

纳税评估实务与 模型案例分析

胡俊坤 编著

(地税版)

地方税纳税评估实务操作专用培训教材

- 结合作者一线工作的经验倾力打造
- 系统阐释纳税评估基本方法、流程、数据模型
- 真实案例诠释地方各税纳税评估的方法与技巧

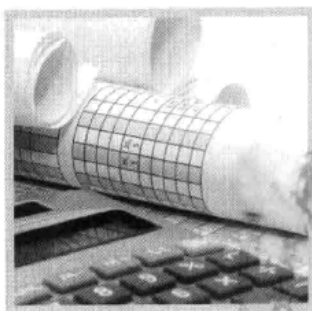


中国市场出版社
China Market Press

纳税评估实务 模型案例分析

胡俊坤◎编著

(地税版)



中国市场出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税评估实务与模型案例分析: 地税版/胡俊坤编著. —北京: 中国市场出版社, 2014. 4
ISBN 978-7-5092-1228-8

I. ①纳… II. ①胡… III. ①地方税收-税收管理-案例-中国 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 065642 号

纳税评估实务与模型案例分析 (地税版)

胡俊坤 编著

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总编室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 huchaoping1966@sina.com

经 销 新华书店

印 刷 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 26

字 数 620 000

版 次 2014 年 4 月第 1 版

印 次 2014 年 4 月第 1 次印刷

定 价 60.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前 言

作为一项有效的税源管理制度，纳税评估充分体现了“公平、中性、透明”的现代税收管理理念，已经为越来越多的国家所采纳。早在1963年，美国就设立了本质上属于“纳税评估”的“纳税人遵从测度”模型判别方法，并由专门的税务评估机构定期执行。

我国在税收征收管理领域引入纳税评估概念则是近十几年的事情。1999年，青岛市国税局率先开始纳税评估试点。随后，各地税务机关都结合本地的实际情况，制定实施了各项纳税评估工作制度，在实践中不断探索纳税评估方法，并极大地推动了税收管理工作，取得了阶段性的成绩。2001年年底，国家税务总局根据我国商贸企业增值税征管中存在的问题和对商贸企业增值税征管制度改革的需要，制定印发了《商贸企业增值税纳税评估办法》，要求对商贸企业的增值税开展纳税评估，通过销售变动率和税负差异这两个核心指标对商贸企业进行纳税评估，以进一步堵塞商贸企业增值税的税收漏洞。2005年3月，国家税务总局又出台了《纳税评估管理办法（试行）》，对纳税评估的定义、原则、内容、方法、管理等进行了规定，对各地的纳税评估工作进行规范，使各地的工作开展有章可循。可以说，通过十几年的理论与实践探索，纳税评估在我国已经具备了一定的理论与现实基础。

但是，纳税评估在我国尚属新生事物，各地的工作仍处于探索阶段，不仅没有形成完备的纳税评估体系，而且也没有形成完善、成熟的纳税评估理论体系。可以说，由于多方面的原因，特别是纳税评估理论研究的不足，纳税评估实践还存在为数众多的问题，其中最为突出的问题就是在一些地方纳税评估与税务检查已经没有了界限，纳税评估几乎成了“第二稽查”，由此，纳税人的权益也屡受侵犯。因此，如何进一步完善纳税评估体系与理论，特别是纳税评估的基础理论，已经成为当务之急。《纳税评估实务与模型案例分析（地税版）》正是在这一情势下产生的。

首先，本书针对当前纳税评估工作中存在的一些热点、重点问题，抽丝剥茧，通过严密的逻辑推理、理论探讨与实证分析，对纳税评估的概念、特征、原则、职能、本质、目标、方法等，提出有别于目前主流观点的见解。在作者看来，在纳税评估发展之初，税务机关可能是当然的实施主体，但是从长远看，纳税评估的主体将呈现多元化的特征；纳税评估的客体并不只是纳税人的纳税申报情况，而应当是纳税人、扣缴义务人的全部税收法律义务履行情况；纳税评估不可能对纳税人纳税申报情况的真实性、合理性以及准确性进行判断，而只能对纳税人税收法律义务履行情况的合理性进行判断；纳税评估与税务稽查虽然密切相关，但是其中的差异却是非常明显的，因而，就必须对纳税评估的职能作出科学的定位。虽然其中的一些观点值得商榷，但对于纳税评估基础理论的完善、发展，无疑是有益的。

其次，本书充分借鉴发达国家纳税评估方面的经验，吸收税务稽查、税务审计以及财务管理分析等学科的内容，认真总结各地纳税评估工作的有益做法，归纳形成了具有地方税特色的纳税评估实务操作平台。对核对法、比较分析法、逻辑推理分析法、控制计算分析法等纳税评估方法进行系统介绍是本书的一大特色。这种介绍对纳税评估实务操作大有裨益，因为目前基层纳税评估人员所缺少的恰恰就是正确的方法。以模型与案例相结合的方法介绍地方税的纳税评估也使得本书具有极强的可操作性。

本书既可为广大税务人员提供理论指导，也是具体从事评估工作的税务人员不可多得的工具书，同时还可供有关大专院校广大师生在教学和科研中阅读参考。

由于水平有限，加上纳税评估还处在不断的探索之中，书中难免有疏漏不当之处，恳请广大读者不吝赐教，批评指正。

胡俊坤

2014年2月

第一章 纳税评估基础理论 /1

- 第一节 纳税评估的内涵/1
 - 一、纳税评估的概念/1
 - 二、纳税评估概念的内涵/4
- 第二节 纳税评估的特征与原则/7
 - 一、纳税评估特征与原则关系辨析/7
 - 二、纳税评估的特征/8
 - 三、纳税评估的原则/10
- 第三节 纳税评估的职能与作用/16
 - 一、纳税评估的职能/16
 - 二、纳税评估的作用/18
- 第四节 纳税评估与税务稽查的关系/23
 - 一、纳税评估与税务稽查的共同点/24
 - 二、纳税评估与税务稽查的区别/24
 - 三、纳税评估与税务稽查的相互影响/26
- 第五节 纳税评估与其他税收征管工作的关系/29
 - 一、纳税评估与日常税务管理/29
 - 二、纳税评估与税务审计/30
 - 三、纳税评估与纳税申报审核/30
 - 四、纳税评估与纳税服务/31
 - 五、纳税评估与纳税能力估算/32
 - 六、纳税评估与纳税信用等级/32

第二章 纳税评估分析方法 /33

- 第一节 纳税评估分析方法概述/33
 - 一、评估分析方法不应该设置限定/33
 - 二、纳税评估分析方法体系/34
- 第二节 核对法及其运用/36
 - 一、核对法的含义/36
 - 二、核对法的运用/37
- 第三节 比较分析法及其运用/40
 - 一、比较分析法的含义/40
 - 二、比较分析法的原理/40
 - 三、比较分析法的运用/41
 - 四、比较分析法运用中应当注意的问题/43
- 第四节 逻辑推理分析法及其运用/44
 - 一、逻辑推理分析法的含义/44
 - 二、逻辑推理分析法的具体运用/45
 - 三、常用的逻辑推理分析法/47
- 第五节 控制计算分析法及其运用/50
 - 一、控制计算分析法的含义/50
 - 二、常用的控制计算分析法/51
 - 三、评估中的控制分析与征管中的控制分析比较/53

第三章 纳税评估的基本流程 /54

- 第一节 纳税评估流程概述/54
 - 一、纳税评估的一般程序/54
 - 二、纳税评估的简易程序/55
- 第二节 数据信息的采集/57
 - 一、数据信息的含义/57
 - 二、税收数据信息分类/57
 - 三、数据信息的来源/59
 - 四、数据信息的采集方法/60
 - 五、数据信息采集技巧与注意问题/61
 - 六、数据信息的运用/65

第三节	纳税评估对象的确定/70
一、	纳税评估对象确定的含义/70
二、	确定纳税评估对象的范围/71
三、	确定纳税评估对象的步骤/72
四、	确定纳税评估对象的方法/73
第四节	纳税评估分析/76
一、	纳税评估分析准备/76
二、	评估分析方法的选择与运用/77
三、	评估分析指标的选择与运用/79
四、	评估分析的内容/79
第五节	评估核实与约谈举证/80
一、	评估核实的基本内容/81
二、	纳税评估约谈与举证/83
三、	实地调查/93
第六节	评定处理与管理建议/95
一、	评定处理/95
二、	评估结果的应用/96
三、	纳税评估报告/96
四、	管理建议/97
附 录	纳税评估中常用表单文书/98
一、	表单文书之一：纳税评估工作任务书/98
二、	表单文书之二：纳税评估工作底稿/99
三、	表单文书之三：纳税评估约谈举证通知书/100
四、	表单文书之四：纳税评估约谈举证记录/101
五、	表单文书之五：纳税人约谈举证自查报告/101
六、	表单文书之六：纳税评估约谈举证结论书/102
七、	表单文书之七：纳税评估实地核查通知书/102
八、	表单文书之八：纳税评估实地核查记录/102
九、	表单文书之九：纳税评估实地核查结论书/103
十、	表单文书之十：纳税评估结论书/103
十一、	表单文书之十一：纳税评估管理建议书/104
十二、	表单文书之十二：纳税评估移送建议书/105

第四章 纳税评估中的指标 /106

- 第一节 纳税评估中的指标概述/106
 - 一、纳税评估指标与纳税评估中的指标/106
 - 二、纳税评估中的指标/107
 - 三、纳税评估中指标体系的构建/108
 - 四、纳税评估中的指标体系/110
- 第二节 纳税评估中的分析指标/112
 - 一、分析指标的含义/112
 - 二、纳税评估中的分析指标的分类/112
 - 三、纳税评估中常用分析指标体系/115
- 第三节 纳税评估中的通用分析指标/116
 - 一、常用的通用分析指标及功能/117
 - 二、通用指标的配比分析/123
 - 三、通用指标评估分析应用举例/125
- 第四节 财务报表核对分析指标/126
 - 一、资产负债表指标分析/126
 - 二、损益表指标分析/128
 - 三、其他核对分析指标/129
- 第五节 纳税评估中的评价指标与等级指标/130
 - 一、纳税评估中的评价指标/130
 - 二、纳税评估中的等级指标/133

第五章 税收数据模型概述 /134

- 第一节 税收数据模型概述/134
 - 一、数据模型的概念及其发展/134
 - 二、税收数据模型概述/136
- 第二节 纳税评估模型的构建/141
 - 一、纳税评估模型的构建程序/141
 - 二、纳税评估模型的构建方法/143
- 第三节 纳税评估中的常用数学模型/147
 - 一、投入产出模型/147
 - 二、能耗测算模型/148

- 三、工时（工资）耗用模型/149
- 四、设备生产能力模型/150
- 五、以进控销模型/150
- 六、费用倒算模型/151
- 七、资金监控模型/152

第六章 营业税纳税评估 /153

第一节 营业税纳税评估概述/153

- 一、营业税概述/153
- 二、营业税的特点/154
- 三、营业税纳税评估通用指标模型/155

第二节 建筑业营业税评估模型与案例/158

- 一、行业分类/159
- 二、行业特点/160
- 三、涉税管理难点/161
- 四、建筑安装业纳税评估方法/162
- 五、纳税评估案例/165
- 六、关于 BT 工程/167

第三节 金融保险业营业税评估模型与案例/170

- 一、行业分类/171
- 二、行业特点/172
- 三、涉税管理难点/173
- 四、金融保险业纳税评估方法/174
- 五、纳税评估案例/175

第四节 文化体育业营业税评估模型与案例/182

- 一、行业分类/183
- 二、行业特点/183
- 三、涉税管理难点/184
- 四、文化体育业纳税评估方法/184
- 五、评估案例/186

第五节 娱乐业营业税评估模型与案例/191

- 一、行业分类/192
- 二、行业特点/192

- 三、涉税管理难点/193
- 四、娱乐业纳税评估方法/194
- 五、评估案例/196
- 第六节 服务业营业税评估模型与案例/201
 - 一、行业分类/203
 - 二、行业特点/203
 - 三、涉税管理难点/204
 - 四、服务业纳税评估方法/205
- 第七节 转让无形资产营业税评估模型与案例/207
 - 一、行业分类/207
 - 二、行业特点/208
 - 三、转让无形资产纳税评估方法/208
 - 四、评估案例/210
- 第八节 销售不动产营业税评估模型与案例/211
 - 一、行业分类/212
 - 二、行业特点/213
 - 三、涉税管理难点/214
 - 四、销售不动产纳税评估方法/214
 - 五、评估案例/216

第七章 土地增值税纳税评估 /222

- 第一节 土地增值税纳税评估概述/222
 - 一、土地增值税的特点/223
 - 二、土地增值税涉及行业的分类/224
 - 三、土地增值税涉税管理的难点/224
 - 四、土地增值税的计算方法/225
 - 五、土地增值税纳税评估方法选择/227
- 第二节 土地增值税评估分析中的指标及其运用/227
 - 一、土地增值税税负率/227
 - 二、当期转让土地使用权、房地产增值率的变动系数/227
 - 三、转让土地使用权、房地产增值率与同类房产转让增值率的配比系数/228
 - 四、土地增值税变动与营业税变动的配比系数/228

- 五、土地增值税变动与企业利润额变动的配比系数/229
- 六、当期转让全部土地使用权、房产的增值率变动与同期房地产行业价格指数变动的配比系数/229
- 第三节 土地增值税测算分析模型及案例/230
 - 一、建立理念/230
 - 二、建立方法/230
 - 三、土地增值税测算分析模型/230
 - 四、评估案例/232
- 第四节 土地增值税预征率分析数据模型及案例/237
 - 一、建立理念/237
 - 二、建立目的/237
 - 三、取数途径/238
 - 四、计算方法/238
 - 五、适用范围/240
 - 六、评估案例/240

第八章 企业所得税纳税评估 /242

- 第一节 企业所得税纳税评估概述/242
 - 一、纳税评估应依据的资料/242
 - 二、确定纳税评估对象/242
 - 三、纳税评估工作目标/243
 - 四、纳税评估的主要分析方法/243
 - 五、评估分析的主要内容/243
 - 六、纳税评估指标体系/244
 - 七、纳税评估工作流程/252
 - 八、举证确认和认定处理/253
 - 九、成果管理/254
- 第二节 房地产开发业数据模型及案例/254
 - 一、行业概况/254
 - 二、房地产项目开发流程/255
 - 三、房地产开发企业的经营特点/258
 - 四、涉税违法问题产生的主要原因/259
 - 五、房地产开发业数据来源构成/260

- 六、房地产开发业数据参数指标/260
- 七、纳税评估中须特别注意的事项/263
- 八、房地产开发业纳税评估案例/266
- 第三节 建筑业数据模型及案例/272
 - 一、行业概况/272
 - 二、主要参数指标/273
 - 三、指标及参数说明/274
 - 四、评估中须特别注意的事项/275
 - 五、评估案例/275
- 第四节 餐饮业数据模型及案例/278
 - 一、行业概况/278
 - 二、餐饮业生产经营规律及涉税管理难点/278
 - 三、纳税评估方法/279
 - 四、评估案例/283
- 第五节 广告业数据模型及案例/287
 - 一、行业概况/287
 - 二、涉税管理难点/287
 - 三、纳税评估方法与指标/288
 - 四、评估案例/291
- 第六节 服装制造行业数据模型及案例/292
 - 一、行业概况/292
 - 二、主要涉税问题/293
 - 三、参考模型/293
 - 四、参数说明/294
 - 五、取数说明/295
 - 六、评估案例/295
- 第七节 缫丝行业数据模型及案例/299
 - 一、行业概况/299
 - 二、缫丝行业的销售方式和核算特点/300
 - 三、监控的关键点/300
 - 四、主要设备及功能/301
 - 五、主要工种及职能/301
 - 六、工艺流程/301

- 七、指标设定/301
- 八、评估案例/305
- 第八节 输变电（变压器）行业数据模型及案例/309
 - 一、行业特点/309
 - 二、工艺流程/310
 - 三、模型参考/310
 - 四、参数说明/310
 - 五、评估案例/312
- 第九节 棉织（坯）布制造业数据模型及案例/316
 - 一、行业概况/316
 - 二、模型参考/317
 - 三、参考指标及说明/318
 - 四、数据模型应用中的注意事项/323
 - 五、评估案例/323
- 第十节 普通粘土砖生产企业数据模型及案例/326
 - 一、行业概况/326
 - 二、普通粘土砖生产流程/326
 - 三、主要涉税问题/326
 - 四、模型参数/327
 - 五、参数说明/328
 - 六、评估案例/330

第九章 个人所得税纳税评估 /334

- 第一节 个人所得税纳税评估概述/334
 - 一、行业指标的分析/334
 - 二、个户指标的分析/335
- 第二节 一般企业工资薪金纳税评估模型及案例/341
 - 一、纳税评估对象/341
 - 二、工薪个税评估方法/341
 - 三、纳税评估内容/341
 - 四、个人所得税纳税评估分析把握要点/342
 - 五、个人所得税纳税评估分析指标/350
 - 六、评估案例/353

第三节 个人独资企业与合伙企业纳税评估模型及案例/356

- 一、个人独资企业和合伙企业的纳税义务/356
- 二、个人独资企业和合伙企业纳税评估分析要点/356
- 三、个人独资企业和合伙企业纳税评估模型/359
- 四、评估案例/363

第十章 其他地方税的纳税评估 /370

第一节 资源税纳税评估模型与案例/370

- 一、资源税评估分析指标及使用方法/370
- 二、评估案例/375

第二节 房产税纳税评估模型与案例/376

- 一、房产税评估分析指标及使用方法/376
- 二、评估案例/378

第三节 土地使用税纳税评估模型与案例/381

- 一、土地使用税评估分析指标及使用方法/381
- 二、评估案例/383

第四节 印花税纳税评估模型与案例/385

- 一、印花税评估分析指标及使用方法/385
- 二、评估案例/389

第五节 契税纳税评估模型与案例/390

- 一、契税评估分析指标及使用方法/390
- 二、评估案例/392

第六节 车船税纳税评估模型与案例/392

- 一、车船税评估分析指标及使用方法/392
- 二、评估案例/394

第七节 城建税及教育费附加纳税评估模型与案例/394

- 一、城建税及教育费附加评估分析指标及使用方法/394
- 二、评估案例/396

参考文献 /399

第一章 纳税评估基础理论

纳税评估基础理论包括纳税评估的概念、特征、原则、职能和作用等，在纳税评估及其理论体系中居于基础性地位，是纳税评估研究的起点。

第一节

纳税评估的内涵

一、纳税评估的概念

纳税评估的概念是纳税评估理论最为基础的内容，在纳税评估理论体系中居于举足轻重的地位，纳税评估的其他理论都是建立在纳税评估概念基础之上的。

鉴于纳税评估概念在纳税评估理论体系中居于基础性的地位，因而，自1999年青岛市国税局提出纳税评估改革试点之后，国家税务总局以及专家和学者们都试图对其作出科学而严密的界定。

早在2001年年底，国家税务总局即在文件中对纳税评估作了定义：“纳税评估是指利用信息化手段对纳税人申报资料的全面性和真实性进行的审核，进而对纳税人依法纳税的程度和信誉等级作出评价、提出处理意见的综合型管理工作。”^[1]这一概念突出了纳税评估的手段及目的，但在纳税评估手段的界定上显得比较单一，因为纳税评估不仅仅是依靠信息化一种手段，还需要通过多种技术手段和方法。因此，可以说，这一界定还相当不完善。

也许，正是由于上述界定存在较多问题等原因，其解释并未引起人们的重视，更未能得到专家学者们的普遍认同，因而，在2005年国家税务总局出台《纳税评估管理办法

[1] 《国家税务总局关于印发〈国家税务总局关于加速税收征管信息化建设推进征管改革的试点工作方案〉的通知》（国税发〔2001〕137号）。

(试行)》之前,学者们大都仍然根据自己的理解,结合税收征管工作实践,对纳税评估的概念进行解释或者界定。

傅军在《谈谈做好纳税评估工作应解决的几个问题》一文中指出:“纳税评估是根据纳税人的各种纳税申报资料和日常税收征管资料,运用信息化手段,通过一定的工作程序,对纳税人的纳税情况进行审核、分析,对纳税人依法履行纳税义务的准确程度进行综合评定,督促纳税人自查自纠,及时发现、纠正和处理纳税行为中的错误和异常申报问题的一项管理活动。”^[1]王学谦、罗泊两位学者认为:“纳税评估又称审核评税、税收评估,是指税务机关根据纳税人的申报资料及日常掌握的各种税收征管资料和信息,依据国家有关法律和政策,对纳税人在一个纳税期内纳税情况的真实性、准确性、合法性进行综合估量和评价,发现、纠正和处理纳税行为中的错误和异常情况的管理活动。”^[2]孙永国认为:“纳税评估是指税务机关对纳税人、扣缴义务人在一定期间内履行纳税义务、扣缴义务的情况,采取特定的方法,进行系统的审核、分析、确认和评价,并对一般涉税违法行为依法进行处理的工作过程。”^[3]宁举英认为“纳税评估,就是根据税收征管中获得的纳税人的各种相关信息资料,依据国家有关法律和政策法规,运用科学的技术手段和方法,对纳税情况的真实性、准确性、合法性进行审核、分析和综合评定。通过检查或稽查,及时发现、纠正和处理纳税行为中的错误,并对异常申报等专项问题进行调查研究和分析评价,为征收、管理、稽查提供工作重点和措施建议,从而对征纳情况进行全面、实时监控的一项管理工作。”^[4]如此等等,可谓众说纷纭,莫衷一是。

到2005年,这种概念上的纷争由于国家税务总局的《纳税评估管理办法(试行)》(国税发〔2005〕43号)的出台而得以改变。在《纳税评估管理办法(试行)》中,国家税务总局给出了一个全新的纳税评估定义:“纳税评估是指税务机关运用数据信息对比分析的方法,对纳税人和扣缴义务人(以下简称纳税人)纳税申报(包括减免缓抵退税申请,下同)情况的真实性和准确性作出定性和定量的判断,并采取进一步征管措施的管理行为。”^[5]应该说,这一界定比2001年的解释更加合理、严密,但是依然存在缺陷,其中最突出问题在于这一解释将纳税评估定义为“纳税申报真实性和准确性的判断”,似乎有混淆纳税评估与纳税申报审核工作之嫌。如果纳税评估真的能够对纳税申报真实性和准确性作出判断,那么,我们还需要税务稽查做什么呢?要知道纳税评估显然比税务稽查来得更容易,特别是没有严格的程序限定。尽管这一界定仍不完善,但由于它是国家税务总局的界定,是官方的界定,因而,自此以后,虽然还有学者试图对纳税评估作出更为合理的解释和界定,但大多数学者基本接受了国家税务总局的官方解释。

不过,也有一些学者在尊重并采纳国家税务总局官方解释的同时,仍然不失时机地表

[1] 傅军. 谈谈做好纳税评估工作应解决的几个问题 [J]. 税收征纳, 2004 (4).

[2] 王学谦. 纳税评估的国际比较与借鉴 [J]. 税务与经济, 2005 (3).
罗泊. 纳税评估的国际借鉴与启示 [J]. 会计之友, 2007 (4).

[3] 孙永国. 纳税评估: 特点作用与实践问题 [J]. 浙江金融, 2003 (7).

[4] 宁举英. 关于纳税评估的几点思考 [J]. 税务纵横, 2003 (10).

[5] 《中华人民共和国税收征收管理法(修订征求意见稿)》仍然采用了这一表述,即:“第八十六条 税务机关应当采取纳税评估方法,运用数据信息对比分析,对纳税人和扣缴义务人纳税申报的真实性和准确性作出定性和定量判断,并采取进一步征管措施,引导纳税人如实申报纳税。”