

税务稽查之税负风险点自查



目录

01 税负的基本知识

02 税负率与税务稽查之间的关系

03 税负风险的自查与防范



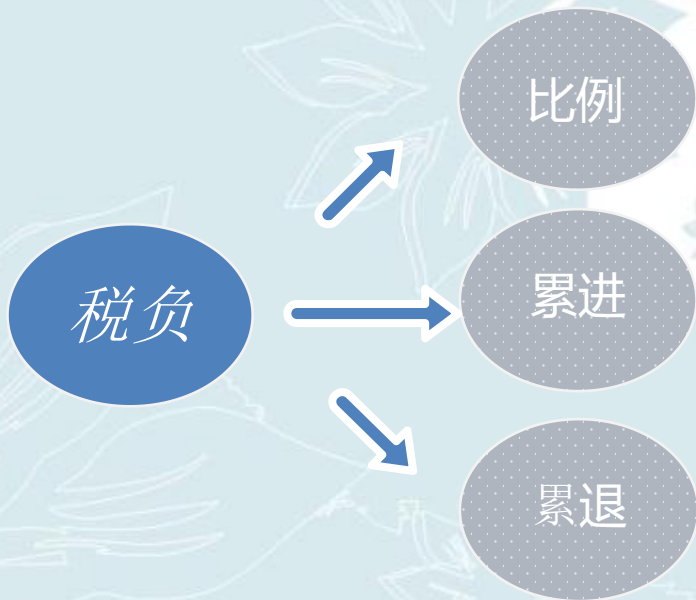
01

Part One

税负的基本知识

一、税负的基本知识

税负，即税收负担，通常用税收负担率来衡量，是应纳税额与课税对象的比率。



一、税负的基本知识

增值税一般纳税人

一般纳税人

- 会计核算健全
- 超过年应税销售额标准
(500万元)

小规模纳税人

- 年应税销售额超过标准的其他个人
- 非企业性单位、不经常发生应税行为的企业、单位和个体工商户可选择
- 一经登记为一般纳税人后，一般不可回转。

一、税负的基本知识

征收率

小规模纳税人

一般纳税人

应纳税额 = 销项税额 - 进项税额

一、税负的基本知识

$$\text{增值税税负率} = \frac{\text{当期应纳增值税额}}{\text{当期应税销售收入}} \times 100\%$$

一、税负的基本知识



【案例】甲企业2019年11月份购进货物取得不含税金额100万元，取得增值税专用发票金额13万元。2019年12月以不含税销售价160万元售出，缴纳增值税20.8元。

应纳税额=销项税额-进项税额=20.8-13=7.8万元

增值税税负率=7.8/160=4.88%

一、税负的基本知识

序号	行业	平均税负率	序号	行业	平均税负率
1	农副食品加工	3.5	11	非金属矿物制品业	5.5
2	食品饮料	4.5	12	金属制品业	2.2
3	纺织品（化纤）	2.25	13	机械交通运输设备	3.7
4	纺织服装、皮革羽毛（绒）及制品	2.91	14	电力、热力的生产和供应业	4.95
5	造纸及纸制品业	5	15	工艺品及其他制造业	3.5
6	建材产品	4.98	16	电气机械及器材	3.7
7	化工产品	3.35	17	电子通信设备	2.65
8	医药制造业	8.5	18	商业批发	0.9
9	卷烟加工	12.5	19	商业零售	2.5
10	塑料制品业	3.5	20	其他	3.5

一、税负的基本知识

财政部 税务总局

关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告

财政部 税务总局公告2020年第24号

财政部 税务总局公告2020年第13号规定的税收优惠政策实施期限

延长到2020年12月31日

一、税负的基本知识

财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告

财政部 税务总局公告2020年第13号

成文日期:2020-2-28

字体:【大】【中】【小】

为支持广大个体工商户在做好新冠肺炎疫情防控同时加快复工复产,现就有关增值税政策公告如下:

自2020年3月1日至5月31日,对湖北省增值税小规模纳税人,适用3%征收率的应税销售收入,免征增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,暂停预缴增值税。除湖北省外,其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人,适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。

特此公告。

财政部 税务总局

2020年2月28日

一、税负的基本知识

计算结果

$$\text{企业所得税税负率} = \frac{\text{当期应纳税所得税额}}{\text{当期应纳税所得额}} \times 100\%$$

计算基数

$$\text{企业所得税贡献率} = \frac{\text{当期应纳税所得税额}}{\text{当期应税收入额}} \times 100\%$$

$$\text{应税收入额} = \text{收入总额} - \text{不征税收入} - \text{免税收入}$$

一、税负的基本知识

国税发【2008】30号文第六条规定

应纳税所得税额=应纳税所得额×适用税率

应纳税所得额=应税收入额×应税所得率

公式变形：

应纳税所得税额=应税收入额×**应税所得率**×适用税率

贡献率=应纳税所得税额/应税收入额=应税所得率×适用税率

一、税负的基本知识



【案例】建筑业核定的应税所得率为8%，不考虑所得税优惠条件等因素，应纳税额为实缴税额的情况下，则其理论上的所得税贡献率（税负）是多少呢？

一、税负的基本知识



【案例】建筑业核定的应税所得率为8%，不考虑所得税优惠条件等因素，应纳税额为实缴税额的情况下，则其理论上的所得税贡献率（税负）是多少呢？

$$\text{应纳税额} = \text{应纳税所得额} \times 25\%$$

$$\text{应纳税所得额} = \text{应税收入额} \times 8\%$$

$$\text{所得税贡献率} = \frac{\text{应纳所得税额}}{\text{应税收入额}} \times 100\%$$

$$= \frac{\text{应税收入额} \times 8\% \times 25\%}{\text{应税收入额}} \times 100\%$$

$$= 8\% \times 25\% = 2\%$$

一、税负的基本知识



如何核实税务机关给企业鉴定是什么行业？

一、税负的基本知识



如何核实税务机关给企业鉴定是什么行业？

三种方式：

- ◆ 确定企业经营范围--营业执照
- ◆ 判断企业所属行业（查国民经济行业代码表）
- ◆ 核实金三系统行业鉴定（是否准确）

一、税负的基本知识



【案例】A市甲公司、乙公司、丙公司皆为查账征收餐饮企业，公司报税员打听到本市餐饮行业企业所得税税负率设定5%。临近年底，三家公司报税人员大致估算了本公司当年实际税负情况，并作出相应筹划：

甲公司**实际税负率4%**，为不被税务机关重点关注，甲公司虚增部分利润，使税负率达到5%；

乙公司**实际税负率9%**，建议财务人员虚构部分成本支出，使税负率降至5%，以减少本公司税费支出。

丙公司**实际税负率2%**，报税人员与财务人员经过核查，认为公司已按照实际情况核算并依照税法规定计算企业所得税，决定不做调整。

问：哪个公司的处理方式是正确的呢？

一、税负的基本知识

- ✓ 丙公司处理正确。虽然可能面临税务关注或稽查，但“已按照实际情况核算并依照税法规定计算企业所得税”，那么程序上配合调查或稽查即可，并无妨碍。
- ✓ 甲公司处理并不恰当。本来不必要多缴税款，自行虚增税款毫无意义。
- ✓ 乙公司处理绝对错误。此为偷税行为，虽可能逃过一时，但不能保证永不被查。一旦查到，将可能面临补税、加收滞纳金、罚款、录入“黑名单”、公司及相关人员限制部分权利以及依法追究刑事责任。



02

Part Two

税负率与税务稽查之间的关系

二、税负率与税务稽查之间的关系

金三系统通过大数据风险评估模型，对本地区所有的同行业应税销售额和应纳税额数据汇总后，比如本地区本行业应税销售额为500亿，应纳增值税7亿，那么本地区同行业平均增值税税负率应该为1.4%。

如果甲企业2019年6月的应税销售额是500万，它缴纳的增值税是6万，则甲企业6月的增值税税负率是1.2%；小于本地区同行业的平均增值税税负率1.4%，金三系统后台就会报警。

税务局根据实际需要，会允许有一定数值的偏离，在这个范围里不会被系统扫描到。

二、税负率与税务稽查之间的关系

【案例】税负低被稽查案例（横向）

某国税局稽查局根据疑点信息，对当地某印染企业实施**税收稽查**。

国税局稽查局税务人员利用**征管系统进行涉税信息**分析时发现，某印染公司增值税税负为0.24%，与本地区**同行业平均税负**3.8%相比差距较大。（横向）

结合税负率畸低和成本列支异常两个疑点，税务人员认为，该企业多列成本的嫌疑很大。

二、税负率与税务稽查之间的关系

检查后发现，该企业购进煤炭并从第三方取得增值税专用发票列支成本61.8万元，
抵扣税款10.5万元；

国税局下达了**税务处理处罚决定书**：

补征税款27.21万元，滞纳金2.6万元，并处罚款15万元。

本来想“避税”，结果补缴税款，并影响企业信用等级。

二、税负率与税务稽查之间的关系


【案例】税负低被稽查案例（纵向）

2019年，某国税局稽查局在对辖区内某供电公司的纳税资料进行分析时，发现企业账务疑点重重。

经检查，评估人员发现，该公司2017年增值税税负为5.32%，2018年税负为3.06%，2019年1-9月税负为2.89%。（纵向）

在生产经营无重大变动的情况下，税负大幅下降，疑点明显。

二、税负率与税务稽查之间的关系



评估人员调取**财务报表、增值税纳税申报表、税款缴纳、发票开具**等涉税资料，掌握企业的购销电总量，单位价格，预收账款等数据。

经调查发现：预收账款4699万元未及时确认收入，营业外收入少计提销项税额等问题。

责令该公司自查调整应补增值税866万元。

提示：税负偏低又无正当理由，横向、纵向-评估稽查-补缴税款及滞纳金



03

Part Three

税负风险的自查与防范

三、税负风险的自查与防范

税负异常自查：

- 以企业上期、往年同期税负比较（是否大幅度降低或上升？）
- 与所在地区正常企业平均税负比较（是否存在大幅度差距？）

税负变动异常的指标：

$$\text{税负变动率} = \frac{\text{本期税负} - \text{上期税负}}{\text{上期税负}} \times 100\%$$

何时查：每月申报前，从业务的真实、完整、准确的角度进行自查、当关键指标出现异常时，对异常原因及时自我检查调整。

三、税负风险的自查与防范

税负偏低**正常**原因：

- 市场变化大（购进时价格高，销售价格低）
- 库存金额大
- 固定资产多（购买的机器设备多，进项税额大，税负比较低）

三、税负风险的自查与防范

税负偏低**非正常**原因：

- 瞒报收入（故意少报收入）
- 未开票收入未纳税申报
- 视同销售未纳税申报
- 迟计收入
- 多抵进项税，不得抵扣却抵扣
- 接受虚开的发票

三、税负风险的自查与防范

税负异常防范：

➤ 分业务类型进行会计核算

多业务经营的企业，在会计核算时把业务类型按照增值税税率进行分类。

三、税负风险的自查与防范

代垫运输费用问题

三、税负风险的自查与防范

价外费用：价外收取的各种性质的费用。

- 符合条件的**代垫运输费用**
(承运部门开给购买方，纳税人转交给购买方)
- 符合条件的代收的政府性基金和行政事业性收费。
(经批准、有证据、全额上缴)

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/495201023302011244>