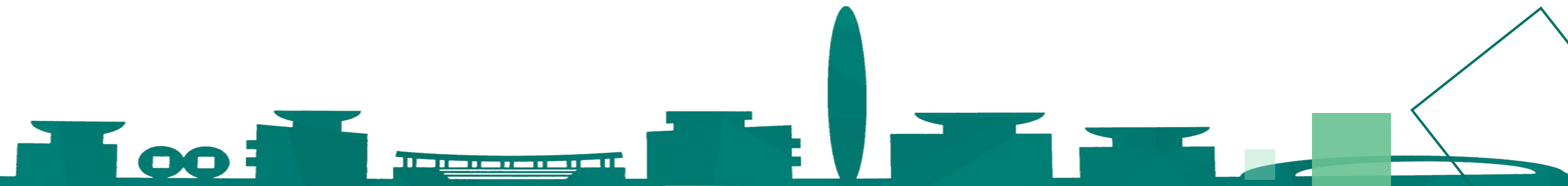




2022年税务稽查回顾 与2023聚焦风险点

主讲：刘老师

Shanghai National Accounting Institute



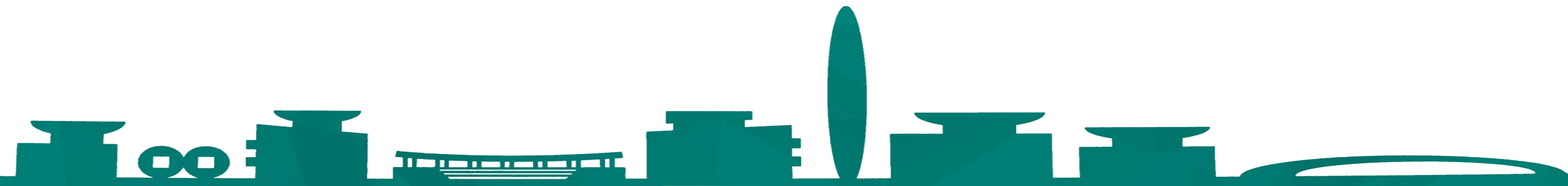


标

2022年税务稽查回顾与2023聚焦风险点

在刚刚结束的国家税务总局新闻发布会上，总局稽查局全面总结2022年稽查工作。结合当前税务稽查现状，本课程从实务出发，以2022年税务稽查案例为典型，讲解企业2023年涉税高风险点。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





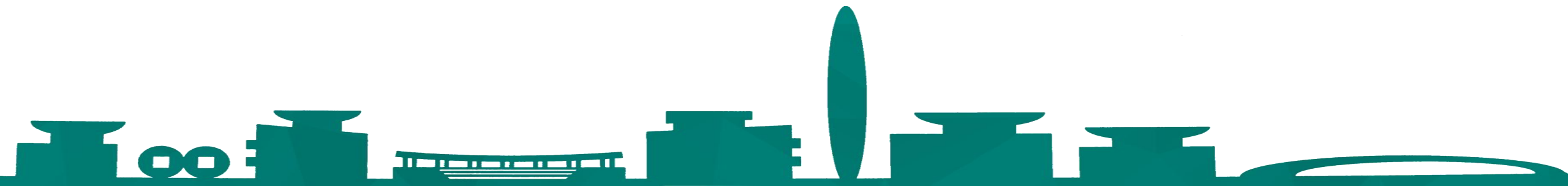
标

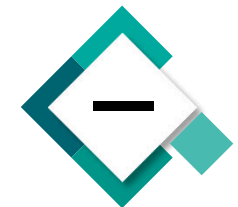
目录

一、2022税务稽查曝光案例回顾

二、2023年企业涉税常见风险点

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





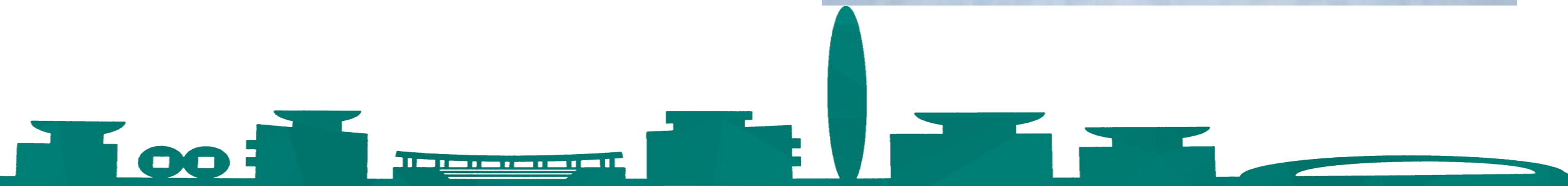
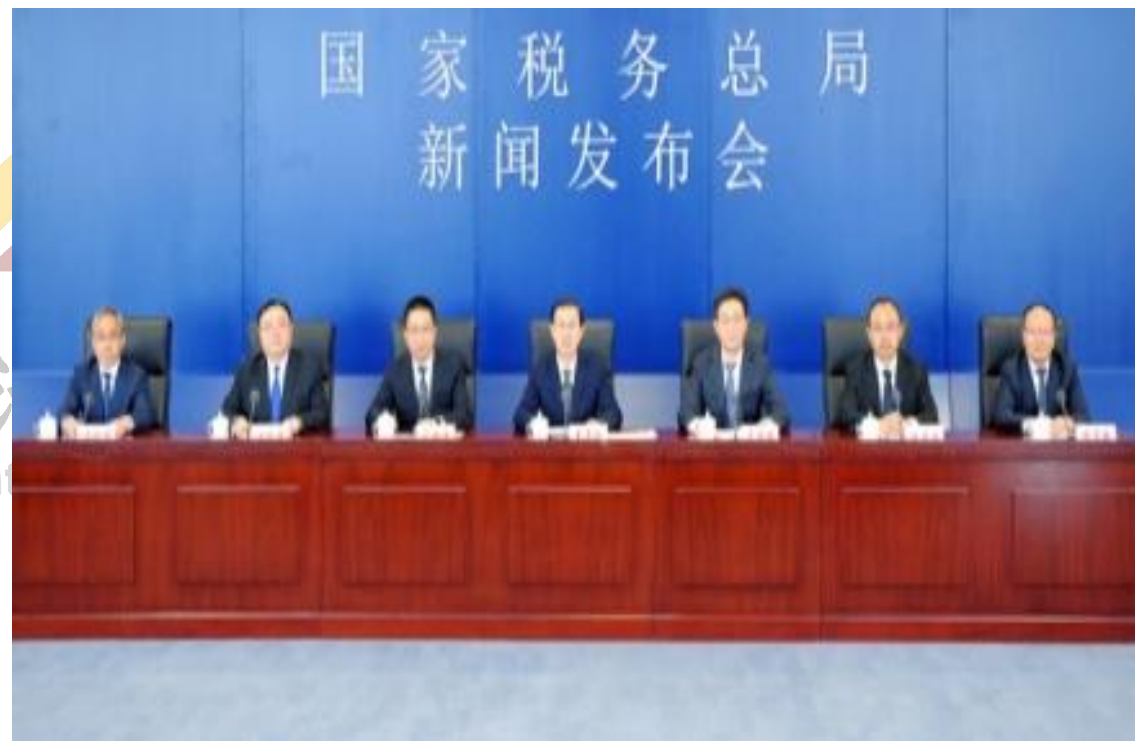
2022税务稽查曝光案例回顾

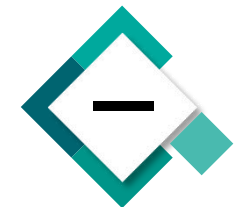
背景

2023.1.31

国家税务总局2022年度新闻发布会

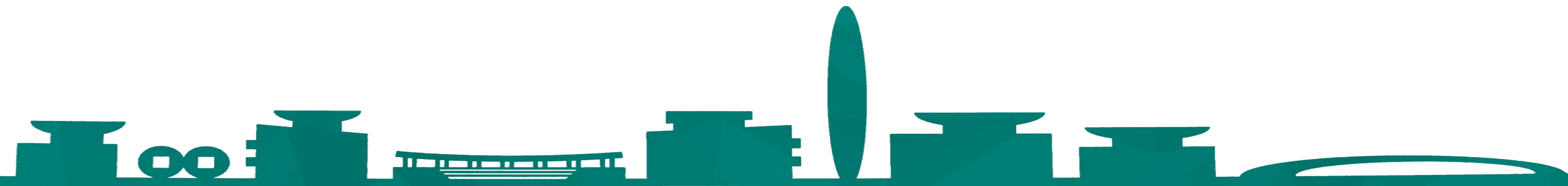
全年新增减税降费及退税缓税缓费超过4.2万亿元，为助力稳住宏观经济大盘发挥了关键作用。

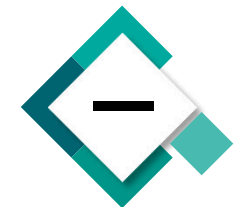




2022税务稽查曝光案例回顾

2022年，税务部门坚决贯彻党中央、国务院领导同志关于加强税收监管和税务稽查的重要指示精神，保持严打各类涉税违法行为的**高压态势**，充分发挥税务、公安、检察、海关、人民银行、外汇管理六部门**常态化打击**虚开骗税工作机制作用，**查处**了一批虚开骗税等**各类涉税违法案件**，有效维护**公平**的经济税收**秩序**，保障国家税收安全。

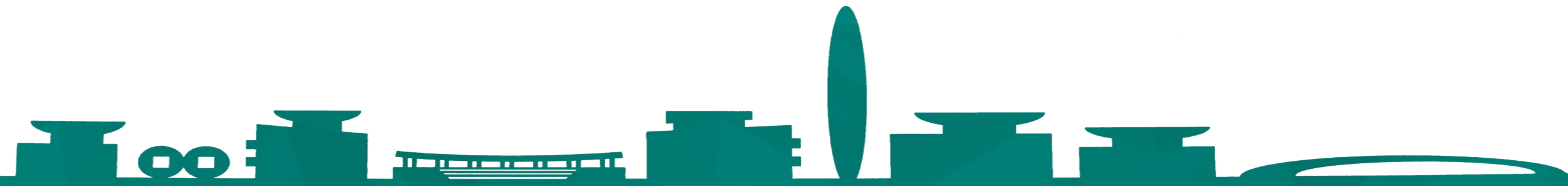


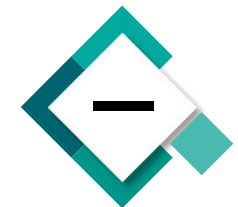


2022税务稽查曝光案例回顾

一是狠打骗取留抵退税护航政策落稳落好。

自2022年4月1日大规模留抵退税政策实施以来，税务部门坚决贯彻党中央、国务院关于坚决惩处违法违规骗税行为的部署要求，进一步加强部门合作，以零容忍的态度、超常规的力度、强有力的调度，**严查狠打骗取留抵退税违法犯罪行为**，确保政策落稳、落快、落准、落好。截至2022年底，全国税务稽查部门累计查实7813户涉嫌骗取或违规取得留抵退税企业，六部门联合打击虚开骗取留抵退税团伙225个，共计挽回留抵退税及各类税款损失155亿元。

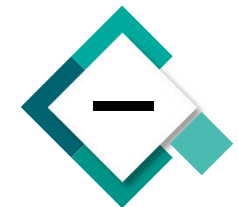




2022税务稽查曝光案例回顾

二是**常态化打击**虚开骗税取得新的成效。

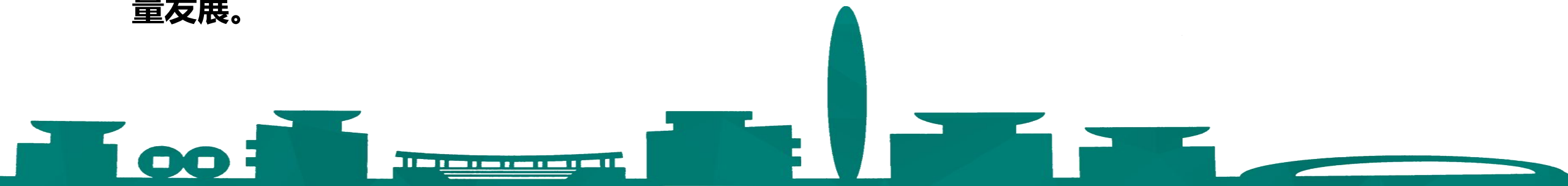
税务与公安、检察、海关、人民银行、外汇管理部门密切协作，有力推动常态化打击虚开发票和骗取出口退税工作深入开展，先后召开5次全国六部门推进会，推出22条具体措施，在数据共享、联合研判、联合办案和联合宣传等方面持续深化合作，聚焦**“假企业” “假出口” “假申报”**开展常态化、全链条、一体化联合打击。累计检查涉嫌虚开发票骗取出口退税企业20余万户，认定虚开发票860余万份，挽回出口退税损失73亿元，一批涉税违法犯罪分子被绳之以法，持续压缩了涉税违法犯罪空间。

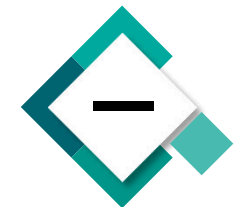


2022税务稽查曝光案例回顾

贵州省首个“警税合成作战中心”揭牌仪式现场

2018年以来，贵阳市税务部门累计查办虚开骗税案件1940件，认定虚开增值税发票10.68万份，虚开金额118.58亿元，涉及税额15.06亿元。贵阳市公安、税务联合查办了一系列在全国范围内具有强烈反响的大要案，先后抓捕犯罪嫌疑人74名，有效地维护了贵阳税收秩序和税收安全，促进了经济社会的高质量发展。

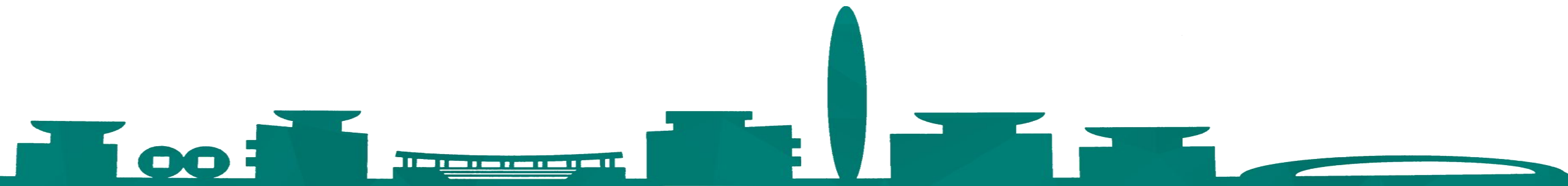


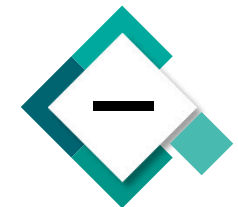


一 2022税务稽查曝光案例回顾

三是聚焦**重点行业重点领域**加大整治力度。

聚焦重点行业和重点领域涉税违法风险，加强上下联动，强化内外协同，坚持精准施策，实施靶向打击，集中力量查处了一批偷逃税大要案件，对**部分高风险行业**开展了专项整治，**特别是持续加强文娱领域综合治理**，组织查处了一批演艺明星和网络主播偷逃税款案件，有力规范了行业税收秩序，维护了社会公平正义，也促进了相关行业健康发展。

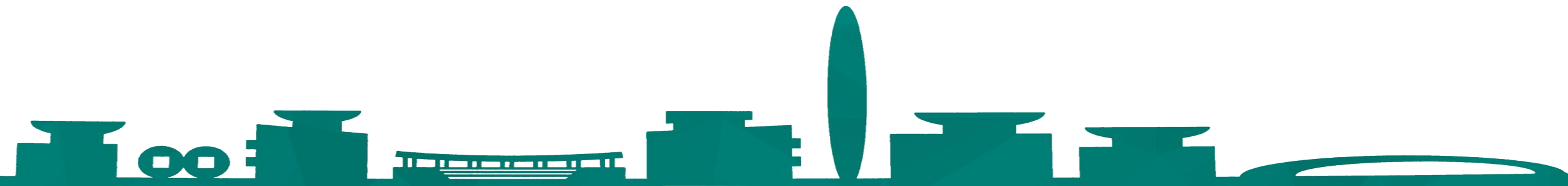


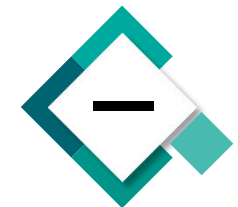


2022税务稽查曝光案例回顾

四是持续**曝光案件**加强警示震慑。

持续加大涉税违法案件曝光力度，通过分类分级、不间断曝光典型案例，着力发挥“查处一起、震慑一片”的警示教育作用。全年累计**曝光716起骗取留抵退税案件、22起虚开发票和骗取出口退税案件、10起涉税中介及其从业人员违法违规案件、6起演艺明星和网络主播偷逃税案件**，有力释放了“偷骗税必严打”“违法者必严惩”的强烈信号。

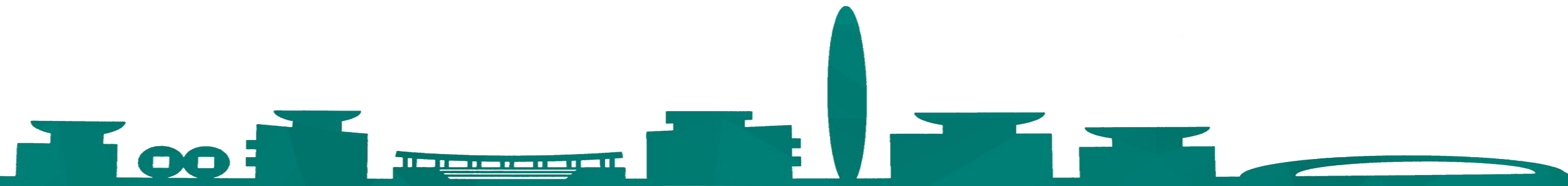


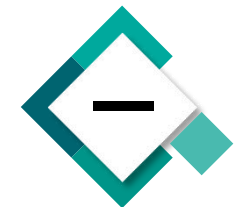


2022税务稽查曝光案例回顾

五是强化**以查促管**提升监管效能。

通过建机制、强分析、促征管，充分发挥税务稽查以查促管作用。一方面，认真分析涉税违法行为特征趋势，总结规律、提炼经验，提升案件查办质效；另一方面，通过检查及时发现税收监管薄弱环节，提出完善政策、健全制度、加强管理、防范风险的意见建议，起到了“查处一案、治理一域”的良好效果。





2022税务稽查曝光案例回顾

A 留抵退税案例



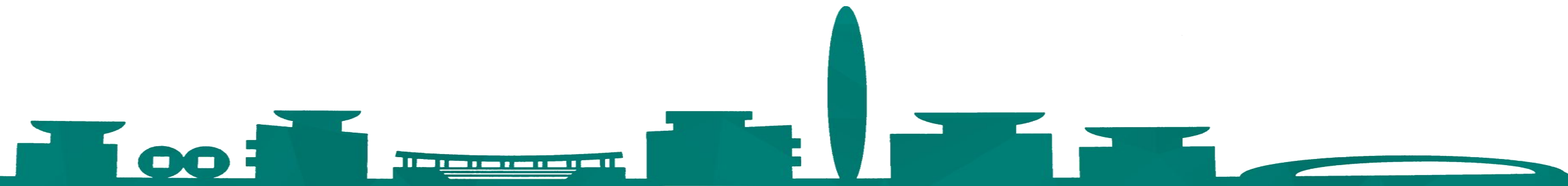
国家税务总局等六部门关于严厉打击骗取留抵退税违法犯罪行为的通告

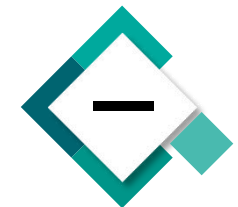
税总稽查发〔2022〕42号

全文有效 成文日期:2022-5-17

字体:【大】【中】【小】 打印本页

准确把握宽严相济刑事政策，把打击骗取留抵退税违法犯罪与贯彻少捕慎诉慎押的刑事司法政策、落实认罪认罚从宽制度有机结合。对于骗取留抵退税犯罪数额巨大、情节恶劣、危害严重的行为，坚决**从严**惩治。对于初犯、偶犯，**及时补缴税款、挽回税收损失的实体企业**，可以依法**从宽**处罚，确保办案政治效果、社会效果、法律效果有机统一。

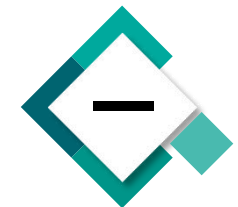




2022税务稽查曝光案例回顾

湖南省衡阳市税务局第一稽查局根据**税收大数据分析**线索，依法查处了湖南柱兴商贸有限公司骗取增值税留抵退税案件。

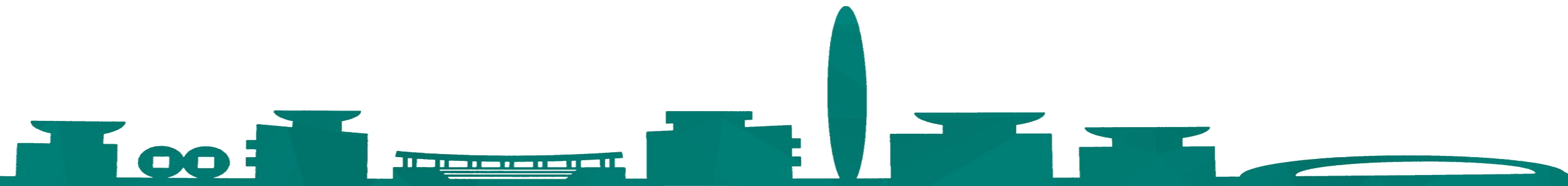
经查，该公司通过**隐匿销售收入、减少销项税额、进行虚假申报**等手段，**骗取留抵退税36.22万元**。稽查局依法追缴该公司骗取的留抵退税款，并依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》相关规定，**拟处1倍罚款**。同时，依法**对其近3年各项税收缴纳情况进行全面检查**，发现该公司**偷税10.39万元**，依法追缴该公司偷税款，并依据...相关规定，**拟处1倍罚款、加收滞纳金**。

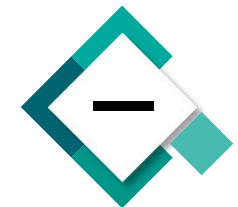


2022税务稽查曝光案例回顾

广东省梅州市税务局稽查局根据**税收大数据分析**线索，依法查处了梅州市某实业有限公司骗取增值税留抵退税案件。

经查，该公司通过**取得虚开的增值税专用发票虚增进项税额**、进行虚假申报等手段，**骗取留抵退税16.61万元**。梅州市税务局稽查局**依法追缴**该公司骗取的留抵退税款，并依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》相关规定，**拟处1倍罚款**。目前，税务部门已将该案虚开线索**移送公安机关**。

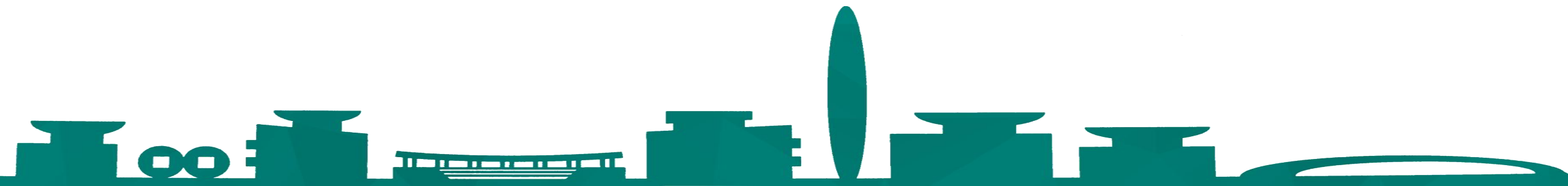


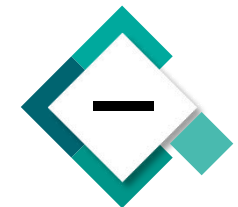


2022税务稽查曝光案例回顾

四川省雅安市税务局稽查局根据**税收大数据**分析线索，依法查处了雅安市昊雅物流有限公司骗取增值税留抵退税案件。

经查，该公司通过**挂靠业务虚增进项税额**、进行虚假申报等手段，骗取留抵退税25.34万元。雅安市税务局稽查局**依法追缴**该公司骗取的留抵退税款，并依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》相关规定，拟处1倍罚款。

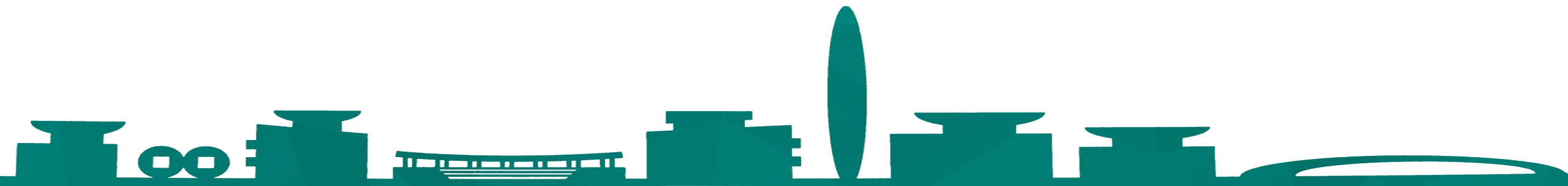


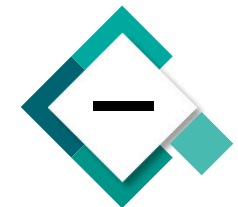


2022税务稽查曝光案例回顾

辽宁省盘锦市税务局稽查局根据税收大数据分析线索，联合公安机关依法查处了盘锦某商贸有限公司骗取留抵退税案件。

经查，该公司通过**隐匿销售收入、减少销项税额、进行虚假申报**等手段，骗取留抵退税 266.68 万元，税务机关**依法追回**骗取的留抵退税款。同时，检查发现该公司采用**“票货分离”**等手段**虚开增值税专用发票价税合计3060.33 万元，成功阻断下游2家企业利用接受虚开发票骗取留抵退税 4.9万元**。目前，公安机关已抓获犯罪嫌疑人2人。





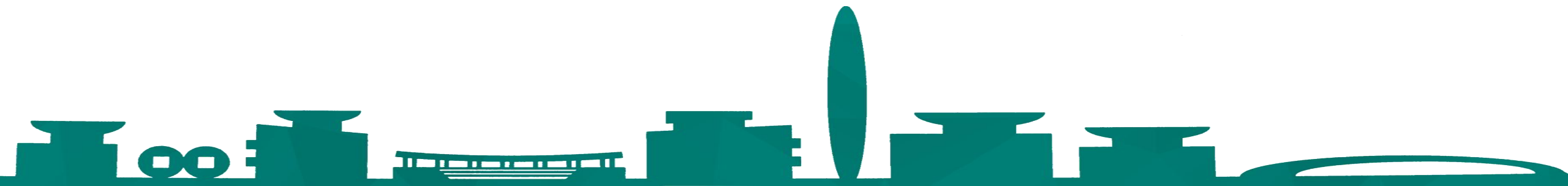
2022税务稽查曝光案例回顾

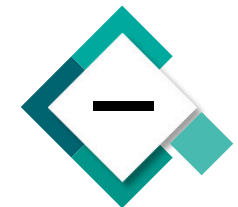
特点:

1. 隐匿收入，少申报、不申报销项税额，虚增留抵税额退税
2. 进项税额应转出不转出，甚至虚假进项税，虚增留抵税额退税
3. 通过虚开发票，下游骗取退税

检查特点:

1. 一般情节：定性骗取留抵退税款，追回税款，处一倍罚款，加收滞纳金
2. 情节严重：全面检查三年以来所有税费，关联上下游企业一并检查，典型案例曝光。



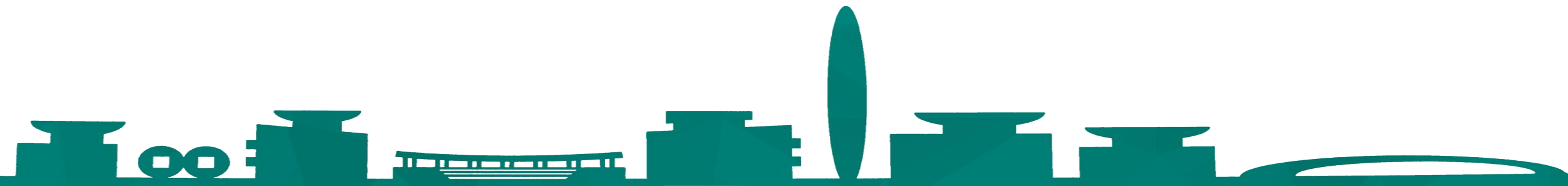


2022税务稽查曝光案例回顾

税收征管法 第六十三条

纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，**或者**在帐簿上多列支出**或者**不列、少列收入，**或者**经税务机关通知申报而拒不申报**或者**进行虚假的纳税申报，不缴**或者**少缴应纳税款的，**是偷税**；

对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴**或者**少缴的税款、滞纳金，并处不缴**或者**少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款，构成犯罪的，**依法追究刑事责任**；





一

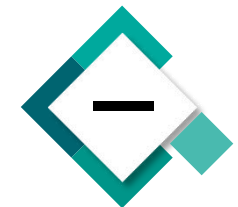
2022税务稽查曝光案例回顾

《刑法》逃避缴纳税款罪

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。

扣缴义务人采取前款所列手段，**不缴或者少缴已扣、已收税款**，数额较大的，依照前款的规定处罚。对多次实施前两款行为，未经处理的，按照累计数额计算。

有第一款行为，**经税务机关依法下达追缴通知后，补缴应纳税款，缴纳滞纳金，已受行政处罚的，不予追究刑事责任**；但是，五年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚的除外。

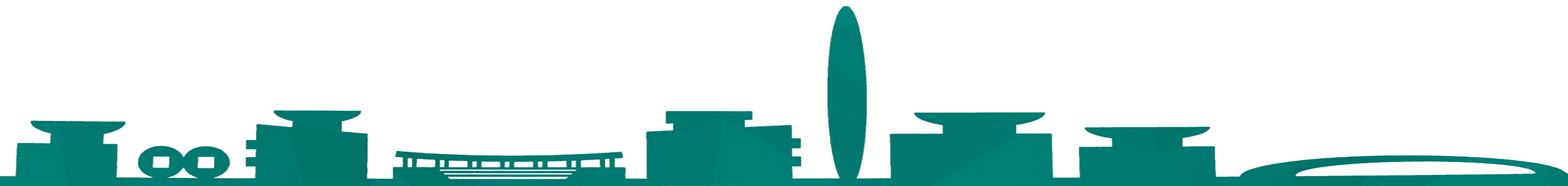


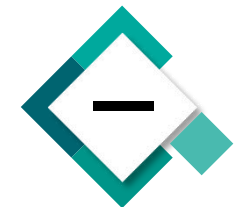
2022税务稽查曝光案例回顾

税收征管法 第六十四条

纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。

纳税人**不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的**，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。



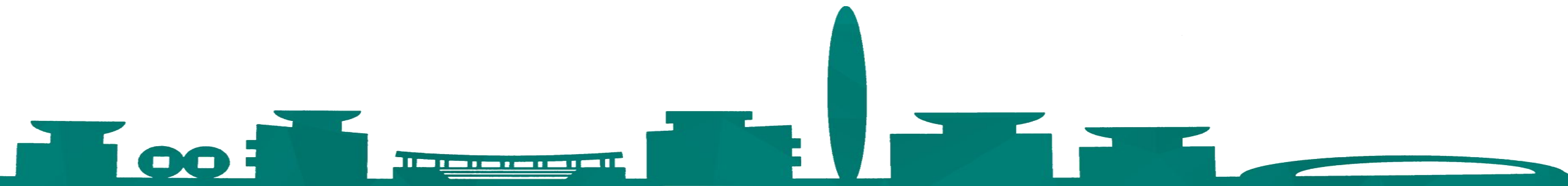


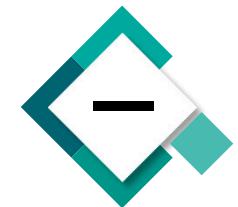
2022税务稽查曝光案例回顾

B 涉税中介案例

深圳市某财税顾问有限公司存在偷逃税款的嫌疑，依法对其开展税务检查。

经查，该公司在2020年1月至2021年10月期间，**通过个人银行账户收款、在账簿上少列收入等方式偷逃税款**，同时该公司还存在账目混乱、资料凭证残缺不全等问题。深圳市税务局依据《中华人民共和国税收征管法》及相关规定，依法对其账外收款、隐瞒收入的税收违法行**为定性偷税**，追缴税费合计6.15万元，滞纳金0.97万元，并处罚款6.04万元。

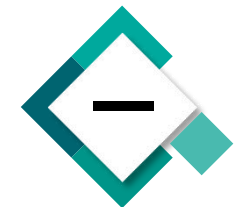




2022税务稽查曝光案例回顾

天津市河西区税务局根据互联网数据监测线索，对***（天津）企业服务集团有限公司发布涉税虚假宣传信息进行处理。经查，该公司通过互联网网站发布“返税服务”等涉税虚假宣传信息，歪曲解读税收政策，误导社会公众。天津市河西区税务局联合当地市场监管部门对该公司进行约谈，责令其删除违规内容、及时消除影响，并依据《涉税专业服务监管办法（试行）》相关规定，扣减其涉税专业服务信用积分。

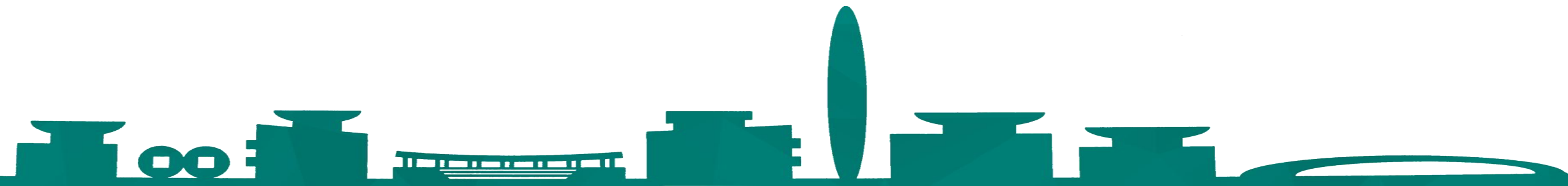
大连市***会计服务有限公司通过自媒体发布“实用的合理避税方法”“合理节税的秘籍”等涉税虚假宣传信息，歪曲解读税收政策，误导社会公众。



2022税务稽查曝光案例回顾

四川***税务师事务所有限责任公司通过互联网网站发布“税务筹划怎么做”等涉税虚假宣传信息，歪曲解读税收政策，误导社会公众。经税务机关进一步调查，还发现该公司存在**未办理税务师事务所行政登记、纳税申报不实**等问题。

***（徐州）财税服务有限公司通过自媒体发布“合理避税技巧”“有效降低企业税负”等涉税虚假宣传信息，歪曲解读税收政策，误导社会公众。经税务机关进一步调查，发现该公司还存在**涉嫌违规开展税收策划帮助纳税人偷逃税款和协助他人虚开增值税发票**等问题。



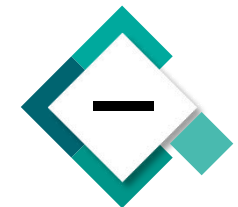


一

2022税务稽查曝光案例回顾

广西南丹县***会计服务有限公司和江西省南城县***会计服务有限公司两家中介机构及南丹县代理记账人员张***，为犯罪团伙虚开增值税发票提供帮助，牟取非法利益。

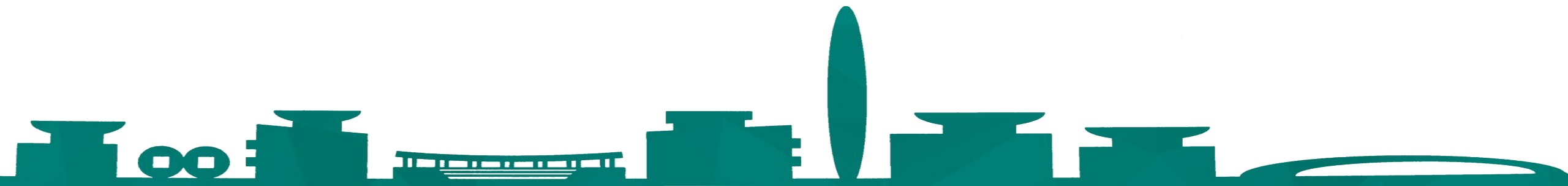
经查，2020年至2021年期间，两家中介机构及张***在所代理的25户个体工商户没有任何实际业务发生的情况下，帮助犯罪团伙领用、虚开增值税发票18712份，价税合计金额18.08亿元，并从中非法牟利。目前，南丹县人民法院已依法对虚开犯罪团伙成员及中介机构和个人以虚开增值税专用发票罪判处1年至14年不等有期徒刑，没收全部违法所得并处以相应罚金。其中，广西南丹县***会计服务有限公司法定代表人陈***、江西省南城县***会计服务有限公司法定代表人钟***及主要工作人员徐***和广西南丹县代理记账人员张***等四人因犯虚开增值税专用发票罪被判处1年至3年不等有期徒刑。

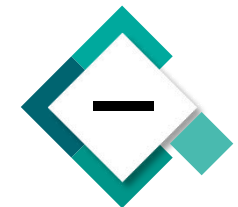


一 2022税务稽查曝光案例回顾

乌鲁木齐***财务咨询有限公司法定代表人闫***及数名独立从事涉税服务人员帮助犯罪团伙虚开增值税发票，牟取非法利益，遂依法对其进行税务稽查。

经查，闫***及数名独立从事涉税服务人员与虚开团伙相勾结，以税务代理为掩护，虚假注册空壳公司，违规办理实名认证、变更登记、领用发票、代理记账，违法套用疫情防控税收优惠政策并对外虚开发票，虚开发票1.7万份，价税合计金额15.94亿元。





2022税务稽查曝光案例回顾

特点:

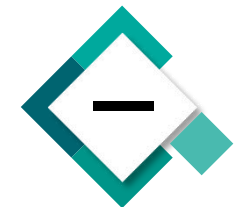
1. 所谓的避税、节税等虚假宣传 **(其实是靠什么避税?)**
2. 自身财务核算不健全, 少申报、不申报, 包括代扣个税
3. 参与、帮助甚至谋划控制多家企业虚开专票谋取不当利益

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

处理:

1. 通过大数据查找线索 (哪些关键词?)
2. 中介实质参与甚至主谋策划、执行违法行为





2022税务稽查曝光案例回顾



国家税务总局

State Taxation Administration

请输入关键字

搜索

本站热词：退税减税 个税 增值税 小微企业 发票

总局概况

信息公开

新闻发布

税收政策

纳税服务

税务视频

互动交流

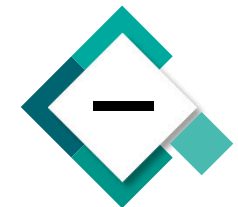
国家税务总局 国家互联网信息办公室 国家市场监督管理总局关于规范涉税中介服务行为 促进涉税中介行业健康发展的通知

税总纳服发〔2022〕34号

全文有效 成文日期:2022-4-18

字体：【大】【中】【小】 打印本页

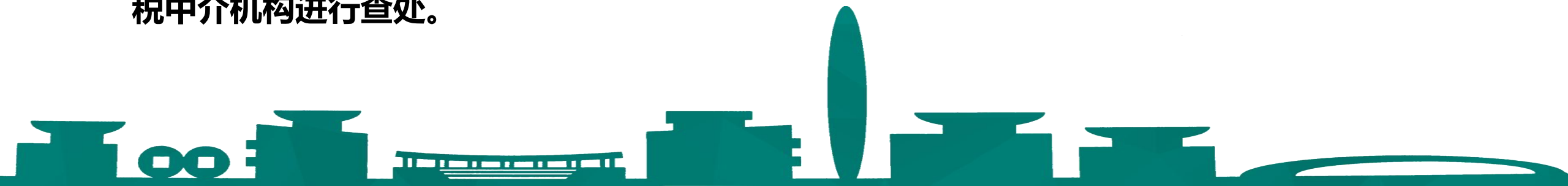


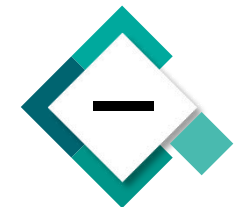


一 2022税务稽查曝光案例回顾

国家税务总局 国家互联网信息办公室 国家市场监督管理总局

旨在进一步规范涉税中介服务行为，着力解决涉税中介**违规提供税收策划服务、帮助纳税人逃避税，以及在各类自媒体、互联网平台发布违法违规信息招揽业务、歪曲解读税收政策、扰乱正常税收秩序**等问题，促进涉税中介行业健康发展，为市场主体发展营造公平法治的环境，保障国家税收利益和纳税人缴费人合法权益，维护国家经济秩序和税收安全。不仅要求涉税中介机构及时完成自查整改，对于存在前述违法违规行为的，有关部门应当按照各自的职责、分工，依法对涉税中介机构进行查处。





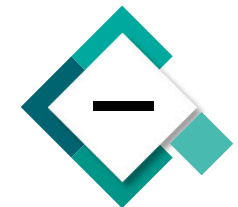
2022税务稽查曝光案例回顾

C 虚开骗税案例

近期，河南省税务局稽查局根据税收大数据分析线索，指导济源产城融合示范区税务局稽查局，联合公安经侦部门依法查处一起虚开发票团伙骗取增值税留抵退税案件。

经查，该团伙控制多家企业在没有实际交易的情况下，对外虚开增值税专用发票，并利用虚开发票虚增进项税额骗取留抵退税10.76万元。济源产城融合示范区税务局稽查局**正对其他涉嫌接受虚开发票骗取留抵退税的企业开展深入检查**。目前，公安经侦部门已抓获犯罪嫌疑人12人。

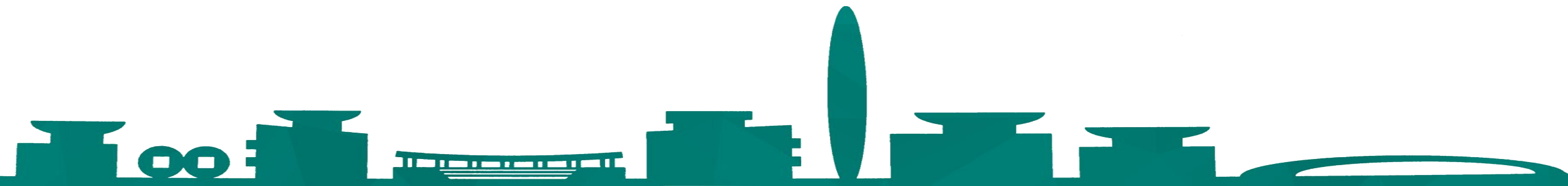


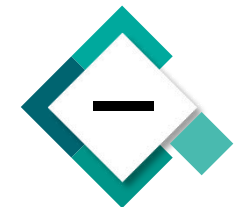


一 2022税务稽查曝光案例回顾

2022年2月，吉林省白城市警税联合行动，依法查处一起虚开发票案，成功打掉了3个虚开发票犯罪窝点，抓获犯罪嫌疑人10名。

经查，犯罪分子利用实际控制的空壳公司，虚构推广咨询服务业务，向下游医药制造企业虚开增值税普通发票1472份，虚开金额7969.03万元。目前，公安机关正对该案进一步侦办中。





2022税务稽查曝光案例回顾

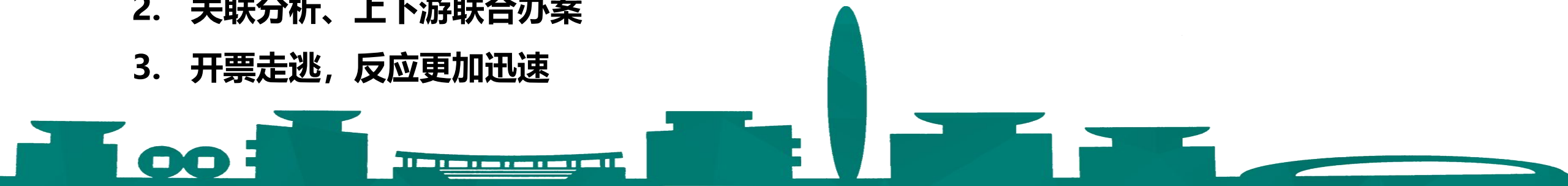
特点:

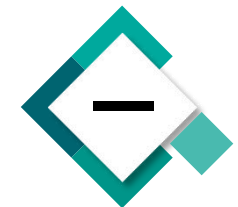
1. 利用漏洞虚开牟利 (收购发票、财政返还、富余票、变票开具、税收优惠等等)
2. 空壳企业虚开居多
3. 上游虚开-下游骗税链条

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

检查:

1. 税警联合、利用各自优势
2. 关联分析、上下游联合办案
3. 开票走逃, 反应更加迅速





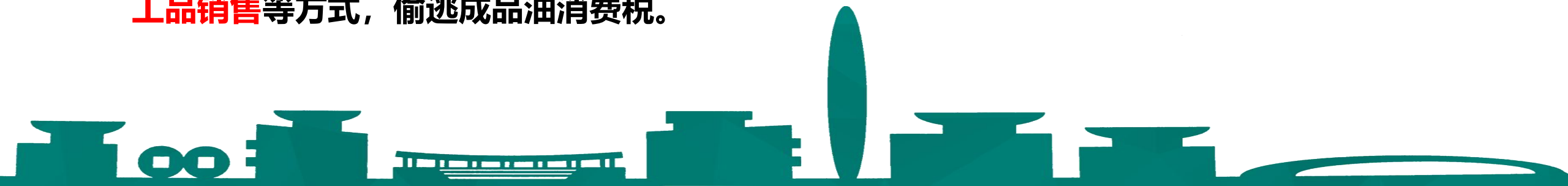
2022税务稽查曝光案例回顾

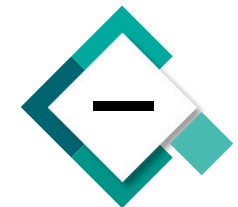
D 偷税逃税案例

2021年初，辽宁省税务局稽查局根据有关信息和反映以及税收大数据分析发现，辽宁省锦州市部分企业存在数额巨大的涉嫌虚开发票**偷逃成品油消费税**问题。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

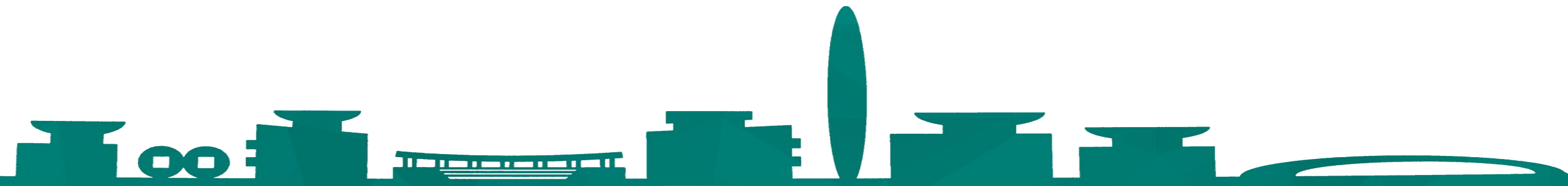
经查，盘锦北方沥青燃料有限公司、辽宁宝来生物能源有限公司、盘锦浩业化工有限公司**以篡改生产设备名称等方式为掩护**，以虚开增值税专用发票为手段，通过将**应税成品油变名为非应税化工品销售**等方式，偷逃成品油消费税。

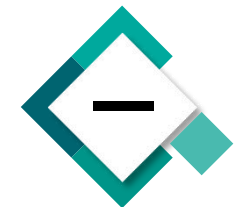




一 2022税务稽查曝光案例回顾

辽宁省税务局稽查局依法对涉案企业进行查处，其在规定期限内未能缴清税款、滞纳金和罚款，相关人员涉嫌构成虚开增值税专用发票罪和逃避缴纳税款罪，已依法移送司法机关。公安机关已对涉案企业实际控制人及相关犯罪嫌疑人抓捕归案并采取强制措施，检察机关正依法审查起诉。有关部门依纪依规依法对涉嫌违纪违法、失职失责的政府部门公职人员进行了严肃处理，对涉嫌犯罪的移送司法机关。

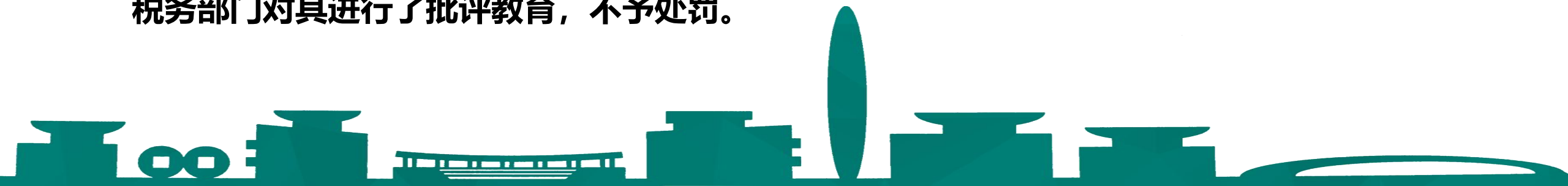


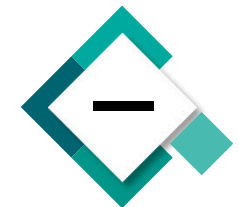


2022税务稽查曝光案例回顾

湖南省娄底市税务局在2021年度个人所得税汇算清缴退税审核时发现并查处了14名纳税人虚假填报大病医疗专项附加扣除案件。

经查，某服务管理公司14名纳税人**误信网络虚假填报视频，在未实际发生大病医疗支出费用的情况下，虚假填报大病医疗专项附加扣除。**主管税务机关发现后立即走访该单位，约谈公司法人代表和财务人员，要求该单位加强政策宣传辅导，逐一辅导错误填报员工并尽快更正。目前，上述14名纳税人已全部更正。考虑到上述纳税人在税务机关提示提醒后认错态度良好，及时纠正错误，税务部门对其进行了批评教育，不予处罚。



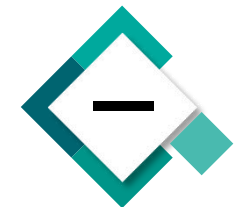


2022税务稽查曝光案例回顾

近期，浙江省杭州市税务局稽查局根据群众举报，立案查处了蓝某某**未依法办理个人所得税综合所得汇算清缴**案件。

经查，蓝某某**未依法办理2020年度个人所得税综合所得汇算清缴，少缴个人所得税2.44万元。**

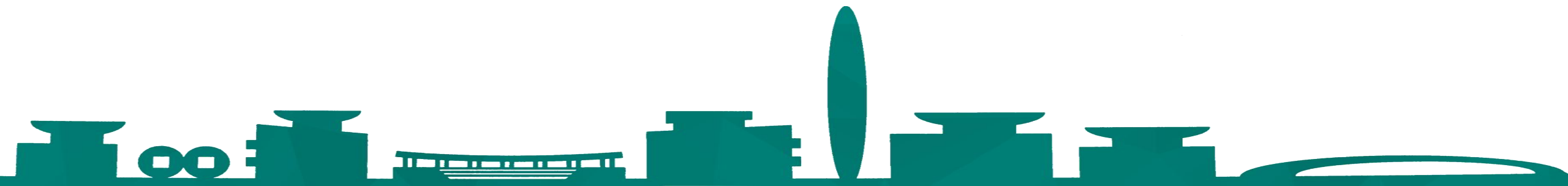
税务部门对其立案检查后，蓝某某主动申报**补缴了部分税款**。综合考虑上述情况，杭州市税务局稽查局依据《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关法律法规规定，按照《浙江省税务行政处罚裁量基准》，对蓝某某追缴税款、加收滞纳金并处罚款共计4.67万元。

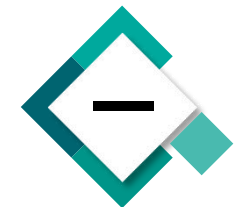


一 2022税务稽查曝光案例回顾

北京市税务局第二稽查局通过税收大数据分析，发现网络主播孙自烜（网名：帝师）涉嫌偷逃税款，在相关税务机关协作配合下，对其开展了全面深入的税务检查。

经查，孙自烜在2019年至2020年期间，未依法办理纳税申报少缴个人所得税197.86万元，通过借助中间公司隐匿个人取得的直播打赏收入偷逃个人所得税220.12万元，少缴其他税费34.76万元。税务部门立案后，孙自烜仍存在侥幸心理，不如实提供有关情况，在税务部门掌握相关证据后，才承认存在的问题并补缴了税款。



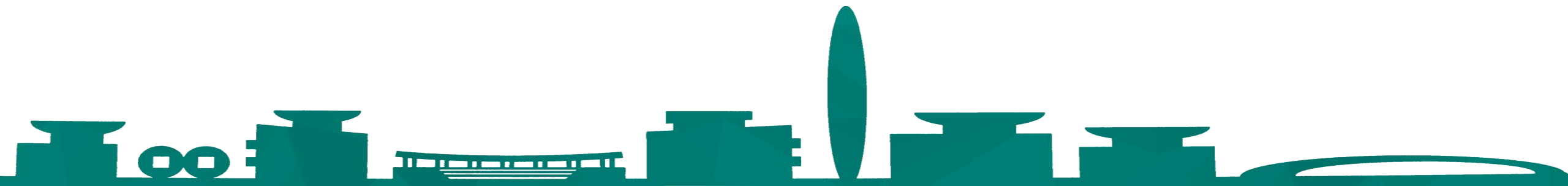


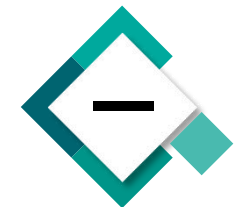
2022税务稽查曝光案例回顾

综合考虑上述情况，北京市税务局第二稽查局依据《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关法律法规规定，对孙自烜追缴税款、加收滞纳金并拟处罚款，共计1171.45万元。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

其中，对其未依法办理纳税申报少缴的个人所得税197.86万元，拟处1倍罚款计197.86万元；对其借助中间公司隐匿个人收入偷逃的个人所得税220.12万元，拟处2倍罚款计440.24万元。



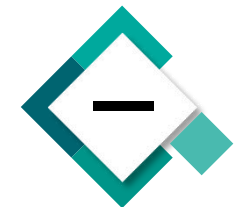


2022税务稽查曝光案例回顾

2022年8月18日，苏宁环球(证券代码：000718)发布关于无锡苏亚医疗美容医院有限公司收到税务行政处罚事项告知书的公告称，苏宁环球控股子公司无锡苏亚近日收到无锡市税务局第二稽查局出具的《税务行政处罚事项告知书》(锡税二稽罚告【2022】128号)，对无锡苏亚2013年—2016年的税收违法行为拟于2022年8月26日之前作出行政处罚决定。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

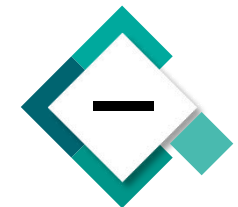
税务行政处罚认定的事实、理由、依据及拟作出的处罚决定：无锡苏亚通过快钱支付系统和拉卡拉支付系统将收取的部分营业款未入账，2013年—2016年合计少申报营业收入2500多万元，根据《税收征收管理办法》第六十三条第一款的规定，拟对无锡苏亚上述偷税行为处应追缴企业所得税一倍罚款计488万多元。



一 2022税务稽查曝光案例回顾

2022年7月22日，国家税务总局杭州市税务局对杭州古名文化艺术策划有限公司做出行政处罚决定(杭税稽罚〔2022〕44号)，认定2017年1月至2021年11月,该公司的分支机构干和医疗美容诊所为客户提供医疗美容项目服务,利用9个人银行账户收取服务款并隐匿收入超过47.55亿元，未计入财务账。同时认定2017年1月至2021年11月,该公司上述9个人账户中隐匿收入孳生的利息收入为2879万元。

处罚结果：对隐匿收入少缴税款的行为定性为偷税,并对少缴的企业所得税1.47亿元处百分之六十罚款,罚款金额合计8827万元。



2022税务稽查曝光案例回顾

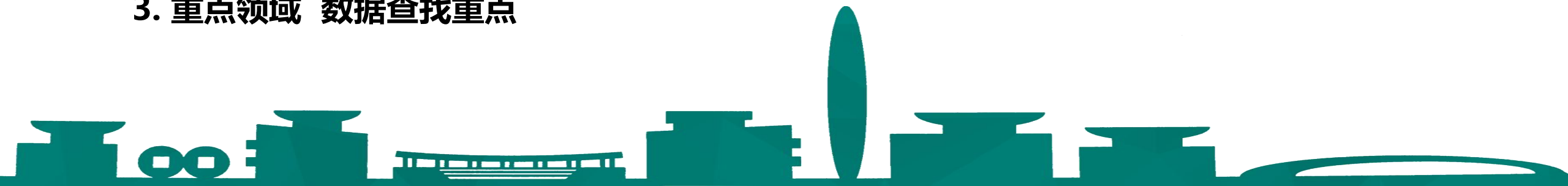
特点:

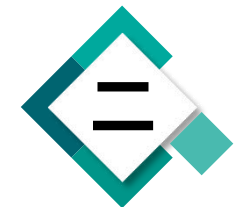
1. 个税汇缴不申报或虚假填列扣除少申报
2. 重点行业或行为 (股权转让、医疗美容、个税汇缴、直播等)

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

检查:

1. 提示提醒、督促整改、约谈警示、立案稽查、公开曝光
2. 实体经济 无事不去检查
3. 重点领域 数据查找重点





2023年企业涉税常见风险点

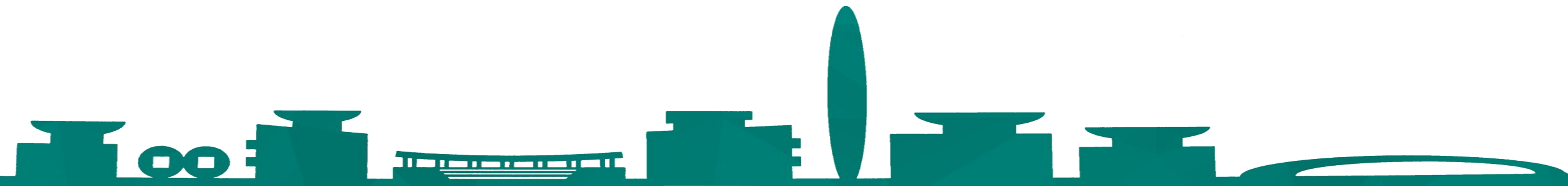
A 发票开具（不实开具违法违规、错误开具引发风险）

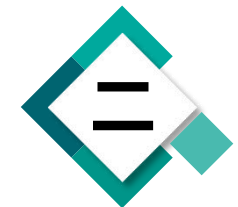
无真实货物交易虚假开具增值税发票

(A公司向认识的B公司开具)

(C公司挂靠A公司向B公司开具)

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





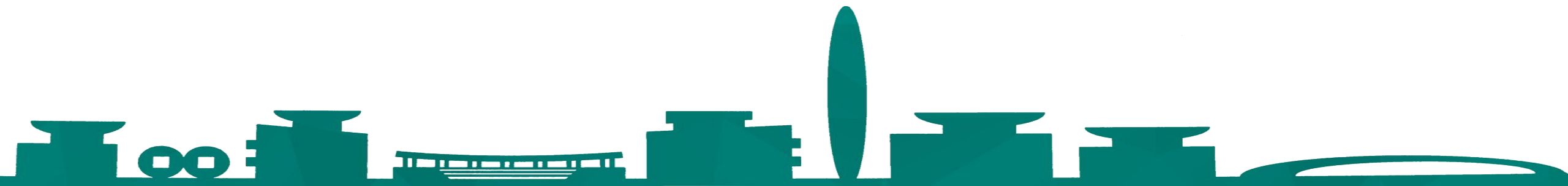
二 2023年企业涉税常见风险点

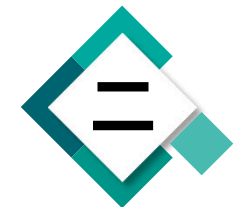
有真实货物交易但开具内容不实的发票

(A公司向长期供应商开具发票，但**数量、品名、金额**等一项或多项与实际不一致)

(B公司向个人索取发票，个人通过A公司开具发票，但票面一项或多项与实际不一致)

(年底个人须与D公司结账，但个人未登记注册公司，通过A公司开具普票结算)





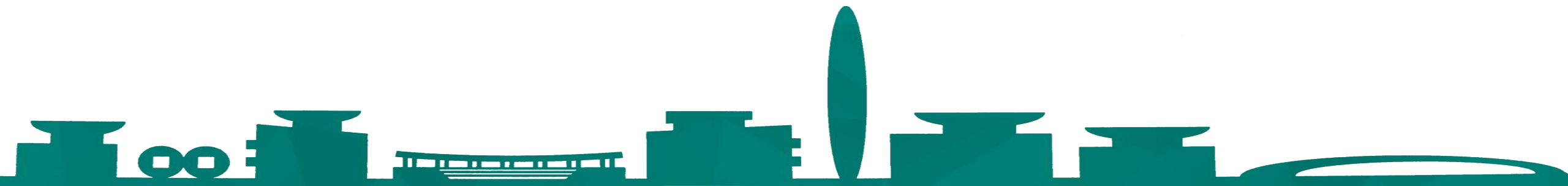
2023年企业涉税常见风险点

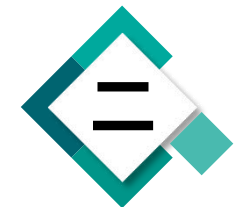
富余票或变票开具



(某加油站每个月大量未开票收入，客户为自然人无需发票，后经人“提醒”，向有进项需求的“客户”开具专票，并收取3-5%不等的手续费)

(应税消费品--非应税消费品)



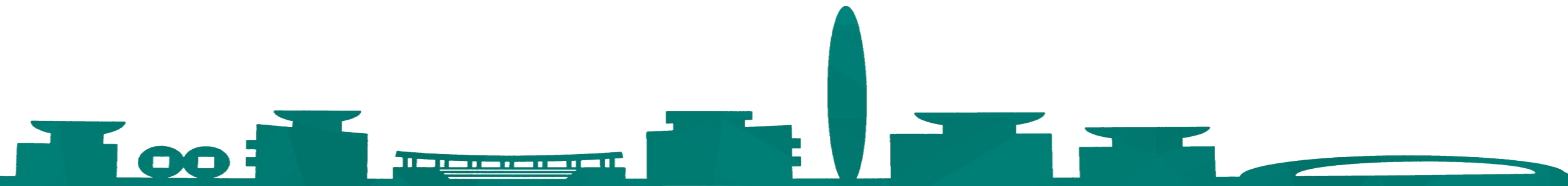


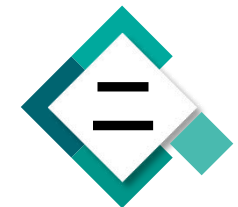
2023年企业涉税常见风险点

引发评估、稽查的发票开具问题

购进原材料500kg（辅料、包装物等），根据投入产出比，测算产成品应为20箱

购进螺丝钉（注明型号8毫米）-----销售螺丝钉（未注明型号）



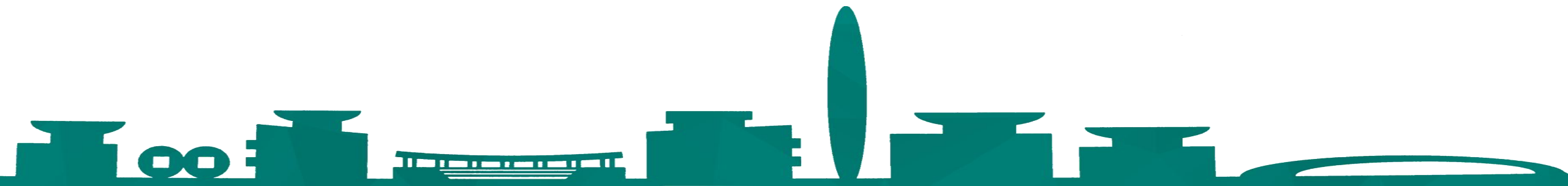


2023年企业涉税常见风险点

B 索取发票

应取得未取得发票 以白条入账

税局通过大数据分析一定时期内，以*****税号为购货方的发票，累计汇总金额，与该公司企业所得税成本费用，对比分析，查找无票支出的占比。





二

2023年企业涉税常见风险点

处罚事由

你单位2021年在“经营费用—办公费”列支海南***酒店管理有限公司开具的发票，会议费700000.00元；列支上海***企业管理有限公司开具的发票，培训费800000.00元；列支上海***商务咨询有限公司开具的发票，会议费400000.00元。

根据你单位提供的书面情况说明，上述支出合计1900000.00元**无法提供与会议或培训相关的服务合同、与会名单及会议培训具体事项等资料，实际为与你单位生产经营和取得收入无关的支出。**

本次稽查应调增2021年企业所得税应纳税所得额1900000.00元，调整后应缴纳企业所得税= $(9130854.22 + 1900000.00) * 25\% = 2757713.56$ 元，已缴纳2282713.56元，少申报缴纳475000.00元。



二

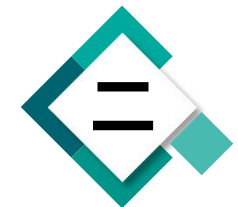
2023年企业涉税常见风险点

企业在境内发生的支出项目属于增值税应税项目

已办理税务登记：其支出以发票(包括按照规定由税务机关代开的发票)作为税前扣除凭证

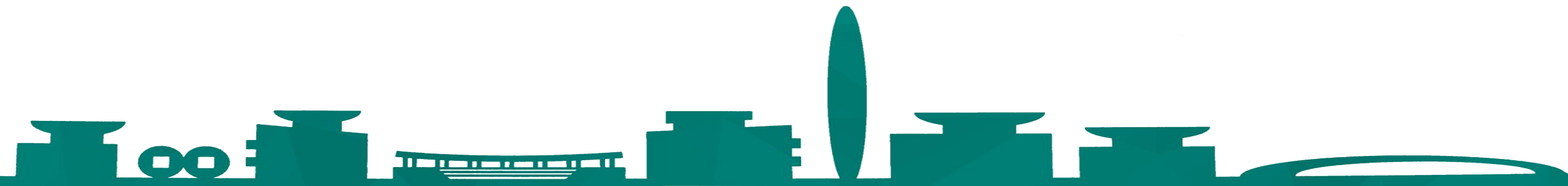
无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人：其支出以税务机关代开的发票或者收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证。收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。

小额零星经营业务的判断标准，则是个人从事应税项目经营业务的销售额，不超过增值税相关政策规定的起征点。



2023年企业涉税常见风险点

企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证的,若支出真实且已实际发生,应当在**当年度汇算清缴期结束前,要求对方补开、换开发票、其他外部凭证。**补开、换开后的发票、其他外部凭证符合规定的,可以作为税前扣除凭证。





二

2023年企业涉税常见风险点

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:

- 无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料(包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料);
- 相关业务活动的合同或者协议;
- 采用非现金方式支付的付款凭证;
- 货物运输的证明资料;
- 货物入库、出库内部凭证;
- 企业会计核算记录以及其他资料。



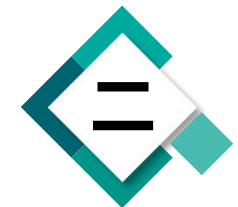
二

2023年企业涉税常见风险点

汇算清缴期结束后,税务机关**发现**企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证并且告知企业的,企业应当自被告知之日起**60日内补开、换开**符合规定的发票、其他外部凭证。其中,因对方特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的,企业应自被告知之日起**60日内提供**可以证实其支出真实性的相关资料。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

企业以前年度应当取得而**未取得发票、其他外部凭证**,且相应支出在该年度**没有税前扣除**的,在以后年度取得符合规定的发票、其他外部凭证或者按照本办法第十四条的规定提供可以证实其支出真实性的相关资料,相应支出可以追补至该支出发生年度税前扣除,但**追补年限不得超过五年**。

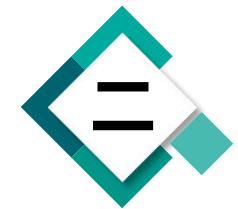


2023年企业涉税常见风险点

C. 国家减免退税政策对应的风险点

- 增值税小规模纳税人10万以下免税（财税2023年1号公告）
- 增值税小规模纳税人3%减按1%征收（财税2023年1号公告）
- 研发费用加计扣除（财税2022年22号公告）
- 留抵退税政策
- 个人养老金等新增扣除项目（财税2022年30、34号公告）
- 新能源汽车免征车购税（财税2022年28号公告）





2023年企业涉税常见风险点

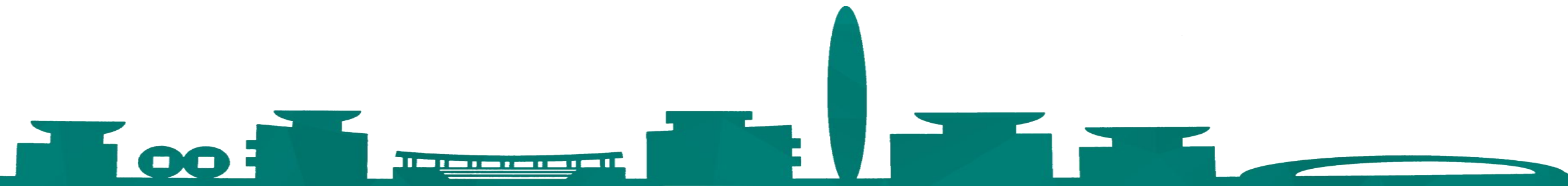
D. 实名制等大数据风险点

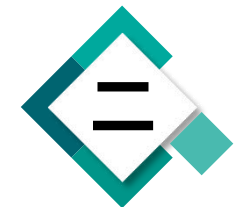
法定代表人 财务负责人 办税人员 领票人员 姓名-身份证号-手机号码

开票硬件—开票异常行为

清单开具不规范问题

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





2023年企业涉税常见风险点

E. 重点行业与领域

- 农产品收购（投售人信息、进项构成比例）
- 成品油经销（逃避）
- 医疗美容 网红主播（账户）
- 股权转让（阴阳）

