

数字化税收监管下 筑牢企业税收风险管理防线专题培训

主讲：柳利君

主办单位：福建省财税信息协会 亿企赢网络科技有限公司

福建省企业经济评价协会

2025年3月29日（福州）



A股上市公司【代码：603171】

- ★ 国家税务总局及各省、市税局主要的技术与服务供应商
- ★ 国家税务总局及各省、市税局战略合作伙伴
- ★ 中国税务信息化领域主流厂商、国家金税工程应用系统核心服务商



国家金税三期核心工程及个人税收管理、社保费管理系统系统开发运维服务单位



全国税务风险管理系统、纳税信用管理系统及稽查指挥管理平台开发服务单位



智慧电子税务局和财税大数据领域的领军服务品牌



数电发票系统开发运维服务单位，取代航天百旺税控业务

专业 服务 前瞻

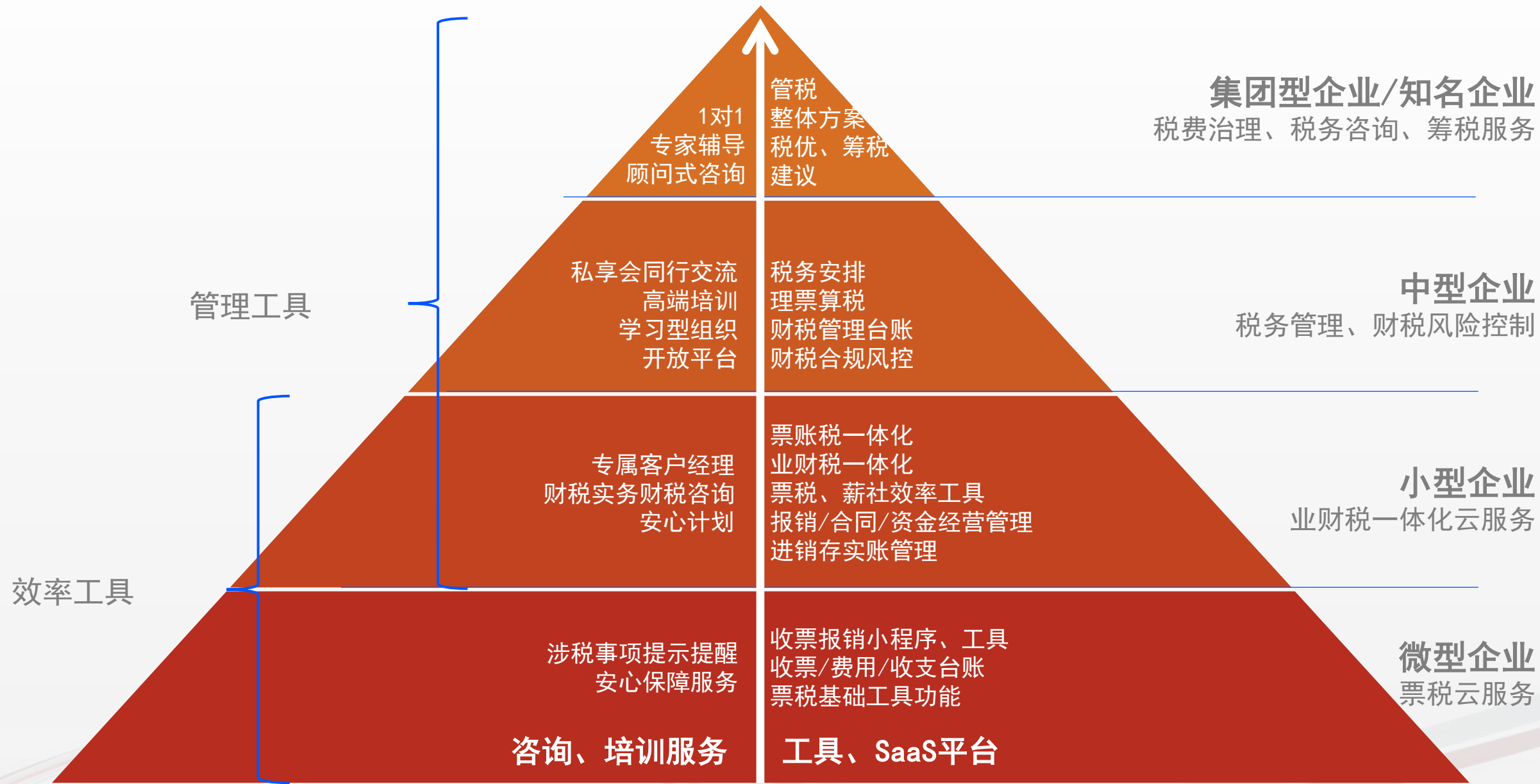
以科技持续引领税费治理现代化



引领智慧税务
共创财税价值

亿企赢企业端业务

分层分类，综合赋能



讲师介绍

讲师：柳利君

全国企业财务管理领军人才、高级会计师、注册税务师、
美国注册管理会计师、税友&亿企赢金牌讲师，多省税务局
兼职师资。

每年线下培训近百场，培训学员近万，深受财税人员欢迎；
多省税务局、政府部门、行业协会专场培训
多家上市公司、集团企业财税顾问。



CON
TENTS.

目录

01

大数据思维下税局
如何监管企业

02

企业掌握应对监管
的做法

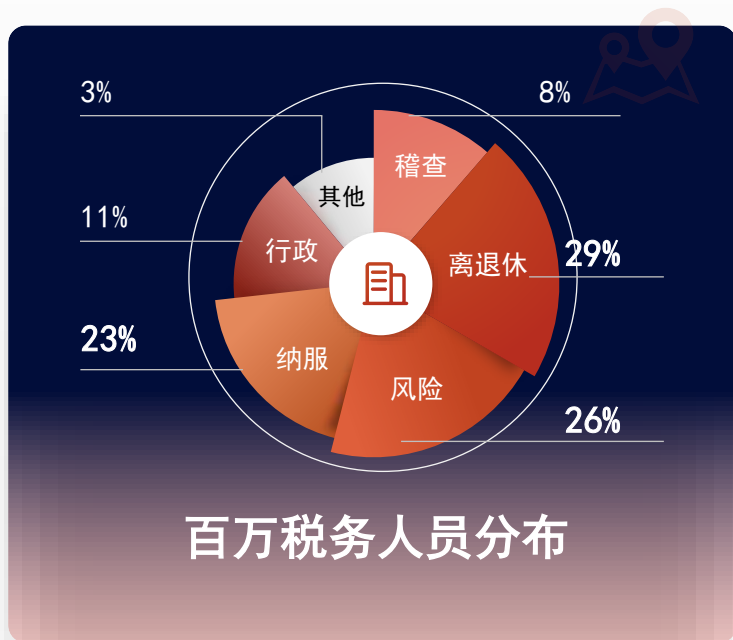
03

答疑交流

01

大数据思维下税局如何监管企业

税务人员的配置对税收监管的影响



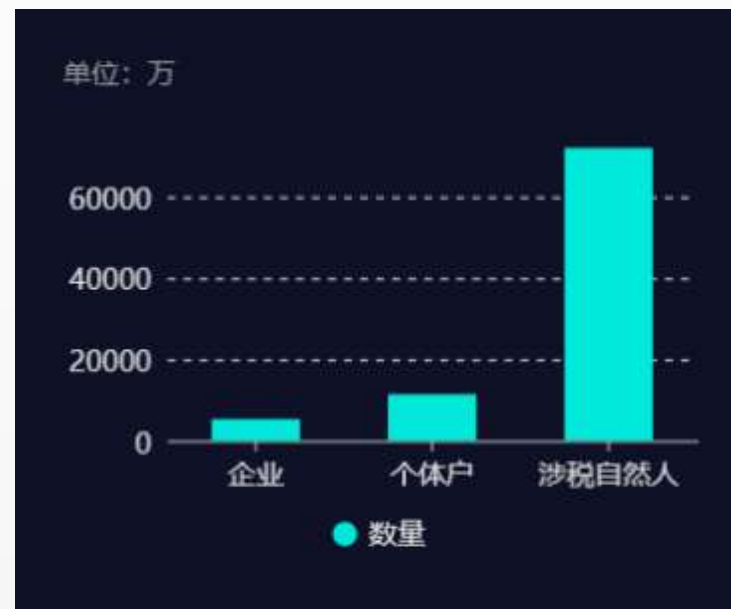
行政后勤工作的约占11%

纳税服务的约占23%

风险管理、税种管理、税源管理等监管业务约占26%

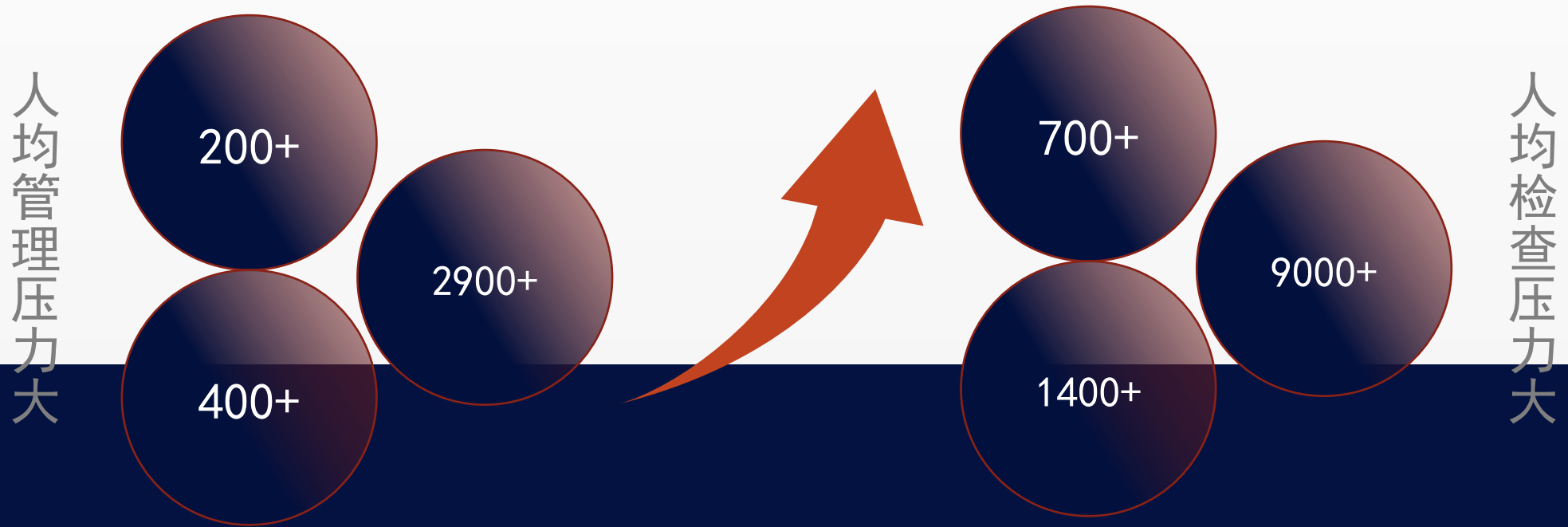
税务稽査的约占8%

税会统计、税收经济分析和税收法制等其他业务的约占3%



到2022年底，全国工商登记在册的企业5282.6万户，个体户1.14亿户，个人所得税全员申报自然人7.5亿人。

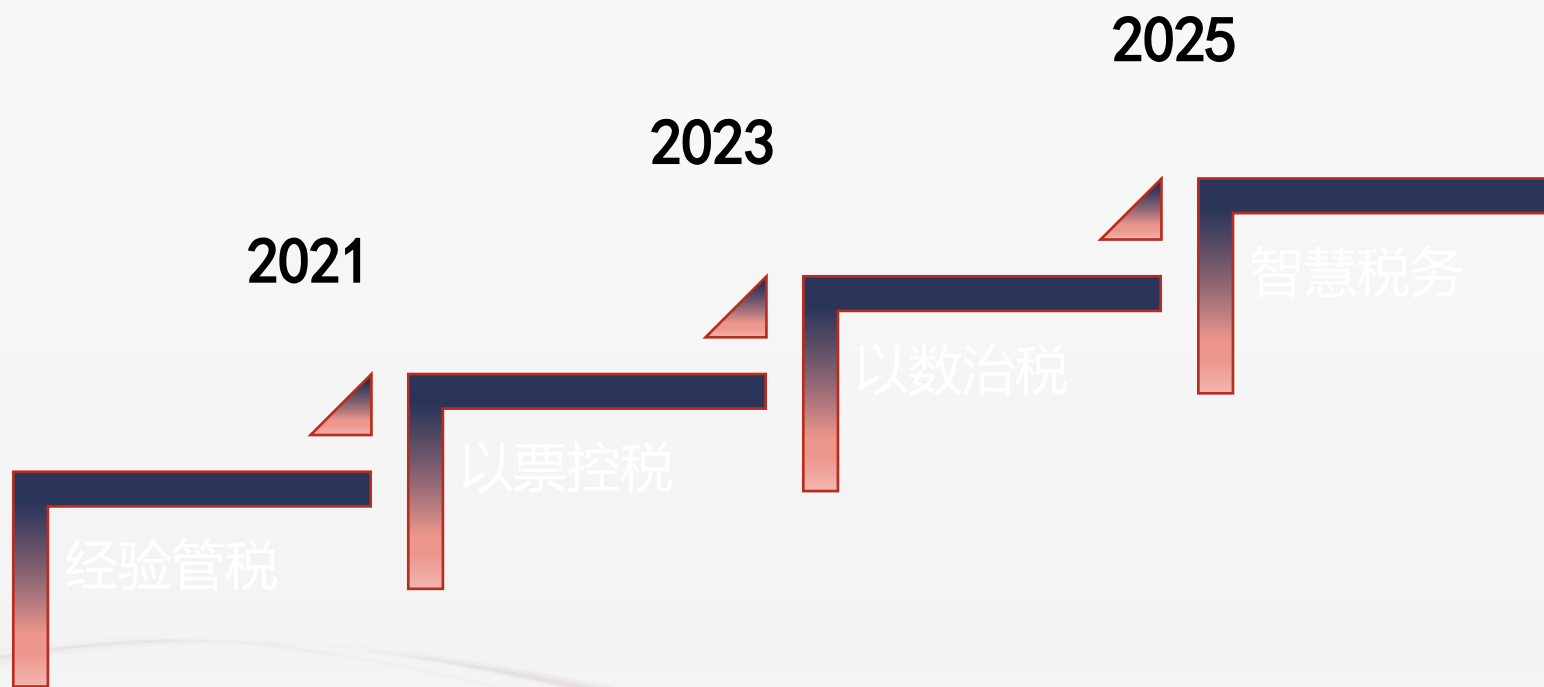
税务人员的配置对税收监管的影响



税务信息化管理和数字化管理更加迫切

税务人员的配置对税收监管的影响

2021年中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》中，建设智慧税务是全面深化征管改革的总体目标，税收征管数字化升级和智能化改造是其中的关键与核心！



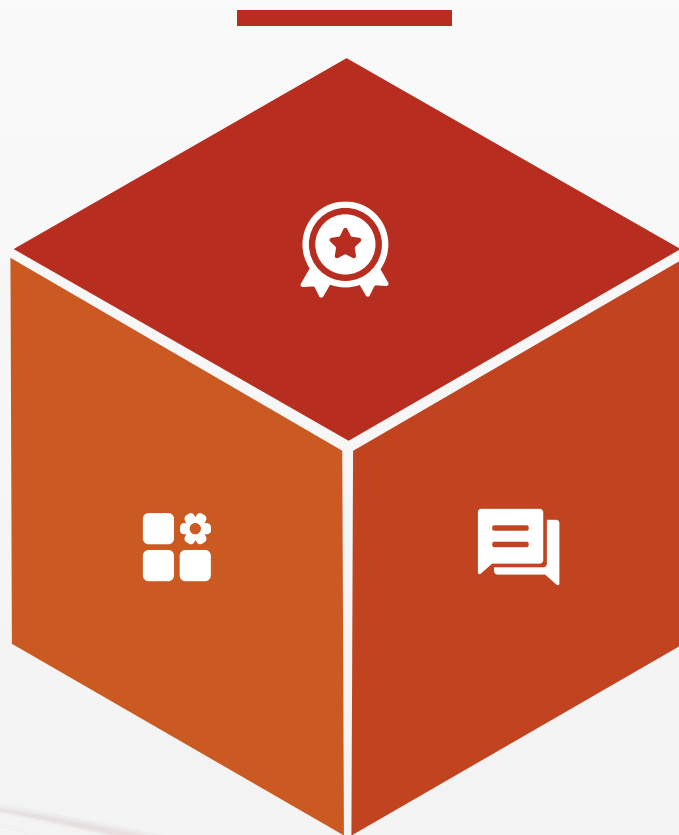
税收数字化监管大数据的来源

税务内部大数据

- ① “一户式”纳税人信息资料
- ② 发票信息及上下游比对结果信息
- ③ 税务行政处罚信息、纳税信用状况及评定信息

纳税人涉税生产经营数据

- ① 所属行业情况
- ② 企业生产经营特征、工艺流程的技术特点、主营产品及副产品等
- ③ 原材料采购、供应、库存情况；
- ④ 设备、包装物等生产特色存货、运输方式、销售合同、分销渠道、销售终端及售后服务等



第三方涉税信息数据

- ① 政府部门及行业主管部门涉税信息数据
- ② 行业协会涉税大数据
- ③ 互联网第三方交易平台的大数据

税务与外部门信息共享

序号	部门	信息内容
1	财政部门	财政专项资金使用信息；财政奖励信息；政策性拆迁补偿信息；政府招标采购信息；房地产项目土地返还款信息；车辆维修定点单位/结算信息等。
2	发改委	固定自查投资项目审批、核准、备案信息；国家和省、市预算内基本建设项目投资信息；市重点建设项目、中央预算内投资项目、城市基础设施建设投资项目信息等。
3	工商部门	股权转让信息；集团企业信息；企业增资信息；注册资本明细信息；自然人固定信息等。
4	民政部门	城镇退役士兵自谋职业及企业安置复转军人信息；福利企业安置残疾人员就业信息；福利彩票销售、奖励、纳税信息；福利彩票代销点登记管理信息。
5	国土资源部门	采矿权、探矿权出让、转让信息；非农业建设项目占用耕地占用信息；土地权属登记信息；国有土地使用权转让让信息、应税矿产品开采信息等。
6	公安部门	查处经济案件信息；金融机构营业场所和金库建设审批信息；经营性停车场信息；酒店行业客房入住统计信息；房屋租赁登记信息等。
7	交警部门	驾驶登记管理及学员报名考试信息；机动车驾驶培训信息；车辆检测信息等。
8	交通运输部门	机动车驾驶培训学校；经营性教练场地登记管理信息；机动车维修企业信息；货（客）运公司、场站登记管理信息等。

税务与外部门信息共享

序号	部门	信息内容
9	海关部门	进口设备明细信息；海关分类管理信息；企业进出口报关单信息等。
10	审计部门	被审计单位应税收入等涉税信息；工程建设项目审计情况；审计中发现的税收违法行为；涉税审计信息
11	科技部门	高新技术企业和技术先进型服务企业审核登记信息；单位及个人技术转让信息；经认定登记的委托外部研究开发合同信息等。
12	人民银行	企业存款、贷款、资信、评级、资金流向、经营收入等信息；境内机构、个人向境外支付服务贸易、收益、经常性转移、资本项目外汇等服务贸易项目对外支付信息；进口设备对外支付信息；境外企业向境内单位或个人账户付款信息；境外投资企业收汇、付汇信息；外债收汇及支出信息等。
13	知识产权管理部门	转让专利权的个人名单信息、转让专利权的企业名单信息等。
14	供电、供水、燃气、供热公司	非居民用电、用水、用气、用热信息；供电部门工程建设项目招投标信息；供电建设项目涉税数据；供水管网建设等工程项目投资信息；供气管网建设等工程项目投资信息；供热管网建设等工程项目投资信息等。
15	残疾人联合会	残疾人证发放统计信息、福利企业信息、企业安置残疾人信息。
16	人民法院	动产不动产无形资产处置的拍卖信息、执行信息、裁定判决调解信息、法院执行案件信息、破产案件涉税信息等。

税收监管的内在规律与逻辑

企业真实业务
是核心

技术支持

华为云

阿里云

腾讯云

税务云

.....

更保真发票数据

更贴源申报数据

更丰富政务数据

平台分户经营数据

其他第三方数据

数据基础

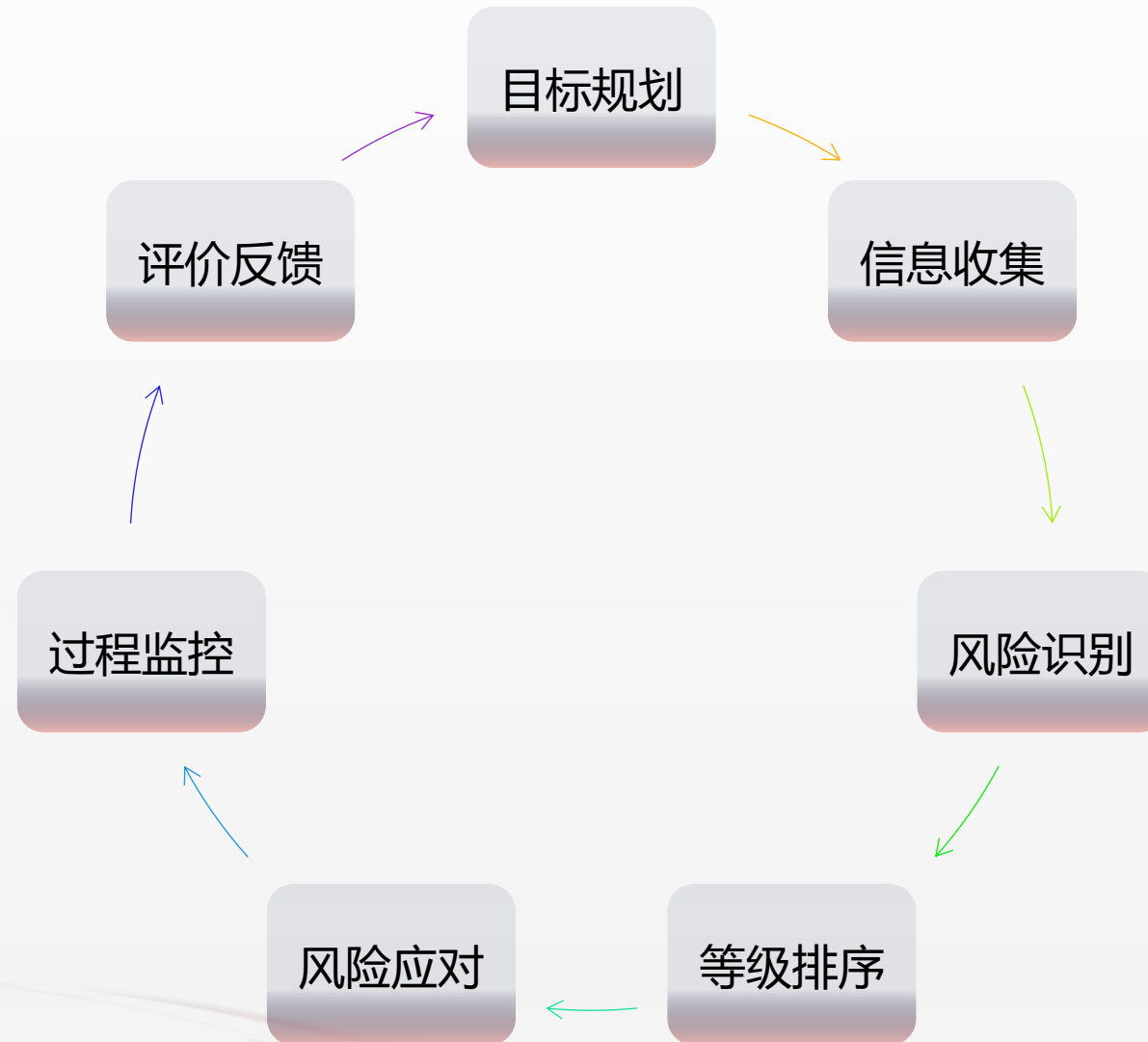
税收监管的内在规律与逻辑

税收监管系统



税收监管的内在规律与逻辑

风险管理



风险识别的常见方法



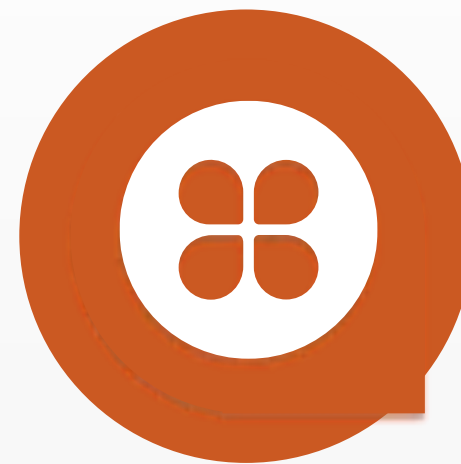
数据平衡法

相关数据内部或者数据之间数据勾稽关系是否平衡，是否符合逻辑



投入产出法

投入产出评估分析指标=当期原材料投入量÷单位产品原材料使用量
根据测算的实际产量与实际库存进行对比，确定实际销量，从而进一步推算出企业销售收入



行业比较法

将单一主体与同行业进行比较
行业比较法是在推算某个税源要素数据时，如果缺少其他有关数据，可以按行规数据来推算

风险识别的常见方法

数据平衡法



会计数据内部平衡

应收账款增加，同步引起营业收入增加



数据交互平衡

房产税计税依据与固定资产与原值是否匹配

风险识别常见指标

01

税负率指标

增值税税负率
所得税税负率
所得税贡献率
税收弹性系数
.....



02

投入产出指标

计税收入变动率
投入产出率
物耗率
能耗率
.....



03

涉税财务指标

利润率
成本费用率
资产周转率
往来余额变动率
工资变动率
预提费用率
非经常性损益变动率
.....



税收监管的内在规律与逻辑

风险管理

1) 低风险——督导式服务，帮助遵从实现风险提示、提醒；
开展征对性的纳税辅导、税收法规政策宣讲等防范性措施，帮助纳税人主动消除其潜在税收风险；

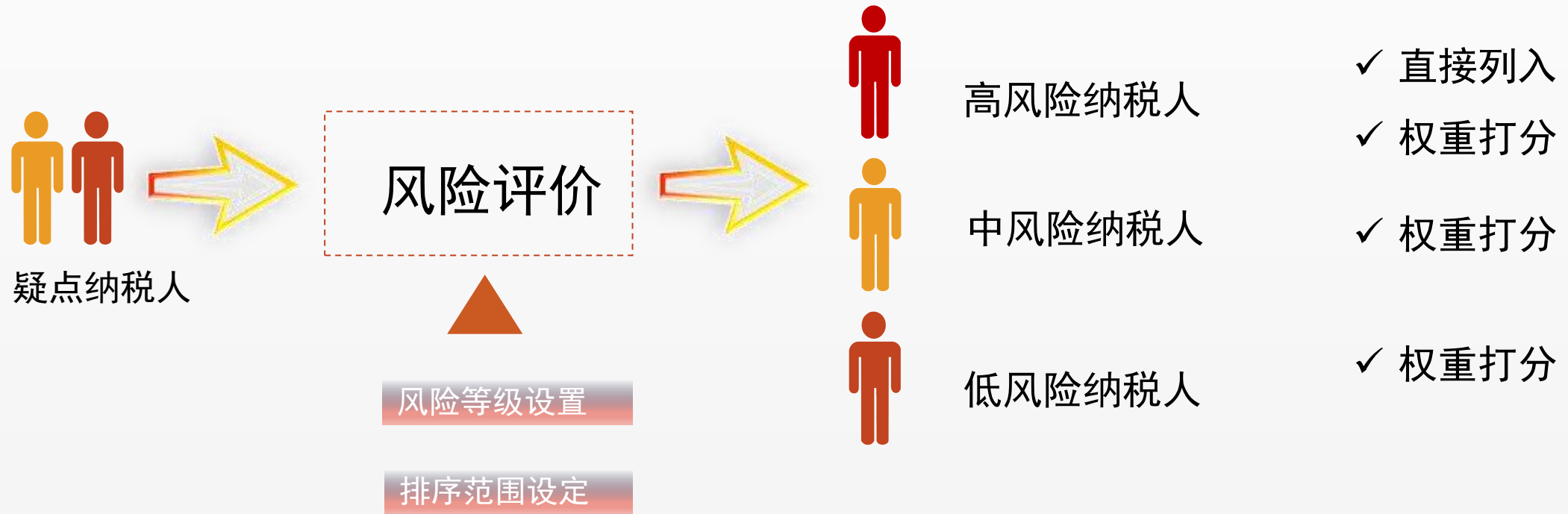
2) 中风险——针对性的柔性管理，促进遵从
启动一般性的纳税风险评估，实施案头风险点审核分析、税务约谈；
纳税人自查自纠、自我修正申报；

3) 较高风险——税源风险监控管理，监督遵从
开展深度案头风险点审核分析，实施税务约谈核实、调查核实、税务审计等较为严厉的执法方式实施风险应对、控制和排查；

4) 高风险——税务稽查管理，强制遵从
开展全面精确税务执法活动，实施税务检查、税务稽查及移送司法部门等更为严厉的执法方式，实施违法处理处罚，开展刑事侦查。

税收监管的内在规律与逻辑

风险管理



税收监管的内在规律与逻辑

风险管理

开票风险预警级别			开票结果	已开发票状态	受票方行为		监管方式	
信用等级	风险等级	预警类型			勾选抵扣	异常提醒	网格化管理	风险响应
中	低	蓝色风险	发票赋码 开票成功	正常	正常	无	[网格醒] “XXX触发蓝色预警，请加强发票管理 “	——
中	中	黄色风险	发票赋码 开票成功	染色 “疑点发票”	“疑点发票” 抵扣 风险提醒	您的上游纳税人触发开票黄色风险预警，**发票为风险发票，请确认。	[网格醒] “XXX触发黄色预警，请加强发票管理 “	——
低	高	红色风险	阻断开票	染色 “异常扣除凭证”	“异常扣除凭证” 不予抵扣	您的上游纳税人触发开票红色风险预警，**发票为异常凭证，不予勾选，请确认。	[网格醒] “XXX触发红色预警，请加强发票管理 “	[快反任务] “XXX触发红色预警，请进行风险确认 “

税收监管的内在规律与逻辑

税基管理

◆税基就是各税种的计税基数，简称为税基，习惯上也称为计税依据，它实质上就是各税种征税对象或应税项目的量化和细化。每个税种的纳税申报表，其实就是反映各个纳税人的税基是如何计算的，申报表上填列的各项税基数据，既是征纳双方征缴税款的直接依据，也是税务局用来判定纳税人是否存在偷漏逃骗税违法行为的直接证据。

The screenshot shows the official website of the Liaoning Provincial Tax Service. The header includes the national emblem, the text '国家税务总局辽宁省税务局' (Liaoning Provincial Tax Service, State Taxation Administration), and a search bar. Below the header is a navigation menu with '首页' (Home), '信息公开' (Information Disclosure), '工作动态' (Work Dynamic), and '通知公告' (Notice and Announcement). The main content area features a news article titled '营口税务：以数治税更智慧 风险管控更精准' (Yingkou Tax: Smarter Tax Management with Data, More Precise Risk Control). The article's subtitle is '——站前区税务局有序推进税基不一致整改工作' (——Zhanqian District Tax Service Bureau有序推进税基不一致整改工作). The article text mentions '营口市站前区税务局深入贯彻《关于进一步深化税收征管改革的意见》落实，秉承“以数治税”理念，在系统数字与实际应用上找门路下功夫。依托税收大数据，聚焦个体工商户管理问题，通过精心研判、精准监管、精确执法，深挖风险管控难点，有序推进税基不一致数据抽取和核实整改工作，防微杜渐力求变难点为亮点。' (Yingkou City Zhanqian District Tax Service Bureau deeply implements the 'Opinions on Further Deepening the Reform of Tax Administration', adhering to the concept of 'tax management with data', finding ways to improve system numbers and practical applications. Relying on big tax data, focusing on the management of individual households, through careful judgment, precise supervision, and precise enforcement, digging deep into risk control difficulties, orderly promoting the extraction and verification of inconsistent tax base data, and preventing and eliminating small problems to turn difficulties into highlights.)

税收监管的内在规律与逻辑

税基管理

税基联动分析比对

- ✓ 个税申报工资薪金与企税申报工资薪金对比；
- ✓ 增值税申报收入与企税申报收入对比；
- ✓ 发票开具金额与增值税申报收入对比；
- ✓ 房屋租赁业增值税计税依据与房产税计税依据对比；
- ✓ 财务报表中的存货、成本项目与增值税申报表附表对比；
- ✓ 税务机关审批的损失与各税种申报表对比；
- ✓

税收监管的内在规律与逻辑

税基管理

税基联动分析比对



不动产经营租赁服务

电子发票(普通发票)

发票号码: 229420000000101

开票日期: 2022年12月22日

购买方信息	销售方信息
名称: 厦门市: 有限公司	名称: 厦门市: 有限公司
统一社会信用代码/纳税人识别号: 913502	统一社会信用代码/纳税人识别号: 913502

项目名称	产权证书/不动产权证号	面积单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*融资租赁*不动产融 资租赁服务	无	m ²	1	0.9174311926606	0.92	9%	0.08
合计					¥0.92		¥0.08

价税合计(大写) 壹圆整 (小写) ¥1.00

不动产地址: 福建省厦门市集美区厦门市 标志: 否; 租赁期起止: 2022-12-22 2022-12-22; 跨地(市)标志: 否;

- 房产租赁收入未足额缴纳房产税风险
- 未按出租房屋公允价格缴纳房产税风险
- 印花税租赁合同未申报缴纳风险
- 印花税租赁合同计税依据与房产税从租计征计税依据不一致的风险
- 增值税计税依据与印花税不一致的涉税风险
- 增值税计税依据与房产税不一致的涉税风险

税收监管的内在规律与逻辑

税源管理

◆税源简单说就是税收收入的经济来源，凡是能够产生和影响税收收入的经济资源、生产要素、经济行为和经济成果都是一种税源或税源的一种构成要素。

企业生产的产品和设备

销售收入

销售的产品数量及价格

建筑的工程项目和设备

营业成本

生产的耗材数量和成本

酒店的服务项目和房源

利润

专利、特许权……

税收监管的内在规律与逻辑

税务稽查

立案稽查

上级交办检查、有举报且线索明显、与在查案件有牵连、兄弟税务局发函要求协查、日常风险管理中发现明显线索转交稽查

随机抽查

常规抽查、重点抽查

异常名录库

税收监管的内在规律与逻辑

税务稽查

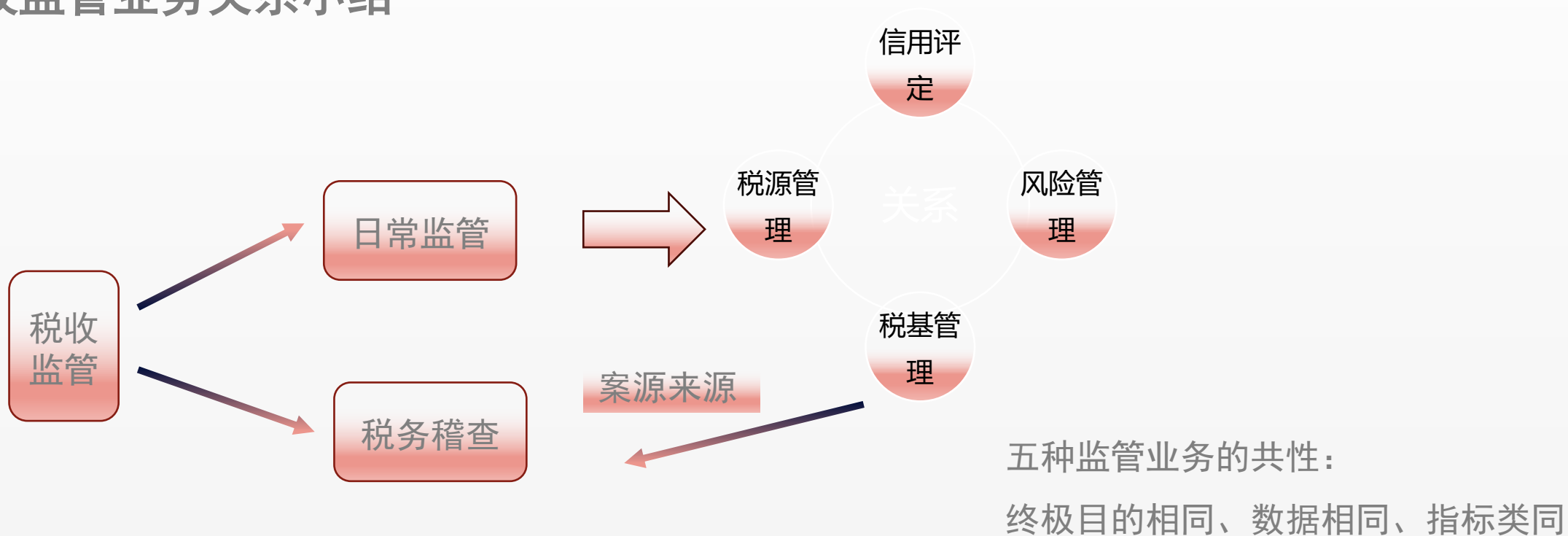
税总发〔2016〕73号

第十七条 对符合下列情形之一的随机抽查对象，列入随机抽查对象异常名录：

- （一）税收风险等级为高风险的；
- （二）两个年度内两次以上被检举且经检查均有税收违法行为的；
- （三）受托协查事项中存在税收违法行为的；
- （四）长期纳税申报异常的；
- （五）纳税信用级别为D级的；（下一步：两次C级及以上）
- （六）被相关部门列为违法失信联合惩戒的；
- （七）存在其他异常情况的。

税收监管的内在规律与逻辑

税收监管业务关系小结



打造全方位、全流程、智能化的大数据税收监管体系

01

企业应对税务监管的做法



中小企业税务风险管理现状

- ✓ 税局和企业视角下的税务风险有哪些？
- ✓ 企业日常业务风险是如何产生的？

什么是税务风险？

危害性

对国家税款或者征管秩序的危害或者对企业利益的危害

隐蔽性

企业自身无法准确定位
和发现风险

预先性

企业税务风险先于税务
履行监管行为而存在

税务风险的两种类型（税局视角）

没有按照征管法规定的纳税程序义务办理纳税事项而产生的风险。

纳税程序违法行为的风险

纳税义务违法行为的风险

虚开发票和偷、漏、逃、骗税行为的风险，这些行为都涉及到不缴少缴税款或骗取税款等纳税义务违法问题，都会造成税款损失或流失，行为后果都涉及一个“税”字。

企业的视角下税务风险有哪些？

多缴冤枉税风险

未主动利用税法设计和处理业务导致的多缴税的风险。



税务处罚风险

未按照税法规定承担纳税义务而导致的现存或潜在的税务处罚风险。

企业日常业务是如何产生税务风险？

企业管理中产生 税务风险

企业合规纳税外部环境分析

- 宏观政策层面：所处行业税收政策变化影响
- 具体经营环境：企业性质及集团发展战略在税收政策的应用等影响

企业合规纳税内部环境分析

- 企业大股东或实控人、管理层对依法纳税的遵从态度
- 企业现有管理、经营、核算等信息化程度及运行准确的情况

企业财税风险内控分析

- 有无有效且一贯遵从的企业财税风险内控制度
- 企业业财税费处理是否合规，涉税数据资料是否合理等
- 如当期及历史时期的业务合同、会计账证、纳税资料、社保缴费的匹配性

企业日常业务是如何产生税务风险？

日常收入中产生 税务风险

日常收入产生

- 面对终端个人客户，实现销售时不开具发票
- 频繁使用现金交易，有意不报或者少报收入
- 虽实现销售但因未收全款，不及时确认收入
- 发生视同销售行为，不申报纳税或纳税调整
- 销售款价外费用不并入计税依据，少计收入
- 错误理解主要税种政策，收入申报数据不实
- 与企业收入相关的税会差异纳税调整不正确
- 与企业收入相关的税税差异税务处理不正确
- 逃匿纳税义务， 编造虚假计税依据

.....

企业日常业务是如何产生税务风险？

成本费用中产生 税务风险

成本费用中产生

- 企业成本核算方法、存货计价方法等是否保持一贯性，符合国家统一会计制度
- 企业经营的投入产出不符合行业规律，
- 期初期末存货余额波动
- 取得不合规发票未做进项税额转出、企业所得税纳税调增
- 敏感发票占比异常或金额较大
- 不同价位产品、不同税负产品、不同用途产品等人为安排、混乱核算

.....

企业日常业务是如何产生税务风险？

其他环节中产生 税务风险

其他环节产生

- 企业所得税法第十条 不准予税前扣除支出 其他不得扣除法条
- 盈利年度企业从未或很少进行股息红利分配、其他往来频繁
- 企业混乱与其他关联企业、其他人员的账务核算和费用列支
- 有税前扣除限制的各项费用如业务招待费等纳税调增不准确
- 打乱资本性支出、收益性支出财税处理界限，人为调剂损益

.....

企业日常业务是如何产生税务风险？

思考：

- 企业日常经营过程中是否存在收现或个人卡收付款？
- 企业现金支付或个人卡转账下的成本费用能否税前扣除？

企业日常业务是如何产生税务风险？

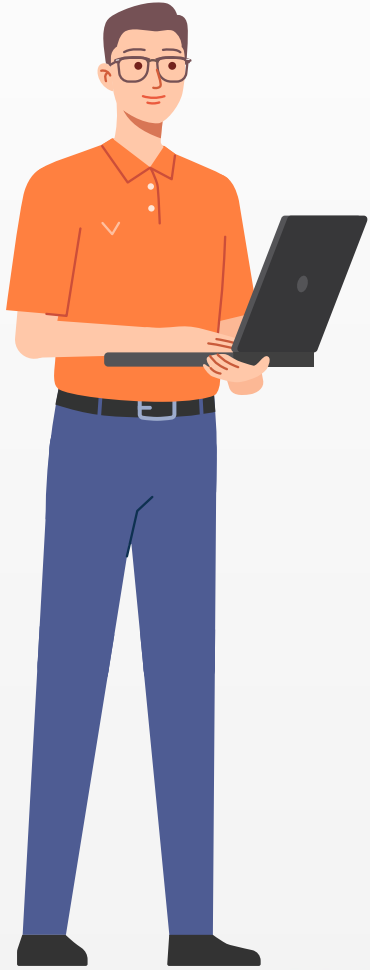
企业现金支付成本费用能否税前扣除？

第十四条 企业在补开、换开发票、其他外部凭证过程中，因对方注销、撤销、依法被吊销营业执照、被税务机关认定为非正常户等特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，可凭以下资料证实支出真实性后，其支出允许税前扣除：

(三) 采用非现金方式支付的付款凭证；

——国家税务总局公告2018年第28号

企业日常业务是如何产生税务风险？



发生视同销售行为，是否会造成“会计收入”、“增值税销售额”、“企业所得税收入”的不一致？

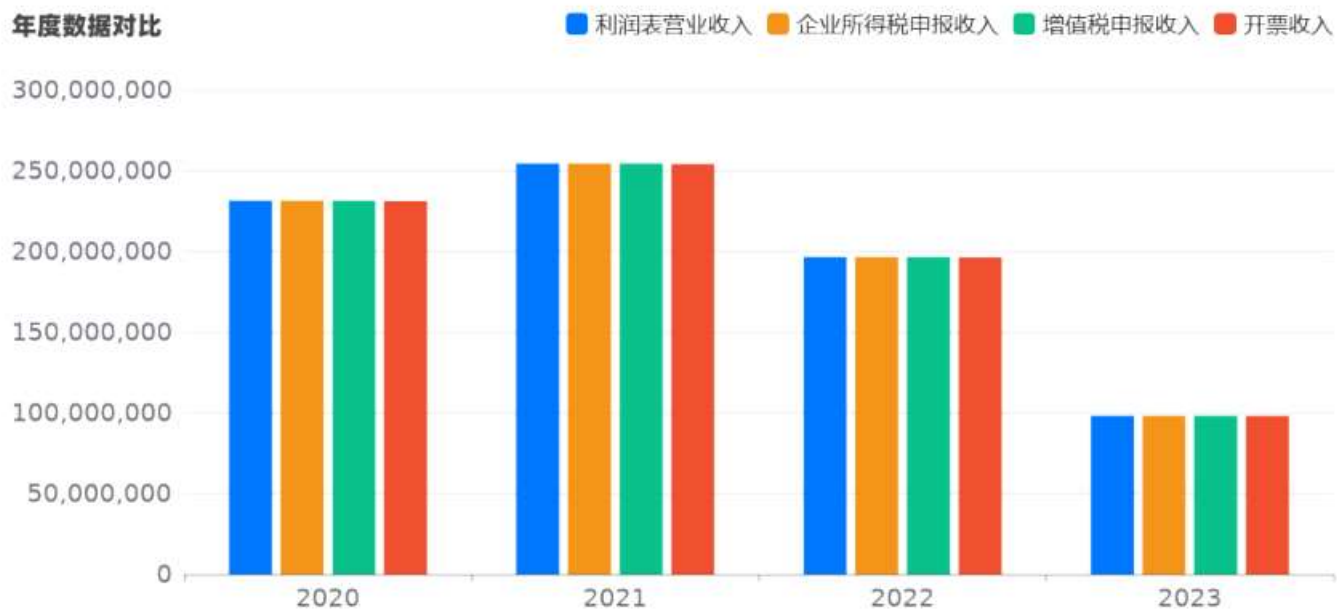
企业日常业务是如何产生税务风险？

某企业各项数据如下，请分析是否存在问题？

7.1 企业所得税、增值税申报收入与财务报表营业收入、销项发票金额对比分析

本条判断依据各口径收入与开票额，企业开票金额一般与增值税应税收入保持一致，若增值税应税收入小于开票金额，可能存在少申报应税收入风险；企业所得税的收入总额一般按照利润表的营业收入填报，若两者不一致，需核实不一致的原因，存在所得税纳税申报少记收入的风险。

年度数据对比



企业日常业务是如何产生税务风险？

思考

接收疑点/异常发票，
所得税能否扣除？



企业日常业务是如何产生税务风险？

《国家税务总局关于增值税发票管理若干事项的公告》

(国家税务总局公告2017年第45号)

- 1、货物 1-3800
- 2、劳务 3801-3810
- 3、销售服务 3811-4162
- 4、销售无形资产 4163-4178
- 5、销售不动产 4179-4192
- 6、未发生销售行为的不征税项目 4193-4205

合并编码	商品和服务分类简称	货物和劳务名称
1080101020000000000	非金属矿物制品	水泥
1080103010000000000	非金属矿物制品	商品混凝土



企业日常业务是如何产生税务风险？

报销 发票 记账 税务 风控 个税 其他业务 安心计划 会员安全中心 下载电子发票

发票风控

异常发票管理 发票检测报告

异常发票统计 进项异常发票明细 销项异常发票明细

按开票日期 2022-01 至 2022-05 异常发票更新于2小时前

进项异常发票 共 279 份 [查看进项异常发票明细](#)

异常情况	份数	金额	税额	价税合计	未处理	处理中	已处理
发票抬头有误	234	18,442,582.50	2,370,676.67	20,813,259.17	234	0	0
失控发票	0	0.00	0.00	0.00	0	0	0
红冲发票	0	0.00	0.00	0.00	0	0	0
作废发票	14	-163,149.81	-21,589.73	-184,739.54	14	0	0
项目不齐全	36	1,970,384.38	253,763.06	2,224,147.44	36	0	0
备注内容有误	13	139,433.14	9,501.36	148,934.50	13	0	0
商品和服务税收分类编码有误	26	348,885.39	44,962.00	393,847.39	26	0	0

从风控专家 零距离 立即预约

企业日常业务是如何产生税务风险？

税会差异未进行纳税调整

案例：A公司，2021年汇算清缴时享受“单位价值不超过500万元机器设备一次性税前扣除”纳税调减，但是在2022年度汇算时未进行纳税调增，被风险指标预警！

企业日常业务是如何产生税务风险？

税会差异未进行纳税调整



5.1 企业所得税纳税调整增加率

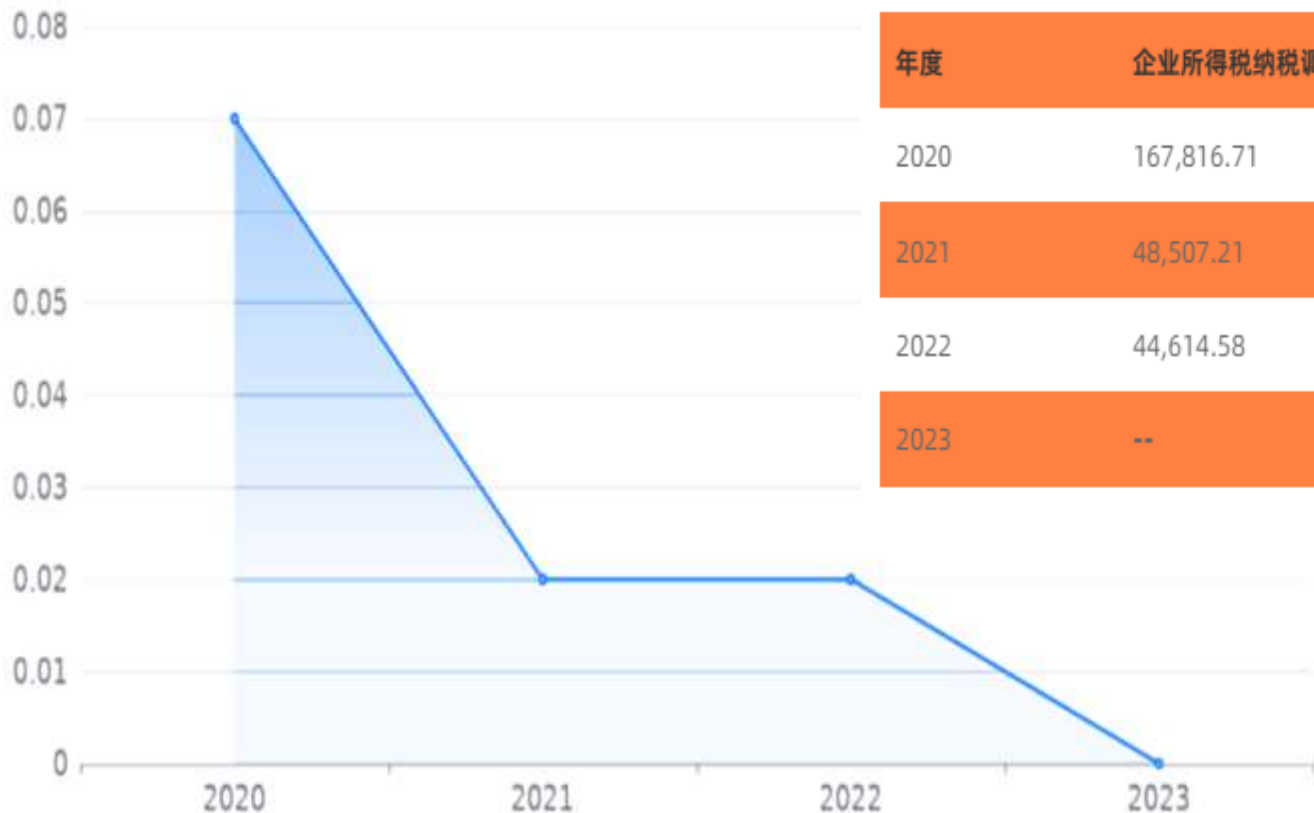
本条判断依据企业所得税纳税调整增加率， $\text{企业所得税纳税调整增加率} = \text{企业所得税纳税调整增加额} / \text{收入总额}$ （取自企业所得税纳税申报表）；若纳税调整增加率大幅下降，可能存在少调增项目，导致少缴企业所得税风险。

年度	企业所得税纳税调整增加额(元)	企业所得税申报营业收入(元)	企业所得税纳税调整增加率(%)
2020	0.00	1,073,852.52	0.00%
2021	0.00	5,639,026.66	0.00%
2022	0.00	4,584,615.23	0.00%
2023	--	4,702,312.37	--

企业日常业务是如何产生税务风险？

税会差异未进行纳税调整

企业所得税纳税调整增加率(%)



年度	企业所得税纳税调整增加额(元)	企业所得税申报营业收入(元)	企业所得税纳税调整增加率(%)
2020	167,816.71	231,435,650.71	0.07%
2021	48,507.21	254,603,051.08	0.02%
2022	44,614.58	196,530,897.49	0.02%
2023	--	98,254,631.20	--

企业日常业务是如何产生税务风险？

税务机关为何轻易发现企业调整事项遗漏？

企业发生行政罚款-但未纳税调增
以前年度一次性税前扣除-本年度未纳税调增
汇算清缴主表有资产减值损失但未纳税调整
企业有大量餐费发票但业务招待费未调增
收到政府补助但没有纳税调整

企业日常业务是如何产生税务风险？

纳税义务未履行或不及时

- 印花税税种未认定？
- 取得房产，但未取得产权所有证？
- 购买的是集体土地，未取得土地使用权证？
- 已发货，未收款未开票？
-

销售 top5 商品明细及占比

项目	2023/占比(%)	2022/占比(%)	2021/占比(%)	2020/占比(%)
top2 商品明细	电机/0.22%	继电器/0.16%	伺服电机/0.06%	模块电源/0.01%
top3 商品明细	减速电机/0.17%	伺服电机/0.14%	接触器/0.05%	端子/0.0%
top4 商品明细	马达/0.1%	中大力德电机/0.11%	继电器/0.05%	继电器/0.0%
top5 商品明细	伺服驱动器/0.1%	接触器/0.09%	电源供应/转换器/0.03%	小样品箱/0.0%

采购 Top5 商品明细及占比

项目	2023/占比(%)	2022/占比(%)	2021/占比(%)	2020/占比(%)
top1 商品明细	电源供应器/95.47%	电源供应器/96.85%	电源供应器/97.57%	电源供应器/97.9%
top2 商品明细	电机/0.6%	电源供应器技术服务费/0.35%	房租/0.25%	电源供应器技术服务/0.24%
top3 商品明细	租赁费/0.59%	租赁费/0.23%	电源供应器技术服务/0.22%	房租/0.24%
top4 商品明细	电源供应器技术服务费/0.42%	电机/0.22%	电源供应器技术服务费/0.16%	租赁费/0.16%
top5 商品明细	装修服务/0.23%	房租/0.21%	国内道路货物运输服务/0.15%	服务费/0.14%

暂估“存货”如何调整？——结转成本方法中的税企博弈

2022年购入原材料价值3000万元，取得2000万元增值税专用发票，1000万元材料估价入库。该公司采取加权平均法计价，到汇算清缴结束时估计入库的原材料1000万元仍未取得发票。2022年度消耗该项原材料2000万元，运用约当产量法计算，其中：

“在产品” 300万元

“库存商品” 300万元

“销售成本” 1400万元

请问：当年是否需要调增应纳税所得额？

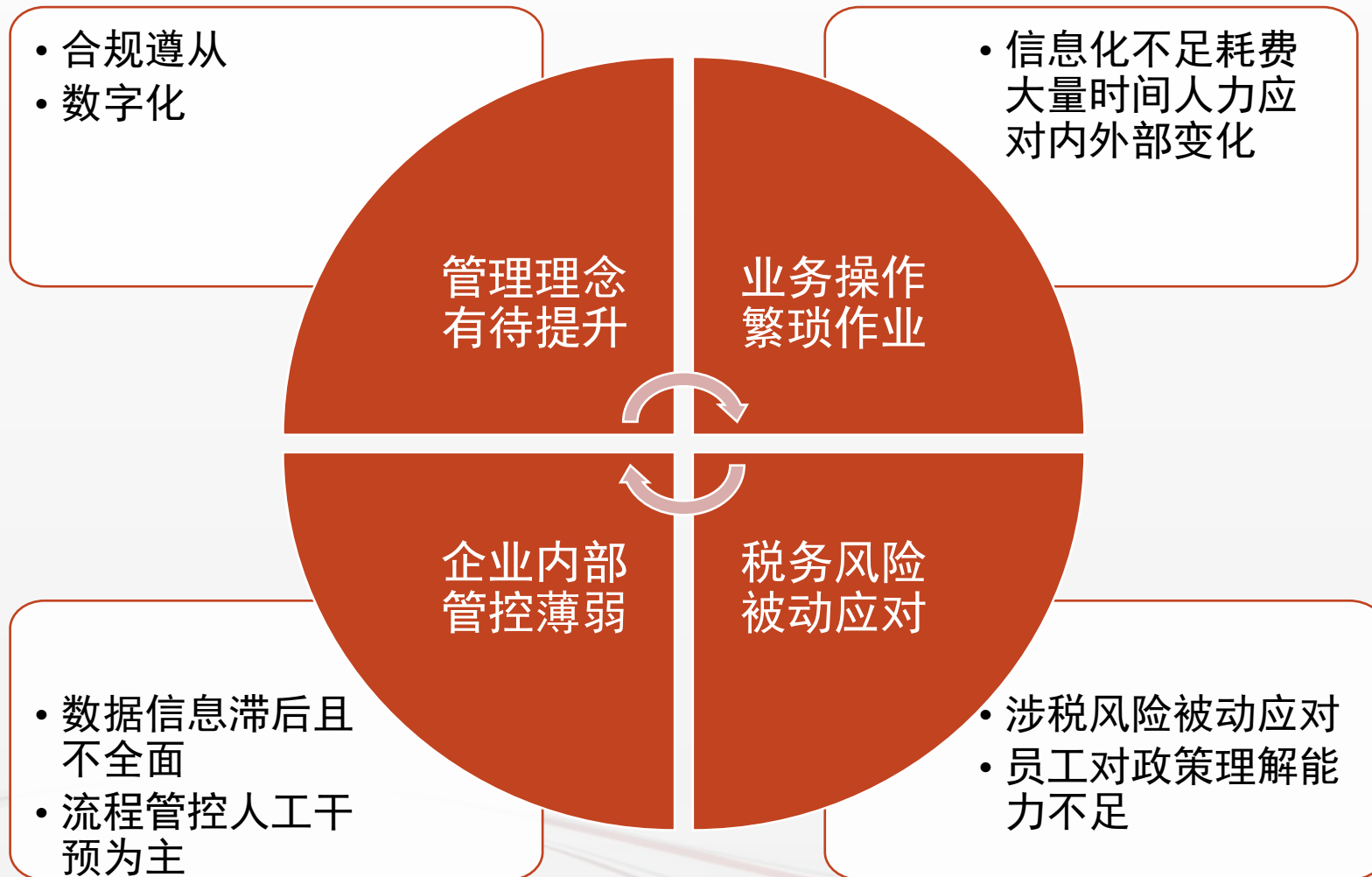
如果需要调增的话，应当按照多少调增呢？



案例
解析

企业税务管理如何去规划

企业税务过程中的痛点与难点



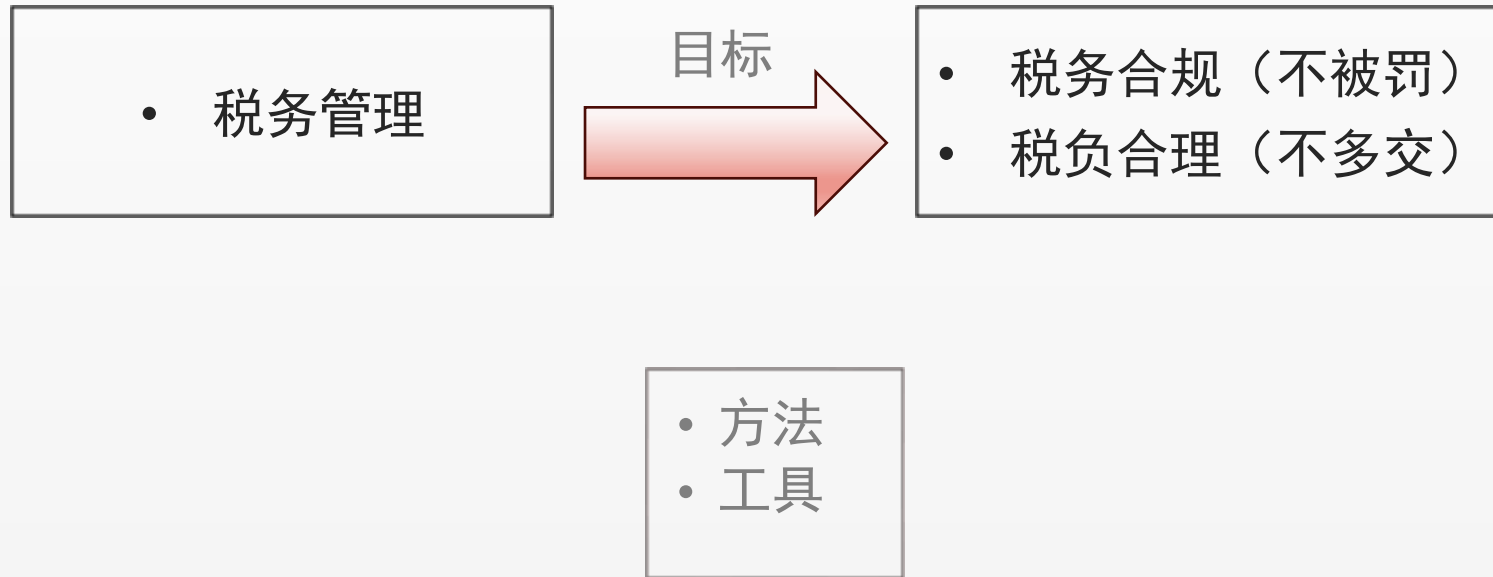


企业税务管理如何去规划

- ✓ 如何考虑企业税务管理的目标？
- ✓ 如何在具体业务中做好税务管理？（采购、销售、发票、申报、优惠）

企业税务管理如何去规划

企业税务管理整体目标



企业税务管理如何去规划

不同视角下的税负率问题

国家税务总局运城市税务局2023年度双随机抽查工作计划

发布时间：2023-02-15 来源：国家税务总局运城市税务局

为贯彻落实《国务院关于在市场监管领域全面推行部门联合“双随机、一公开”监管的意见》（国发〔2019〕5号），实现市场监管领域部门联合“双随机、一公开”监管全覆盖，根据运城市市场监管领域“双随机、一公开”监管工作领导小组办公室工作安排，制定《国家税务总局运城市税务局2023年度双随机抽查工作计划》，具体内容见附件。

运城市税务局2023年度双随机抽查工作计划.xlsx

运城市税务局2023年度双随机抽查工作计划

序号	抽查任务名称	抽查事项	抽查对象范围	抽查比例及频次	智慧监管（信用风险分类）要求	抽查检查起止时间
1	对税负存在异常纳税人的双随机抽查	涉嫌税收违法的纳税人、扣缴义务人、和其他涉税当事人的纳税、代扣代缴情况开展抽查	本辖区省、市列明企业、其他企业	抽查比例不低于10%;抽查1次	对列入异常对象名录库且属于持续经营状态的抽查对象加大抽查力度	2023.02--2023.11

企业税务管理如何去规划

不同视角下的税负率问题

XXXXXXXXX机电科技有限公司

票财税综合风险评估 07

年度	增值税应纳税额(元)	毛利额(元)	增值税应纳税额与毛利额比值
2020	2,313,129.26	14,563,365.65	0.16
2021	2,654,894.02	23,378,939.73	0.11
2022	2,075,718.33	18,728,545.98	0.11
2023	1,040,862.28	9,581,703.27	0.11

企业税务管理如何去规划

不同视角下的税负率问题

税负一般指企业在某个时期内的税收负担的大小，一般用税收占收入的比重来进行衡量。最常用的税负率为增值税税负率和所得税税负率。一般来说，较高的税负率和较低的税负率都不太正常，一般有以下情况都需要注意：

- 1、通过评估发现，企业税负变动异常，或税负率长期远低于同行业水平。
- 2、连续3个月或者6个月零负申报；
- 3、企业的进项税额变动率大大高于销项税额变动率；
- 4、存货、预收账款较收入变动异常；
- 5、增值税应纳税额与毛利比值变动异常；
- 6、应付账款变动异常

.....

企业税务管理如何去规划

过程管理——采购环节

合同签订环节内控要点——合同条款与要素

01 当事人信息——名称、住所

05 价款或报酬——是否含税

02 标的——关键因素

06 履行因素——期限、地点、方式

03 数量——计量方式、损耗标准

07 违约责任——违约金、定金、赔偿金、免责

04 质量——执行标准

08 解决争议的方式——仲裁、诉讼

企业税务管理如何去规划

过程管理——采购环节

发票方式 增值税专用发票 增值税普通发票 增值税电子专用发票 增值税专用发票 增值税专用发票 更多方式

提交日期 2023-07-24 2023-08-24 更多筛选

发票号码	销方名称	发票种类	发票真伪	发票附件
发票号: 21622000000004507765	兰州祥民酒店	增值税(专票)	正常	无附件上传
发票号: 02062996	宁夏中集佳	专票	正常	该附件无附件
发票号: 31846011	长源智享(宁)	电子普票	正常	无附件上传
发票号: 31843961	长源智享(宁)	电子普票	正常	无附件上传
发票号: 31833378	长源智享(宁)	电子普票	正常	无附件上传
发票号: 09003144	宁夏诚信信	电子专票	正常	已存档 查看
发票号: 21521234	西安知家酒店	专票	正常	该附件无附件
发票号: 00056045	中国电信股份	专票	正常	该附件无附件
发票号: 00346681	西宁民康物业	专票	正常	该附件无附件
发票号: 21351346	西安知家酒店	专票	正常	该附件无附件
发票号: 20881781	苏州市吉利优	电子普票	正常	无附件上传
出租车: 60980135	-	出租车票	无票查验	该附件无附件
发票号: 00521923	湘江之星智选	专票	正常	该附件无附件
发票号: 00521925	湘江之星智选	专票	正常	该附件无附件

合计 1份

添加业务标签

会计备注: 请输入(非必填)

报税人: 请输入(非必填)

部门: 请选择(非必填)

事由: 请输入(非必填)

业务分类: 请选择(非必填)

合同: 请选择(非必填)

收款单位: 请选择(非必填)

收款账户: 请选择(非必填)

项目: 请选择(非必填)

报税状态: 请选择(非必填)

付款状态: 请选择(非必填)

[新增或删除业务标签? 去设置>](#)

会员安全中心 张佳彬 我的企业 帮助中心

< 返回

* 合同编号: ZCHT20230827-0001

* 合同简称: 请输入

[点击收起以下内容^](#)

合同全称: 请输入(非必填)

收款单位: 请选择(非必填)

合同金额: 请输入(非必填) 元

签订日期: 请选择(非必填)

合同周期: 开始日期 - 结束日期

所属项目: 请选择(非必填)

所属部门: 请选择(非必填)

跟进人: 请选择(非必填)

备注说明: 请输入(非必填)

相关附件:

最多20份, 文件大小不超过50M

保存合同

企业税务管理如何去规划

过程管理——采购环节

合同签订前对供应商的选择

$$Y - Y \div 1.13 \times 13\% \times (1 + 7\% + 3\% + 2\%) + Y \div$$

$$1.13 \times 13\% \times 12\% \times 25\% = X$$

$$Y = 1.14X \text{ 或是 } X = 87.47\%Y$$



上游企业发票异常导致的惨痛结果

厦门某公司2020年2-3月取得武汉w运输公司71份增值税专用发票，2020年10被当地税务局定性为异常凭证……

请问：增值税如何处理？

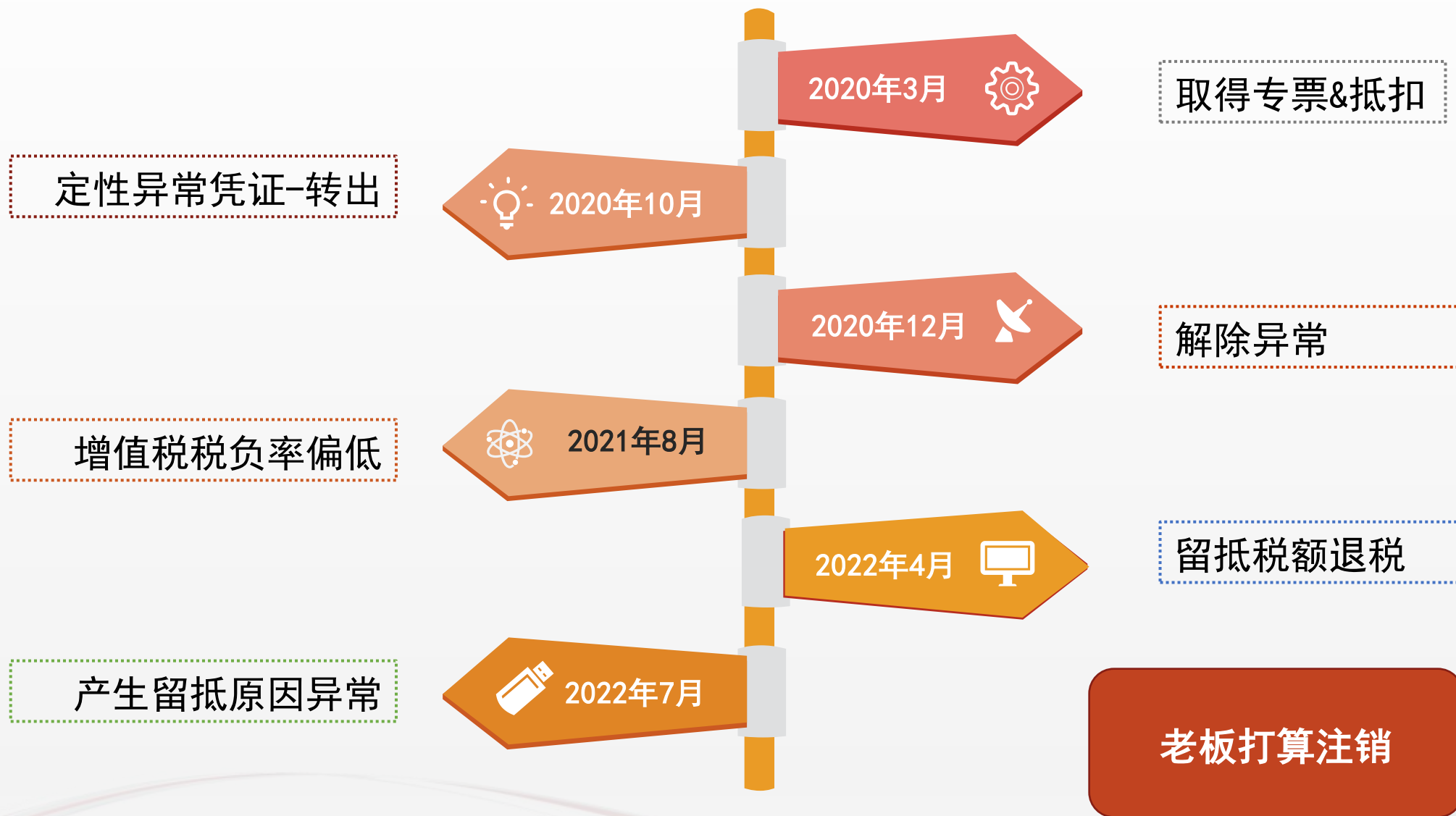
企业所得税是否需要调增？

如果无需调增的话，应当如何税企沟通？



案例
解析

上游企业发票异常导致的惨痛结果



企业税务管理如何去规划

企业如何做好税务过程管理？——销售环节风险管理要点

混合销售与兼营可以通过合同条款来调整吗？

混合

- 一项销售行为
- 货物+服务
- 看主业

兼营

- 分别核算
- 从高计税（未分开）

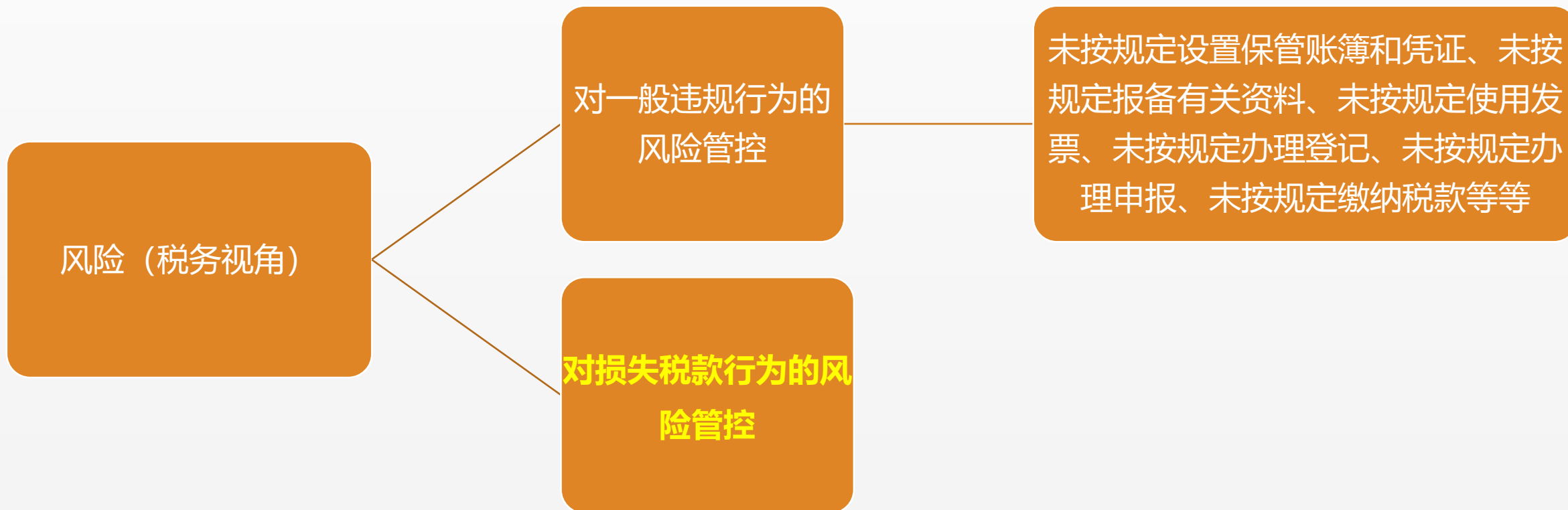
企业税务管理如何去规划

企业如何做好税务过程管理？——税务申报过程如何规避风险



企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险



企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险

✓ 对损失税款行为的风险管控：四类十种情形

一是偷税行为，包括虚开发票、虚假申报和不申报三种情形；

二是漏税行为，包括应扣未扣和应收未收税款、工作失误造成未缴少缴税款两种情形；

三是逃税行为，包括有逃避纳税义务行为且转移隐匿财产、有欠缴税款且转移隐匿财产两种情形

四是骗税行为，包括骗取出口退税、骗取其他退税、骗取减免优惠三种情形。

企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险

财务报表关键数据



收入成本构成情况



关键费用构成情况



企业税务管理如何去规划

- ✓ 风险提示看企业“隐匿”收入爆雷点

	期初存货	当期减少	本年累计销售额	主营收入	主营成本	预计毛利率	预计少报收入
2019年	345693.51	5476293.79	6314126.80	6314126.80	5714887.47	9.49%	-263611.6209
2020年	693017.66	6454234.15	4080305.51	4080305.51	3689504.61	9.58%	3057576.116
2021年	1096318.68	3382826.43	4634912.50	4634912.50	4077176.36	12.03%	-789333.3243

企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险

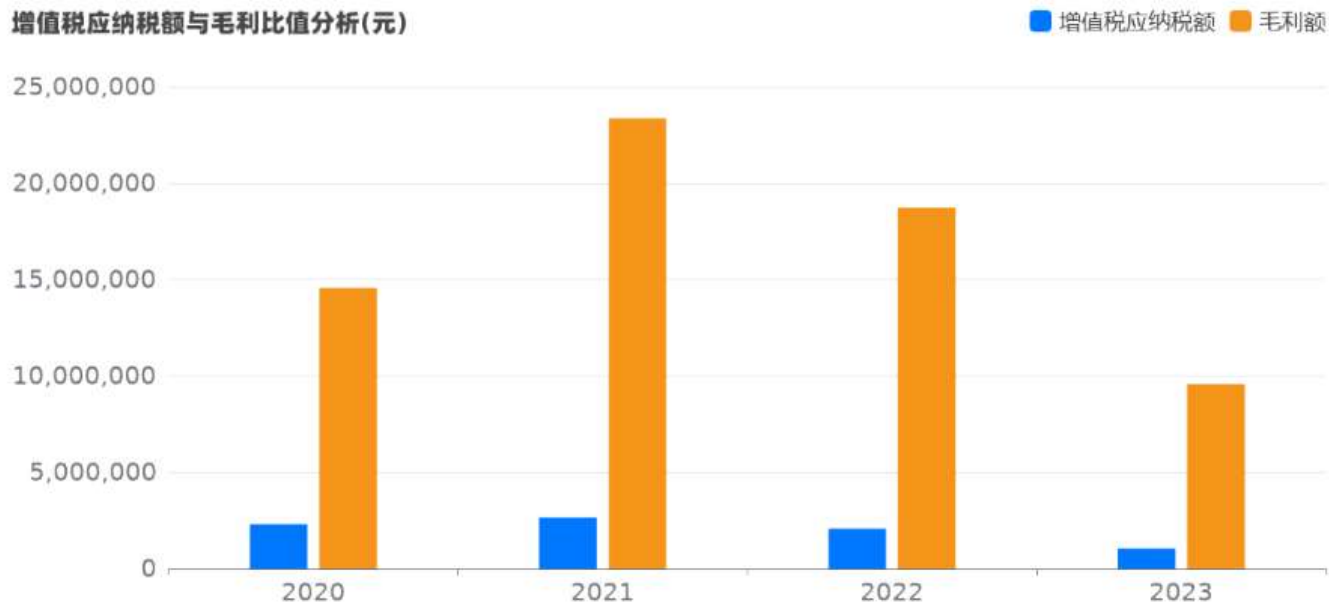
本条判断依据增值税应纳税额与毛利，若增值税应纳税额对毛利的比值下降幅度较大，可能存在企业少缴增值税的风险。

中

中风险

(2021年)，增值税应纳税额与毛利比值下降幅度较大，而对于一般纳税人来说： $\text{增值税应纳税额} = \text{销项税额} - \text{进项税额}$ ； $\text{毛利} = \text{销售收入} - \text{销售成本}$ ；两者存在一定的线性关系，请核查是否适用正确的税率，进项税额是否真实。

增值税应纳税额与毛利比值分析(元)



企业税务管理如何去规划

✓ 毛利畸高，缘何营业利润偏低？

年度	毛利金额（元）	营业收入（元）	销售毛利率（%）
2020	14,563,365.65	231,435,650.71	6.29%
2021	23,378,939.73	254,603,051.08	9.18%
2022	18,728,545.98	196,530,897.49	9.53%

VS

年度	营业利润（元）	营业收入（元）	营业利润率（%）
2020	9,580,782.06	231,435,650.71	4.14%
2021	4,893,193.93	254,603,051.08	1.92%
2022	2,059,208.27	196,530,897.49	1.05%

企业税务管理如何去规划

✓ 毛利畸高，缘何营业利润偏低？



企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险

案例：固定资产金额较大，有多处房产，与企业经营不符，是何原因？

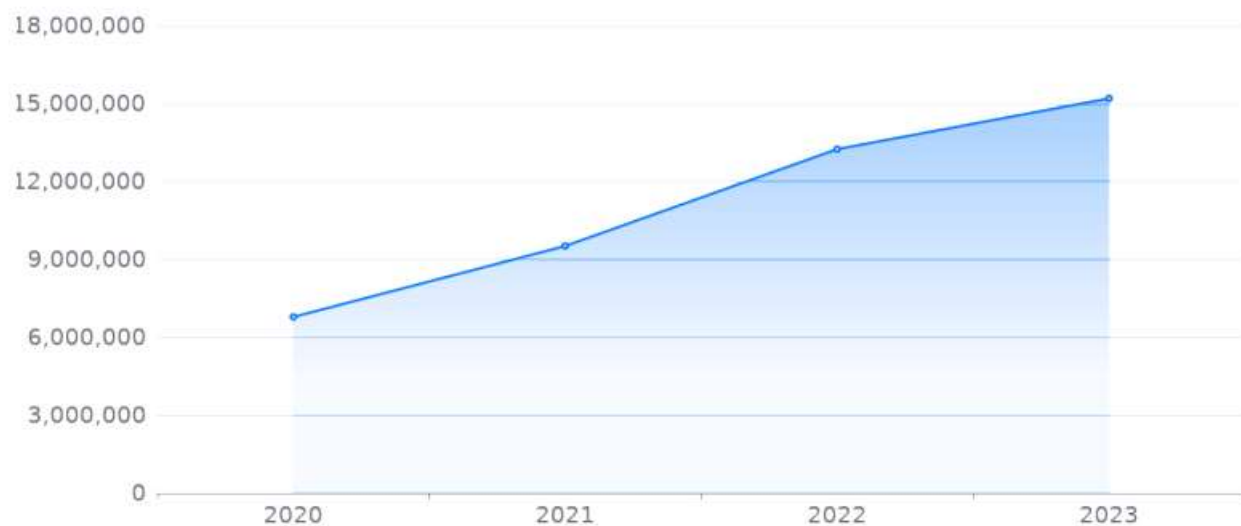
行次	项目	年度	纳税调整后所得	合并、分立转入(转出)可弥补的亏损额	当年可弥补的亏损额
			2	3	4
1	前五年度	2014	-69 641 675.69	0	-69 641675.69
2	前四年度	2015	-74 690 523.73	0	-74690523.73
3	前三年度	2016	-68 422 560.90	0	-68 422560.90
4	前二年度	2017	-59664 807.28	0	-59 664807.28
5	前一年度	2018	-44 450323.51	0	-44 450 323.51
6	本年度	2019	-32 264 549.47	0	-32 264549.47

企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险

若比值大幅上升时，说明其他应付款贷方发生额可能存在异常，可能存在隐匿收入的风险；若期末余额过大，注意关联方资金占用是否有非法资金拆借行为

其他应付款(元)



年度	其他应付款(元)	营业收入(元)	其他应付款/营业收入	其他应付款收入比变动率(%)
2020	6,785,378.00	231,435,650.71	0.03	--
2021	9,517,665.18	254,603,051.08	0.04	33.33%
2022	13,248,473.68	196,530,897.49	0.07	75.00%
2023	15,202,511.00	98,254,631.20	0.15	--

企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险

关于《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》的解读

作者: 国家税务总局 (官方解读)

发布日期: 2014.05.28

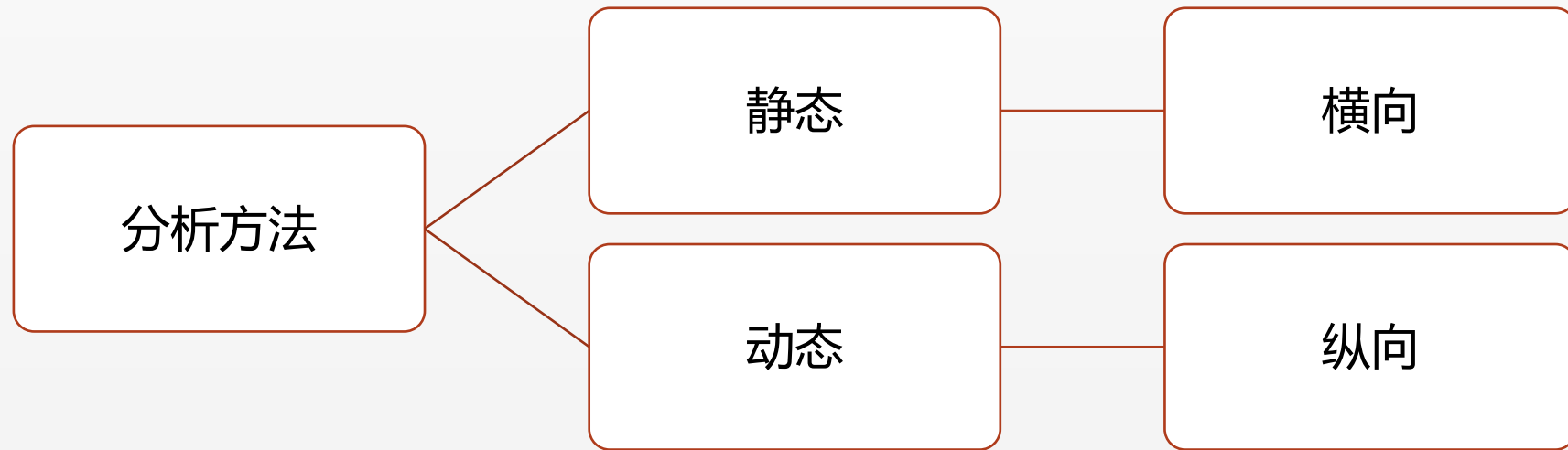
二、关于企业接收股东划入资产的企业所得税处理

企业接收股东划入资产 (包括股东赠予资产、上市公司在股权分置改革过程中接收原非流通股股东和新非流通股股东赠予的资产、股东放弃本企业的股权, 下同)¹, 凡作为资本金 (包括资本公积) 处理的, 说明该事项属于企业正常接受股东股权投资行为, 因此, 不能作为收入进行所得税处理。企业接收股东划入资产², 凡作为收入处理的, 说明该事项不属于企业正常接受股东股权投资行为, 而是接受捐赠行为, 因此, 应计入收入总额计算缴纳企业所得税。

企业税务管理如何去规划

过程管理——税务申报过程如何规避风险

横向找问题企业，纵向找企业问题



陕西[]有限公司

之 财务尽职调查报告

2023年11月13日

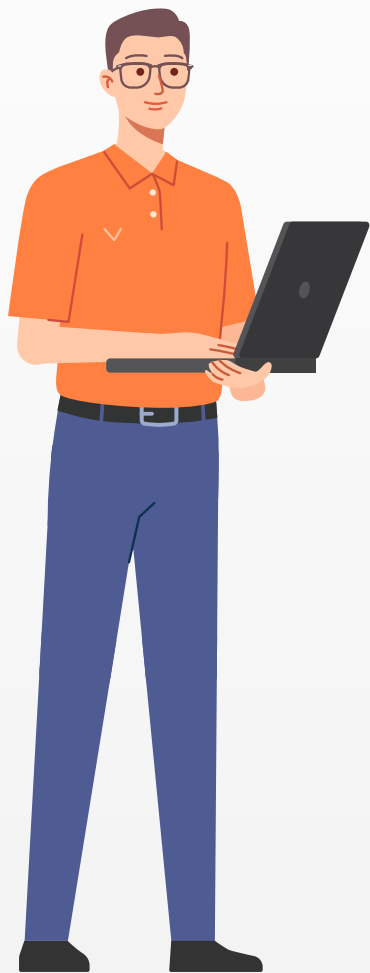
亿企赢

专业定制企业财税方案，解决客户实际需求

目录

第一部分 序言	1
一、工作声明	1
二、报告概述	1
第二部分 公司概况	2
一、公司基本情况	2
二、股东情况和股权结构图	2
一、企业所得税	3
二、增值税	3
三、个人所得税	4
四、印花税	4
第五部分 需要重点关注的问题及相关建议	4
一、税项方面的问题	5
二、财务核算的问题	7
三、主要问题及解决方案	9
（一）费用不实问题	9
（二）存货账实不符问题	10
（三）长期挂账往来的问题	13
（四）无票支出问题	16
（五）私户收付款频繁且金额大	19
（六）关于非分配利润的优化建议	20
（七）股权架构的调整建议	20
第六部分 结束语	20

思考



在享受各类税收优惠时，是否需提前履行备案手续？

自行判别、申报享受、相关资料留存备查

如何进行税收优惠的正确安排

优惠政策特点

类型多样

政策繁多

时效性高

调整频繁

适用条件多

.....

适配企业发展阶段的优惠筹划策略

税优享受（政策导向）

综合型优惠

高新技术企业
小微企业政策
专精特新企业政策.....

地区/行业/税种优惠
增值税留抵退税、个别行业退税、海南、西部.....

特殊型优惠

疫情防控期间优惠政策：小规模税率优惠、特殊行业减免、六税两费减免.....

政策数字化：优惠对象、优惠条件、适用范围、执行时间

可享优惠是否没有享受

已享优惠是否充分享受

特定优惠是否适合享受

企业成长

税务筹划（业务导向）

一般都需要通过商业模式调整、业务安排、组织架构调整等方式实现，业务复杂、影响面广、涉税影响金额也更大：

- 股权架构调整
- 利润、亏损转移
- 交易模式调整
- 上下游价值链拆分、整合
- 地区税收返还
-

为什么会经常收到风险提示？

指标体系

基本信息

- 基本信息
- 投资方情况
- 近三年每年纳税信用等级
- 企业交税情况
- 企业变更信息

客商风险评估

- 经营风险
- 司法风险
- 税务风险
-

发票风险评估

- 进销对比分析
- 上下游发票对比分析
- 互开发票分析
- 敏感发票分析
- 作废、红冲发票分析
-

税务风险评估

- 增值税风险评估
- 企业所得税风险评估
- 其他税总风险评估
-

票财税综合风险评估

- 企税、增值税、会计收入分析
- 企税利润与会计利润分析
- 增值税应纳税额与毛利比值分析
- 往来变动分析
-



事后如何评价单位税务管理工作？

- ✓ 如何快速发现风险并上报管理层？
- ✓ 如何完善本单位各项制度？
- ✓ 税务机关发出风险提示如何应对？

如何完善公司各项制度

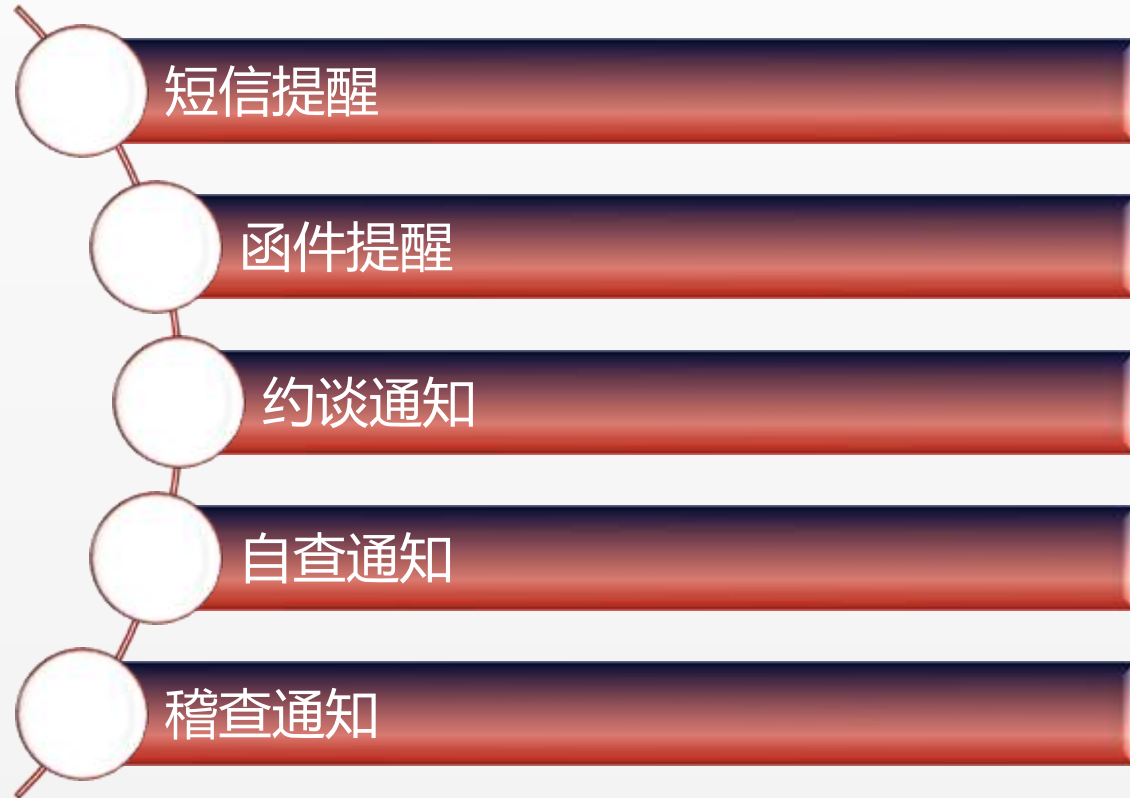
✓ 涉税制度影响企业税负，良好的涉税制度是控制企业税负的重要因素

1、关键财务制度：工资薪金、职工福利、差旅、应收账款、应付账款……

2、关键税务制度：纳税风险预警制度、合同管理制度、发票管理制度、供应商评价制度、销售定价控制制度、台账制度、税负分析制度……

不同渠道推送的风险的应对做法

税务风险推送的常见渠道



不同渠道推送的风险的应对做法

短信提醒场景及应对做法

主要是日常税收监管发现轻微小问题

- 申报数据不对（更正）
- 办税不及时（注意对纳税信用影响）
- 税款计算不太合理
- 一般无需现场处理

不同渠道推送的风险的应对做法

函件提醒场景及应对做法

已经掌握了一定的线索，
并且怀疑违法性质可能比较严重或金额较大。

不同渠道推送的风险的应对做法

函件提醒场景及应对做法

- ✓ 如果收到了税局的风险自查通知，对企业来说是一个好机会。
- ✓ 如果企业涉嫌虚开增值税发票或者被举报逃税、骗取出口退税等严重税收违法行为，估计税务机关会直接进入税务稽查环节了，或者联合公安部门进行刑事侦察。
- ✓ 若是要求企业自查，说明还有机会，如果自查做得好，进一步检查工作可能不会开展。

不同渠道推送的风险的应对做法

函件提醒场景及应对做法

国家税务总局曾明确发文规定：

“对抽查的企业，鼓励其自查自纠、自我修正，引导依法诚信纳税。对主动、如实补缴税款、缴纳滞纳金，或者配合税务机关查处税收违法行有立功表现的，依法从轻、减轻税务行政处罚。对税收违法行轻微，且主动、及时补缴税款、缴纳滞纳金，没有造成危害后果的，依法不予税务行政处罚。”

税收风险已经存在，**税收违法行**已经发生，改变税收违法行的性质不太可能，但充分利用**自查**的机会**主动、如实补缴税款、缴纳滞纳金**，争取**最最宽大处理**才是最优选。

不同渠道推送的风险的应对做法

约谈通知场景及应对做法

一般是为了弄清这某些情况才找
纳税人面谈的，主要有：

- 被举报
- 兄弟税局要求协查
- 上级交办
- 风险管理移交但不足立案稽查

企业哪些数据（指标）异常会容易被税局约谈？

企业税负变动异常

企业发票相关数据异常

库存账实不一致

企业有发票但仍然零申报

企业进项税额变动率远大于销项税额变动率

企业长年亏损不倒

企业没有正常进行纳税申报

虚增员工、虚列工资等

企业经营情况与收入不匹配



税务约谈流程是怎样的？企业如何应对？

1. 税务约谈一般都在约谈室进行，**全程同步摄像、录音取证。**
2. 约谈前会给被询问人下达《询问通知书》、《送达回证》。
 - ✓ 被询问人一般为**法定代表人、财务人员**及根据需要必须约谈其他相关人员（采购、供销、仓储、生产、经营）等
 - ✓ 被询问人可以委托税务代理人接受询问，但应向税务机关提交被询问人委托代理的授权委托书。
 - ✓ 《询问通知书》中可以要求纳税人在约谈时提供、出示涉及疑点、问题的相关证明材料。

约谈通知场景及应对做法

约谈时会制作《询问笔录》，一般指定两名以上执法人员进行约谈。
一名税务人员负责询问，另一名负责记录。

约谈时：

- ✓ 核实被约谈人身份；
- ✓ 告知其权利义务；
- ✓ 按预案进行询问；
- ✓ 被约谈人进行说明和举证；



约谈结束时：

- ✓ 《询问笔录》交被约谈人核对；
- ✓ 有遗漏，可以补充和改正；
- ✓ 询问人、被询问人、记录人签字押印；

约谈通知场景及应对做法

税务约谈涉及的固定证据

- 1、《询问通知书》及送达回证；
- 2、税务机关对纳税人不按要求接受约谈的情况记录；

按《征管法》第七十条 纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查的，由税务机关责令改正，可以处一万元以下的罚款；情节严重的，处一万元以上五万元以下的罚款。

- 3、接受约谈人员的身份证明及书面授权书；
- 4、纳税人提交的书面说明及相关资料；

复印影印件要注明“与原件核对一致”并签字盖章；

- 5、纳税人作虚假陈述的证明材料等；

根据税务检查评估定性予以处罚、追究刑事责任。

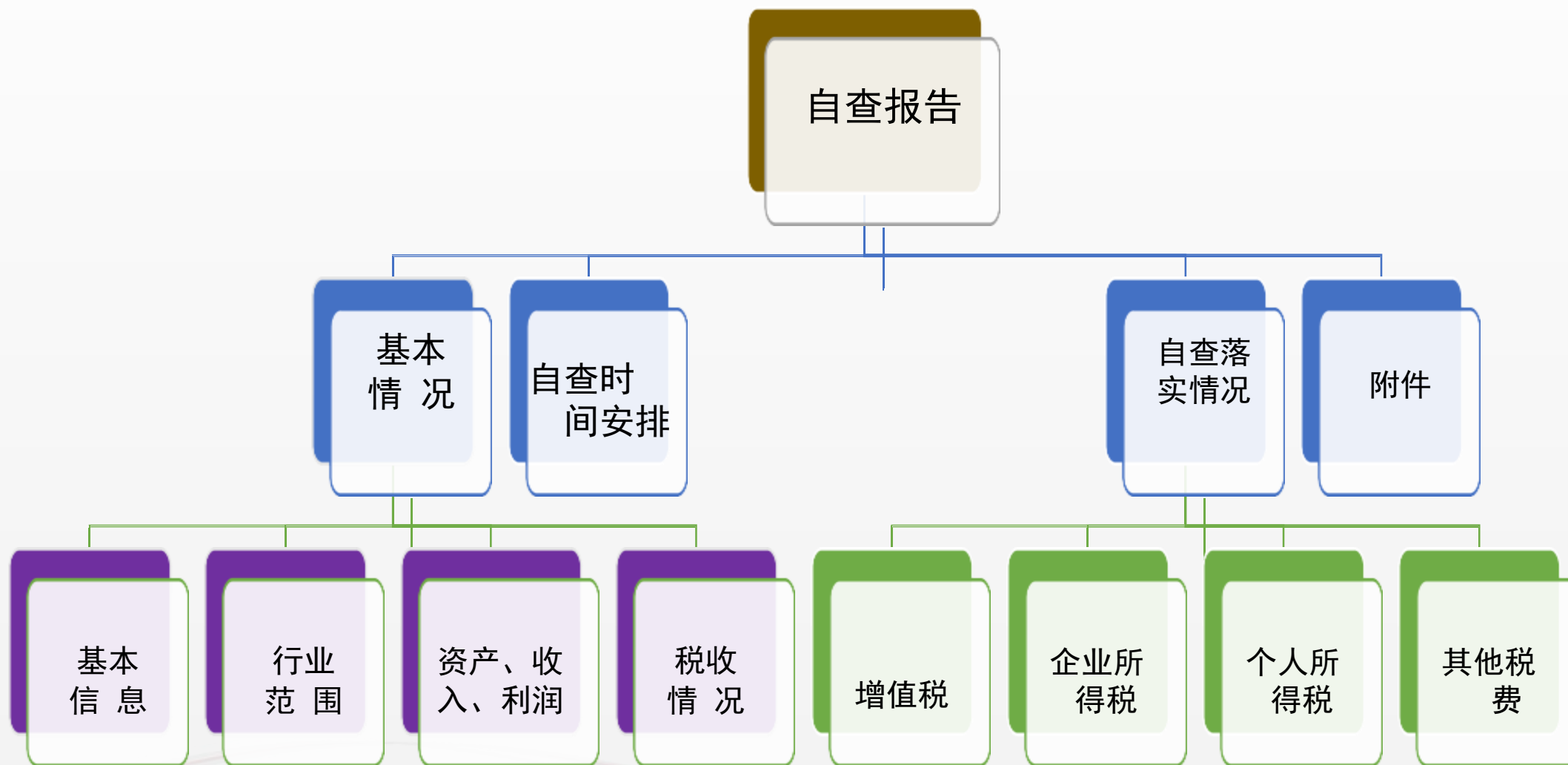


不同渠道推送的风险的应对做法

自查通知场景及应对做法

一般都是随机抽查时抽到了你，
这种情况表明税务局
并没有掌握你税收违法的线索

自查报告撰写



自查报告要注意的内容

01

焦点集中于通知书内载明风险事项

02

焦点集中于通知书内载明风险事项

03

查出的问题结合已发现风险点孤立反映，
时间和范围不擅自扩大

04

整改方案既要表明有严格的制度，
又要表达工作中存在疏忽

05

若有企业特殊情况导致风险指标有异常的，
无少缴税款问题需要着重 写明和解释

国家税务总局 [] 市税务局稽查局

税务检查通知书

[] 税稽检通一〔2020〕26号

[] 公司:

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第五十四条规定,决定派高 [] 典等人,自2020年4月16日起对你(单位)2012年12月20日至2015年12月31日期间(如检查发现此期间以外明显的税收违法嫌疑或线索不受此限)涉税情况进行检查。届时请依法接受检查,如实反映情况,提供有关资料。

二〇二〇年四月十五日

告知:税务机关派出的人员进行税务检查时,应当出示税务检查证和税务检查通知书,并有责任为被检查人保守秘密;未出示税务检查证和税务检查通知书的,被检查人有权拒绝检查。

国家税务总局 [] 市税务局稽查局

调取账簿资料通知书

[] 税稽调〔2020〕3号

[] 公司(纳税人识别号:[]80):

根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第八十六条规定,经国家税务总局四平市税务局局长批准,决定调取你(单位)2012年1月1日至2015年12月31日的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料到税务机关进行检查,请于2020年4月16日前送到国家税务总局 [] 市税务局稽查局。

联系人员:

联系电话:

税务机关地址: [] 技术开发区北迎宾街959号

二〇二〇年四月十六日

国家税务总局 [] 市税务局稽查局税务检查证出示回执

序号	检查人姓名	《税务检查证》号码
1	[]	[]
2	[]	[]
3	[]	[]
4	[]	[]
5	[]	[]
6	[]	[]

附:《廉政承诺书》《“黑名单”制度告知书》

不同渠道推送的风险的应对做法

稽查通知场景及应对做法

配合提供资料

千万不要
拒不提供会计资料！！

配合接受询问



配合后续处理

端正态度做好配合!

若稽查局准备处罚和处理，企业如何进行陈述和申辩？



关注 五点



阐明不存在“主观故意”



用客观事实说明情况



关注处罚是否已过追溯期



关注税款是否已经不能再追征



证据取得是否能够准确定案

《会计法》：第三十五条 各单位必须依照有关法律、行政法规的规定，接受有关监督检查部门依法实施的监督检查，**如实提供**会计凭证、会计帐簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况，不得拒绝、隐匿、谎报。

《中华人民共和国税收征收管理法》：第五十六条 纳税人、扣缴义务人必须接受税务机关依法进行的税务检查，如实反映情况，提供有关资料，不得拒绝、隐瞒。

《中华人民共和国刑法》：第一百六十二条之一 隐匿、故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告罪

隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，情节严重的，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。单位犯前款罪的，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，依照前款的规定处罚。

不同渠道推送的风险的应对做法

稽查通知场景及应对做法



税务局来翻旧账能翻多少年？

序号	情形		追查期限	追查范围	
1	在一定期限内未发现的不缴、少缴的税款	因税务机关责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款	三年	税款	
		(1) 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或少缴税款	税款累计不足10万元	三年	税款、滞纳金
		(2) 纳税人不进行纳税申报造成未缴或少缴应纳税款	税款累计金额在10万元以上	五年	
		偷税、抗税、骗税		无限制	税款、滞纳金
2	已被发现的不缴、少缴或欠缴税款	纳税人已申报或税务机关已查处的欠缴税款	无限制	根据纳税人申报或税务机关查处的具体情况处理	
3	行政处罚	违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为	五年	行政处罚	
		其他应当给予行政处罚的行为	两年	行政处罚	

不同渠道推送的风险的应对做法

稽查通知场景及应对做法

税务局

自由裁量权

核定税款

满足核定的条件的裁量权
核定税款比率高低的裁量权

行政处罚

行政处罚种类的裁量权
行政处罚标准的裁量权

违法事实认定

对违法行为种类的裁量权
对违法行为严重性的裁量权

期限选择

税务检查的期限裁量权

税务稽查结束后企业可能会收到哪些文书

第四十二条 经审理，区分下列情形分别作出处理：

- （一）有税收违法行为，应当作出税务处理决定的，制作**税务处理决定书**；
- （二）有税收违法行为，应当作出税务行政处罚决定的，制作**税务行政处罚决定书**；
- （三）税收违法行为轻微，依法可以不予税务行政处罚的，制作**不予税务行政处罚决定书**；
- （四）没有税收违法行为的，制作**税务稽查结论**。

税务处理决定书、税务行政处罚决定书、不予税务行政处罚决定书、税务稽查结论引用的法律、行政法规、规章及其他规范性文件，应当注明文件全称、文号和有关条款。

应对税务检查的最佳方法

【规范业务操作流程】

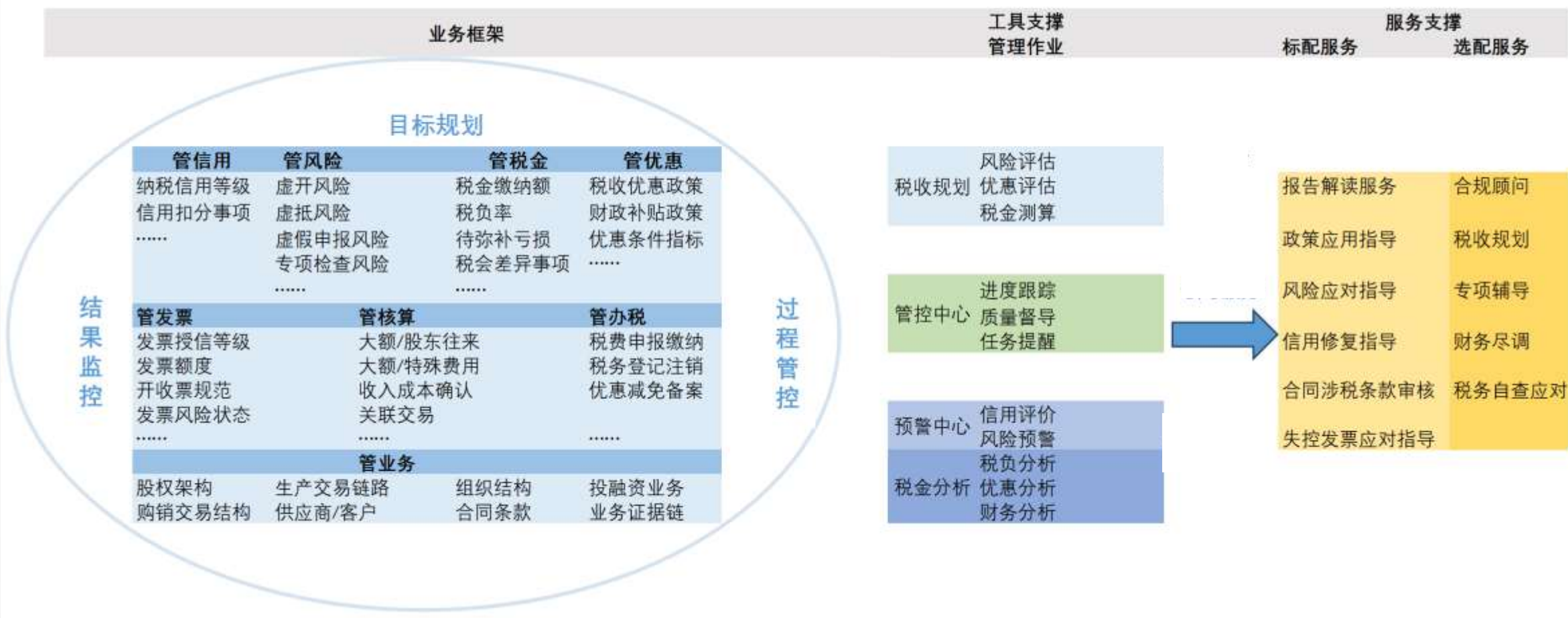
【做好财税合规管理】

【将风险控制在可控范围内】

企业应对风险管理的具体措施

事前+事中+事后

成本与风险平衡的税收管理



03

答疑交流

答疑交流：



扫码预约专家咨询



扫码添加老师

企业风险管理常见痛点

数据信息不及时

信息采集效率低成本高

关联风险难捕捉

监管风向不敏感

风险管理常见痛点

不清楚监管的逻辑

风险重要性难以判别

风险应对无方案

区域性行业性参考数据少

风险评估不完整

企业日常风险如何管控

重点税源户
(管好报税行为, 避免纳税程序违法) 异常申报户
(管好报税数据, 避免成为高风险户) 高风险户
(管好客户供应商, 避免被连带检查) 发票协查户
(管好纳税信用, 避免成为被重点关注对象) D级企业
检举户

重点企业

02

01

所有企业

交易环节: 客商资质、合同规范性、业务一致性
开票环节: 发票规范性、业务合理性
收票环节: 发票规范性、业务合理性
核算环节: 核算准确性、核算合理性
申报环节: 申报及时性、完整性、准确性、合理性

亿企赢智慧税务管理解决方案



亿企赢智慧税务管理解决方案



企业常见财税问题

个人卡收款大，
隐瞒收入

税收优惠超限
无法延用

成本票难以获
取，无票支出
占比大



税负高 成本支出大

发票异常，引
发税局关注



税收优惠超限
无法延用



风险高 合规防范不足

自然人直接
持股，风险
高

税负率异常
(长期偏离同行业平均水平，
引发税务风险)



利润少 高管收益不足



常年税务顾问服务



常年税务顾问服务，协助企业发现税务风险及税优机会，合理进行企业年度税务规划，全程跟踪指导落地，从而助力企业降低税务风险，实现税务价值，提升财税管理水平。

服务名称	服务事项	服务内容	服务方式	交付物	服务频次
常年税务顾问	专属顾问	<ul style="list-style-type: none">提供专属税务顾问管家提供专属专业辅导与答疑服务	线上	<ul style="list-style-type: none">年度述职报告日常沟通及记录	<ul style="list-style-type: none">年度述职（1次/年）日常沟通（30次/年，一次时长不超过30分钟）
	税务规划	<ul style="list-style-type: none">定期同步税务健康情况，包括基本情况、税优/风险识别和意见建议根据客户需求选择3个优先事项，制定年度工作计划提供税务事项应对方案思路跟踪指导年度计划	线上	<ul style="list-style-type: none">税务健康检查报告年度税务顾问方案	<ul style="list-style-type: none">税务健康检测（1次/年）税务顾问方案出具（1次/年）
	政策服务	<ul style="list-style-type: none">定期发送最新行业税务法规汇编	线上	<ul style="list-style-type: none">汇编资料	<ul style="list-style-type: none">财税政策与知识月刊（1次/月）政策法规专题汇编（不定期）

“股权架构设计”专项服务

股权架构设计专项服务，致力于中小企业的税务合规及优化。提供在线专家问诊，根据企业的需求，给出最优的股权架构设计方案，帮助企业隔离风险，有效优化税费。

服务名称	服务事项	服务内容	服务方式	交付物	服务频次
专项服务	股权架构设计	<ul style="list-style-type: none">● 自然人股东经营风险隔离架构设计● 家族企业财富传承股权架构设计● 增资、转让等过程中节税设计● 融资、激励需求的股权节税设计	线上	<ul style="list-style-type: none">● 股权架构方案● 方案解读● 落地指引● 计划表	● 项目制
	个税节税	<ul style="list-style-type: none">● 高净值人员的个税筹划● 企业股东分红个税筹划● 企业员工年终奖设计方案	线上	<ul style="list-style-type: none">● 个税节税方案● 方案解读● 落地指引● 计划表	● 项目制
	研发费加计扣除	<ul style="list-style-type: none">● 研发加计扣除核算及申报辅导	线上	<ul style="list-style-type: none">● 费用梳理● 计划表● 落地指引● 计划表	● 项目制
	合并重组	<ul style="list-style-type: none">● 合并重组税务规划方案出具及辅导	线上	<ul style="list-style-type: none">● 合并重组方案● 方案解读● 落地指引● 计划表	● 项目制





感谢观看！

