

中税出版

税务稽查案例分析

SHUIWU JICHA ANLI FENXI

吴新联 主编

中国税务出版社



税务稽查案例分析

SHUIWU JICHA ANLI FENXI

吴新联 主编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查案例分析 / 《税务稽查案例分析》编委会编.

北京: 中国税务出版社, 2009. 6

ISBN 978 - 7 - 80235 - 367 - 1

I. 税… II. 税… III. 税收管理 - 案例 - 分析 -
辽宁省 IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 080962 号

版权所有 · 侵权必究

书 名: 税务稽查案例分析

作 者: 吴新联 主编

责任编辑: 张 燕

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 19

字 数: 367000 字

版 次: 2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 367 - 1/F · 1287

定 价: 39.80 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《税务稽查案例分析》编委会

主 任：吴新联

副 主 任：何 力

成 员：黄正吉 王 旭 肖玉峰 谷跃龙
关剑秋 李 丹 刘 畅 薛春敏
高 峰 刘志岩 金雪松 单路雨
钱 刚 商丽敏 邢剑鹏 陈彦敏
贾淑梅 柴明利 徐 岩 傅 洁
王 毅 石宝辉 钟瑞锋 蔡允盛
丁占伟 陈凤华 王元港 张彦波
陆 军 董 筠 刘 勇 魏 骁
王 琦 张永祥 程显超 刘文铨

统 稿：李 丹

序 言

税务稽查案例是重要的执法资源。加强税务稽查案例分析是以查促查、以查促管的重要抓手。

多年来，国家税务总局稽查局始终高度重视稽查案例分析工作，各地、各级税务稽查机构也在加强案例分析方面采取了许多积极的举措。其中，辽宁省国税局因其稽查案例分析工作的规范性、创新性和有效性，受到了总局的充分肯定，也得到了其他省市税务部门的广泛关注。据我所知，该局制定了稽查案例分析工作制度，对稽查案例分析工作机制进行固化，保证稽查案例分析工作得以规范化、常态化开展；面向各市局定期编发《稽查案例分析》专刊；要求各市局定期召开由稽查、法规、征管及相关业务部门共同参与的稽查案例分析例会；以案件查处质量和案例分析质量作为评选标准，每年评选“百佳”稽查案例，评选结果与下年个案补助办案经费分配挂钩，有力地促进了稽查案例分析水平的提高，实现了稽查案例这一重要执法资源在各稽查机构、稽查机构与管理机构之间的共享，充分发挥了稽查案例分析“以查促查”、“以查促管”的作用。近年来，辽宁省国税局税收专项检查及大要案件查处效率、征管移交案源质量显著提高，稽查查补收入明显增加，行业税收管理不断完善。

最近，辽宁省国税局将几年来编发的稽查案例分析和“百佳”稽查案例中的精品稽查案例分析进行进一步的加工、整理，形成了《税务稽查案例分析》一书。纵观全书，可以发现以下4个特点：一是角度新颖。本书篇章结构的设立颇具新意，分为稽查环节篇、税种稽查篇、部分行业稽查篇、地区工作篇四部分，通过个案分析或综合分析凸显不同稽查环节、不同税种稽查、不同行业稽查的特点、方法和经验。二是内容全面。本书对各稽查环节



表现突出的案例、国税部门负责征收的各税种稽查案例、多个行业的稽查案例均有所涉及，还收入了在归纳、抽象多个个案基础上形成的类型问题稽查、税种稽查、行业稽查等方面的综合情况分析。全书深度挖掘稽查案例价值，着力揭示案件特征、归纳涉税问题、总结稽查经验、提供征管建议，内涵较为丰富。三是亮点突出。近年来，辽宁省国税局创新检查方式，实施管理型、审计型、打击型等分类检查，明显提高了稽查效能；开全国先河，组织实施了车辆购置税专项检查。本书通过相关个案案例分析和综合工作分析，充分展现了这两方面工作的具体方法和基本经验。四是实用性强。本书案例全部来源于稽查工作实践，办案经过、方法、技巧和处罚结果真实可信，稽查经验和征管建议密切结合实际，具有较强的指导意义。

相信《税务稽查案例分析》一书的出版，必将使广大税务干部从中获得启发和帮助，对于进一步做好新形势下的税务稽查工作、不断提高税务稽查效能、推动税收管理水平的提高作出积极的贡献！

马毅民

2009年6月

目 录

第一篇 稽查环节篇

选案环节	3
某机械制造有限公司少缴税款案	3
某汽车修理厂账外经营偷税案	8
某机电设备有限公司少列收入偷税案	14
某酿酒有限公司少缴税款案	17
某装饰材料经销处少缴税款案	22
检查环节	25
管理型检查	25
某选矿厂账外经营偷税案	25
某变压器有限公司账外经营偷税案	30
某泵业有限公司账外经营偷税案	34
审计型检查	37
某房地产开发有限公司少缴税款案	37
某股份有限公司少缴税款案	53
打击型检查	58
刘某某特大虚开发票案	58
“2·14”特大虚开发票系列案	65
某配件公司设置账外账偷税案	71
某热电有限公司非法取得虚开发票多列支出偷税案	76
审理环节	80
某日杂公司账外经营偷税案	80
某食品有限公司账外经营偷税案	86
执行环节	90
某医药有限公司设置账外账偷税案	90
某球团厂设置账外账偷税案	95

第二篇 税种稽查篇

增值税	101
某格栅有限公司账外经营偷税案	101
某企业集团账外经营偷税案	106
某化工助剂有限公司账外经营偷税案	112
某煤矿账外经营偷税案	116
两贸易公司虚开增值税专用发票案	121
某橡胶有限公司不缴税款案	127
企业所得税	131
2007 年辽宁省国税系统企业所得税稽查情况分析	131
某烟草公司少缴税款案	140
某银行股份有限公司辽宁省分行少缴税款案	144
某食品加工有限公司少缴税款案	148
某塑料防腐设备有限公司税务调整案	153
消费税	157
某炼油厂少缴税款案	157
某酒业有限公司少缴税款案	161
车辆购置税	164
2008 年辽宁省国税系统车辆购置税专项检查情况分析	164
某客运有限公司“一车两票”偷税案	171
某钢铁股份有限公司少缴车辆购置税案	174
某矿业有限公司少缴车辆购置税案	177
某矿业集团有限公司未缴车辆购置税案	179
储蓄存款利息所得个人所得税	181
A 银行未依法履行利息税代扣代缴义务案	181
B 银行未依法履行利息税代扣代缴义务案	185

第三篇 部分行业稽查篇

运输工具制造行业稽查案例分析	191
家具制造行业稽查案例分析	202
石油化工商贸行业稽查案例分析	209

钢材经销行业稽查案例分析.....	225
食品经销行业稽查案例分析.....	233
废旧物资经营行业稽查分析.....	244

第四篇 地区工作篇

2007 年辽宁国税稽查非偷税问题分析	257
2008 年辽宁省国税系统精品稽查案例情况分析	273
葫芦岛市国家税务局税收分类检查综合示范运行情况 分析.....	279
锦州市国家税务局税收分类检查综合示范运行情况 分析.....	286

第一篇

稽查环节篇

选案环节

某机械制造有限公司少缴税款案

本案特点：选案人员结合被查单位的行业特点，综合分析纳税人征管信息和经营情况后圈定四大纳税疑点，并将其选作稽查对象。后经检查，3个疑点得到确认。科学、准确的选案为检查指明了方向，使检查工作事半功倍。

一、稽查对象基本情况

M机械制造有限公司成立于2001年12月，为私营有限责任公司，主要生产电除尘设备、矿山设备、冶金工业专用设备，增值税一般纳税人。

2005年该公司实现主营业务收入1800万元，缴纳增值税77万元；2006年实现主营业务收入3700万元，缴纳增值税180万元；2007年实现主营业务收入5500万元，缴纳增值税151万元。企业所得税在地方税务局缴纳。

二、选案过程

2008年，选案人员依照省局对机械加工等行业进行税收专项检查的工作安排，对M机械制造有限公司的申报数据和经营情况作深入分析后，最终将该公司确定为检查对象。

（一）申报数据分析

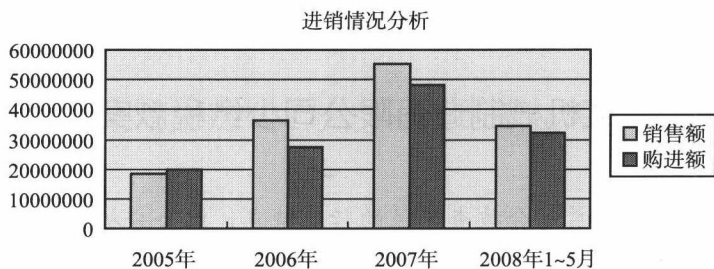
1. 增值税税负分析。2008年5月，选案人员通过税收征管信息系统和综合数据平台，调取了M机械制造有限公司2005年至2008年5月的相关数据，发现该企业的增值税税收负担率出现了异常变化：

所属年度	销售额	应纳税额	税收负担率
2005年	18446854.61	772923.21	4.19%
2006年	36844816.72	1798188.61	4.88%
2007年	55264931.09	1506864.18	2.73%
2008年1~5月	34423492.33	990394.50	2.88%



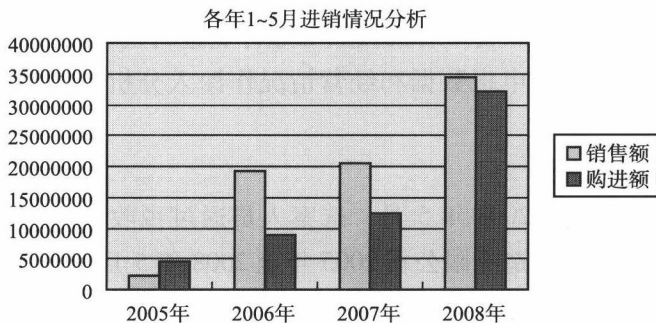
企业 2007 年、2008 年 1 月至 5 月的增值税税收负担率突然降低。以 2005 年为基期，2006 年到 2008 年的税负差异率分别为 16.5%、-34.84%、-31.26%，税负变动体现异常。

2. 进销分析。针对该企业增值税税负变动异常情况，选案人员进而对该企业 2005 年至 2008 年 5 月的销售额、购进额变动情况进行了分析（见下图）：



2006 年该公司购进额占销售额的比例为 75%，2007 年购进额占销售额的比例为 87%，2008 年 1 月至 5 月购进额占销售额的比例为 94%。该公司 2006 年的增值税税收负担率为 4.88%，与同行业税收负担率 4% 相比，较为正常。因此将 2006 年的购进额占销售额的比例 75% 作为基期。比较发现，2007 年、2008 年 1 月至 5 月的购销比与 2006 年的购销比差异很大，2008 年的差距达到了 19%。这说明 2007 年、2008 年 1 月至 5 月存在滞后确认收入的可能。

为增强数据分析的科学性和精细度，选案人员对该公司各年 1 月至 5 月的进销数据进行了进一步的细化比较（见下图）：



比较发现，该企业 2006 年 1 月至 5 月购进额占销售额的比例为 47%，2007 年 1 月至 5 月购进额占销售额的比例为 61%，2008 年 1 月至 5 月购进额占销售额的比例为 94%。相同比较期的比例差距很大，说明该企业在确认收入的时间上存在问题，违背了持续、稳定经营的经营常规。

3. 增值税弹性分析

为了分析该企业的产销是否正常，选案人员以 2006 年 1 月至 5 月的进销项数据为基期，对该企业的增值税弹性（即增值税进销项增长速度的比值）进行了分析（见下表，表中数据来源于申报表）：

测算期间	基期销项税额	比较期销项税额	销项增长速度	基期进项税额	比较期进项税额	进项增长速度	增值税弹性
2007 年 1 ~ 5 月	2353010	2424405	3%	1497113	2023270	35%	9%
2008 年 1 ~ 5 月	2424405	4516128	86%	2023270	5258026	160%	54%

比较分析可以看出，该企业两个测算期间的增值税弹性差异较大，显示其测算期的进销情况存在异常。企业两个测算期间的进销弹性值均不到 50%，显示其测算期的进销情况存在异常。

通过申报数据分析，选案人员怀疑该企业 2007 年与 2008 年存在滞后收入、未足额确认收入或未按规定抵扣增值税问题。

（二）经营情况分析

为了进一步印证上述分析疑点，选案人员就该公司的经营范围、销售方式、结算方式及近期情况进行了外围了解。经了解，该公司主要生产销售不同型号的静电除尘器，产品单台价值较高，生产安装周期较长，主要销往钢厂、球团厂、发电厂等产生灰尘污染的企业。销售均订立购销合同，散件运抵用户，由该公司负责运输及安装调试；采用 3331（合同签订，收取 30% 预付款后，合同成立；设计完毕送达客户审阅后，开始购进原材料时再收取 30% 的款项；生产完成，准备发货或者送货到客户时再收取 30% 的款项，留下总标的额的 10% 作为质量保证金，质量保证期到期时收取）结算方式，并采用一票制（送货上门及负责安装的费用和货款全部使用一张增值税应税票据结算）的结算方式；该公司没有安装资质，需另外与有安装资质的单位签订安装合同，由该公司与安装单位另行结算；财务账是纸质账；目前有彩钢板厂房的在建工程。

（三）确定稽查对象

根据对 M 机械制造有限公司申报及经营情况的分析，选案人员认为该公司可能存在以下几方面问题：

1. 该公司产品生产安装周期较长，可能存在滞后确认收入的问题。
2. 该公司的每一笔业务均需签订购销合同和安装合同且自身没有安装资质，可能存在“两票制结算（就是利用增值税应税票据和营业税应税票据两份票据结算货款）”分解收入的问题。

3. 该公司销售货物负责运输,可能存在以代开的运费发票结算货款或虚拟运输业务取得运输发票抵扣税款的问题。

4. 该公司近期有在建工程建设,可能存在在建工程耗用物资抵扣税款的问题。

根据以上疑点,选案人员把该公司选为重点稽查对象,转实施部门对其进行检查。

三、检查过程

(一) 突击检查,获取企业经营资料

2008年5月21日,检查人员在向M机械制造有限公司送达《税务检查通知书》的同时,对该公司实施了突击检查。在履行了调账手续后,检查人员分成四组:一组到财务部门,调取账簿、凭证、报表等涉税资料;二组到销售部门,调取销售合同、安装合同、发货记录等原始资料;三组到生产部门,调取企业的排产计划、材料采购计划、产品入库等资料,并盘点库存产成品和原材料;四组由技术检查人员调取企业的财务、销售、生产部门的电子资料。

(二) 分析核对,寻找企业纳税疑点

检查人员将取得的所有企业资料按照年度逐一整理和归集后,以选案人员提出的纳税疑点为切入点,从购销合同的签订、预收款收取到产品的生产计划,从组织生产、发货、安装到开票、结算,从各部门的电脑记录到具体的财务核算,逐一进行勾稽比对,进一步发现了该公司的纳税疑点:

1. 该公司以实际收款金额而不是合同标注全额确认收入。
2. 调取的电子资料数据显示,该公司存在超出合同所载销售金额收款情况。
3. 该公司在地税局代开的普通发票上标注有“设计服务费”内容,其具体业务不清。
4. 该公司预收账款上长期存有较大余额。
5. 经实地盘点库存商品和原材料,发现账实不符。
6. 从公司发货记录看,部分货物已发出很长时间,但未确认收入。

(三) 外围取证,查实涉税违法行为

检查人员就发现的疑点询问该公司相关人员,相关人员不能给出合理解释。检查人员经外围取证,查明了该公司存在以下涉税违法问题:

1. 该公司向P市某冶炼公司、N市某地产发展有限责任公司、T市某钢铁公司等12户企业销售货物存在未按规定时间确认收入的问题,应补缴增值税5729229元。
2. 该公司向T市某钢铁有限公司等4户企业销售存在利用建安发票、地税统一发票分解收入的问题,应补缴增值税600085元。
3. 该公司购进彩钢厂房用于在建工程申报抵扣进项税额219402元。

4. 该公司取得假运费发票 3 份, 申报抵扣进项税额 8544 元, 应补缴增值税 8544 元。

在大量证据面前, 该公司法定代表人承认了上述违法事实。

四、处理（处罚）结果及依据

（一）依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第一条、第六条第一款及其《实施细则》第三十三条、《国家税务总局关于纳税人销售自产货物提供增值税劳务并同时提供建筑劳务征收流转税问题的通知》（国税发〔2002〕117号）第一条、《财政部国家税务总局关于增值税若干政策的通知》（财税〔2005〕165号）第一条之规定, 查补增值税 6329315 元。

（二）依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十条第一项及《东北地区扩大增值税抵扣范围若干问题的规定》（财税〔2004〕156号）第四条之规定, 查补增值税 219402 元。

（三）依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第九条、《中华人民共和国发票管理办法》第二十二条之规定, 查补增值税 8544 元。

（四）以上合计查补增值税 6557260 元。依据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条之规定, 从滞纳税款之日起, 按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

五、选案经验

（一）逐层分析加外围调查的方法, 准确锁定疑点

本案中, 选案人员通过税收征管信息系统和综合数据平台调取了企业近年相关申报数据, 发现其增值税税收负担率呈现异常变动, 进而分析其近年进销情况, 发现其进销金额变动幅度不相匹配, 初步确定企业存在纳税疑点。为进一步确定企业纳税疑点, 选案人员在数据分析的基础上, 对企业经营情况进行了外围调查, 了解了企业的主要销售业务对象、销售方式、结算方式、近期情况等。在综合分析申报数据和经营情况的基础上, 确定了企业的四大纳税疑点, 选定了稽查对象。

（二）检查环节和选案环节衔接紧密, 准确查实问题

该案检查人员在检查中紧紧围绕选案环节确定的企业纳税疑点调查取证, 发现了企业 6 项存疑问题, 并最终查实了其中 4 项涉税违法行为。选案人员提出的 4 大纳税疑点中有 3 个通过检查得到了证实, 这既反映了选案的准确性, 也反映了检查环节与选案环节紧密衔接的重要性。只有在大力提升选案准确性的前提下, 注重加强检查环节与选案环节的有效衔接, 才能确保案件检查有的放矢、事半功倍。

某汽车修理厂账外经营偷税案

本案特点：选案人员采用纳税评估的方法，充分运用 CTAIS 数据进行行业分析，参照相关行业评估模型，科学准确选案；检查人员针对疑点实施检查，做到有的放矢，提高了稽查工作效率。

一、稽查对象基本情况

某汽车修理厂，成立于 2001 年 4 月，个人独资企业，注册资金 60 万元，主营汽车修理，兼营汽车轮胎、配件销售业务，长期从业人员 20 人左右，系增值税一般纳税人。企业所得税由地税局负责征收管理。

该企业 2004 年账面主营业务收入 1493298 元，缴纳增值税 18281 元；2005 年账面主营业务收入 4369629 元，缴纳增值税 49606 元；2006 年账面主营业务收入 3694397 元，缴纳增值税 39123 元。

二、选案过程

随着消费者对于汽车消费需求的增加，汽车贸易及其相关行业经营情况向好。针对这一客观实际，2007 年 3 月，T 市国税局稽查局综合选案科在人工选案过程中，决定选取部分汽车修理企业作为稽查对象。选案人员选取了辖区内 5 户有代表性的汽车修理企业，这 5 户企业均为主营汽车修理兼营轮胎及配件销售，且均为增值税一般纳税人。通过“税收征管信息系统”（以下简称 CTAIS）以及征管部门提供的资料，选案人员分别调取了上述 5 户企业 2004 年至 2006 年的涉税资料及相关数据，并集中进行案头分析。

（一）个体比对，初步发现疑点

选案人员首先对所选取 5 户企业的主要经营指标进行了个体分析及相互间的数据比对。具体情况如下：

1. A 企业：

单位：万元

年度	税负率情况			材料情况		工资情况	
	主营业务收入	已纳增值税	税负（%）	耗材料	占收入比例（%）	工资支出	占收入比例（%）
2004 年	290	8	2.7	206	71	28	10
2005 年	520	14	2.7	374	72	46	9
2006 年	580	16	2.8	458	79	64	11