



国家税务总局教材编审委员会

全国税务系统干部教育培训系列教材·业务能力
——征管评估

纳税评估案例集

国家税务总局教材编写组 编



 中国税务出版社



国家税务总局教材编审委员会

全国税务系统干部教育培训系列教材·业务能力
——征管评估

纳税评估案例集

国家税务总局教材编写组 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

纳税评估案例集 / 国家税务总局教材编写组编. --
北京: 中国税务出版社, 2016. 12
全国税务系统干部教育培训系列教材
ISBN 978-7-5678-0505-7

I. ①纳… II. ①国… III. ①纳税-评估-案例-中
国-干部培训-教材 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 287204 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名: 全国税务系统干部教育培训系列教材

书 名: 纳税评估案例集

作 者: 国家税务总局教材编写组 编

责任编辑: 庞 博

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市丰台区广安路 9 号国投财富广场 1 号楼 11 层

邮政编码: 100055

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

刷: 保定市中华美凯印刷有限公司

规 格: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 21.25

字 数: 360000 字

版 次: 2016 年 12 月第 1 版 2016 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0505-7

定 价: 49.00 元

如有印装错误 本社负责调换

编 审 说 明

为深入贯彻落实党的十八大以来中央关于加强干部队伍建设的一系列部署和要求，实现对税务干部岗位能力提升的科学量化管理，根据中共中央颁布的《干部教育培训工作条例》有关精神，国家税务总局适应税收现代化干部教育培训需求，以税务干部职业发展为主线，按照初任夯实根基、领导胜任力提升、业务能力升级的不同要求，确立了由初任培训、领导能力和业务能力三大系列组成的全国税务系统干部教育培训系列教材。这三大系列教材适应税收自身特点和工作需要，定位准确，分类科学，层级清晰，内容权威，是税务干部进行日常工作、业务学习、能力提升必备的工具书和教科书。

业务能力系列教材是按照统一管理、分级负责、分类实施、分层递进的要求，针对行政管理、纳税服务、征管评估、税务稽查、信息技术五大类岗位应具备的专业知识、工作程序、操作技能和创新研究等组织编写的，旨在为助学促学提供良好的教育培训资源。本系列教材按照专业分类及能力达标需求，对五大类岗位分别设置初、中、高不同层级的学习内容，从而进一步倡导税务干部自学为主、助学为辅，在工作实践中不断提升业务能力，促使人人向上、终身向上。《纳税评估案例集》是本系列教材中征管评估类学习辅导教材，内容实用，语言生动，结构清晰，案例丰富。

本教材经国家税务总局教材编审委员会审定。教材中不妥之处，敬请读者批评指正，如有修改意见或建议，请发送至 jyzxjcc@163.com，以便修订时更正。

国家税务总局教材编审委员会

2016 年 11 月

《纳税评估案例集》策划编审人员

策 划 丁 毅 蒋秩彪 李芙蓉
执行策划 毕晓红

主 编 钱丽君
执 笔 周祖良 傅玉生 屠建鸿 蔡东方
 毕 挺 高占宪 郭丽霞 常领琴
 钱丽君 虞传扬

审 核 王文清 肖丹生 陈 刚

审 定 金维生 王亚丽 孙 靖 付志勇

前 言

为满足税务系统纳税评估岗位实际工作需要，帮助税务干部更好地提升业务水平，我们编写了业务能力教材及其学习辅导用书，《纳税评估案例集》为其中一本。

作为全国税务系统干部教育培训系列教材中“业务能力·征管评估类”学习辅导教材，本教材立足于实务操作，通过“我做评估、我讲评估、我写评估”这一创新方式，使教材内容更具示范性、操作性和实用性，为税务机关提高纳税评估工作质量与效率提供有力支持。本教材具有以下三个特点：一是有的放矢，针对性强。本教材分为流程篇、税种篇、行业篇三部分内容，通过典型案例阐述了纳税评估在不同环节、不同税种、不同行业等方面的不同方法和技巧，具有较强的指导性。二是注重实用，可操作性强。教材按照“学习指引、案情场景、案例点评、知识链接”四要素设置体例，更加直观地展示重点、难点内容及解决实际问题的思路，便于读者自主学习。三是条理清晰，形式活泼。案例突破了传统编写上枯燥、呆板的模式，以新颖、活泼的场景式描述使读者有身临其境的感觉，增强了可读性。

本教材在国家税务总局教育中心的策划组织和指导下完成，由浙江税务干部学校周祖良、傅玉生、屠建鸿、蔡东方、毕挺共同编写流程篇；河南省税务干部学校高占宪、郭丽霞、常领琴共同编写税种篇；河北省唐山市国家税务局钱丽君、江苏省国家税务局虞传扬共同编写行业篇。国家税务总局干部进修学院王文清、赣州市国

家税务局肖丹生、深圳市国家税务局陈刚对本教材进行了评审。国家税务总局征管和科技发展司金维生、王亚丽、孙靖、付志勇对本教材进行了审定。

由于水平有限，教材中疏漏之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2016年11月

目 录

【引例】“草船借箭”，第三方涉税信息牵出 18 亿元税款	1
------------------------------------	---

流 程 篇

纳税评估对象的确定	5
案例一 指标异常疑点多 全面分析定对象 ——某超市纳税评估案例	5
案例二 行业分析显疑点 指标印证锁对象 ——某有限公司纳税评估案例	13
案例三 重点税源 重在风险诊断 ——某股份有限公司纳税评估案例	18
案例四 中小企业“六率”分析定对象 ——某纸业有限公司纳税评估案例	33
案头分析	38
案例五 毛利率变动露异常 深入剖析成效显著 ——某钢结构股份有限公司纳税评估案例	38
案例六 联动分析作抓手 层层深入揭问题 ——某食品有限公司纳税评估案例	51
案例七 预警指标明方向 信息分析锁疑点 ——某纸业有限公司纳税评估案例	58
约谈举证	65
案例八 “虚实结合”“示之以诚” ——某房地产开发有限公司纳税评估案例	65
案例九 层层深入 抽丝剥茧 ——某股份有限公司纳税评估案例	69
实地核查	77
案例十 指标异常现疑点 实地核查见分晓	

——某集团有限公司纳税评估案例	77
案例十一 案头分析存疑点 实地核查降风险	
——某食品有限公司纳税评估案例	88
评估处理	96
案例十二 拒绝评估 得不偿失	
——某食品有限公司纳税评估案例	96
案例十三 燃气运输路途远 深入分析疑点现	
——某燃气有限公司纳税评估案例	103

税 种 篇

增值税风险评估	115
案例十四 以强化税收分析之匙 解大企业税收管理之困	
——某电器集团有限公司纳税评估案例	115
案例十五 高税负迷雾遮眼 探真相去伪存真	
——某纸业集团股份有限公司纳税评估案例	124
案例十六 汽车销售貌似规范 纳税评估纠正错误	
——某汽车贸易有限公司纳税评估案例	127
案例十七 政策把握要精准 申报风险需防范	
——某广告有限公司营改增纳税评估案例	135
案例十八 错用税率少缴税 纳税评估控风险	
——某起重运输有限公司纳税评估案例	141
消费税风险评估	146
案例十九 数据采集打基础 指标分析显疑点	
——某酒业有限责任公司纳税评估案例	146
案例二十 找准切入点 评估成效显	
——某石化股份有限公司纳税评估案例	153
企业所得税风险评估	159
案例二十一 连续 4 年零申报 股权转让成突破	
——某投资公司股权转让纳税评估案例	159
案例二十二 一指标预警 多指标验证	
——某商业银行股份有限公司纳税评估案例	163
案例二十三 共享三方信息 评析财政补贴	
——某食品有限公司纳税评估案例	168

案例二十四 综合分析现疑点 风险评估见成效 ——某机电销售有限公司纳税评估案例	173
案例二十五 数据分析雾重重 风险评估堵漏洞 ——某股份有限公司纳税评估案例	178
个人所得税风险评估	185
案例二十六 层层深入 剖解一美元股权转让疑团 ——某股份有限公司股权转让纳税评估案例	185
案例二十七 重视零申报 评估见成效 ——某市规划设计院纳税评估案例	193
土地增值税风险评估	199
案例二十八 地产投资藏玄机 分清实质定税源 ——某房地产开发公司纳税评估案例	199
案例二十九 土地增值税复杂难管 税务人员细评估攻坚克难 ——某房地产企业纳税评估案例	204
资源税风险评估	208
案例三十 依托财务报表解读大企业税收问题 ——某盐化公司纳税评估案例	208
印花税风险评估	214
案例三十一 申报项目不齐全 案头分析现疑点 ——某服饰公司纳税评估案例	214
房产税、土地使用税、城市维护建设税、教育费附加风险评估	217
案例三十二 风险控制现疑点 专项评估见成效 ——某市石化公司纳税评估案例	217

行 业 篇

钢压延加工业	227
案例三十三 精准识别 分类防控税收风险 ——某线材有限公司纳税评估案例	227
百货零售业	236
案例三十四 乱“费”渐欲迷人眼 抽丝剥茧解谜团 ——某商场股份有限公司纳税评估案例	236
中成药生产行业	247
案例三十五 药品生产监控严 分析核查问题现	

——某制药股份有限公司纳税评估案例	247
房地产开发行业	260
案例三十六 行业模型扫描出的“蹊跷”事	
——某房地产开发有限公司纳税评估案例	260
道路运输业	272
案例三十七 一张原始单据引发的“税案”	
——某货运有限公司纳税评估案例	272
电力生产和供应行业	283
案例三十八 抽丝剥茧 揭开“高大上”企业的神秘面纱	
——某热电股份有限公司纳税评估案例	283
白酒制造行业	294
案例三十九 白酒行业风险应对“独孤九剑”	
——某酒业有限公司纳税评估案例	294
地方商业银行	311
案例四十 从常规问题入手 结合行业特点深入突破	
——某商业银行股份有限公司纳税评估案例	311

【引例】 “草船借箭”，第三方涉税信息牵出 18 亿元税款

“一条第三方涉税信息‘价值’18 亿元。”

北京市国税局通过对一条涉税第三方涉税信息的核查，及时发现某金融企业发生大额股权转让交易，税务机关一次性催缴企业所得税 18 亿元，确保了税款及时足额入库。

所谓“第三方涉税信息”，是指除税务机关征管信息和纳税人申报信息之外，税务机关从其他途径获得的涉税信息。而第三方涉税信息的地位有如《三国演义》“草船借箭”中“草船”借来的“箭”，成为了弥补税务机关涉税信息不足的一条重要渠道，在纳税评估中发挥着重要作用。这条带来 18 亿元税收的信息，来自一张普通的报纸。

2013 年 11 月的一天，北京某报刊登的一条财经新闻引起了北京市国税局杨税官的注意——《AN 证券公司 80% 股权挂牌转让》，该报道称，AN 证券公司大股东 TB 基金公司将其持有的 AN 证券全部股权挂牌交易，报道据部分挂牌价推算，全部交易金额近 100 亿元。

杨税官是北京市国税局第一直属分局信息管理科干部，该科的主要职责是搜集、分析全市涉税第三方涉税信息并启动第三方涉税信息核查机制。凭着职业敏感，杨税官从这条几百字的新闻里嗅出了“税收的气味”——根据税法规定，企业发生股权转让交易，应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入实现，并依法计缴企业所得税。

这条新闻随即被编入当期《涉税第三方涉税信息》，并安放在醒目的头条位置。作为北京市国税局负责风险控制和纳税评估的专业部门，北京市国税局第一直属分局提出了明确的核查要求：“请主管税务机关对 TB 基金转让 AN 股份的成交情况进行核实，并对相关涉税处理是否符合税法规定进行核查。”

后经税务机关做了大量翔实的核查工作之后，TB 基金公司于 2014 年 1 月征期，就这笔股权转让所得足额缴纳企业所得税共计 18.05 亿元。

【案例点评】

税收风险管理是促进纳税遵从的根本途径，也是提高税务机关主观能动性的重要抓手。纳税评估作为税收风险应对的一种有效手段，在税收征管过程中，发挥的作用越来越大，在提高征管质量，优化新征管模式方面展现出巨大的优势。除了利用第三方涉税信息发现税收风险，安排应对任务并进行纳税评估（核实、核查）之外，纳税评估在操作流程、税种管理、行业管理等方面，有较多特色、特点和优势，本书将一一详解。

流程篇

本篇主要介绍纳税评估对象的确定、案头审核分析方法、约谈举证及实地核查方法等内容，帮助风险管理人员掌握纳税评估的流程，提高纳税评估的技巧和水平。

纳税评估对象的确定

确定纳税评估对象是风险应对的基础。根据计算机和人工相结合的方法，按事项确定风险识别方案，进行风险识别、分析、排序，确定评估对象、开展纳税评估工作。通过案例实证分析、归纳、总结，提高风险管理人员对找准纳税评估对象的规律性认识。根据某行业、企业特点，梳理税收风险点和利用税负率、毛利率等筛选指标，结合对某行业、企业纳税人经营及纳税情况，分析确定其纳税风险等级，按照纳税风险等级筛选结果，分别按行业确定纳税评估对象和按企业规模确定纳税评估对象。

案例一 指标异常疑点多 全面分析定对象 ——某超市纳税评估案例

【学习指引】

本案例中风险管理人员以企业上报的财务报表分析为基础，运用纳税评估相关指标、结合大型商贸企业特点展开分析，查找存在的税收风险点，利用税负率、毛利率等筛选指标，结合超市类纳税人经营及纳税情况对比分析，确定评估对象。

【案情场景】

近年来，随着经济的持续发展和人民收入的不断提高，某区零售业发展较快，大型连锁超市由于商品品种齐全、经营模式多元化等优势，受到人民群众的青睐，国内外大型连锁超市陆续入驻该区，且销售额快速增长。该区