

财务咨询、财税疑难、财税无忧

产品名称	财务咨询、财税疑难、财税无忧
公司名称	天津米多乐信息咨询有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	天津市武清开发区福源道18号503室-92（集中办公区）（注册地址）
联系电话	18102032666

产品详情

以下11种情形，一定要严格注意！！一、企业所得税收入与增值税销售额不一致企业所得税收入小于增值税销售额的部分占比超过10%，即（增值税销售额-企业所得税收入）÷增值税销售额 > 10%，这种企业可能存在少记、漏记收入、延迟确认收入的嫌疑。二、库存异常如果企业（期末存货 - 当期累计收入）/当期累计收入大于50%，企业存货可能存在账实不符，隐瞒收入。三、多列或少列工资有些公司为了多抵税或少交个税，人为的调节工资，注意了，这些都是税局稽查的重点。企业自查时，可以看申报的企业所得税工资与个税工资是否一致。四、企业收入、期间费用变动异常如果企业期间费用变动率与收入变动率相差超过20%，也是税务局观众的重点。五、应纳税额处于临界点附近一些企业为了享受小型微利企业的税收优惠，会去随意调整应纳税所得额。比如实际应纳税所得额110万的调整到100万，实际应纳税所得额310万的调整到300万。因此，如果企业应纳税所得额长期接近临界点，尤其收入和成本都很大的情况下，税务局就会怀疑企业存在隐瞒收入、虚列成本调节利润的情形。六、应收账款/应付账款异常1、如果企业当年新增应收账款或应付大于销售收入的80%企业赊销业务占比太大，缺乏现金流但还能存活，违反常理，存在隐瞒收入的可能性。2、如果企业当年新增应付账款大于销售收入的80%应付账款过大，说明企业很多业务购货不付款，不符合常理，可能存在购买虚开发票的情形。七、预收/预付账款异常如果当年预收账款余额占销售收入的比重超过20%（即当年预收账款余额/销售收入 > 20%），说明企业收到了很多款项，但没有发货，不符合常理，可能存在企业已经发货，但不确认收入的情形。预付账款余额是负数，且金额较大可能是收到了款项没有确认收入，有隐瞒收入的可能性。八、其他应收/其他应付款异常当期新增其他应收款大于销售收入80%，正常情况下企业新增的“其他应收款”占收入的比重较小，如果数额较大且年度终了后没有归还，可能会被税务局，视同对股东的分红，补缴20%个税。“其他应付款”余额较大，可能会被税务局怀疑存在隐藏收入、虚开发票等违法行为。九、加油费、餐费、咨询费等费用异常如公司没有车，却有大量的加油费；个人消费的餐费、车费等异常；又如有些企业“暴力税筹”，咨询费支出被滥用，造成咨询费金额过大，这个也已成为虚开发票高危项目之一。十、企业长亏不倒企业连续3年亏损，尤其是收入和成本费用都很大时还连续3年亏损，出现这种情况的要小心了。一般情况下，长亏不倒违反常理，企业很可能存在调整利润的情形，例如隐瞒收入，虚列成本、通过关联交易**等。十一、税负率异常税负预警值是动态的，不同行业、不同地区、不同季节、不同时间是不同的，预警值由各地税务机关根据实际情况自行确定。税务机关通过评估，只要企业税负变动异常，不管是税负是过高还是过低，都会被稽查。