“金三”时代企业税务风险管控

魏金鹏(上海市财会中心 专家/高级会计师)

目录：

1. 税务风险知识
2. 识别税务风险
3. 管控税务风险

内容：

**一、税务风险知识**

1.风险的定义：

风险，指生产目的与劳动成果之间的不确定性。主要表现为收益或者代价的不确定性，其产生的结果是可能带来获利、损失或是无损失也无获利。

1. 企业税务风险：

企业税务风险，指企业的涉税行为因未能正确有效地遵从税法规定，导致企业未来利益的可能损失。

 少纳税（未纳税）：补税、罚款、加收滞纳金、刑罚处罚、企业声誉受损 。

 多缴税：经营行为适用税法不准确，没有用足有关优惠政策，承担了不必要的税收负担 。

1. 金税三期

一个平台：技术基础平台(网络硬件和基础软件)

两级处理：数据信息在国税总局和省国税局集中处理

三个覆盖：覆盖所有税种、覆盖所有工作环节、覆盖国地税

四个系统：征管业务（主）、行政管理、外部信息、决策支持

1. 相关的法律：

中华人民共和国发票管理办法

中华人民共和国税收征收管理办法

中华人民共和国刑法

刑法条文：

第二百零五条 虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处二万元以上二十万元以下罚金；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产。单位犯本条规定之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处三年以下有期徒刑或者拘役；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑。虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，是指有为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的。

第二百零八条 非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处二万元以上二十万元以下罚金。非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票又虚开或者出售的，分别依照本法第二百零五条、第二百零六条、第二百零七条的规定定罪处罚。

第二百一十二条 犯本节第二百零一条至第二百零五条规定之罪，被判处罚金、没收财产的，在执行前，应当先由税务机关追缴税款和所骗取的出口退税款。

虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，虚开的税款数额在一万元以上或者致使国家税款被骗数额在五千元以上的，应予追诉。

1. 关于税务的N种说法：

哥尔柏（英国经济学家）说：税收就像拨鹅毛，管理者希望拨最多的鹅毛，听最少的鹅叫

有人说：结构性减税，就是结构性增税

有人认为：应对稽查，七分靠业务，三分靠沟通

有人说：在纳税的道路上，没有绝对的真理，只有那些不畏艰险，勇于并善于坚持已见的人，才有希望达到光辉的顶点

魏老师认为：税务有风险，筹划需谨慎

1. **识别税务风险**

1.税收种类

流转税类：增值税、消费税、关税

所得税类：企业所得税、个人所得税

资源税类：城镇土地使用税、资源税

财产税类：城市房地产税、房产税、车船税

行为税类：印花税、契税、车辆购置税

特定目的税：城市维护建设税、工地增值税、耕地占用税、固定资产投资方向调节税

1. 增值税税负

增值税税负=本期实交税额÷本期应税主营业务收入（应税销售额）×100% **税税**

运用:一般是根据纳税人的申报数据计算出该纳税人的增值税税收负担率,然后与预警值相对比进行分析。

预警值的设置：一般是分行业设置不同的预警值,也就是行业参照税负,并允许在参照税负的限制范围内浮动。

1. 自查报告

如何撰写增值税税负偏低的自查报告？

第一部分：企业基本情况介绍

成立日期、法人、经营地址、注册资本、经营范围、主营业务、何时被认定为增值税一般纳税人等基本信息

第二部分：税负偏低原因分析

前三个月收入、税金和税负情况

结合企业情况，解释税负偏低的原因:

行业特点、销售分淡旺季，全年收入税负不低、签订大笔供货合同，需要准备库存、受市场影响，销售不旺，产品积压等

第三部分：解决税负偏低措施

扩大销售、提高产品质量、减少库存等......

1. 表表分析

一般来说

增值税申报表“销售额”大于当期利润表中“主营业务收入”

增值税确认的销售额范围一般要大于会计确认收入的范围

1. 货物流分析

利用设定的投入产出、能耗测算、以进控销等指标

根据某一时期纳税人投入原材料、耗电、耗水或商品购进情况，测算其当期所能产出的产品数量或销售数量

结合库存及销售单价等，分析纳税人实际销售收入，与纳税人申报信息进行对比核实

1. 企业所得税税负指标

企业所得税税负率＝当年实交税额÷利润总额

企业所得税预警指标峰值测算方案：

各行业取近三年平均税负率，数据分别给予的权重为0.2、0.3、0.5

对上述指标进行修正，当年平均税负率与按上述公式计算的税负率比较，取大数。

与当地同行业同期和本企业基期所得税负担率相比，低于标准值可能存在不计或少计销售（营业）收入、多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题

无论是增值税税负率还是企业所得税税负率，其数据取决于同行业税负的大小；该税负预警值的获得具有滞后性。

与企业所得税税负率类似的指标：

 主营业务利润税收负担率（简称利润税负率）=（本期应纳税额÷本期主营业务利润）×100%

 所得税贡献率=应纳所得税额÷主营业务收入×100%

7.“金三”关注的所得税相关指标：

一类指标：

所得税税收负担率

主营业务利润税收负担率

所得税贡献率

主营业务收入变动率

考察应纳税所得额在收入＼利润类项目中所占的比重，来分析纳税人的申报是否异常，静态分析，侧重收入类数据分析

二类指标：

主营业务成本变动率

主营业务费用变动率

营业（管理 财务）费用变动率

成本费用利润率

成本费用率

主营业务利润变动率

应纳税所得额变动率

所得税负担变动率

所得税贡献变动率

通用指标：收入、成本、费用、利润配比指标，揭示影响所得额的各类科目的变化情况动态分析，侧重成本费用类数据的分析

三类指标：

存货周转率

固定资产综合折旧率

营业外收支增减额

税前弥补亏损扣除限额

税前列支费用扣除限额

考察除收入类成本费用类之外的其他影响所得税的因素的分析

1. 印花税预警指标：

印花税同步增长系数

印花税同步增长系数=应纳税额增长率÷主营业务收入增长率 应纳税额增长率=〔（本期累计应纳税额-上年同期累计应纳税额）÷上年同期累计应纳税额〕×100%

主营业务收入增长率=〔（本期累计主营业务收入额-上年同期累计主营业务收入额）÷上年同期累计主营业务收入额〕×100%

本指标用于分析印花税应纳税额增长率与主营业务收入增长率，评估纳税人申报（贴花）纳税情况真实性。适用于工商、建筑安装等行业应纳税额增长率与主营业务收入增长率对比分析。正常情况下二者应基本同步增长，比值应接近1。当比值小于1，可能存在未足额申报印花税问题。分析中发现高于或低于预警值的，要借助其他指标深入分析并按照总局纳税评估管理办法规定处理。

1. 增值税申报比对：

关于印发《增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）》的通知 税总发【2017】124号

自2018年5月1日起执行 -税总函【2018】94号

比对信息范围:申报表及起附列资料、开具的增值税发票信息、取得的进项抵扣凭证信息、税款入库信息、增值税优惠备案信息、其他信息

比对内容：

表表比对：主、附表间逻辑关系比对

表票比对：开具或取得的发票、凭证、备案资格等信息与申报表主、附表相关信息比对

表税比对：当期申报的应纳税款与当期实际入库税款比对

1. “锁机”应对措施

申报比对不符，税控机“被锁”，没有经过税务机关处理解除异常，纳税人不能领用、开具发票

纳税人的开票税控设备被锁机后，在税务机关处理之前，可通过查询纳税申报中提示的申报异常情况并自行更正申报，正确申报后将自行解锁

纳税人无法通过自行更正申报解锁的，应携带有关资料到主管税务机关异常申报处理岗进行核实处理

经核实，可以解除异常的，税务机关将及时为纳税人解锁；若核实后仍不能解除异常的，相关岗位人员将转交税源管理部门继续核实处理

纳税人应积极配合税源部门工作，尽早排除申报比对异常情况

1. 税务稽查风险：

税务机关如何选择确定稽查、纳税评估或反避税调查对象的基本原则

大企业或重点税源户

税负低或税负波动大

收入或成本费用变化大

成本费用结果明显不合理

经营活动不符合常规

关联交易的大金额频繁发生

1. 常用检查方式：

资料检查

实地核查

资金流检查

突击调帐

外调协查



1. **管控税务风险**

1.风险意识

老板没进去，会计进去了

老板出来了，会计没出来

小会计犯法，与老板同罪

国家税务总局公布税收“黑名单”一处失信处处受限

1. 逃税避税

逃税：根据中人民共和国刑法2011年修正第三章《破坏社会主义市场经济秩序罪》第六节《危害税收征管罪》第二百零一条【逃税罪】纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额百分之十以上的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；数额巨大并且占应纳税额百分之三十以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

避税：纳税人利用税法漏洞、缺陷，或利用税务部门监督成本太高，不易发现其违法行为的机会，借用非法手段减轻税收负担，获取税收收益。避税属非违法行为，但不符合立法本意。有避税，就存在反避税。

税收筹划：税收筹划就是纳税人在法律允许的范围之内，通过对经营、投资、理财等事项的事项安排和筹划，在众多的纳税方案中选择其中最佳纳税方案，从而使企业获取税后利润最大化的行为。税收筹划合法，与立法本意不冲突。合法前提下获取最大利益。

1. 税收筹划

选择纳税人身份的纳税筹划：

增值税税负控制临界点：81.25%

一般纳税人应纳税额=销项税额－进项税额=销售额×增值税税率×（1－抵扣率）

小规模纳税人应纳税额=销售额×3%

两者税负相等时，即：

销售额×16%×（1－抵扣率）=销售额×3%

抵扣率=1-3%÷16%=81.25%

抵扣率= 81.25%时，两者税负相同

抵扣率> 81.25%时，宜选一般纳税人

抵扣率< 81.25%时，宜选小规模纳税人

1. 处理危机

遭遇税务危机五不宜？

当你所在公司遭遇“税务门”时，第一时间你想到的是什么？

暴力威胁

缺乏尊重

迷信关系

得失不清

越级压制

1. 应对危机

解读政策

避重就轻

无理取闹

找寻责任

法律救济