



**牛快计**  
www.360tax.net

# 风险解析—— 虚开劳务发票列支工资

**讲师：**刘晓萍，中国注册税务师。

**时间：**2018-11-08

## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

### 案件详情：

上诉人**国家税务总局唐山市税务局稽查局、国家税务总局河北省税务局**因税务处理纠纷一案，不服河北省唐山市路北区人民法院（2017）冀0203行初366号行政判决，向本院提起上诉。本院依法组成合议庭，公开开庭审理了本案，国家税务总局唐山市税务局稽查局法定代表人及行政机关负责人刘海滨以及委托代理人李树毅、郑久成，国家税务总局河北省税务局负责人郑炳玉及委托代理人刘红霞、张伟，**中国二十二冶集团有限公司**之委托代理人季涛、寇毅敏到庭参加诉讼。本案现已审理终结。

## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

**1、原审查明：**2008年至2013年企业从承德中泰劳务派遣有限公司等四家公司取得合计146226770.12元虚开发票，为取得虚开发票支付3474276.37元款项。

## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

### 2、争议的焦点：

146226770.12元虚开发票所支付的工资，能不能在企业所得税税前扣除？

## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

### 3、企业虚开发票的原因：

员工每月工资的多少是由当月本单位利润完成情况决定的。而作为施工企业，答辩人每月的利润具有不确定性，若某单位某一时期出现利润水平低甚或亏损时，则该单位员工虽然付出了艰苦的劳动，但只能拿到很少的工资。这将严重影响员工的正常生活，极大挫伤员工、特别是一线作业员工工作积极性，导致工程项目建设和正常的生产经营秩序受到极为不利的影响。即便相关单位之后完成了年度利润指标，想要采取事后补发的方式补发利润完成不好月份员工应得的工资，也需要在中冶集团第二年答辩人上年度工资总额清算结束后根据清算结果进行，期间间隔时间过长，无法解决员工面临的现实生活需求。

## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

### 4、法院认为：

企业职工工资的合理性与工资资金的来源方式是否合法没有必然联系，原告虚开发票套取本企业资金，其行为违法并不必然导致原告使用套取的资金给职工发放工资违法。

## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

### 5、《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的公告：

28号公告第七、八条明确了企业税前扣除凭证不仅包括发票，还包括合同协议、支出依据、付款凭证等。本案中，虽然答辩人取得的劳务派遣发票不符合规定，但是根据28号公告第十三条所体现的精神，如果答辩人能够补充提供其他相关有效凭证，证明支出真实且已经实际发生，则该支出仍可以在税前扣除。28号公告第十条规定，如果一项支出不属于应税项目，且对方为个人的，以内部凭证作为税前扣除凭证。



- 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

问题讨论

A 税局败诉的原因是什么？

企业这么发放工资的深层次的原因是什么？

B

## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

### 税局败诉的原因：

根据《企业所得税法》第八条、《企业所得税法实施条例》第三十四条、《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函〔2009〕3号）的相关规定。

3号文：《实施条例》第三十四条所称的“合理工资薪金”，是指企业按照股东大会、董事会、薪酬委员会或相关管理机构制订的工资薪金制度规定实际发放给员工的工资薪金。税务机关在对工资薪金进行合理性确认时，可按以下原则掌握：（一）企业制订了较为规范的员工工资薪金制度。



## ● 二十二冶集团虚开劳务发票列支工资，唐山市税务局、河北省税务局两审败诉

### 税局败诉的原因：

**实质大于形式：**支付员工工资虽然具有不规范性，但是主观上并不存在“进行虚假纳税申报”的故意，客观上也没有因此获取利益和造成少缴企业所得税的后果，因此该行为不应当被认定为偷税。双方在庭审中均同意该费用实质是支付给员工的劳动报酬，根据实质优于形式的原则，该劳动报酬如没有明显不合理的理由，应允许企业税前扣除。税局仅根据表面分析，将不规范的开具发票行为等同于偷税，而没有深入正确理解发票所载金额的实质以及企业不得已采取两种方式发放工资的公司制度限制因素。

## ● 999VIP会员问诊服务

### 税务风险筛查（问诊服务）：

是我们999VIP会员的权益，2次/年，主要是通过智能技术和税务专家服务，帮助企业快速识别税务风险疑点、分析风险成因、评价风险等级和影响程度。

风险筛查服务主要分为两个简单步骤：

- 1、风险智能检测，出具《税务风险报告》。
- 2、与专家老师一对一对面，深度沟通企业财税风险，并给予合理化建议和解决办法。

年终关账



问诊服务，扫码报名

谢谢聆听

