

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

第 21 讲

已经出事了怎么办：自查、补正、争取从轻的完整路径

《一本书讲透报税》21讲录播课 · 配套讲义

对应书稿：第 21 章「已经出事了怎么办：自查、补正、争取从轻的完整路径」

视频时长：约 5 分钟 | 课件页数：8 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：先说三句话，您现在最该做的

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、三阶段时间表：7 天、30 天、90 天（约 4 分钟）

- 从接到通知第一天起，三个阶段该做的事完全不同，顺序错了代价翻倍。7 天内：确认通知内容、冻结继续出错的动作、把资料归集齐，别再开错票、别再漏报。30 天内：在税务师或会计师指导下完成自查，分清是「漏报、报错」还是「真有违规」，拟定补申报和补税方案。90 天内：完成补申报、补缴税款和滞纳金，主动提交说明材料，进入沟通阶段。
- 为什么分阶段？因为税务处理讲究「情节」——是初犯还是惯犯、是过失还是故意、是主动补正还是被查后才动，直接决定后果轻重。您在每个阶段做的动作，都是后面争取从轻的筹码。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

三、跟专管员怎么说（约 4 分钟）

- 书里把话都写成了可以直接照着说的样子。核心原则：说事实，不说猜测；说已做的补救，不说「托人就能摆平」；带齐资料，不空口辩解。第一句就应该是「我们收到通知后已自查，问题出在 XX，已补报补缴，这是材料和计算说明」。哪些话绝对不能说？「这税反正也查不到别人」「我找关系就行」「数据我删了」——这些要么是谎、要么坐实故意、要么涉嫌妨碍，一句都别碰。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、争取从轻，有哪些法定依据（约 3 分钟）

- 依法争取从轻不是求人情，是用法条。比如「首违不罚」——首次轻微违法、及时纠正、没造成危害后果的，可不予行政处罚；主动补缴税款和滞纳金的，在裁量上明显从轻。这些都有明文，落地时要让税务师把对应条款写进说明材料，用依据说话，别用关系说话。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、这一讲记三句话

1. 出事先别删数据、先理清时间线、别瞎补；7 天归集、30 天自查方案、90 天补报补缴。

2. 跟专管员说事实、说补救、带资料；「查不到、找关系、删了数据」一句都别说。
3. 争取从轻靠法定依据（首违不罚、主动补缴从轻），用条款说话不用关系说话。

六、课后练习（3 题）

1. 用自己的话说说：第 21 讲讲的「三阶段时间表：7 天、30 天、90 天」，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「跟专管员怎么说」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. 出事先别删数据、先理清时间线、别瞎补；7 天归集、30 天自查方案、90 天补报补缴。
2. 跟专管员说事实、说补救、带资料；「查不到、找关系、删了数据」一句都别说。
3. 争取从轻靠法定依据（首违不罚、主动补缴从轻），用条款说话不用关系说话。

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。