

# 某企业由于经营逻辑不合理被稽查！这些情况一定要避免！

产品名称	某企业由于经营逻辑不合理被稽查！这些情况一定要避免！
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

## 产品详情

经营逻辑不正常被稽查罚款？

相信大家都听说过不少因为虚开发票、偷逃税款等原因被稽查的，那么你见过因为经营逻辑不正常被稽查的么？

天津税局公布了一起因为不符合正常经营逻辑被稽查，最终被认定为虚开发票的案例。

从税局公布的违法事实中可以看到：经检查发现该单位无职工薪酬、实收资本，固定资产过少，无法支撑企业正常生产经营，无水电费、货物运输、购入固定资产、辅料的支出，大额资金未收付，资金快进快出无沉淀，经营时间较短，脱离税务监管不纳税申报走逃失联，不符合正常生产企业的经营逻辑。

也就是说，这家公司没有成本（或成本极少），但却一直有开票行为。并且经营时间短、资金无正常沉淀，所以被认定为虚开发票。

经营逻辑不符的具体表现

上文说了，该单位是由种种不合理的迹象导致被税局发现并稽查，而经营逻辑不符主要体现在这四点：

- 1、自然扣缴端没有任何员工进行申报（或漏报）薪酬；
- 2、没有相应设备（固定资产）或设备数量与产量明显对应不上；

例如：制造业公司没有机器设备，或只有一台设备却能出产10台机器的产量等；

- 3、水电支出为0或极少；

例如：任何一家公司在任意地点经营，都不可能不用电吧？有员工不可能不喝水吧？

#### 4、大额资金长时间未收付。

如果某公司有大额资金长时间未收付的，除了有钱到不在乎以外，基本上都属于长期挂账，以故意拖延纳税。所以，没有职工薪酬、没有固定资产、场地、无水电费支出、还不着急收付款还能正常开票？这正常吗？这合理吗？很明显这不是一个正常的运营行为！被认定为虚开发票一点毛病也没有！而从这几年税局的频频动作来看，以后企业的财税合规将是重中之重，而很多老板其实并不是故意去违反的，很有可能不经意间就违规了。

怎么办？别慌，好又快财务为您解忧！

##### 01 薪酬结构不合理

针对薪酬结构不合理的问题 好又快财务可以根据公司不同的业务需求，搭建配比合理的薪酬架构。

例如：建筑行业需要现金发薪；零售行业偏向个人转账等，无论哪一种发薪方式，都可以做到银行交易与个税申报的一致性，避免账实不符而引起稽查。

##### 02 设备、水电支出不合理

##### 03 资金未收付、开票不规范、对账不及时

当有资金未收付的问题时，好又快财务可以通过往来单位挂账资金，提醒企业主关注他人欠款；

当遇到开票不规范的情况时，好又快财务会在做账周期中，根据到票导入系统核查，针对自开和接收的发票筛选不规范的发票进行剔除；

如果遇到资金没有及时对账的情况，好又快财务可按月核对银行往来挂账，提醒企业主是否需要对账等。

#### 四流一致的重要性

上文咱们说过，企业的财税合规将是重中之重，而四流一致就是合规的重要体现。所谓“四流一致”指的是货物流、资金流、发票流、合同流一致。

如果不能保证货物流（劳务流）、资金流、发票流的相互统一，则有很大几率会引起税局的注意，从而涉嫌虚开发票。

一旦被税务部门认定为虚开发票，则不能抵扣进项，不能进行所得税税前扣除，不仅需要补缴税款、滞纳金、罚款，严重的还可能需要承担刑事责任。

#### 付款方和购买方不一致怎么办？

如果付款方和实际购买方不一致的话，发票要开给谁？关于这个问题，国家税务总局曾经明确答复：“应按照实际业务由提供服务一方向接受服务一方开具发票。”

也就是说，在实际业务中，如果出现了资金流与发票流不一致的情况，只要业务是真实发生且向实际接受服务一方开具发票是没有问题的。

但是！业务必须真实！

如何避免四流不一致？

在日常经营中，企业又该怎么避免四流不一致呢？

只要做好这8点即可：

- 1、开票人应按照实际商品开具；
- 2、不得开虚假发票，按照实际金额开具发票；
- 3、商贸企业一定要保证所开具的商品，有对应的进项发票，不得随意开票；
- 4、商品名称应选择合适的税收分类编码，不得随意选择；
- 5、专用发票商品名称比较多的，一定规范开具销货清单，销货清单必须在开票系统中填写打印；
- 6、打印发票一定要规范，不能出格，不能打印不完整；
- 7、专用发票在传递过程中，不能损坏、污染；
- 8、坚决杜绝买卖发票的不良行为。