

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

## 第 03 讲

# 走正道：合法边界与那条不能碰的红线

《一本书讲透报税》21讲录播课 · 配套讲义

对应书稿：第 3 章「走正道：合法边界与那条不能碰的红线」

视频时长：约 7 分钟 | 课件页数：13 页

主讲：路宏亮 | 形式：单人娓娓道来口播（自问自答）

由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。

## 一、开讲钩子

### 钩子：为什么一个进局子、一个上台阶？

这一讲是后面各讲的判断起点，先把这一节的根拔掉，后面的标准才立得住。

来源：逐字稿第一节

## 二、分节讲义

### 二、红线到底画在哪：三类绝对别碰（约 4 分钟）

- 红线看着五花八门，归根到底就一条：别拿假的、混的去换少交的那点税。三类最高频，记死：
- 隐匿收入——有账外收入、私户收款不申报，等于偷税起点。
- 虚开发票——没有真实业务开票、买卖专票，直接触刑法第 205 条。
- 长期不报——没业务也该零申报，长期挂零会被系统预警、实地核查，引来非正常户、信用降级。
- 书里把可查证原型都标了出处：青海一家商贸公司为他人虚开专票 20 份，罚款 30 万并移送司法（国家税务总局青海省税务局《重大税收违法失信案件公告》2026-09-15）；福建一家贸易公司虚开 164 份，罚款 50 万并移送（福州一稽 2026-06）；李某让他人虚开专票案，上海市宝山区法院刑事判决书（2023）沪 0113 刑初 421 号。法源见《发票管理办法》第 21、35 条和《刑法》第 205 条。卖票的、买票的、受票的，三头都别想跑。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

### 三、五种「伪装成筹划」的踩线（约 3 分钟）

- 最坑的是把踩线动作伪装成「筹划」，您心里先有谱：
- 把「买票抵税」当筹划——开票公司「解决」进项，实际踩的是刑法。
- 长期不申报「装死」——把「没收入」当成「不用管」，是高频误区。
- 公私不分——个人消费入公账、股东借款长年不还，埋下个税与企税调整隐患。
- 怕被查就不享优惠——本该享受的红包主动扔掉，最亏。
- 找「关系」摆平——税务是大数比对，关系扛不住数据，能扛事的只有真实业务和完整证据链。
- 为什么长期零申报会被预警？一家正常经营的企业不可能永远零收入，银行有进出、员工有工资、房租有房租，这些痕迹一对上，系统就知道您不是在报零，是在藏收入。系统靠「持续性」判断异常，长期挂零等于自己举着手说「我在躲」。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

#### 四、实战笔记：有人送过我「便宜进项票」（约 3 分钟）

- 那年进项不够，中间人找上门，说得很轻松：几家公司的票可以匀给我，点数比正常低不少。我拿计算器按了一遍，能省好几万，说实话我动了心。最后拉住我的不是大道理，是我问了自己一句：这批票背后没有货，我仓库里没有这批货、产能也对不上，人家哪天一对库存，我拿什么解释？
- 我就没要。半年后那家开票的公司被查，跟我一起吃过饭的一位老板买过，补税加罚款，罚到他连电话都不敢接。我那天庆幸没把自己搭进去。那几年我明白了一件事：便宜的东西，贵的都是它。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

#### 四、这一讲记三句话

1. 少交税本身不是问题，问题是用什么方式——方式分清楚，是本章全部意义。
2. 三类红线别碰：隐匿收入、虚开发票、长期不报。
3. 优惠是法定权利，怕被查就不享，是把自己的钱白白送给罚款和滞纳金。
4. 能扛事的只有真实业务和完整证据链，关系扛不住数据。

#### 六、课后练习（3 题）

1. 用自己的话说说：第 03 讲讲的「红线到底画在哪：三类绝对别碰」，跟你原来以为的做法有什么不一样？
2. 结合你自己的公司：按本讲「五种「伪装成筹划」的踩线」的标准，你现在的做法哪里对、哪里要改？写出具体动作。
3. 本讲自检问题是「要点能否复述」——下个月之前你要改哪一件事？写出动作和时间。

##### 参考答案

1. 少交税本身不是问题，问题是用什么方式——方式分清楚，是本章全部意义。
2. 三类红线别碰：隐匿收入、虚开发票、长期不报。
3. 优惠是法定权利，怕被查就不享，是把自己的钱白白送给罚款和滞纳金。

评分标准：能说出「为什么」，不只答「是什么」，即算过关。

**合规提示：**本讲义内容由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。税收政策以现行有效法律法规和主管税务机关口径为准。具体业务请咨询山东路得路会计师事务所有限公司（财税咨询 0531-85864866，晚间专线 138-0540-4330）。

**著作权：**本讲义著作权归山东路得路会计师事务所有限公司所有，仅限购买者本人学习使用，不得转售、转载或用于商业培训。