

2023年公司哪些行为会被列入重点稽查对象（深度好文）

产品名称	2023年公司哪些行为会被列入重点稽查对象（深度好文）
公司名称	腾博智云有限公司产品部
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市福田区绿景红树湾壹号1805
联系电话	18938953902 18938953902

产品详情

公司哪些行为会被列入重点稽查对象（深度好文）

税务稽查现在越发的严格，要确保企业的业务真实性，才能不怕查。

在此总结了12种税务重点稽查的行为：

一、虚开发票

虚开发票是税务稽查重点之重，一旦把稽查到虚开发票，后果非常严重，不仅要补缴税款，严重的构成犯罪的，更要承担刑事责任。税务局会判断企业开票是否具有合理性，是否存在虚开发票的可能性。

不管是为他人虚开发票，还是为自己虚开发票都是不行的，问人介绍虚开发票也不行，甚至接受虚开发票的行为也不可以!

环开、对开发票，是关联公司没有真实经营业务，却循环开具发票互相开具发票。例如A公司开具给B公司，B公司开具给C公司，C公司又开给A公司，或者A公司B公司之间互相开具发票，虽然没有少交税，但是没有真实业务，也属于虚开发票!

买发票也属于虚开发票！就算资金流和发票流是一致的，但是货物流并不能与其一致。

还有走现金流的，存在可能对方并没有给货款，但是做账以现金做进去了，那么被稽查时，也很有可能被怀疑为虚开发票。

免税的农产品一直都是虚开发票的主要源头之一。如果企业有大量的农产品销售发票，就很容易被税务局盯上。

所以开发票时，要注意“三流”一致（资金流、货物流、发票流），否则很有可能被怀疑有问题

二、故意隐瞒真实收入

现在金税四期不仅会通过你所申报的数据报表来检测异常，也可以通过企业账户、企业相关人员的个人账户来检测是否存在大额交易迟迟未给其开票，或者多开发票，还有故意通过支付宝、微信、现金等来收取货款隐瞒自己的真实收入，也会通过与上下游企业相关账本数据、同行业的收入利润成本情况等来进行比对，还包括公转私、私转私都会收到严查。

所以一定要保持“三流”一致（资金流、发票流、货物流）。

三、虚列成本

主要存在于成本长期都是大于收入的，主要为公司的费用票额巨大，但是主营成本又很少。不是所有费用票都可以计入成本，比如企业没有车，却有大量的加油票据；工资多申报或者少申报，比如某个月工资突然多出来很多；买发票，后期进行了红冲，或者本期没有业务却计入了成本，后期又后补发票；计提了费用但是没有票据等。

以上这些都会被质疑虚列成本。

四、库存异常

企业一定要做好存货管理，统计好进销存，定期盘点库存做好账实差异分析表，尽量避免账实不一致。

五、社保异常

以下都是违法行为：

试用期不给缴纳社保；

代别人挂靠社保；

不给员工缴纳足社保或者不缴纳。

随着金税四期系统的到来，核查社保也会越发严格，所以要避免以上情况的发生。

六、利用“税收洼地”、“阴阳合同”和关联交易等逃避税行为

利用税收优惠政策注册“空壳公司”，

之前很多通过“阴阳合同”来隐瞒真实的收入被查处的明星以及网红。

关联交易存在价格上的不公允。

这些情况都会被税务机关着重关注，被稽查到会遭遇到很严重的后果，严重的还会面临刑事责任。之前的网红大翻车就是很典型的案例。

七、利润异常

报送的报表种存在勾稽关系存在异常（勾稽关系指账簿和会计报表中有关数字之间存在的，可据以相互查考、核对的关系）；

企业所得税、利润表等列明利润总额的不一致；

企业常年利润都是亏损的，但是依旧持续经营；

同行业对比下来利润很低

这些情况都会被检测到利润异常

八、故意用现金、或者个人私卡发放工资

因为现在现金使用频率并不高，长期列明使用现金发放工资，或者使用个人银行账户发放工资，会被质疑是在避税。

九、税负率异常

税负率对比同行业长期偏低，或者税负率上下浮动超过20%，会引起税务系统异常警告。

十、“三假”行为

没有实际经营，虚开发票的假公司；

为骗出口退税的假的进出口企业；

为骗取疫情时期的各项的优惠政策但是不符合条件的假申报企业。

十一、印花税、个税不缴纳

实收资本缴纳但是不缴纳印花税；

盈余公积转增资本，个人股东却未缴个税等。

十二、个税异常

企业个税系统某个月突然巨增人员数量，或者长期大批员工长期在个税起征点以下，还有虚假使用他人信息申报纳税。这些都是不正常的，虚假使用他人信息还有可能面临被举报。

以上内容由腾博国际余小姐根据经验撰写，详情请点击[主页咨询](#)

腾博成立于2005年，是一家集全球商务、科技、投资于一体的企业高端服务提供商，秉承着贴心服务创造价值的经营理念，在严格风控的前提下，为全球企业提供战略定位、政策咨询、财税代理、行业准入、跨境通行、金融牌照、全球布局等多元化服务。作为深圳早期深耕商事服务行业的企业之一，腾博拥有丰富的价值沉淀与社会资源，并一直遵循专业态度与卓越服务准则，致力为企业的发展作出重贡献。截至目前，已成功为超10万家企业及个人提供优质的金融与商务服务。