

税收风险分析报告

第一篇：税收风险分析报告

附件 2：

税收风险分析报告

本期税收风险分析围绕“涉嫌虚开下游疑点企业、成品油抵扣疑点企业、房地产预收核查疑点企业、兼营免税项目、简易计税项目进项税额分摊疑点”等 13 个项目开展，基本分析工作思路及指标说明如下：

一、农产品核定扣除试点企业“期初存货”少转出进项税额。

疑点描述：农产品核定扣除试点前后“存货”期末余额大幅减少，涉嫌非正常原因调减期初存货余额，少计算进项税额转出的异常问题。

指标说明：通过提取试点前后“资产负债表--存货余额”进行比对【棉纺纱加工行业 2015 年 1 月份（属期）资产负债表“存货”期末余额较 2014 年 12 月份（属期）进行比对；皮革鞣制加工 2015 年 2 月份（属期）资产负债表“存货”期末余额较 2015 年 1 月份（属期）进行比对】，较试点前期余额大幅减少，最终确定 103 户疑点数据，其中：棉纺纱加工行业 86 条、皮革鞣制加工行业 17 户），涉及减少存货 22.03 亿元，增值税税额（进项转出）2.86 亿元。

核查要点：对涉及企业的在纳入核定扣除试点期初存货余额较上一期减少情况进行核实，分不同情况出来：一是若对外销售的，是否申报销售并及时足额计提销项税额；二是对非正常原因调减期初存货余额，人为缩减进项税额转出计算基数的，一律做进项转出处理。

二、上游企业涉嫌虚开下游企业抵扣疑点

疑点描述：以 2016 年年初省局下发 156 户涉嫌黄金虚开纳税人为基础，选择其中存在重大虚开嫌疑、目前状态为注销和非正常的企业，提取其开具给下游的增值税专用发票明细。同时将提取的疑点发票数据同抵扣凭证审核检查系统比对，去除已手工录入异常发票范围数据。

指标说明：经提取、分类、筛选、比对，最终确定 5066 条疑点发

票数据，涉及 382 户接受发票企业，涉及增值税销售收入 25821.57 万元，增值税税额 4389.66 万元。

核查要点：一是按照《国家税务总局关于加强增值税发票数据应用 防范税收风险的指导意见》（税总发〔2015〕122 号）文件要求，由发票开具方主管税务机关再次对发票数据进行确认，凡符合税总发〔2015〕122 号文件要求的，一律将发票信息手工录入抵扣凭证审核检查系统；二是受票方主管税务机关，对受票企业涉及发票交易开展核查，查看货物流、资金流、发票流是否一致，是否符合现行抵扣政策规定的，凡不符合现行抵扣政策规定的，一律作进项税额转出。经核查，涉嫌虚开发票以及其他需要稽查立案的，移交稽查部门查处。

三、成品油抵扣疑点

疑点描述：从电子底账系统中，以“汽油、柴油、燃料油”等货物名称为关键字，提取 2016 年以来，全省购进成品油，取得增值税专用发票的企业信息，从中筛选抵扣金额较大、成品油进项占全部进项比例较大、成品油购进金额占增值税销售收入比例较大、近两年新开业销售收入较大且税负较低的疑点企业。

指标说明：从电子底账系统中，提取了全省 2016 年购进成品油的 8830 户企业信息，经分析、筛选，确定 265 户疑点数据，涉及成品油购进金额 63595 万元，成品油进项税额 10811 万元。

核查要点：一是查看企业购进成品油，货物流、资金流、发票流是否一致，是否符合现行抵扣政策规定；二是分析企业经营特点，了解购进成品油用途；三是核查企业是否存在购进成品油直接销售且隐瞒销售收入、以成品油冲抵运输费用、将成品油无偿赠送或用于不得抵扣项目的情况。对核查中发现的问题，按规定进行处理。

四、兼营免税项目、简易计税项目进项税额分摊疑点

疑点描述：从 2016 年所属期 9 月一般纳税人申报表中，提取即申报有应税收入，也申报有免税收入、简易计税收入，同时申报抵扣增值税进项税额的纳税人信息。

指标说明：通过比对纳税人申报免税、简易计税同应税收入的比例，进项税额转出的比例，选取进项税额分摊转出存在疑点的 842 户

纳税人。

核查要点：一是查看企业申报免税收入、简易计税收入，是否符合政策规定，是否已在税务机关备案；二是查看企业抵扣的进项税额中，是否有即用于应税，也用于免税、简易计税的项目，且是否按规定进行分摊；三是查看企业在应税免税分摊中，计算是否准确。

五、不动产分期抵扣政策执行疑点

疑点描述：通过金三申报系统，提取截止 2016 年 9 月份，企业财务报表中“在建工程”科目中期末余额不为负数的纳税人。同时提取上述纳税人增值税申报表附表 2 第 9 栏“本期用于购建不动产的扣税凭证”5-9 月合计数、一般纳税人申报表附表 2 第 10 栏“本期不动产允许抵扣进项税额”5-9 月合计数、一般纳税人申报表附表 5 第 6 列“期末待抵扣不动产进项税额”（2016 年所属期 9 月申报表数据）。

指标说明：通过比对，提取 2016 年 5 月以来，存在在建工程，抵扣增值税进项税额在 100 万以上，且未申报分期抵扣进项税额的 536 户纳税人。

核查要点：《不动产进项税额分析抵扣暂行办法》（国家税务总局公告 2016 年第 15 号）规定，增值税一般纳税人（以下称纳税人）2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及 2016 年 5 月 1 日后发生的不动产在建工程，其进项税额应按照本办法有关规定分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

纳税人 2016 年 5 月 1 日后购进货物和设计服务、建筑服务，用于新建不动产，或者用于改建、扩建、修缮、装饰不动产并增加不动产原值超过 50% 的，其进项税额依照本办法有关规定分 2 年从销项税额中抵扣。

不动产原值，是指取得不动产时的购路原价或作价。

上述分 2 年从销项税额中抵扣的购进货物，是指构成不动产实体的材料和设备，包括建筑装饰材料和给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气、智能化楼宇设备及配套设施。

一是查看企业 2016 年 5 月以来，是否购进过不动产，是否抵扣增值税进项税额，其抵扣不动产进项税额是否按规定分期；二是查看企业 2016 年 5 月以来，用于在建工程的购进货物和设计服务、建筑服务，是否抵扣增值税进项税额，是否按不动产分期抵扣原则进行分摊。

六、非涉农企业抵扣农副产品发票疑点清册

疑点描述：2016 年 1-10 月（申报期）非涉农企业涉嫌违规抵扣农副产品发票，主要存在所销售产品与购进农产品关联性较小，存在虚抵嫌疑。

指标说明：经过筛选，涉及 184 条信息抵扣农副产品进项税额 26245 万元。核查要点：结合企业的生产工艺，核实所购农副产品原料是否能够生产所销售产品，原料与产品是否关联？对与所销售产品无关的抵扣农副产品一律做进项转出处理。

七、财产保险公司理赔维修费抵扣

疑点描述：从电子底账系统中，以“维修、修理”等货物名称为关键字，提取 2016 年以来，全省财产保险公司取得维修费发票抵扣信息。

指标说明：从电子底账系统中，提取了全省 2016 年财产保险公司取得的车辆维修费发票 6929 条数据，涉及税款 1233 万。

核查要点：根据省局要求，保险公司支付的车辆理赔款，该笔款项应支付给投保人，由投保人自行维修。其取得的维修发票应开给投保人。对保险公司取得的车辆维修发票，凡属于理赔款形成的进项发票，一律不得抵扣。

八、进项税额转出为负数

疑点描述：从 2016 年所属期 1 月至 9 月一般纳税人申报表附表二中，提取进项税额转出额为负数的纳税人信息。

指标说明：从税收征管系统中提取 2016 年以来增值税一般纳税人申报表附表二中进项税额转出为负数的一般纳税人名单，共 269 户企业信息，共转出进项税额 16666 万元。

核查要点：企业进项税额转出为负数意味着增加抵扣，因此应核实企业进项税额转出为负数的原因，及时发现企业违规多抵税款的情

况。

九、房地产业预缴增值税疑点

疑点描述：根据资产负债表中 5 月底到 9 月底的预收账款的期末余额增加值，测算出增加的预收账款，从而测算出应补缴的税款。

指标说明：经提取、分类、筛选、比对，最终确定 1304 户房地产企业，测算应补缴增值税税额 851652 万元。

核查要点：查看 2016 年 4 月底与 9 月底的预收账款，进行二者的比较，测算出增加的预收账款。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）文的规定，以百分之三的征收率进行预缴，根据已经预缴的增值税，测算出应补缴的税款。

十、生物制品经销企业未按规定使用税率

疑点描述：生物制品经销企业没有药品经营许可证或兽药经营许可证不得选择简易征收 3% 征收，提取申报表信息及备案信息。

指标说明：经提取、分类、筛选、比对，最终确定 186 户药品经销企业进行生物制品经销备案。

核查要点：一是查看一般纳税人有简易征收收入，开具专票的生物制品经销企业，是否有药品经营许可证或兽药经营许可证，没有的按文件要求不得适用简易征收 3% 税率并开具专票，该类企业要补缴税款。

十一、增值税专用发票开具税率错误

疑点描述：提取 2016 年 5 月 1 日以来，我省企业开具的全部 5% 税率的增值税专用发票。

指标说明：经提取、分类、筛选、比对，最终确定 232 条疑点发票数据，涉及 53 户企业。

核查要点：一是查看 5% 税率发票是否属错开，有无对应的红字发票；二是对照货物名称，确定货物、服务、劳务正确税率，计算应补缴增值税。

十二、房地产企业只开发票不交税

数据提取：从电子底账系统、金税三期系统提取房地产行业 2016 年 5 月以来开具发票“税率为 0”以及货物和劳务名称为“已申报缴纳

营业税未开票补开票”的发票明细 56949 条，涉及 391 户。

核查要点：一是核对疑点企业补开发票信息；二是查看其补开税额同其在地税已缴纳营业税未开具发票税额是否一致；三是调查是否有应缴纳增值税而开具 0 税率发票的情况。问题类型：销售收入增长 50% 以上而应纳税额下降 50% 以上。

十三、销售收入增长 50% 以上而应纳税额下降 50% 以上疑点企业

疑点描述：销售收入增长 50% 以上而应纳税额下降 50% 以上的异常问题。

指标说明：数据取自申报表，2016 年 1-9 月较 2015 年同期销售收入增长 50% 以上而应纳税额下降 50% 以上的企业（全部为一般纳税人）。

第二篇：大企业税收风险分析报告

大企业税收风险分析报告

目前，地方很多企业有意识地或无意识地偷逃税款，换句话说，都或多或少存在这样那样的纳税风险，只是程度不同而已。这些风险往往存在于：第一是在公司的注册阶段存在风险；第二是在公司的收入方面存在纳税风险；第三是在成本费用方面存在着纳税风险；第四是公司的会计报表存在纳税风险等。主要表现为：

（一）虚假出资与抽逃注册资本：注册资本不实或注册后不久资金退回或转移。

（二）收入纳税风险： 1.隐藏收入不入账

2.收入长期挂往来，不纳税申报

3.不依合同规定确认收入，收款时开票确认收入（三）成本费用纳税

风险： 1.大量收据或白条入账 2.虚增人头，虚增工资

3.虚开发票增加成本或随意调整纳税期间成本费用（四）会计报表税务分析风险：

1.在资产负债表上的表现则为：存货、应收帐款、其他应收款、应付帐款、其他应付款、资本公积等会计科目经不起推敲；账务处理混乱、帐实不符；

2.在利润表上的表现则为成本费用与收入不配比，利润结构不合

理；

3.各项指标，忽高忽低，或如过山车，或漏洞百出。关于加强大企业税务风险管理的建议

(一)提高税务风险防范意识，从被动管理向主动管理转变

提高管理决策层的税务风险意识，是实施有效税务风险管理的前提和基础。大企业高层管理者应充分认识到，税务风险越来越成为影响企业核心竞争力的重要因素，事关企业可持续发展。大企业应在董事会层面更加重视税务风险，并将其作为一个重要因素纳入企业发展战略中去考虑，以长远的税务遵从目标指导和监督税务风险管理制度的设立，并贯彻于企业日常管理中。唯如此，大企业才能在经营过程中主动规避和化解税务风险，从被动处理税务危机中走出来。

(二)建立税务风险管理体系，从事后管理向事前管理转变

税务风险管理是指通过制度实现对企业税务风险的控制，其实质是使管理环节前移，变事后管理为事前管理和事中监控，提前发现和预防风险。

建立税务风险管理体系，既是大企业规避税务风险、实现自我管理的需要，同时也是适应当前税务机关新型管理模式的要求。大企业是否建立和有效实施税务风险管理体系，直接影响税务机关的风险评价，进而影响下一步管理措施的确定。没有全面建立和实施税务风险管理体系的企业，很可能被税务机关判定为高风险纳税人，从而被施以税务检查为主的后续管理措施。

(三)提升税务风险管理层面，从防风险为主向创效益为主转变

第一个层面为税法遵从层面，即确保在既定的税收法规体系和本企业现有业务条件下，正确计算、及时申报和缴纳各项税款，从而规避因未纳税、少纳税所面临的补税、罚款、滞纳金和声誉损失等风险。

第二个层面为纳税筹划层面。税收作为经济调控的手段，每个税种都会有所鼓励有所限制，因而都有优惠领域。纳税筹划不仅包括对已发生的经济业务用足有关税收优惠政策、合理选择最优的税务处理方式以降低税务成本，也包括对尚未发生的经济行为进行合理的事前规划，创造条件利用税收优惠。

第三个层面为政策参与或推动层面。税收法规是根据经济社会一定阶段的一般情况而制定的，这决定了其总是滞后于经济发展。当税收法规没有规范或没有具体规范的特殊经济行为或新的经济业务出现时，需要对原来税收法规进行解释、补充和修改，甚至颁布专项规定、制定新的法规。

(四)建立税务信息管理系统，为税务风险管理提供信息基础和技术保障

大企业经营范围广，业务和管理流程复杂，与此相关的税收法规及政策繁多，且复杂多变，如果没有信息技术的支持，很难实施有效的税务风险管理。与企业相关的税法及其他法律法规的收集、整理和更新，企业业务信息的取得、分析都需要借助于信息系统，而且信息系统还是实施风险评价、监控的有效手段。因此信息化是企业建立税务风险管理体系的基础。

第三篇：税收风险分析典型案例报告

税收风险分析典型案例报告模板

一、风险描述

提供建筑服务企业收到预收款，未按规定确定纳税义务发生。

二、疑点发现

2016 年建筑业风险信息风险方案，于 2016 年 12 月对 XX 公司 2016 年 05 月至 2016 年 09 月期间纳税遵从情况进行分析。

三、风险分析

(一) 业务背景及描述

XX 公司，税号 XX，经营范围：木材、石材加工；园林绿化工程、道路绿化工程、防火工程、道路工程施工；林木育苗；造林和更新；民用型煤炭加工、销售；建筑材料、钢材、水暖配件批发、零售；造林苗、经济林苗、城镇绿化苗、花卉种植、批发兼零售；林业有害生物防治服务。2014 年 3 月认定为增值税一般纳税人。

2016 年 8 月 2 日，该公司与 XX 开发有限公司签订《X 合同》，合同总价款 6837.83 万元。2016 年 9 月共收到三笔预收款：9 月 3 日收到预收款 783.3529 万元，9 月 30 日收到预收款 1267.9958 万元，

9 月 30 日收到预收款 147.2443 万元。

（二）税收政策

《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税（2016）36 号文附件 1《营业税改征增值税试点实施办法》第五章纳税义务、扣缴义务发生时间和纳税地点 第四十五条 第（二）纳税人提供建筑服务、租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

（三）企业会计及税务处理

2016 年 9 月 3 日收到预收款企业会计处理： 借：银行存款 7833529.20 贷：预收账款 7833529.20 2016 年 9 月 30 日收到预收款企业会计处理： 借：银行存款 12679958.40 贷：预收账款 12679958.40 2016 年 9 月 30 日收到预收款企业会计处理： 借：银行存款 1472442.60 贷：预收账款 1472442.60 收到预收款时企业未做税务处理。

四、现场应对

对以上疑点问题，主管税务机关于 2017 年 1 月 9 日对该企业下达了《税务约谈通知书》。2017 年 1 月 12 日与该公司财务部门有关人员进行了约谈并对相关资料进行了核实，同时将相关政策对企业财务人员做了详细辅导。企业财务人员表示这三笔预收款虽然在收到时未确认收入纳税，但在 2016 年 11 月这三笔预收款确认了收入并开具了增值税专用发票。经核查企业相关账面、凭证、票据、报表，企业确实已经在 2016 年 11 月开具发票并确认收入并于 2016 年 12 月进行了纳税申报。

五、处理结果

上述三笔预收款，企业在 2016 年 11 月开具发票并确认收入并于 2016 年 12 月进行了纳税申报。

六、行业延伸

（一）潜在风险企业范围 建筑企业采取预收款方式的，存在不及时确认纳税人义务发生的风险。

（二）具体核查路径

负债表的“预收账款”变化情况。

（三）其他注意事项

1、税务人员要及时关注建筑企业资产负债表的“预收账款”变化情况，每月申报应定期定专人查询相关数据信息。

2、加强对建筑企业、租赁企业的相关税收政策辅导，提高其纳税遵从度。

1、企业所得税流失风险。营改增后在地税管理方面建筑业存在在风险主要体现在企业所得税和个人所得税两个税种，由于国地税征管方式的不同，营改增前地税以项目管理多采取代开发票时预缴税款控税，后期实行项目清算，营改增后国税实行自开票征管方式，税款大多由纳税人自行申报，只有跨地区外来劳务实行预缴税款方式，其中营改增前老项目、甲供材以及清包工等情形按简易征收 3% 预缴增值税，一般项目按 2% 预缴增值税，同时在地税办税厅预缴所得税及附加税费。对于本地建筑企业无论是从事本地建筑劳务，还是外出从事建筑劳务，由于是纳税人自行申报各项税费，一方面可能存在延迟纳税的风险，同时由于控管手段不健全、第三方数据交换的滞后以及利用成效等影响，地税部门无法及时掌握纳税人项目情况及开票信息情况。上述情况的存在将直接产生省外来苏施工的企业所得税以及本地施工企业企业所得税流失风险。

2、增值税抵扣链条不完整风险。建筑企业除了混凝土、钢材等可以取得专用发票，砖瓦灰石沙等材料大都由当地农民经营，季节性强，根本无法取得专票，占总成本 30% 以上的人工成本中自行聘用的人工费用无法取得专票，即使有部分小规模纳税人取得专票，税率也只有 3% 。增值税抵扣链条的不完整，一方面纳税人享受不到营改增减税的政策效应，据中国建筑协会抽样测算，平均增加税负为 94% ，换算成营改增前的营业税税率为 5.83% ，增加 2.83 个百分点。另一方面由于抵扣链条不完整，国地税征管方式不同，给国地部门的增值税、所得税监控管理都带来了较大困难。

引进风险管理理念，细化税收分析监控指标，通过基础信息采集、税收风险的分析识别、税收风险度的确定以及税收风险的排除、控制和化解，最大限度地减少税收流失的风险，尽可能地使实征税收接近法定税收、实际税负接近法定税负，逐步完善税源管理“四位一体”联动机制，使税源管理取得明显的成效，进一步深化税收管理安全责任区创建工作。

一、建立税收风险评估指标体系 解决税源管理中“干什么”的问题

根据税收风险管理理论和税收征管现状，我们认为，税收分析、税源监控、纳税评估、税务稽查“四位一体”联动管理机制运行的过程，实际上也是税收风险的识别、控制和化解的过程。从税收政策法规的要求，企业产、供、销的过程，企业纳税义务履行情况，对地方经济及财政影响等层面入手，建立分行业税收风险评估指标体系，开发风险评估软件，为基层管理分局和管理员提供一个面上扫描，线上分析，点上解剖的管理方法。

（一）统一设置税收风险评估的分析指标。把税收风险评估指标分成静态和动态两个部分的指标。静态指标包括纳税人的固定资产投资、纳税信用等级、经营规模、职工人数、发展趋势、经营管理水平等；动态指标包括纳税人的主要原材料耗用率、辅助材料耗用率、产品完工率、产成品耗电率、产成品燃料率、产成品工资率、产品销售率、产品销售费用率、产品销售利润率、产品外销（自营出口）率、非防伪税控发票进项税率、其他业务收入率、税收负担率等。

（二）搭建税收风险评估平台，加强对税收风险的分析预测。开发一套风险评估软件，以此作为全局数据整合发布的统一平台。该软件应能够对企业的生产经营情况、财务效益状况、税款缴纳情况等方面进行分析评估。这些指标应是针对辖区各行业的经营特点设置的，以此提升评估预警的针对性、有效性和精确性。利用这个平台，综合运用静态指标和动态指标进行分析，寻找和识别对税收流失构成风险

（三）细化各层级的工作职责，明确各自的工作重点。县局内设的业务部门主要负责整合发布信息，定期测算并发布全局面上和线上的税收风险预警值，定期召开税源管理点评会，对管理分局税源管理进行绩效考核和责任追究，定期向全局通报税源监控、督导和考核情况；管理分局主要根据上级局发布的相关信息做好本级的税收风险比较分析，有计划地组织管理员具体抓好税源的监控分析工作，对管理员所属责任区的管理情况进行绩效考核和责任追究，总结征管工作中好的做法和存在的薄弱环节，及时向县局报告税源监控、督导和考核情况；税收管理员主要针对县局、管理分局发布的本责任区的税收管理的风险点，进行纵向和横向的比较分析，及时排除、化解税收风险，对存在风险较高的企业或行业但管理员无权处理的，应及时向管理分局提出相应的管理措施。

（四）层级之间的纵向联动实行下管一级的原则。上一级国税机关主要对下一级国税机关整合下达工作事项和发布相关信息，针对可能存在的税收风险点实行税收流失三级风险预警提醒，下一级国税机关和管理员对上一级国税机关反馈税收风险排除、化解的情况和信息。

二、以风险流程管理为重点 解决税源管理中“怎么干”的问题

（一）基础信息采集录入。基础信息的采集不仅是首要环节，而且是关键环节，数据是否真实、可靠，直接影响到指标的可比性、真实性。设计《税源管理基础信息采集表》，统一必须采集的静态指标和动态指标。在每个申报征收期内，由管理员逐户一次性采集纳税人上个月的基础信息，并按照“谁采集、谁负责”的原则，由征纳双方的责任人共同签字，从而保证信息来源的真实性和可靠性，同时将信息录入到税收风险评估软件。

（二）风险预警指标计算发布。在管理员采集录入基础信息后，定期运用税收风险评估软件计算并发布全局税收风险管理的“面”上预警指标和“线”上预警指标，作为管理分局和税收管理员对税收流失风险识别的警戒值。县局、管理分局、管理员通过该软件查询全局不同行业、不同管理分局、不同责任区、不同纳税人、不同所属期的

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/558112062117007010>