在销售商品（产品）和提供服务过程中向个人赠送礼品，属于下列情形之一的，不征收个人所得税：

- 1、企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品（产品）和提供服务；
- 2、企业在向个人销售商品（产品）和提供服务的同时给予赠品，如通信企业对个人购买手机赠话费、入网费，或者购话费赠手机等；
- 3、企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品；某厂商年终答谢客户，采购500台笔记本电脑，耗资150万

年末公司税务处理基本任务及招数



八、加速折旧的蛋糕一点好吃吗？

九、交付服务的企业，预付费背景下，流转税发生的时点到底在哪里？

十、亏损没来时，避免亏损；亏损发生后，利用亏损

十一、给外国人付服务贸易项下的款，你想清楚税务问题了么？



十二、2014年中，值得给老板提醒的若干税务政策

《国务院关于印发社会信用体系建设规划纲要（2014—2020年）的通知》

《不动产统一登记条例》

《征信管理条例》统一修订

《企业信息公示暂行条例》

四中全会主题

- 1、《纳税信用管理办法（试行）》
- 2、《纳税信用评价指标和评价方式》
- 3、《重大税收违法案件信息公布办法（试行）》

年末公司税务处理基本任务及招数



1、《纳税信用管理办法（试行）》

- 综合外部及税务内部信息，对纳税人信用等级进行评定。
区分为A、B、C、D并逐步对社会公开，同时，对不同信用级别的纳税人分别采取不同的激励或惩戒措施。
- 范围：已办理税务登记，从事生产、经营并适用查账征收的企业纳税人（以下简称纳税人）。
扣缴义务人、自然人纳税信用管理办法由国家税务总局另行规定。个体工商户和其他类型纳税人的纳税信用管理办法由省税务机关制定。
- 方法：纳税信用评价采取年度评价指标得分和直接判级方式。年度评价指标得分采取扣分方式。
纳税人评价年度内经常性指标和非经常性指标信息齐全的，从100分起评；非经常性指标缺失的，从90分起评。
直接判级适用于有严重失信行为的纳税人
- 经常性指标信息包括涉税申报信息、税（费）款缴纳信息、发票与税控器具信息、登记与账簿信息4个一级指标；
非经常性指标信息包括纳税评估、税务审计、反避税调查信息和税务稽查信息两个一级指标。

年末公司税务处理基本任务及招数



1、《纳税信用管理办法（试行）》

《评价指标》依据法律法规的相关规定，针对纳税人涉税行为是否违法违规，参考失信行为中体现的纳税人主观态度、遵从能力、实际结果和失信程度等，分别设计了1分、3分、5分、11分的扣分标准。例如，未按规定保管税控专用设备造成遗失的按次扣1分，损毁或擅自改动税控装置则一次性扣11分。以上信息主要从税务管理系统中采集。

纳税人存在税种优惠资格申报材料虚假、虚开增值税专用发票或非善意接收虚开增值税专用发票、在规定期限内未补交或足额补缴税款、滞纳金和罚款等行为的将被直接判为D级。

直接判为D级别的类型：

第一项 指纳税人行为被法院判决“构成涉税犯罪的”；使用虚假的材料申请税收优惠的

第二项 指纳税人行为虽未构成犯罪，但由于情节较为严重，被税务稽查部门作出“定性”处理，即使已按要求缴纳税款、滞纳金、罚款，也应该直接判为D级；

第三项 指不论情节是否严重，不按税务机关（包括税务稽查、纳税评估、税务审计、反避税调查部门）处理结论缴纳或足额缴纳税款、滞纳金、罚款的，都直接判为D级；

第四项 指抗税和拒绝税务稽查的行为

D级别纳税人的惩戒措施

(1) 发票领用实行交（验）旧供新、严格限量供应；

(2) 加强出口退税审核、严格审核其报送的各种资料；

(3) 列入重点监控对象，提高监督检查频次，发现税收违法违纪行为的，不得适用规定处罚幅度内的最低标准；

(4) 将纳税信用评价结果通报相关部门，建议在经营、投融资、取得政府供应土地、进出口、出入境、注册新公司、工程招投标、政府采购、获得荣誉、安全许可、生产许可、从业任职资格、资质审核等方面予以限制或禁止；

年末公司税务处理基本任务及招数



2、《重大税收违法案件信息公开办法(试行)》

各自税务行政级别掌握不同的金额标准

(一) 偷税

(二) 纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款，

(三) 骗税

(四) 抗税

(五) 虚开发票

(一) 纳税信用等级直接判为D级，适用《纳税信用管理办法（试行）》关于D级纳税人的管理措施；

(二) 通知出入境管理机关阻止其出境；

(三) 限制其担任企业的法定代表人、董事、监事、高级管理人员；

(四) 依据《征信业管理条例》等有关规定向征信机构通报，供金融机构融资授信参考使用；

(五) 由执行法院依法纳入失信被执行人名单，采取限制高消费等惩戒措施；

(六) 税务机关根据实际情况依法采取其他严格管理的措施。

年末公司税务处理基本任务及招数



2、《重大税收违法案件信息公开办法(试行)》

不得有以下自己支付费用的行为：（7月1日起已经开始执行）

- （一）乘坐飞机、软卧列车、三等以上舱位轮船等交通工具；
- （二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、桑拿浴室、歌舞厅、高尔夫球场等高档娱乐场所进行消费；
- （三）购买不动产或新建、扩建、装修房屋；
- （四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公
- （五）购买或包租轿车；
- （六）外出旅游、度假；
- （七）子女就读高收费私立学校；
- （八）为自己或他人购买高额人身保险；
- （九）其他非生活和工作必需的高消费行为

财务经理人的应对措施

- （1）迅速报告老板 利害讲清楚
- （2）根据文件资料，建立自己企业的风险库
- （3）设立底线



十三、榨菜指数与可怕的税务局大数据思维

- 可怕的大数据
- 大数据实现后的税务征管
- 大数据是传统税务征管的终结者



十四、值得给老板提醒的若干税务政策

《国务院关于印发社会信用体系建设规划纲要（2014—2020年）的通知》

《不动产统一登记条例》

《征信管理条例》统一修订

《企业信息公示暂行条例》

四中全会主题

- 1、《纳税信用管理办法（试行）》
- 2、《纳税信用评价指标和评价方式》
- 3、《重大税收违法案件信息公开办法（试行）》



2

财务经理人如何与税务机关打交道

- ✓ 税务机关内部职能分工
- ✓ 征管序列应对技巧
- ✓ 业务科室序列应对技巧
- ✓ 稽查序列应对技巧
- ✓ 研究企业商业模式和税务局的大数据思维征管

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 税务机关内部职能分工

1、征收序列

征收大厅、发票管理、纳税评估和例行检查、各类备案窗口、征管科技及流程、大企业服务科

2、业务科室序列

所得税科、流转税科（货劳科、进出口退税管理科）、财产行为税科、国际科（反避税、非居民）

3、稽查序列

稽查局（科、所、队）

4、复议法制序列

政策法规科（处）、纳税人服务科

5、内部核算控制后勤服务序列

计划财务科、人事教育科（老干部）、纪检监察科

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 征管序列应对技巧

1.1、纯粹的征收备案岗位

特点：被动性受理、表面性审核、程序性题专家、业务政策问题基本抓瞎

1.2、应对

满足其表面性要求、驳回其实质性审核要求
两个案例：HD TJ

2.1、评估约谈岗位

特点：初步审核申报表并提问

2.2、应对

定期分析企业财务报表及申报数据 提前做功课 对答如流

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 业务科室应对之道

1.1 特点： 实体政策方面的专家（层越往高越专业）
良师益友

1.2 应对技巧

1.2.1 注意沟通的级别不承担具体征收任务的层级往往会给以公正回答。多多利用

1.2.2 良性互动，探究立法原意

案例：预收培训费营业税纳税义务发生时点争议

新条例

第十二条 营业税纳税义务发生时间为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产并收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。

旧条例

第九条 营业税的纳税义务发生时间，为纳税人收讫营业收入款项或者取得索取营业收入款项凭据的当天。

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 业务科室应对之道

新《营业税条例实施细则》第24条专门指出：

1、收讫营业收入款项，是指纳税人应税行为发生过程中或者完成后收取的款项。

2、条例第十二条 所称取得索取营业收入款项凭据的当天，为书面合同确定的付款日期的当天；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为应税行为完成的当天

第二十五条 纳税人转让土地使用权或者销售不动产，采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

纳税人提供建筑业或者租赁业劳务，采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

案例2：外商投资企业购买基金分红收入所得税问题

审核申报岗位之越位

正面PK

年末公司税务处理基本任务及招数



年末公司税务处理基本任务及招数



➤ 纳税人自查

- 1、人心坏了
- 2、应对策略

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 稽查序列应对之道

(一) 正确 估量自己企业在所属行政区域的地位
缴税越多越牛、央企越大 越牛

(二) 分清稽查的各个环节



年末公司税务处理基本任务及招数



- 选案环节：是解决为什么查你单位，不查他们单位的问题；
- 检查环节：相当于公安局，负责抓人、预审；企业通常认识中的稽查是这个环节。
- 审理环节：相当于法院，根据稽查实施环节提交的证据，而做出最后的处理决定和处罚决定；并负责移送公安机关；
- 执行环节：对审理环节的文书不折不扣的送达履行，对不履行的纳税人实施强制执行措施。

稽查局为什么会查我们单位？

选案机制通常有3种情况：

- (1) 举报、上级交办、纳税评估转入。
- (2) 专项检查（注意每年3月的专项检查文件）
- (3) 日常选案

第一种情况最为严重，但是举报检查往往是就举报查举报，一般不会延伸；

第二、三种情况空间比较大。

思考：财务经理要判断到底是什么原因遭受稽查？是举报、专项，还是上级交办？

年末公司税务处理基本任务及招数



检查环节

(1) 下达《税务检查通知书》、送达回证及出示税务检查证件。

案例：未出示税务检查证诉讼案件。

谁主张，谁举证？还是举证责任倒置？

(2) 《调取帐簿资料通知书》与《调账清单》

调账时间最长期限：3个月+30天。

年末公司税务处理基本任务及招数



稽查实施和审理

1、要争取在稽查实施环节沟通好，让一些争议问题不入案卷，这样就将问题消弭于无形了；

2、即使具体检查的稽查人员不让步，也不要灰心，因为最后的决定权在审理环节，要积极同审理环节沟通。尤其是模糊政策问题。

误区：同稽查人员拼命沟通，同局长拼命沟通，忽略了审理环节。

注意点：沟通要在《处理决定书》下达之前，进行，否则就是“鱼死网破”了！

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 稽查序列应对之道

(一) 正确 估量自己企业在所属行政区域的地位
缴税越多越牛、央企越大 越牛

(二) 分清稽查的各个环节

(三) 平时积累 厘清责任

(1)、税是公司业务运营决定的，不是财务记账带来的

(2)、有些是财务经理能承担的，有些不能承担

(四) 技术性接待技巧

1、最好去接

2、稽查场所布置

气氛庄严肃穆？

鲜花？水果？

场所地理、距离、线路

3、谈话技巧

败笔：

稽查一来就说：上去就说认识王局长，关系如何好；我跟你局某某是亲戚；我跟某某市长区长很熟悉

财务第1教室

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 稽查序列应对之道

3、谈话技巧

- 帅哥美女健谈者 兴趣点
- 八卦不停插话
- 警惕稽查人员的闲聊话语 谙熟税法

4、控场清场技巧

- 勿让独处
- 控制闲逛地点
- 勿让自行复印

5、过滤要求询问的人员并统一说辞 保管、研发、采购、保安

6、识别高手与新手 高手不看帐不算账 只做定性分析

年末公司税务处理基本任务及招数



✓ 稽查序列应对之道

（五）实体性抗辩技巧

- （1）政策解释法
- （2）案例解释法
- （3）法律位阶抗辩法
- （4）避免定性偷税法
- （5）寻找税务机关责任法
- （6）法律救济法

年末公司税务处理基本任务及招数



(1) 政策解释法

问题产生原因:

1、税法政策非常繁杂，稽查人员素质不一，政策运用错误，时常发生。
“葫芦僧判断葫芦案”

例如：境外发生的劳务，让预提所得税。

分2007年的红利，分给了新加坡，预提10%的企业所得税。

2、目前税法中存在大量的模糊点，或者前后矛盾之处，要尽量争取好的结果。

政策非常明确，只是税务机关运用错误的情形，危机公关成功的把握非常大。绝对不能轻言放弃。

政策模糊，也要积极争取，“爱哭的孩子有奶吃”！

案例：某企业2007年，将自己生产的产品用于在建工程，价值300万元，2009年1月，税务机关根据财税【1996】79号文件，认为该单位应视同销售，应补税100万元，并加征滞纳金。

税务局说：法不溯及既往！

年末公司税务处理基本任务及招数



(1) 政策解释法

业务“对抗”税法

港务局航道作为固定资产，假设航道为5米，挖深到10米，作为固定资产改良支出来资本化。

但是其淤泥每天都要清淤，否则不能通行。每年花费1亿多元，国税局认为在某些年度超过了固定资产价值的20%，根据国税发[2000]84号文件之规定，因此要求其资本化。

企业应当如何应对呢？

分析：

(1) 清淤行为不属于修理支出，不能照搬修理支出达到20%以上必须资本化的规定。

(2) 清淤行为的收益期为当年，甚至为当天，从事情的本质上来看，也不适宜资本化。

启示：处理模糊事情的时候，要有清晰的理念。

(1) 税收法规有明文规定的时候，一定要按照文件规定，而不去追究其合理性，因为有时候文件的出台还照顾到了征管等因素。例如：白条不能扣除成本，善意接受虚开的增值税专用发票要转出等。这也是有法必依的要求。

(2) 税收法规无特别明确规定的，要根据税法的本意，合理的处理，而不能一味的从字眼上靠近某个政策。否则就会机械的运用政策。

企业应当根据税法的本意，积极的去同税务部门沟通，尽量取得最大的利益。**财务第1教室**

年末公司税务处理基本任务及招数



(2) 案例解释法

税务机关经常存在同类问题，不同处理的情况，寻找此类案例，就可以占据主动地位。

例如：在去年对中国工商银行的检查中，工商银行拿出总局对中国银行处理的总局稽便函，要求同一问题，同一处理，使得税务部门很被动，只好同一处理了。

再比如：税务机关对某企业白条列支成本，定性为少缴税款，未定性为偷税，对你单位却定性为偷税。危机公关方法：

- (1) 运用“避免定性偷税法”交涉道理。
- (2) 运用“案例解释法”，去交涉。

例如：虚开发票，可能罚款1万元，也可能运用征管法实施细则93条，造成他人少缴税款，给予1倍罚款。

年末公司税务处理基本任务及招数



(3) 法律位阶抗辩法

- 1) 双边税收协定
- 2) 税收法律
- 3) 税收行政法规
- 4) 税收规章
- 5) 总局税收规范性文件
- 6) 省局以下的实施性条款

在税收实践中，存在大量同上位法抵触的省局以下实施性条款，如果侵犯你单位利益较多的话，就要进行抗辩。

在听证、复议、诉讼中，本办法经常运用。

启示：危机公关要有清晰的思路

- 1) 政策运用错误，对政策本身进行抗辩。
- 2) 政策模糊，对政策进行解释。或者寻找其他单位被从轻单位的案例。
- 3) 政策本身清楚无误，寻找其与上位法的冲突。

年末公司税务处理基本任务及招数



(4) 避免定性偷税法

偷税和非偷税的处理，有很大的不同

1) 偷税：①补税、②罚款、③滞纳金。移送公安。

虽然《刑法》第7修正案规定了可以花钱买罪，实际上老板的心理压力更大了！

2) 非偷税：只补税、滞纳金，没有税罚款。

因此，避免定性为偷税，意义重大。不要以为老板大，就没有问题，君不见黄光裕也一样锒铛入狱。

要避免偷税，就得从偷税的构成要件来分析

偷税的四种手段，一种结果。要有主观故意性：

案例：白条、假票列支成本，业务实际发生，是否可以定性为偷税？

案例解析：某药厂在汶川地震时期，赠送一批药品，未视同销售缴纳增值税和所得税，税务机关根据《征管法》第六十三条，对此行为定性为偷税。

(1) 从情理上说

(2) 从法理上说

年末公司税务处理基本任务及招数



(5) 寻找税务机关责任法

第五十二条 因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。

因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到五年。

对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，不受前款规定期限的限制。

年末公司税务处理基本任务及招数



寻找税务机关责任法（谨慎运用）

因此，如果能够认定为税务机关责任，一是不需要承担偷税责任的后果；二是不需要加征滞纳金；三是，如果超过3年，也不需要补税了。

案例1：某企业销售煤炭，同时提供运输劳务。采取“两票结算”，销售煤炭开具增值税专用发票缴纳增值税，提供运输劳务，开具运输发票，在地税局缴纳营业税。税务机关认定为混合销售，并定性为偷税。

危机公关结果：企业认为地税局在明知的情况下，接受企业缴纳营业税，属于税务机关责任，因此不应该定性为偷税，不应该加征滞纳金。

案例2：某地税务所要求某物资公司为单位代开废旧物资发票，并收取手续费，稽查局认定为虚开行为，移送到公安机关。

年末公司税务处理基本任务及招数



(6) 法律救济法

1、听证

2、复议

3、行政诉讼

财务第一教室 提升财务人职业价值



谢谢，再见！



扫一扫
加微信



Web: www.cfoclass.com

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有