

400万“咨询费”入账，遭查！补税超200万！税务局查账：你们公司到底咨询了啥？

产品名称	400万“咨询费”入账，遭查！补税超200万！税务局查账：你们公司到底咨询了啥？
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

咨询费不是有发票就能入账的，一不小心就引来税局的追查！来看看下边的案例和给大家的提示

01 大额咨询费入账被税局追查！

案例一：某市税局在发票协查中查到受票方从新疆一公司取得400万元咨询费普通发票数张，并已经入账。但该公司采用假发票入账、伪造银行转账流水等方式，虚构与新疆企业的咨询服务业务，虚列成本，偷逃企业所得税。

针对该企业违法行为，税务机关依法对其作出补缴税款、加收滞纳金并处1倍罚款共计200余万元的处理决定。

案例二：在北京市税务机关的积极配合下，重庆市税务机关查明重庆F投资有限公司通过虚构业务项目、使用假发票入账以及虚增成本等手段，隐瞒了1116万元的收入。稽查人员仔细审查了重庆F公司的电子账目，在分析管理费用时，发现该企业在2015年8月的7号凭证和22号凭证中，显示其通过银行向北京X公司分别支付了400万元和390万元的咨询服务费。

为什么该企业要向X公司支付如此高额的咨询费？稽查人员立即要求重庆F公司提供这两套凭证及其后的详细原始附件资料。

在审查原始附件时发现：

790万元的服务费由9张增值税普通发票组成，这些发票由北京X公司于2015年8月26日开具，凭证附件中的银行转账支票存根联显示，重庆F公司于8月31日将790万元汇入了北京X

公司的账户。对于这笔支出，重庆F公司的解释是，因为北京X公司为其策划并代理了一个借款业务项目，所以按照市场价格向其支付了中介服务费。然而，稽查人员并没有轻易相信该解释，而是继续对相关各方的信息进行审核和分析。

经调查，重庆F公司通过使用假发票入账、伪造银行转账存根等手段，虚构了与北京三家企业的咨询服务业务，虚列成本，共计隐瞒了1116万元的收入。

针对该企业的违法行为，税务机关依法作出了补缴税款、加收滞纳金并处以1倍罚款共计760余万元的处理决定。

02 税务局是怎么知道我们企业有大额咨询费？

咨询费具体如何确定？

咨询费通常是指委托人为了获取有关事项的意见或建议，而向咨询人员或公司支付的报酬。例如，某企业为了咨询税筹方案而向税务师支付的费用。一般来说，都是由相关的专业人士或机构提供相应的咨询服务。

根据企业所得税的相关规定，咨询费可以全额税前扣除。然而，咨询费存在业务易虚构、真实性难以判断的客观情况，导致咨询费成为虚开发票的重灾区。

如果大额咨询费难以提供完整的资料，无法证实业务真实性，就很容易引起税务稽查人员的质疑。

很多企业，觉得咨询费是服务费，只要做到合同流、发票流、资金流一致，即便税局查，也没啥问题。真的是这样吗？

很显然这种想法是错误的，只要开了大额咨询发票，或者企业申报了大额咨询费，税务局第一时间系统会亮红灯，因为在以往的税务稽查案件中，十有八九大额咨询费都是虚构的。

例如，某公司2023年发生咨询费400万已入账如下：

借：管理费用——咨询费 400万元

贷：银行存款 400万元

企业所得税汇算清缴的时候，我们会申报《A104000期间费用明细表》第3行“咨询顾问费”400万。企业所得税汇算清缴申报后，税局很可能系统会预警。

在这种情况下，如果企业无法提供有效合同，也无法清晰地说明咨询服务费的合理性，那么税务局可能会质问企业：“这400万的咨询费究竟是用于咨询什么？”此时，企业将被税务局列为重点核查对象。可能有些小伙伴会认为，如果企业在汇算清缴时不申报期间明细表，税务局就不会进行检查。但很遗憾，事实并非如此。

即使企业不申报期间费用明细表，税务局也会对比随《企业所得税申报表》报送的《A100000主表》中“管理费用”的金额。如果“管理费用”占比过高，同样会引发预警。

04 大额咨询费入账注意3点

1、公司发生大额咨询费支出，应签订相应合同

企业若有大额咨询费支出，应当签订相应合同。因为咨询服务不像有形货物那样可见可触摸，大额咨询费容易引起税务局的关注。因此，一旦出现大额咨询费，企业应自行检查是否与服务提供方签订了规范的业务合同，合同中是否明确了收费标准、咨询服务内容、争议解决办法等。

然而，许多企业的大额咨询费仅有简单的发票和银行转账记录，缺乏其他资料，难以证明业务的真实性。此时，若税务局认定你接受了虚开的咨询费，你将难以自清。

2、公司发生大额咨询费支出，应注意与规模相匹配

企业发生大额咨询费支出时，应注意与规模相匹配。有些企业规模较小，每月销售额仅为 60、70 万，但每月却有 20、30 万的咨询费支出，这就需要打个问号了。大额咨询服务费加上企业日常的房租、水电费、办公用品等支出，企业刚好无需缴纳太多增值税。此外，在所得税方面，加上人员工资的抵扣，那么这个企业还能盈利吗？许多企业到了月底，由于大量缺票，会从“兄弟公司”获取一些发票来抵扣进项，可能一个月税务局不会发现，两个月也是相安无事，三个月仍然安全……久而久之，财务就会在潜意识中接受这种虚开行为！最终被税务局稽查，也是迟早的事！

3、公司发生大额咨询费支出，应关注提供服务方的专业资质、业务相关性。

企业若有大额咨询费支出，应关注服务提供方的专业资质和业务相关性。财务在收到大额咨询服务费发票后，不要急于入账，一定要比税务局更加谨慎，保持着对企业进行核查的警觉性。重点关注提供服务单位的专业资质、人员的专业技术水平，同时查看对方的经营范围是否与相关领域有关。如果提供发票的单位与咨询业务毫不相关，也几乎没有专业技术人员，那么这个咨询服务费很可能是老板找人买来的发票，只是不想让你知道而已。

05企业入账咨询费

应附哪些原始凭证？

对于企业大额费用的支出，原始凭证应当完整齐全，建议附有以下相关单据：

- 1、咨询费的发票；
- 2、咨询合同或者协议；
- 3、咨询项目内部立项书或者内部会议纪要；
- 4、银行付款流水；
- 5、企业付款审批单；
- 6、咨询成果报告；
- 7、咨询记录或者痕迹；
- 8、咨询项目验收单；
- 9、其他相关资料等。

提醒一：

一项费用能否在企业所得税前扣除，不仅仅是看证据链的表象，更看重的是业务背后的实质，一张发票并不足以支撑业务的真实合理，因此业务的实质性测验至关重要。

提醒二：

任何业务从始至终均要形成一个闭环，比如咨询费，开始要有合同协议、过程要有咨询痕迹、结束要有咨询成果或者验收。