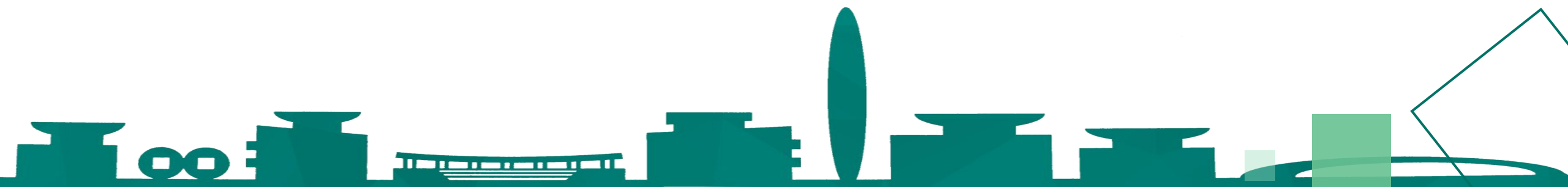




税务风险应对的新指标与新思路

主讲：刘老师

Shanghai National Accounting Institute

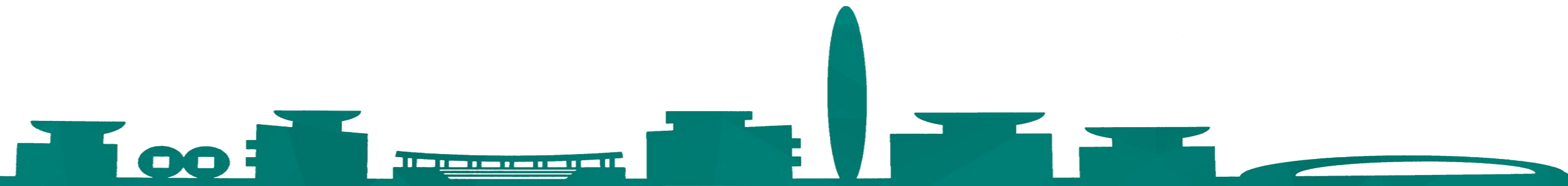




标

税务风险应对的新指标与新思路

近年来，税务部门引入风险管理理念，通过设立指标、构建模型，对不同风险等级的企业和自然人纳税人采取不同的应对策略。实务中，很多企业对于风险应对的基本概念、流程、如何理解指标，如何自查反馈等不清楚不了解，影响工作质效。本课程从理念和实务出发，介绍基本概念和工作流程，说明常见的最新指标口径和常见的合规原因，分享自查反馈的思路和方法。



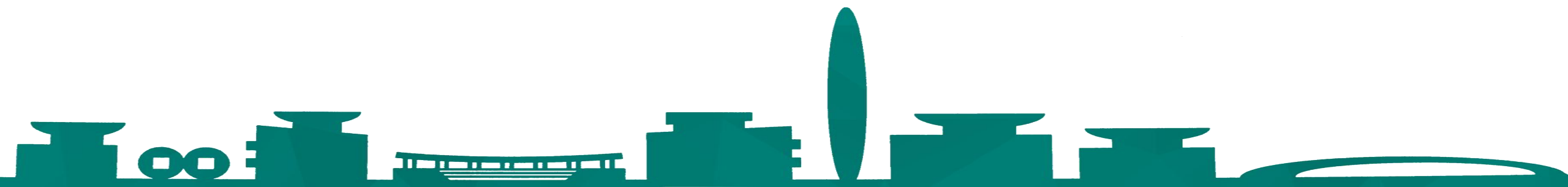


标

目录

- 一、知识：风险应对理念、流程和税务策略
- 二、常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素
- 三、反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





一

知识：风险应对的理念、流程和税务策略

（一）理念

税收风险管理： 税务机关运用**风险管理理论和方法**，在全面分析纳税人税法遵从状况的基础上，针对纳税人**不同类型不同等级**的税收风险，合理配置税收管理资源，**通过**风险提醒、纳税评估、税务审计、反避税调查、税务稽查等**风险应对手段**，防控税收风险，提高纳税人的税法遵从度，提升税务机关管理水平的税收管理活动。具体运用**指标、模型等手段**，**预测可能造成税款流失的风险**，**分类施策**，用有限的征管资源，实施风险的规避、防范和控制。



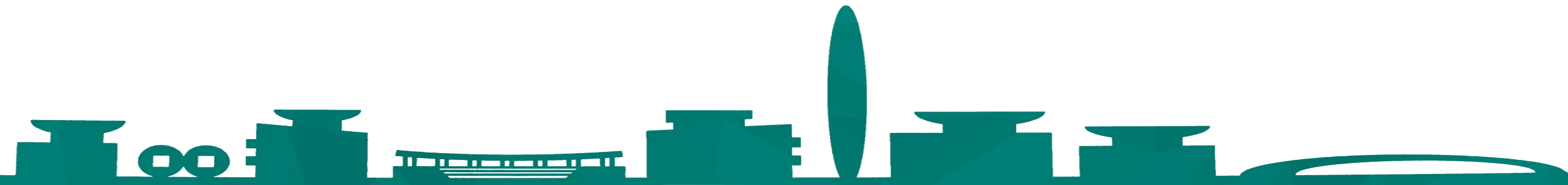
一

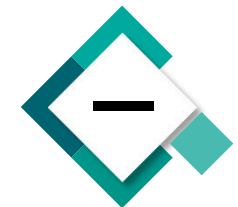
知识：风险应对的理念、流程和税务策略

(二) 流程

数据收集：税务部门自己掌握的纳税人从设立到注销全生命周期的数据；与外部门共享交换的数据；从互联网上获取的公开数据，比如上市公司依法披露的信息、法院裁判文书等。

指标模型：建立各环节、各税种、各行业风险识别指标模型，运用模型对纳税人的涉税信息进行扫描、分析和识别。（规模、行业、区域、细分领域）





知识：风险应对的理念、流程和税务策略

风险评级：根据指标模型分析结果，综合评定纳税人的风险分值，等级排序，确定风险等级。

风险等级	得分	等级	遵从度	分类施策
得分区间	0-25	绿 I	高	纳税服务
得分区间	25-50	蓝 II	一般	提示提醒
得分区间	50-100	黄 III	低	纳税评估
得分区间	100以上	红 IV	很低	税务稽查



一

知识：风险应对的理念、流程和税务策略

(三) 策略：

- 无风险，不打扰
- 轻微风险，发送风险提示、提醒函，自查自纠；
- 中高风险，纳税评估、税务稽查；
- 对于经过提示提醒仍然不愿意纠正或纠正不到位不彻底的纳税人，情节严重的，由稽查部门立案查处



一

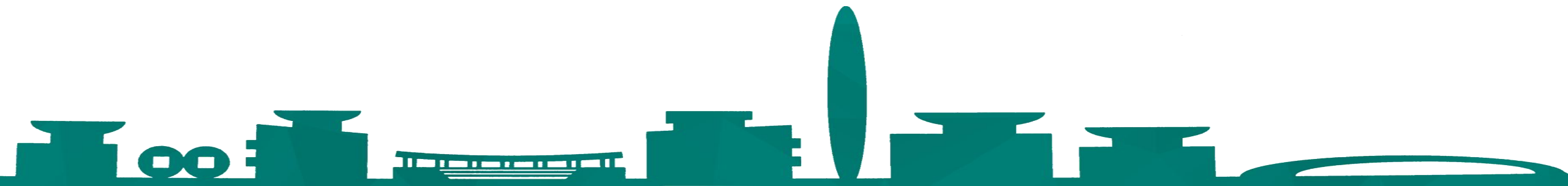
知识：风险应对的理念、流程和税务策略

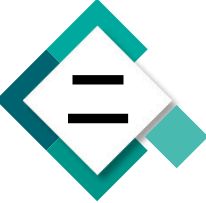
类比：稽查

- 不开展“多头式”重复检查
- 不开展“一刀切”简单执法
- 不开展“集中式”入户检查
- 不放松“精准性”打击违法

有效运用说服教育、约谈警示等非强制性执法手段，坚持惩处与教育并重，提升税法遵从。

理念统一：以数治税





二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

（一）第三方数据

税收征管法修订稿新增：国务院税务主管部门根据税收征收管理工作需要，**可以通过国务院公安、金融管理、海关等有关部门查询纳税人的身份、账户、资金往来、进出口等与税收有关的信息，有关部门应当予以配合和协助。**税务机关对依照本条第二款规定获取的信息应当严格保密，只能用于征收管理用途，不得向其他单位和个人披露，法律、行政法规另有规定的除外。

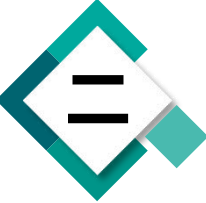


二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

示例：某美容院风险疑点

1. 在多个本地生活服务平台美容服务类“人气榜”“好评榜”“回头客榜”稳居前列，线上团购项目十余项，标价一般都在数千元至万元。
2. 团购平台数据显示，该美容院年销量超700单。
3. 平台税务系统申报年销售额均未超过30万元。
4. 该美容院占据市区核心地段三层商铺，其内部装潢豪华，客流不断，专属停车场内多种高档车辆频繁出入。
5. 该地段同类型商铺租金约为50-80万元。
6. 经常向考核成绩优异的员工发放大额现金奖励。

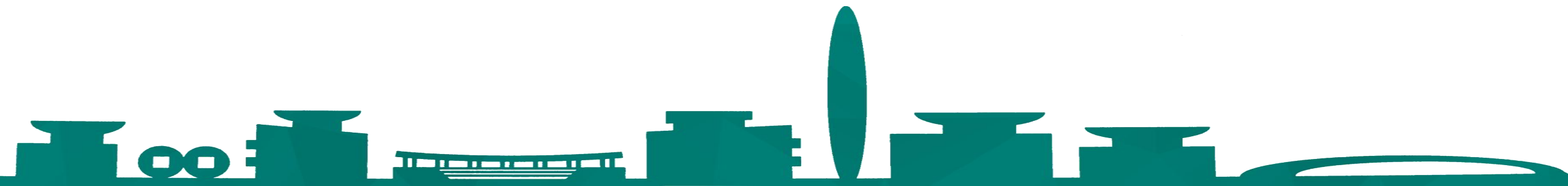


二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

示例二：

某机动车驾驶培训学校有限公司被举报，设立“内”“外”两套账目，有大量营运收入未申报缴纳税款。同时，2016年至2023年期间企业股东有过多次分红，但该驾校从未给股东代扣代缴个人所得税。举报同时提供部分驾校登记资料、股东分红金额清单和学员报名册。





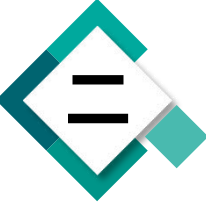
二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

案头分析：该驾校主要从事机动车驾驶培训业务，为增值税小规模纳税人。

风险指标：

- 1.企业所得税税负率异常，申报的收入与当地同类型、同规模驾校相比明显偏低。**
- 2. 从未为员工或股东代扣代缴过个人所得税，无对应申报记录。（注意个人所得税申报不同所得的申报记录）**



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

实地核查：

对该驾校办公室和财务室实施核查，调取查看企业账簿和业务资料。发现检查年度内，企业账簿收费项目、金额与企业申报信息差别不大。账簿记载该驾校仅收取学员驾驶培训费，并无举报信中列举的复训费、学员卡费、资料费等其他收费项目，并且培训费用人均仅为1700元，而举报信中称，该驾校培训费人均均为3000元左右。



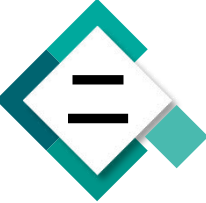
二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

实地核查：该驾校报名处放置了两个收款码。其中一个收款码的收款方为驾校，另一个收款码收款方为刘某。

财务反馈：

刘某是驾校的股东，设立这个收款码只是备用。如果在日常经营中，驾校收款账户异常，就会临时用它收款。经由这个渠道收取的报名费等费用，最终均会转入驾校对公账户。

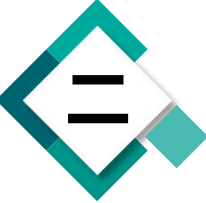


二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

资金核实：

在同一时间段内，有大量个人账户曾分别向驾校的对公账户和股东刘某的个人账户转入资金，转入企业对公账户资金金额约为1800元-2000元不等，转入刘某个人账户的金额为1000元-1200元不等。这些分别转入两个账户的资金金额相加之和，则与举报信中“该驾校收取学费为3000元”的信息一致。



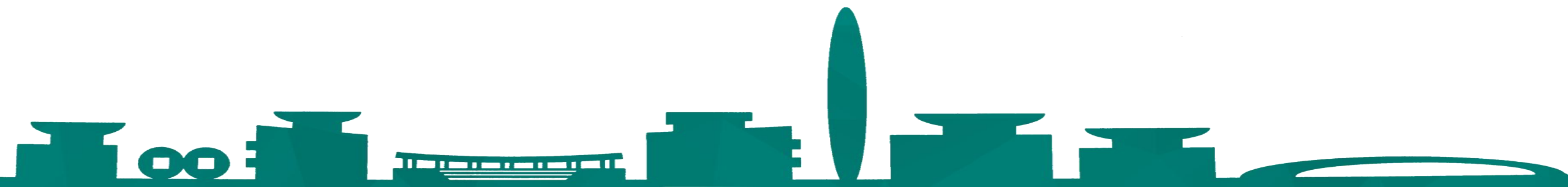
二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

第三方数据介入：在当地交管部门和车管所的协助下，检查人员调取驾校学员考试登记册、办证清单等资料。通过比对学员登记信息，证实向刘某私人账户转账汇款的人员与驾校报名学员一致。检查期内该驾校账簿中记载的学员人数，远低于交管部门记载的该驾校通过考试学员人数。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

查实：少申报营运相关收入3360.54万元；共向股东分红13次，金额合计1940.32万元，但该驾校均未依法为股东代扣代缴个人所得税。





二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

第三方数据常见来源：

- 发改委、财政、科技：奖补资金、特定企业
- 市监：股权转让、漏征漏管户
- 住建：商品房网签备案
- 国土：耕地占用
- 民政、公安、环保、医保、人社、数据资源局
- 供水、供电等能耗数据
- 软件厂商：使用方生产、销售、库存等运营数据



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

(二) 未开票收入/开票收入占比

- 未开票收入为零与行业常规不符（零售业）
- 未开票收入占收入总额比例低于同行业同规模区间值（行业参数）
- 开票收入占收入总额比例明显高于或明显低于同一企业历史参考值或区间
- 刷卡收入占比明显高于或低于历史参考区间



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

示例：

某酒店管理有限公司是一家主营住宿和餐饮的酒店，法人代表杨某，注册资金 1000 万元。经营范围：酒店管理、日用百货销售；住宿、桑拿；餐饮服务；足浴。2023年该公司取得营业收入618.01万元，营业成本141.94万元，利润总额-95.69万元，缴纳增值税7.99万元。



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

疑点：该酒店2023 年销售申报收入为 376.99万元，实际开票销售收入376.93万元，发票使用率 99.98%，偏离预警值上限 77.06%，存在申报销售收入不实的可能。

调取该酒店客房部入住登记系统数据：2023年酒店共计入住 27548 人次，共计开房 16573 间，按照客房平均销售价格150元测算，客房部销售收入约 248.60 万元。

查看了财务部关于客房部及餐饮部的报账凭证，经累计客房部及餐饮部每月向财务部所报送的销售收入清单金额，会计账目中客房部2023年销售收入 248.59 万元，与测算基本一致。



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

调取治安管理信息系统入住信息。

该酒店2023年实际登记入住30021人次，共计开房18580间，高于酒店自身系统中的数据，按照客房150元的单价计算，客房部2023年实际销售收入约为278.7 万元，高于酒店会计账目中的248.59万元，近30万元。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

查实：该酒店存在未计入财务账目的销售收入30.08万元。



二

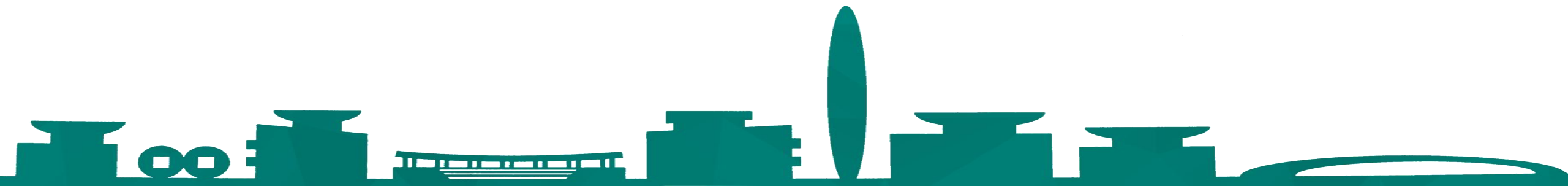
常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

(三) 发票票面信息疑点

常见指标：货物交易中应税货物购销差额较大，且缴纳税额较少。

干扰因素有哪些？

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute





二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

货物名称	规格型号	单位	数量	税率	税额	金额
*石膏*石膏粉		吨	500	0.13	585328.50	76092.70

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

货物名称	规格型号	单位	数量	税率	税额	金额
*运输服务*运输费					39547.06	3559.24



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

货物名称	规格 型号	单位	数量	税率	税额	金额
*齿轮*弹性隔套	JL	箱	500	0.13	130000.00	1000000.00

货物名称	规格 型号	单位	数量	税率	税额	金额
*建筑服务*工程服务				0.09	247706.42	2752293.58



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

货物名称	规格 型号	单位	数量	税率	税额	金额
*珠宝首饰*金银珠宝首饰	足金 耳环	克	2.66	0.01	22.86	2286.02

货物名称	规格 型号	单位	数量	税率	税额	金额
*工艺品*黄金摆件		克	10	0.13	715.35	5502.65



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

衍生指标：

- 企业法定代表人、财务负责人、办税人员相同
- 开票人任职风险企业占比过高
- 销项金额极大且无进项或进项税额较小（货物）
- 开具给省外企业发票畸高
- 单张发票在全部授信额度占比过大

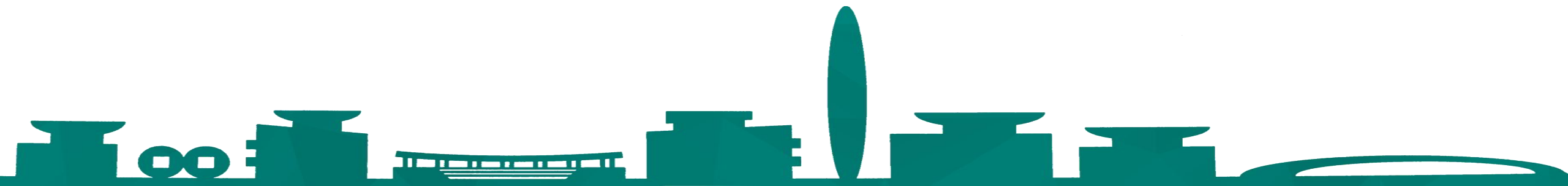


二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

常见指标二：取票率低

- 企业所得税汇算清缴
- 个人所得税经营所得汇算清缴





二

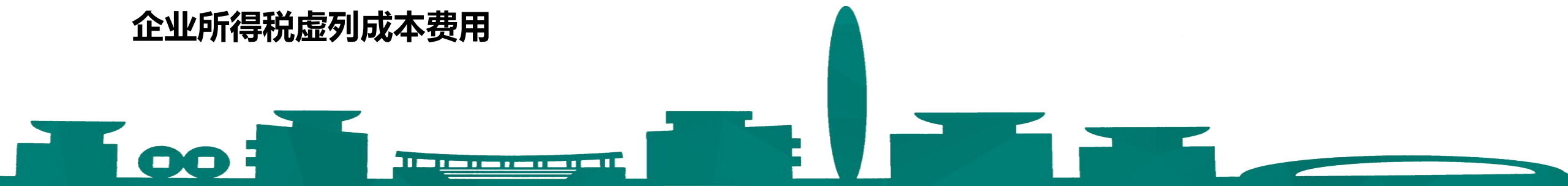
常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

衍生指标：

- 取得与经营范围无关的进项税发票
- 取得与产成品无关的进项税发票
- 某单一进项占进项税额占比过高不合常理

增值税涉嫌虚抵进项

企业所得税虚列成本费用





二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

(四) 申报表数据

比对：同一属期企业所得税“工资薪金支出”与个税“申报收入额”

比对：同一属期企业所得税申报收入与增值税销售额

Shanghai National Accounting Institute



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

示例：

某企业企业所得税税前扣除工资薪金为18569万元，个人所得税工资薪金17756万元，相差813万元。

财务反馈：上级为激励管理层，新增奖励项目“合规性工资”，在业绩考核周期内先计提，待达到经营目标后再发放。这部分已计提而未实际支付的工资薪金放在其他应付款科目中，在企业所得税前进行了扣除，而个人所得税按实际支付的金额扣缴税款，导致“两税”工资薪金差异。



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

税务观点： 将未实际发放的工资从“应付职工薪酬”科目转移到“其他应付款”科目，进而申报企业所得税前扣除，不符合政策规定，责令限期整改。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

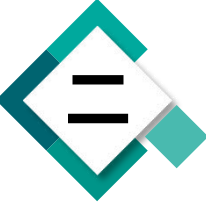


二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

示例二：

某生猪养殖公司享受免征增值税和企业所得税政策，企业所得税税前扣除工资薪金2330.61万元，扣缴申报的个人收入476.37万元，相差1854.24万元。企业工资薪金发放明细表内，无高管、股东的工资发放记录。



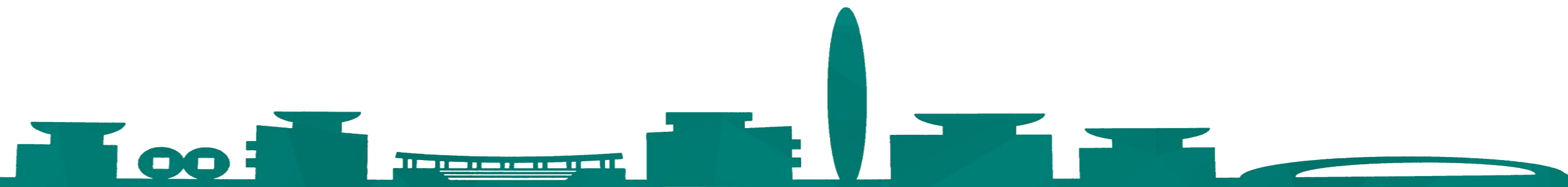
二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

财务反馈：

全体股东均没有从公司领取工资。该公司股东个人股权投资新增数额巨大，长期巨额盈利却从未分红。“其他应收款”科目显示，企业股东都从企业借用了大量资金但长期未归还，最终按“利息、股息、红利所得”项目补扣个人所得税77.75万元。

Shanghai National Accounting Institute





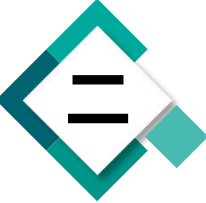
二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

示例三：

某上市公司的子公司，企业所得税税前扣除工资薪金金额5464.16万元，扣缴申报的个人收入金额3071.35万元，相差2392.81万元。

财务反馈：通过“工资薪金支出—股权激励”项目，在企业所得税税前列支了以母公司股权激励本单位高管的费用。



二

常见：风险应对指标口径、合规因素与不合规因素

税务认定：上市公司以本公司股票为标的，对其董事、监事、高级管理人员及其他员工进行的长期性激励，在行权后其差额部分可以作为工资薪金支出进行税前扣除。但母子公司是两个法人主体，上市公司只能用自己的股票去激励自己公司的高管，以母公司股权激励子公司高管费用不符合政策规定，不能在税前扣除。该企业更正申报并按规定补缴税款130余万元。



三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

税务视角：对自查如实报告税收违法行为，主动配合税务稽查部门检查，主动补缴税款和缴纳滞纳金的，依法从轻、减轻或不予行政处罚；对自查如实报告，主动配合税务风险应对，主动更正申报、补缴税款、滞纳金的，办结风险应对任务。

Shanghai National Accounting Institute

企业思路：讲事实找依据、收集佐证材料自证、合理质疑指标口径、相互尊重充分沟通



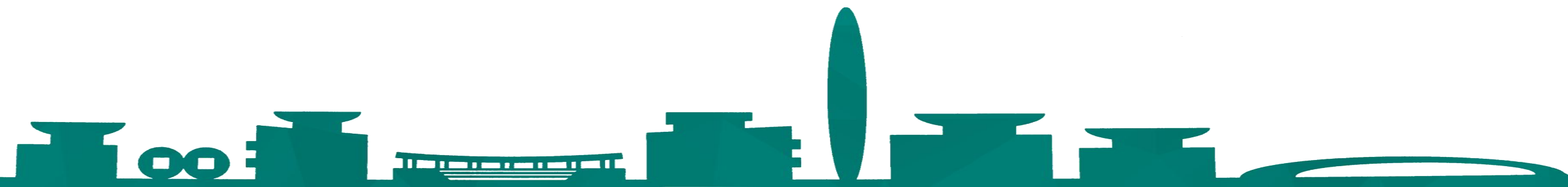
三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

示例：税收自查通知书

****公司：**

请于**年**月**日前就你单位自**年**月**日至**年**月**日税负率偏低等疑点（见附件）
自查，并反馈至**市税务局**局**科。





三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

自查报告基本格式

一、企业基本情况

包括企业实际经营范围，自查期间的税款缴纳情况等内
容。

二、自查情况

根据本次自查工作要求，对照自查提纲中所列项目，结
合企业实际情况开展自查工作，反映自查过程和自查中发现
的问题。

三、自查结果处理

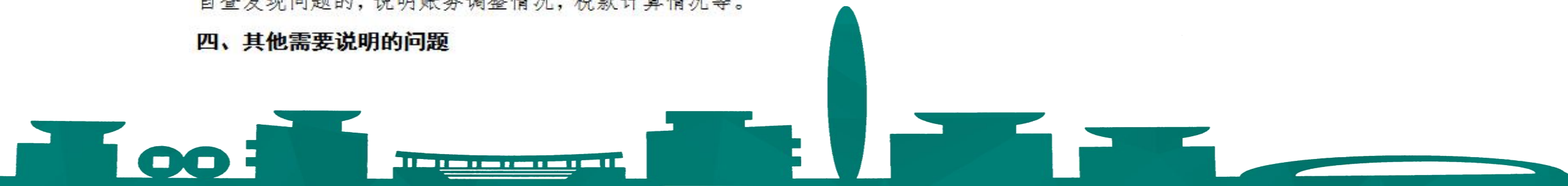
自查未发现问题的得出无问题自查结论即可。

自查发现问题的，说明账务调整情况，税款计算情况等。

四、其他需要说明的问题



会计学院
Accounting Institute





三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

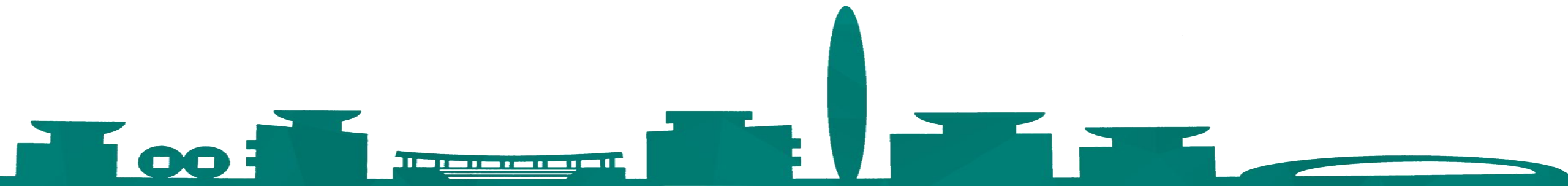
示例 自查报告



上海国家会计学院

****局**部门：**

按照贵局年**月**日下发的《税务事项通知书》（X税通【**】**号），我公司立即着手自查工作，对**年**月**日至**年**月**日所属期涉税情况进行全面自查，现报告如下：**





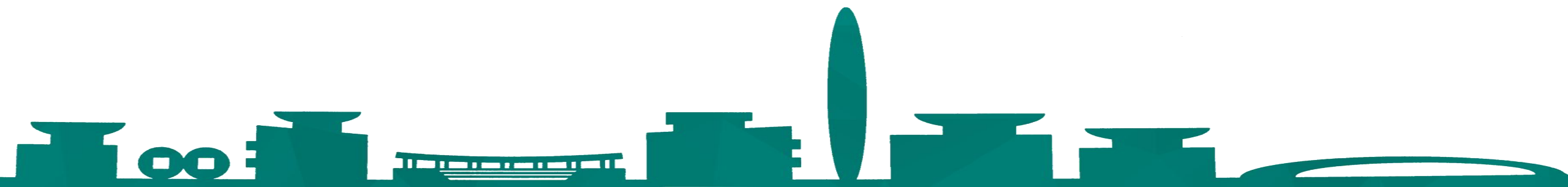
三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

一、企业基本情况

****公司成立于**年**月，注册资本 元，法定代表人 ，财务负责人 ，从事 行业，经营范围 ，主要从事 的销售、生产和服务，生产经营地址 ，现有员工 人，系增值税一般纳税人/小规模纳税人，属于 有限责任公司等，享受 税收优惠，具备 资质。**

Shanghai National Accounting Institute





三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

二、企业财务、涉税数据

我公司**年**月**日至**年**月**日增值税、企业所得税、个税（要求自查的对应税种），
缴纳具体数字，如有延期缴纳、延期申报、减免税额、退税等一并注明。

Shanghai National Accounting Institute



三 反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

三、自查情况

疑点一·描述疑点

经自查，我公司某某业务基本情况，对应涉税数据
依据**法律、法规、公告、批复第**条第**款，对照。。。符合其中**的规定/经计算，
参数没有无问题，符合公司实际。我认为该疑点可以排除，无涉税风险。（附佐证材料）



三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

疑点二·描述疑点

经自查，因我公司办税人员工作疏忽/对政策理解有偏差，未及时发现错误。。。，。。。。，导致少交税款...元，疑点属实，我公司已做账务调整，补充申报并补税、滞纳金等等。（附税票复印件、申报表复印件等）



三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

结尾

以上所述我公司本次自查总结，水平有限，敬请贵局审核。最后，再次衷心感谢**税务局一直以来对我公司发展的大力支持，感谢某某、某某对我公司自查工作的耐心辅导与解释，后续，我公司将继续积极配合，做好后续工作。

Shanghai National Accounting Institute

**公司

年月**日



三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

思考：

“税负率偏低”这五个字如何答复？

某项指标高于或低于行业均值，如何答复？

不清楚具体指标口径、计算方法，如何撰写报告？



三

反馈：企业遇到风险应对的应对思路、反馈方法

对指标口径的合理质疑（所属期、免税因素）

对申报数据的再次复核（是否有误差，更正申报、发票红冲等）

上海国家会计学院

非税收因素导致的发票开具、资金收付、物流仓储、的延迟或提前

固定资产购置、生产线上线等因素

产品积压、合理损耗、资金奖励拨付等特定因素