

新电子税务局出现新预警

1.职工薪酬预警

- 企业所得税预缴申报中，职工薪酬-实际支付给职工的应付职工薪酬 —— 应为应付职工薪酬借方发生额
- 个税申报的工资薪金总额 —— 包括个税和个人部分承担的社保公积金
- 两者申报的数据要一致

2.成本费用取票异常指标 —— 若两者偏差过大，系统强制要求企业填报《计税凭证采集表》，说明未取票成本的构成与合理性

3.数电发票预警指标

- 1.作废/红冲比率过高 —— 连续6个月，作废或红冲发票份数/额度占全部开具发票的比例超过30%
- 2.单张大额开票
 - 咨询费
 - 发票金额超过100万
 - 占期间费用比例 $\geq 30\%$
 - 会议费
 - 发票金额 > 100万
 - 公司员工与费用不匹配 —— 公司5.6个人，一年的会议费却上百万，明显不合理
 - 人力资源费和劳务费发票
 - > 100万
 - 占有所有取得的发票 $\geq 50\%$
 - 个体户
 - > 100万
 - 占营业成本比例 $\geq 50\%$
 - 特定费用异常
 - > 100万
 - 包括咨询费，服务费，推广费等
- 3.进销背离预警

4.应收/应付账款预警

- 1.应收账款预警 —— 期末-期初 > 营业收入*80%
- 2.应付账款长期挂账，超过3年 —— 确实无法支付，需计入应纳税所得额，缴纳企业所得税

5.其他应收款/应付款预警

- 1.新增其他应收款占营业收入比例 > 80%，会出现风险预警
- 2.纳税年度终了后，挂在其他应收款-股东名下的借款，存在既未归还又未用于企业生产经营的情况，视同提前分红，按20%补缴个税
- 3.其他应付款期末余额大，怀疑隐瞒收入，帐外经营

6.预收/预付账款预警

- 1.预收账款占收入比重超过20%
- 2.预付账款超过1年

7.增值税与企业所得税收入差异预警

- $(\text{增值税申报销售额} - \text{企业所得税申报营业收入}) / \text{增值税申报销售额} * 100\%$
- 差异率不应超过10%，若差异率长期高于15%-20%，系统会出现风险预警
- 增值税 > 所得税收入，企业可能存在隐瞒企业所得税收入的风险
- 所得税收入 > 增值税收入，提前确认收入，非应税收入计入，或发票开具延迟

8.费用类预警指标

- 期间费用与收入增长严重不匹配
- 企业收入下降或持平的情况下，期间费用总额却同比上涨超过20%
- 企业可能存在虚列费用，将股东个人消费计入公司费用，或者费用发票不合规等问题

9.工资社保与个税比对预警

- 1.计提的工资与实际发放数额差异比对 —— 不能超过5%
- 2.社保缴纳人数与个税申报人数差异
- 3.工资薪金水平与行业，地区严重偏离

10.税负率预警指标 —— 不能连续低于行业预警值的70%