

# 中国通信企业协会文件

通企〔2023〕24号

---

## 关于举办金税四期及税务风险规避 系列财税课程培训班的通知

各相关单位：

当前，随着大数据、云计算作为风险分析工具被正式运用到税收管理工作中，精确执法、精细服务、精准监管的智慧税务体系建设进一步加快。在此背景下，企业各类涉税风险频发，预警、评估、稽查“不约而至”、接连登场。随着金税工程四期的正式上线，我国税收管理已进入新时代。如何应对和防范重大涉税风险，已经是每家企业无法回避、必须面对的现实情况。

为帮助广大行业企事业单位充分了解金税四期工程实施带来的新变化，准确把握国家财税政策变革趋势，更好地管控和应对企业涉税风险，中国通信企业协会决定在行业内开展金税

四期及税务风险规避系列财税课程培训工作。现将相关情况通知如下：

## 一、课程设置

序号	课程名称	主要内容
课程一	《2023年税收新政、征管新规重点难点暨风险防范》	一、2023年最新财税政策分析与实务应用风险防范 二、金税四期，大数据征管模式的新特点及风险应对
课程二	《金四背景下财务必须掌控的新政应用与企业全流程规划技巧》	一、金税四期以数治税对企业、个人的影响 二、企业“投资环节”纳税筹划与风险规避 三、企业“采购环节”纳税筹划与风险规避 四、企业“运营环节”纳税筹划与风险规避 五、企业“员工薪酬”纳税筹划与风险规避 六、企业“资产使用”纳税筹划与风险规避 七、企业“股权重组”纳税筹划与风险规避 八、不同“企业类型”纳税筹划与风险规避 九、企业“企业注销”纳税筹划与风险规避
课程三	《全电时代“发票+凭证+合同+业务”四位一体合规筹划与企业涉税零风险管控》	一、全电发票知识全了解 二、发票+凭证+业务税收风险应对管控化解 三、业财税融合背景下，合同的重要性 四、智慧税务管控与纳税筹划新思路
课程四	《金税四期来袭，税务风险规避、税务稽查应对及涉税文书编写技巧》	一、企业税务风险的真正“对手”是谁 二、税务风险有预判——税务局是怎么查到你？ 三、财税处理打打基础——不能只看发票做账 四、涉税管理搭框架——学会用管理提升价值 五、涉税事项划底线——为什么要做最坏的打算？

注：详细课程大纲请阅附件

## 二、培训对象

各单位财务总监、财务经理、财务主管、基础财务人员

## 三、授课专家

培训课程均由深耕财税领域多年的资深专家授课。

授课形式：理论+案例分析+实操

#### 四、培训时间及费用

编号	课程名称	培训时长	培训时间	费用	形式
01	《2023年税收新政、征管新规重点难点暨风险防范》	2天	3月10-11日	非会员：3700元/人 会 员：3500元/人	线上
02	《金四背景下财务必须掌控的新政应用与企业全流程规划技巧》	2天	3月17-18日	非会员：3200元/人 会 员：3000元/人	
03	《全电时代“发票+凭证+合同+业务”四位一体合规筹划与企业涉税零风险管控》	2天	3月28-29日	非会员：3700元/人 会 员：3500元/人	
04	《金税四期来袭，税务风险规避、税务稽查应对及涉税文书编写技巧》	2天	3月30-31日	非会员：3200元/人 会 员：3000元/人	

#### 五、培训证书

培训结束后，由中国通信企业协会为学员颁发培训证书。

#### 六、报名流程

请于各培训班开班前7日将填写完整的报名回执(word版)、培训考试费用汇款凭证发送至报名邮箱(ztqx2022@163.com)，并注明：单位名称+金税+姓名。如需开具增值税专用发票，请将经单位财务核对后的开票信息准确填写在报名回执中。

收款单位：中国通信企业协会

开 户 行：中国工商银行北京长安支行

账 号：0200 0033 0900 5403 113

- 附件：1. 报名回执  
2. 课程大纲



(联系方式：中国通信企业协会

王老师 010-68200127

报名邮箱：ztqx2022@163.com)

# 附件 1

## 报 名 回 执

01 《2023 年税收新政、征管新规重点难点暨风险防范》

02 《金四背景下财务必须掌控的新政应用与企业全流程规划技巧》

03 《全电时代“发票+凭证+合同+业务”四位一体合规筹划与企业涉税零风险管控》

04 《金税四期来袭，税务风险规避、税务稽查应对及涉税文书编写技巧》

序号	姓 名	性 别	单 位 名 称	部 门 及 职 务	手 机 号 码	邮 箱	课 程 编 号
							<input type="checkbox"/> 01 <input type="checkbox"/> 02 <input type="checkbox"/> 03 <input type="checkbox"/> 04
							<input type="checkbox"/> 01 <input type="checkbox"/> 02 <input type="checkbox"/> 03 <input type="checkbox"/> 04
							<input type="checkbox"/> 01 <input type="checkbox"/> 02 <input type="checkbox"/> 03 <input type="checkbox"/> 04
发 票 信 息	1. 发票抬头： 2. 纳税人识别号： 3. 单位注册地址：			4. 开户行名称： 5. 账号： 6. 联系电话：			
发票邮寄信息	收件人：		手机：	收件地址：			
报名联系人及联系方式	部门：		姓名：	电话：	邮箱：		

邮箱：ztqx2022@163.com    电话：010-68200127

## 附件 2

# 01 《2023 年税收新政、征管新规重点难点 暨风险防范》课程大纲

## 一、最新财税政策分析与实务应用风险防范

(一) 二十大报告中财税热点与税制改革趋势

(二) 增值税法草案变化与影响解析及实务拓展(电信行业)

(三) 第四个个税汇缴年度来临,本年个税汇算清缴政策又有哪些新变化?

(四) 4、2023 年度所得税汇算清缴马上开始,今年的申报表又变了哪些?

(五) 全电发票进一步扩围,10 个省市可以开具全电发票,全国可以接受,还有哪些电子发票的事情,我们需要弄清楚。

(六) 增值税留抵退税优惠政策将立法形式存在,需要吃透、弄清、享优惠

(七) 电信行业属于加计抵减的行业,新一年的比例发生了变化,除此之外您还需了解更多。

(八) 多种固定资产一次性税前扣除政策,您可以适用哪一个?

(九) 企业各种合同,到底哪些要交印花税?

(十) 税种虽小,也是企业的利益,如何灵活运用六税两费减免优惠政策?

(十一) 个人养老、居民换购住房个税优惠政策应用

(十二) 对手是小规模纳税人,他开具的发票是否正确,直接导致电信公司的税收利益

(十三) 您是否会利用研发费用加计扣除优惠政策,为企业节税?

## 二、金税四期,大数据征管模式的新特点及风险应对

(一) 金四是否已经上线?

(二) 大数据管税,到底怎么管?数据来源于何方?

(三) 金税四期的监管有哪些新变化?会监控企业哪些方面?

(四) 越来越多的风险推送指标值得您重点关注

(五) 大数据查税的重点案例分析,告诉您未来需要怎样应对税务监管

(六) 为什么是你家,税务检查案源如何产生

(七) 案例解析税案中反败为胜是如何做到

## 三、课堂总结与答疑

## 02 《金四背景下财务必须掌控的新政应用 与企业全流程规划技巧》课程大纲

### 一、金税四期以数治税对企业、个人的影响

- (一) 有关金四的“流言”，哪些是真的
- (二) 税务和银行数据实现共享了吗
- (三) 金税四期会监控企业哪些方面
- (四) 企业透明体、个人资产透明化来临
- (五) 全电发票试点扩大对企业税务影响
- (六) 智慧税务-发票抵账库核心是什么
- (七) 为什么是你家，税务检查案源如何产生
- (八) 税务检查步骤与企业如何进行陈述申辩
- (九) 真是死无对证吗，已注销的企业可否稽查
- (十) 关注税务稽查的4个重点方面

### 二、企业“投资环节”纳税筹划与风险规避

- (一) 注册什么样的公司，纳税最少？
- (二) 企业如何出资，企业税负最低？
- (三) 未按期认缴“注册资本”有何纳税风险？
- (四) 注册资本认缴制下，财务核算涉税风险分析
- (五) 企业没有实缴注册资本，银行借款，利息不能扣！
- (六) 企业购置办公用房，以公司名义还是以个人名义购置，更有利？
- (七) 企业购置车辆，以公司名义还是以个人名义购置，更有利？
- (八) 境外股东、境内股东、自然人股东，分红纳税有何差异？

### 三、企业“采购环节”纳税筹划与风险规避

(一) 财税体制改革对合同签订有何影响？如何实现减税？

(二) 合同收、付款条款与涉税业务的勾稽关系，发票、纳税如何规范管控？

(三) “税后金额”合同签订有何技巧，风险如何防范？

(四) 不同形式下“违约金、赔偿金”发票如何开具？

(五) 所谓的“三流合一”有没有政策依据？如何规避风险？

(六) 合同决定税收，“商场进场费”如何筹划纳税？

#### 四、企业“运营环节”纳税筹划与风险规避

(一) 增值税纳税人身份如何选择？可以实现税负最低？

(二) 公司的广告到底该如何投放？企业税负最低？

(三) 筹建期间的“开办费”，也可以纳税筹划！

(四) 企业有利润，个人股东“如何分红”，税负最低？

(五) 跨期租赁收入如何确认？可以实现纳税筹划！

(六) 不动产出租，“免租期”税收如何缴纳？如何纳税筹划？

(七) 如何理解和把握手续费、佣金的概念、范围与实操筹划？

(八) 如何让企业“业务招待费”开支，税前扣除达到极致！

(九) 无偿不代表无税，无偿赠送风险与税务安排

(十) 借款费用税前扣除类型都有哪些？如何实现节税筹划？

(十一) 没有取得发票的成本费用，如何扣除？

(十二) 取得充值卡发票，能否税前扣除？

(十三) 商品促销，如何设计更有利？

(十四) 充话费赠手机，收入如何确认？

(十五) 取得财政补贴，是否交税？有何风险？

(十六) 案例：通讯企业分流人员，解除劳动合同，社保风险警示

## 五、企业“员工薪酬”纳税筹划与风险规避

(一) 报酬支付按“工资薪金”还是“劳务报酬”？谁纳税最少？

(二) 年终奖发放技巧与疑点问题解析

(三) 百万高薪制员工，如果进行纳税筹划？

(四) 私车公用、员工福利等个人所得税风险把控及处理技巧！

(五) 离职补偿的个税问题如何处理？

(六) 对表现优秀的员工提供免费旅游，有何涉税风险？如何规避？

(七) 金四背景下，两高人员的纳税与监管风险

## 六、企业“资产使用”纳税筹划与风险规避

(一) 固定资产如何计提折旧？达到降低税负目标！

(二) 是处置固定资产还是废旧物资，纳税差异大！

(三) 厂区的围墙、道路、绿化并入房产原值，公司的税就缴多了！

(四) 固定资产大修，如何税前扣除？可实现企业税负最低。

(五) 公司损失，如何实现税前扣除？达到节税目的！

## 七、企业“股权重组”纳税筹划与风险规避

(一) “未分配利润、盈余公积、资本公积”转增资本，有何风险？

(二) 债权转股权，有何涉税风险？如何筹划？

(三) 投资收回与股权转让之间有何区别？如何实现节

税？

(四) 股权收购纳税筹划当心土地增值税“转移”风险！

(五) 名为“增资扩股”，实为“土地转让”，实现纳税筹划！

(六) 当心“平价转让”股权，对方不缴税，就得你缴！

(七) 一般性税务处理与特殊性税务处理，企业重组如何规划更省税？

## 八、不同“企业类型”纳税筹划与风险规避

(一) 劳务派遣单位“计税方法”有哪些？我公司给派遣人员工资能否作为三项经费的基数？

(二) 人力资源外包服务“一般 OR 简易”计税方法，到底是咋回事？

(三) 小型微利企业税收优惠，当心！多赚 1 万元多交 50 万税！

## 九、企业“企业注销”纳税筹划与风险规避

(一) 企业有“未分配利润”尚未进行分配，注销时有何风险？

(二) 企业欠股东借款，确实无力支付，注销时，如何不征税？

(三) 公司注销后，股东是不是就没有责任了？

## 十、课堂总结与答疑

## 03 《全电时代“发票+凭证+合同+业务”四位一体 合规筹划与企业涉税零风险管控》课程大纲

### 一、全电发票知识全了解

- (一) 全电发票的背景
- (二) 全电发票的发展进度展示时间轴
- (三) 全电发票票样展示，与电子发票有何不同？
- (四) 全电发票关键变化要点解析
- (五) 全电发票与智慧税务

### 二、发票+凭证+业务税收风险应对管控化解

#### (一) 从3个典型稽查案例看通讯公司相关涉税风险

1. 海南金某通信设备有限公司骗取增值税留抵退税案件的思考！
2. 浙江省某通讯公司工会账发实物福利被稽查补个税！
3. 南京某通讯公司延迟纳税被判定为偷税，罚款176万元。

#### (二) 虚开发票的涉税风险

【以案说税】从苏州某通讯科技公司被稽查看虚开发票的税务风险

#### (三) 发票报销入账需关注的风险点

问题1：如何从证据链角度看待发票的合规性、真实性；及时性；关联性？

问题2：非本公司抬头的发票也能入账报销的关键点是什么？

问题3：常见无需发票报销入账的情形

问题4：案例解析跨年费用如何合规处理？

问题5：发票不合规如何补救？

#### （四）通信企业价外费用的涉税风险

【以案说税】价外费用未按规定申报纳税引发税务风险

#### （五）通信企业多种经营业务模式下，混合销售与兼营界定不清的涉税风险

【以案说税】兼营和混合销售界定不清导致企业多交税款

### 三、业财税融合背景下，合同的重要性

【案例分析】合同稍加注意，节税 100 万元，是如何做到的？

1. 新收入准则下，合同如何影响账务处理？
2. 案例解析：如何利用合同改变增值税纳税义务时间？
3. 如何利用商业模式的改变节税？
4. 带人和不带人的合同，纳税大不同！
5. 进项不足筹划案例
6. 如何利用合同的改变，把不可抵扣的进项变为可以抵扣的！
7. 合同签订好，印花税也能少交？

### 四、智慧税务管控下，纳税筹划新思路

#### （一）纳税筹划初相识！

【案例分析】企业刚挂牌就马上分红 4 个亿，省税 1 亿的秘诀！

#### （二）如何利用税收政策做好纳税筹划？

【案例分析】如何巧妙化解『专用』，把不能抵扣的进项税额转化为可以抵扣的？

1. 企业扩大规模，对外投资之初的选择（公司关系选择的三大诀窍）
2. 加计抵减政策解析与纳税筹划案例
3. 设备、器具扣除一次性税前扣除政策与纳税筹划案

例

4. 租金收入的税收规定与纳税筹划
5. 同样的业务下，不同的处理方式，对税收的影响；
6. 如何用足业务招待费扣除限额？
7. 企业聘用员工的纳税筹划思路分享
8. 个税筹划案例

## 五、课堂总结与答疑

## 04 《金税四期来袭，税务风险规避、税务稽查应对及涉税文书编写技巧》课程大纲

### 一、企业税务风险的真正“对手”是谁？

(一) 年底即将上线的金税四期对企业财税处理及财务人员工作的影响？

(二) 大数据税控新技术将带来企业纳税透明：三方数据、区块链电子发票、电子专用发票、央行数字货币。

(三) 未来五年税务新规划

(四) 金税四期到底能不能抓取企业或个人的银行账户交易信息？

### 二、税务风险有预判——税务局是怎么查到你？

(一) 如何模拟从税务局的角度看自身涉税风险

(二) 模拟税务数据筛查工具大集合

(三) 金税四期上线后的检查/稽查场景预测

### 三、财税处理打基础——不能只看发票做账？

(一) 从自身角度发现税务风险的必要性和难度？

(二) 企业财税实操收入部分：亲兄弟明算账

(三) 企业财税实操成本费用部分：细节决定成败

1. 增值税、企业所得税、财务报表的抵扣、成本费用列支或归集有什么区别联系？

2. 不允许税前扣除事项

3. 限额扣除事项解读

4. 解决无票成本费用的各类方案对比

5. 自然人代开发票的纳税管控

6. 农产品免税发票的纳税管控

7. 私车公用的涉税风险的纳税管控

8. 员工补贴和保险的账务处理的纳税管控

9. 购物卡、ETC卡、加油卡发票的纳税管控

10. 桥、闸通行费发票的纳税管控

11. 疫情期间通过不同渠道不同形式进行捐赠的账务处理与涉税风险管控

12. 不允许（限额）扣除项目是否可以转化为允许扣除项目？

13. 应用 500 万以下设备器具一次扣除政策的账务处理与涉税风险管控

14. 不允许抵扣增值税项目是否可以转化为允许抵扣项目？

15. 异常凭证（失控票）的涉税风险防控

16. 常见费用报销（招待费\差旅费\会议费等）风险点排查及补救措施

**（四）企业财税实操资产及投融资部分：往来中的秘密**

1. 货币资金的盘点及风险排查

2. 银行存款是否账实相符？所有的账户是否都在账面反映？

3. 应收账款的盘点及坏账处理及证据链管控

4. 存货盘点：账实不符风险排查与补救措施

5. 其他应收款（资金占用）的涉税风险管控

6. 应付款项超过三年无法支付的涉税风险管控

7. 企业借贷利息相关的涉税风险管控

#### **四、涉税管理搭框架——学会用管理提升价值！**

**（一）企业涉税风险评估及证据管控**

**（二）常见税收优惠政策的涉税风险管控**

1. 研究开发费加计扣除如何用好用足不怕查？

#### **五、涉税事项划底线——为什么要做最坏的打算？**

**（一）正确的财税三观一定不是祈祷税务不来查我**

**（二）税务“零风险”一定还包括财务人员的职业风险**

**（三）税务稽查/检查流程及税务风险应对**

#### **六、课堂总结与答疑**