

税局明确：咨询费超过这个数会重点监控！

大额咨询费，已经成为税务稽查的“重灾区”。

今年2月阜新市税务局通报了一起案件——**阜新某公司**通过虚假纳税申报骗享小微企业所得税优惠政策，少缴企业所得税、增值税等税费共计434.36万元，追缴税费款、滞纳金及罚款968.82万元。

“居间服务”改为“咨询服务”

辽宁阜新慧联信息技术有限公司是个典型的例子。2020年到2022年，这家主营验证码短信的公司从大连创亿世纪企业管理咨询服务有限公司取得140份咨询费增值税专用发票，金额**1342.77万**。核查发现，这些发票占了开票方对外开票总额的87%，开票后创亿公司就迅速注销了。

更蹊跷的是发票名目。上千万元咨询费里有近300万最初开的是“居间服务”，后来全部作废，重新开成“咨询服务”。“**居间费**”在企业所得税前只能按收入的5%扣除，**咨询费**却可以全额扣除——名目一换，扣除比例完全两样。这种换壳操作，是检查人员锁定的重要疑点。

最终，税务通过约谈开票方、比对申报数据、调取双方银行流水，确认了慧联公司让他人为自己虚开咨询费专票、资金经关联个人账户回流、虚假申报骗享小型微利**企业所得税优惠**的事实。追缴税费款、滞纳金及罚款共计**968.82万**，虚开线索移送公安。

公众号·税课圈

在通报的案件细节里：

涉案企业将原本应开具为“居间服务”的发票作废，重新开具为“咨询服务”发票。

居间服务费在企业所得税税前扣除时**只能扣除5%**，但**咨询服务费**可以全额扣除。

把“居间费”包装成“咨询费”——这是大额咨询费虚开案件中最高频的操作手法。

为什么咨询费会被重点监控？

2025年起，税务监管进入“智慧税务”时代。

国家税务总局明确：运用大数据分析技术，重点监控企业咨询费、服务费等支出项目。一旦咨询费占比超过**行业平均水平30%**，系统将自动触发预警。

根据公开信息整理，税务风控模型中常见的一些行业阈值：

制造业：咨询费占比超过营收的2%

科技服务业：咨询费占比超过营收的 15%

建筑业：咨询费占比超过营收的 1%

商贸业：咨询费占比超过营收的 0.5%

除了比例超标，还有三类情况会触发预警：

第一，关联交易不规范。向关联方支付大额咨询费，但服务内容说不清楚、定价明显偏高、没有实际交付成果。

第二，资金流向有问题。付完咨询费 30 天内，资金回流到企业老板或关联方账户；或者收款方注册地址和银行开户地不在同一城市，且没有实际办公场所。

第三，合同与证据链不全。只有发票和付款记录，拿不出立项书、咨询方案、成果报告、验收记录。

咨询费从现在开始如何合规呢？

第一，控制比例。把你的咨询费占营收的比例，控制在行业参考值以内。明显高于行业平均水平，等于主动招稽查。

第二，规范关联交易。向关联方支付咨询费，必须按独立交易原则来——定价要有依据、服务要有内容、交付要有证据。

第三，留好完整证据链。合同写清楚服务内容、交付标准、验收方式；留存咨询报告、会议纪要、验收报告、付款凭证——全套材料，确保交易真实可追溯。

说到底税务局严查的从来不是咨询费本身，而是 “借咨询费之名，行偷逃税之实” 的违规操作。

咨询费该花就花，但每一笔都要经得起查。

你们公司每年咨询费占营收多少？有没有收到过税务风险提示？