

最近一两年，因为“暴雷”的虚开发票公司被连带协查的企业越来越多！

这不仅与四部门“打骗打虚”两年专项活动的深入推进有关，还由于金税三期的上线，给企业安装了无形的监控与电子眼，企业账务风险、发票风险、预警风险越来越大，传统的税务稽查已经由“人查”、“账查”全面进入了大数据税务稽查时代。

2020年，税务稽查已经开始！银行+发票+物流+合同四位一体，金税三期+大数据让很多企业现出原形！



企业历史旧账被翻出，补税超百万！

2020年国家出台了一系列税收优惠政策。但是，与此同时，不少地区也在加大税务稽查力度。

2020年税务稽查力度有多大？来看几个最新的消息：

1) 企业历史旧账被翻出，补税超百万！

税务局对该企业 2012-2015 年度少缴纳税款：1676849.62 元进行追缴，并对少缴的税款 1527149.75 元从滞纳之日起按日加收万分之五的滞纳金。

2) 新华社北京 6 月 5 日电，税务总局自 3 月中旬开展打击骗取疫情防控税收优惠等违法行为专项行动以来，截至 5 月底，共对 1859 户违法企业实施立案检查；移送公安机关 1658 户，抓捕虚开发票犯罪嫌疑人 734 名。

3) 北京市税务局依托税收大数据优势，对内整合上亿条纳税人开票数据；对外多渠道共享市场监管、公安、社保等部门数据信息，建成涵盖 2.36 亿条外部数据的数据仓库。

另一方面通过精准画像扫描，“一户式”归集数据，在全面整合相关涉税信息的基础上，对各项涉税疑点进行“一户一册”归集，全视角展示纳税人情况和风险疑点。

截止今年 4 月底，该局运用税收风险管理新模式派发任务 1839 户，67.96%的纳税人收到风险提示后自行补缴税款 1.72 亿元。

4) 在福建，福建南平市税务局 5 月 28 日一天发布 66 份税务稽查公告，均与发票相关。

2020 年税务稽查的 7 个重点，一定要知道！

一、2020 年税务稽查怎么进行？

目前，税务机关的数据主要来自税务端、企业端和第三方涉税数据交换。

税务端数据：通过核心征管、汇算清缴、重点税源、增值税专用发票、纳税申报等途径来获取；

企业端数据：通过财务报表、电子财务账套和直报数据等相关资料来获取；

第三方数据：包括工商、海关、公安、质检、财政、国资委和互联网等数据。

在储备了这些海量数据的前提下，税务机关对各行业风险特征进行分析，对风险性质相同的共性事项建立数据模型。

横向比对：根据同行业间的数据来判断你企业在同行中的数据和各项比率是否符合，是否存在异常。

纵向比对：企业自身的各项数据间进行交叉比对，看逻辑关系是否正确，从而确定是否存在异常。

除此之外，税局还会进行跨部门合作查处企业违规行为，可以毫不夸张的说，企业的经营状况、税收情况尽在税务局的掌握中

二、2020 年税务稽查的 7 个重点

1、虚开发票

国家打造了最新税收分类编码和纳税人识别号的大数据监控机制，虚开发票一旦被稽查，除了补缴税款，构成犯罪的，更要承担刑事责任。

2、公转私

《关于办理非法从事资金支付结算业务、非法买卖外汇刑事案件适用法律若干问题的解释》中明确表示：严惩虚构支付结算，公转私、套取现金，支票套现等情形。

3、骗取出口退税

税务总局、公安部、海关总署、中国人民银行在内的四部门联合预防和打击违反税收法规，采取以假报出口等欺骗手段，骗取国家出口退税款，数额较大的行为。

4、增值税零申报

作为一些企业常用的手段，增值税零申报也是税务稽查的重点对象。零申报持续时间一旦达到 6 个月，税务机关就会对企业展开分析调查，确认企业是否存在隐匿收入等问题。

5、虚列人员工资

前些日子不少企业因为个税 APP 上的申诉被查了。另外，针对人员工资，税务机关会从工资支出凭证、企业职工人数、薪酬标准等方面严查工资费用。

6、税收优惠企业认定

享受税收优惠政策的企业，也是税务机关清查的重点。

7、税负率异常

税负率异常一直以来都是税务稽查的重点，如果企业平均税负率上下浮动超过 20%，税务机关就会对其进行重点调查。