**金三体系个人所得税新政下专项风险及应对**

**第一部分 个税新政下企业用工和分配所得问题重点解析**

1、金三体系下自然人税收管理系统是一个什么样的构成，你真的明白吗？

1. 自然人实名制+国家级数据平台+个人账户，企业“内部凭证已过期“。
2. 忽视国地合并全税种监控，流转、所得和财产行为税的关联后果很严重！
3. 必须掌握的个税综合所得和经营所得在累计预扣预缴和汇算清缴的本质。
4. 社保入税、个税关联，企业在用工方式和人力成本该如何适应变化

2、企业用工在个税和社保上的协同怎么做？

1. 非全日制工企税、个税和社保风险识别和协同管理；
2. 所谓“内部创业计划”中灵活就业人员的社保问题；
3. 劳务派遣用工的企税、个税和社保风险识别和协同管理；
4. 返聘退休人员企税、个税和社保风险识别和协同管理；
5. 新个税和社保政策下对用工企业挂证人员有何影响（案例分析）？

3、个税年终奖及经营所得得差异性如何分辨？

1. 个税改革的主要思想和实操运用；
2. 年终奖筹划落地与策划运用；
3. 经营所得与劳务报酬的区分与实操运用。

4、个税汇算清缴及核定征收的哪些问题需要重点关注？

1. 新政下综合所得个税预缴及汇算清缴（案例分析）
2. 个体户核定征收问题梳理；
3. 个税手续费返还财税处理技巧；
4. 员工离职补偿金与竞业限制补偿的个税处理技巧；
5. 职工福利费用个税处理技巧；

**第二部分 个人所得税在稽查中的关键要素**

把握个税风险查实的诱因，知晓税务是如认定和处罚的，有效防范和应对企业个税风险和关联其他税种的风险。

**一、个人所得项虚假申报**

1、(工商企注字〔2018〕11号)对从业人数与个税实际申报数不一致；

2、企业工资薪金不合理的情况

“个人工资薪金长期为0元或者1元”；

“大部分员工长期工资薪金不高于5000元”；

“规模较大或经营状况良好的企业长期个税申报税额为0元”；

3、核查企业盗用非本单位雇员信息虚假申报“工资薪金”冲减企业所得税应纳税所得额或者分散高薪员工个税应纳税所得额。

**二、应申报未申报**

1、哪些福利需要合并工资薪金做综合所得进行申报？避免提供给内部员工的福利费用，被认定为未足额代扣代缴个人所得税。

2、从购进国内旅客运输服务进项抵扣，到差旅费津贴补助合理费用报销，如何避免被认定为虚列费用报销手段隐匿员工收入。

3、有些个人所得相关的会计科目是税务检查的必查科目，顺带也会看两眼。

4、两处及以上取得工资薪金的监控和风险。

5、股权变更后未涉及个税申报。

6、支付劳务费用的个税代扣代缴风险。

**课程收益**

1. 精准把握个税综合所得政策，为个税汇算清缴工作做好准备。
2. 明确企业用工形式和人力组成方式，合理结构降低成本。
3. 合理区分所得项和征收方式，理解个税筹划。
4. 掌握个税申报以及个税涉及到的账务处理相关税务稽查重点和手段，增强风险防范意识，及早规范涉税行为。