



致同 Japan Desk News Flash

2018年第4期

本期主题：发票抵工资，双赢还是双输

背景

“拿发票来抵工资”被很多企业和个人认为是安全方便的“节税手段”。而事实上，这一行为是税务机关近年来的稽查重点，并可能构成“虚开发票”的严重后果，企业和个人会因此而面临重大的税务风险甚至刑事责任。

企业通过将一部分工资收入化解为补贴，通过发票报销发放，以此逃避纳税，降低社保缴纳额度。税务机关新征管系统上线后，对于发票的大数据比对分析能力大大增强，发现存在接受虚开发票的事实。通过公司行业规模、员工薪酬水平等数据分析发现疑点，对员工各类报销事项展开进一步检查并确认：

- 中方员工用发票冲抵个人收入漏报个人所得税，三年内共涉及金额人民币一千万元以上；
- 企业应补个人所得税人民币达四百多万元；
- 企业应补缴滞纳金近一百万元；
- 税务机关有权加收两百多万至一千四百万的罚款。

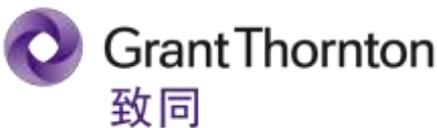
对公司的影响

个税	企业作为扣缴义务人承担少缴税款相应的法律责任。
企业所得税	以发票抵工资,员工报销发票与经营活动不相关,税务机关可以不允许其税前列支,并对应纳税所得额进行调增。
滞纳金	税务机关除有权无限期追征少缴税款之外,同时按少缴税款的万分之五/天收取滞纳金。
行政罚款	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 未代扣代缴税款罚款:百分之五十到三倍 ➢ 对少缴税款罚款:百分之五十到五倍 ➢ 影响企业的纳税信用评级甚至列入税务机关重点关注名单,且可能造成其他的社会不良影响(如政府招标、IPO等)。
刑事处罚	利用取得与实际经营业务不符的发票冲减员工工资的行为,触及《中华人民共和国发票管理办法》中“虚开发票行为”,达到一定金额后,亦会触及《中华人民共和国刑法》的危害税收征管的相关罪名,相关负责人和直接当事人将被进一步追究刑事责任。
其他合规风险	如果企业在其他国家有经营实体,或者其本身是属于外商投资企业,除了需要遵循中国相关的财税以及法律规定,还需遵循经营地所属国家或其母公司所在国家区域的法律法规。例如美国的反海外腐败法(FCPA),英国的反贿赂法等。致同参与过的一些反腐败反贿赂调查案件中,很多都是因为发现企业个别发票的不合规从而触发了大规模的调查行为。

温馨提示

致同团队可以在第一时间为您提供以下全方位的咨询服务：

- 评估现状
 - 梳理企业目前的经营模式和实际情况，评估实务中的税务以及其他合规风险，测算不合规部分的税负情况，提供最优的解决方案和策略
- 沟通协商
 - 利用团队专业的技术背景和丰富的沟通经验，协助企业建立敏感时期与主管税务机关和谐友好的沟通协商机制
 - 根据材料证据，与主管税务机关沟通协商，确认一部分相关费用的合理性和真实性，尽量合理减少补税金额，以及相关的滞纳金和罚金
- 亡羊补牢
 - 利用团队专业的技术背景和丰富的沟通经验，协助企业建立与主管税务机关和谐友好的沟通协商机制
 - 确认通过自查自纠的方式申报未缴税款，避免税务稽查部门进一步立案稽查或扩大检查
 - 根据材料证据，与主管税务机关沟通协商，确认相关费用的合理性和真实性，尽量合理减少补税金额
 - 通过与主管税务机关沟通请示协商，争取对补缴税款所产生滞纳金予以减免
 - 争取企业免于税务行政处罚，并不再对以前年度违法违规行为主动开展调查追征
- 合规前行
 - 根据企业的实际情况，在税收合规范畴内制优化方案，合理降低薪酬税负
 - 协助企业评估付款及费用的合规性，包括流程以及票据的合规性的预防性检查，并且提出企业可开展进一步改善的建议



© 2018 致同会计师事务所（特殊普通合伙）。版权所有。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）是 Grant Thornton International Ltd（致同国际）在中国的成员所。Grant Thornton（致同）作为各成员所运作的统一品牌，在上下文中指某家或多家成员所。Grant Thornton International Ltd（致同国际）与各成员所并非全球合伙企业关系。各项服务系各成员所独立提供。各成员所不为其他成员所的服务及行为承担任何责任。Grant Thornton International Ltd（致同国际）不以自身名义直接向客户提供服务。