

# 全时监控下重点 税收风险指标解析与运用

主讲人：牛戈

# 目录

---

- 一、税收风险指标与运用概述
- 二、增值税风险指标与分析
- 三、企业所得税风险指标与案例
- 四、其他税收风险指标分析
- 五、及时自查防范税收风险

# 讲师简介

税务师、律师，**20**年财税工作经历，税收和法律功底深厚，实践工作经验丰富。专业财税培训十多年，上海国家会计学院等多家培训机构特聘讲师。在《中国财政》《中国税务》《中国会计报》《注册税务师》《税收征纳》等报刊媒体发表文章**200**余篇。出版财税法律业务书籍十余本。

# 一、税收风险指标与运用概述

## （一）税收风险指标概述

运用数据信息对比分析的方法，对纳税申报情况的真实性和准确性作出定性和定量的判断，并采取进一步措施，提高纳税遵从，降低税收风险。



## 【案例】资产折旧摊销明细表

行次	资产类别	资产原值		折旧、摊销年限		本期资产折旧、摊销额	
		帐载金额	计税基础	会计	税收	会计	税收
		1	2	3	4	5	6
1	一、固定资产	3040.53	3040.53	—	—	258.90	225.07
2	1、房屋建筑物	1026.22	1026.22		20	85.01	51.27
3	2、飞机、火车、轮船、机器、机械等生产	1604.28	1604.28		10	130.30	130.30
4	3、与生产经营有关的器具工具家具	393.23	393.23		5	38.13	38.05
5	4、飞机、火车、轮船以外的运输工具						

销货方识别号	销货方名称	交易金额(元)
*****	中国石油化工股份有限公司****石油分公司	97829.07
31011*****	上海***虹桥汽车贸易有限公司	12588.88
31011*****	上海*隆汽车修理有限公司	4561.54
31*****	*****新轮胎经营部	12700

## （二）常见税收风险指标

分税种指标

跨税种指标

财务指标

生产经营指标

第三方信息

.....

**注意：某个风险指标异常，不代表企业一定有问题。**



## （三）风险指标运用与自查

风险指标运用

税务检查后果

企业自查好处

在没税务机关没有进行检查的情况下，企业通过自查，更正申报补缴税款，通常没有罚款。

## 二、增值税风险指标与分析

## （一）常见增值税风险指标

增值税税负 （增值税税负率偏低，不代表一定有问题，要看是否有正当理由）

专票开票收入占比

未开票收入占比

运费进项占比

进项构成分析

税收优惠

增值税进项税转出变动

## 【案例】进项构成分析

销货方名称	金额(元)	税额(元)	税率%	开票日期
欣园米业有限公司	1850	240.4	13	2011-05-08
米业有限公司	1805	234.7	13	2011-05-20
米业有限公司	2655	345.1	13	2012-04-24
米业有限公司	2655	345.1	13	2012-07-07
米业有限公司	3336	433.7	13	2012-08-25
米业有限公司	5540	720.2	13	2013-03-28
米业有限公司	3788	492.4	13	2013-05-30
粮油贸易有限公司	3858.41	501.6	13	2013-07-06
米业有限公司	5150	669.6	13	2013-08-27
米业有限公司	5416	704.1	13	2013-09-30
米业有限公司	4598	597.8	13	2014-03-01
特商业有限公司	8176	1063	13	2014-04-16
特商业有限公司	4270	555.1	13	2014-05-09

## 增值税申报数据

申报内容	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度
应税销售额	4055.96	1962.76	3236.05	2735.13
其中：①增值税专用发票销售额	4055.96	1962.76	3236.05	2735.13
<b>②其他发票销售额</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>③不开票销售额</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
销项税额	689.51	333.67	550.13	464.97
其中：①17%税率	689.51	333.67	550.13	464.97
进项税额	778.96	440.31	459.24	403.58
其中：①专用发票	774.68	436.41	459.24	403.58
⑤运输费用	4.27	3.9	0	0
一般固定资产抵扣	0	0	0	0
<b>进项税额转出</b>	<b>2019年至今无转出</b>	0	0	0
非应税项目、集体福利、个人消费用	0	0	0	0
非正常损失	0	0	0	0
期初留抵	0	114.91	221.55	130.66
应纳税额	25.46	0	0	0
期末留抵	114.91	221.55	130.66	69.27

有无  
下脚  
料  
废料  
销售  
？

## （二）增值税跨税种风险指标分析

### 1. 增值税与企业所得税

- （1）收入联动分析
- （2）进项抵扣与税前扣除
- （3）不得抵扣的进项税之企业所得税处理

## 【案例】x医疗器械有限公司-逃避缴纳税款

x医疗器械有限公司销售医疗器械给医院，却以个人名义代开发票，取得发票后加盖公司发票专用章，用于对上述相关医院的货款结算，取得收入不含税金额3747万元未入帐、未申报缴纳企业所得税。

为什么？

可能少缴增值税

少缴企业所得税

结果：补税、滞纳金、罚款

## 2. 增值税与消费税

计税依据 从价、从量，委托加工

特殊业务

纳税人用于**换**取生产资料和消费资料，**投**资入股和**抵**偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的**最高销售价格**作为计税依据计算消费税。

## 3. 增值税与城建税、教育附加

(1) 城建税以纳税人依法实际缴纳的两税税额为计税依据；

(2) 依法实际缴纳的增值税税额，是指纳税人依照增值税相关法律法规和税收政策规定计算应当缴纳的增值税税额，加上增值税免抵税额，扣除直接减免的增值税税额 和 增值税留抵退税额后的金额。

(3) 教育费附加、地方教育附加计征依据与城建税计税依据一致；

**【案例】** 位于某市市区的甲企业（城建税适用税率为7%），2021年10月申报期，享受直接减免增值税优惠（不包含先征后退、即征即退）后申报缴纳增值税50万元，9月已核准增值税免抵税额10万元（其中涉及出口货物6万元，涉及增值税零税率应税服务4万元），9月收到增值税留抵退税额5万元，那么该企业10月应申报缴纳的城建税为：

$$(50+6+4-5) \times 7\% = 3.85 \text{ (万元)}$$

## 4. 增值税与其他税种

增值税与契税

增值税与车购税

增值税与印花税

《印花税法》对“印花税的计税依据是否包含增值税”予以了明确：  
应税合同的计税依据，为合同所列的金额，不包括列明的增值税税款；  
不包括“列明”的增值税税款，如果没有单独列明，包括在合同所列金额中，就需要作为应税合同的计税依据。

[案例] 甲公司与乙公司签定货物买卖合同，合同总价款113万元，没有单独列明增值稅款，则合同計稅依据为113万元。

[案例] 甲公司与乙公司签定货物买卖合同，合同总价款113万元，并注明不含稅金额100万元，增值稅13万元，则合同計稅依据为100万元。

# 三、企业所得税风险指标与案例

## （一）企业所得税风险指标概述

企业所得税作为周期比较长(按年计税，分期预缴)的一个税种。

税收风险分析：

动态分析方法(也称纵向对比分析)+静态分析方法(也称横向对比分析)

税收风险预警关键指标包括：应纳税所得率、所得税贡献率、期间费用占收入比、管理费用占收入比、财务费用占收入比、销售费用占收入比、弹性系数、税收收入变动率、利润率、成本费用率、物耗率、投入产出率、能耗率等。

## 【案例】内部交易隐匿加工收入

税局纳税评估M特种导体公司，分析后发现两个疑点：工资占营业成本比例异常；其他应付款期末余额占营业收入比例过高。

该企业可能存在瞒报销售收入或多结转成本，少缴税款问题。分析交易记录发现，X铜材公司不仅是该企业重要交易客户，而且是该企业股东，检查年度双方发生多起加工业务。同时，评估人员发现，来料及加工收入有较大差异，存在加工费收入未开票、未申报问题。

评估人员约谈了M公司法定代表人和财务负责人，面对评估人员提供的证据，企业最终承认通过关联交易获得不开票收入601.7万元未申报纳税问题。依法补征了税款。

## (二) 常见按比例扣除项目风险分析



## 1. 以收入 为基数

项目	具体类型	相关规定
业务招待费		企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的5%。
广告费和业务宣传费	一般企业	不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除;超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除
	化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业	不超过当年销售(营业)收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除
	烟草企业	一律不得在计算应纳税所得额时扣除
手续费与佣金		

## 2. 以利润为基数

项目	时间	相关规定
公益性捐赠		年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除
扶贫捐赠	2019年1月1日至2025年12月31日	企业通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策
冬奥、残奥、亚运会捐赠		对企业、社会组织和团体赞助、捐赠北京2022年冬奥会、冬残奥会、测试赛的资金、物资、服务支出，在计算企业应纳税所得额时予以全额扣除

## 3. 以工资为基数

项目	具体类型	相关规定
工资薪金	一般情况	企业发生的合理的工资、薪金支出，准予扣除
职工保险	基本养老保险费和住房公积金	企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除
	补充养老保险和补充医疗险	企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除。
	企业责任保险支出	《国家税务总局 关于责任保险费企业所得税税前扣除有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第52号）规定，企业参加雇主责任险、公众责任险等责任保险，按照规定缴纳的保险费，准予在企业所得税税前扣除。
职工福利费	不超过工资、薪金总额14%的部分，准予扣除	
职工工会经费	不超过工资、薪金总额2%的部分，准予扣除	
职工教育经费	不超过工资薪金总额8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除	
党组织工作经费	不超过职工年度工资薪金总额1%的部分，可以据实在企业所得税前扣除。	

## （三）关联收入申报异常

通过个别财务报表数据与合并财务报表数据比对，分析集团企业内部是否存在关联交易，进一步查找集团企业和成员企业申报的关联交易是否齐全、准确；关联收入申报异常值大于零，则可能集团成员企业申报关联交易不全面、不准确。

## （四）企业所得税跨税种风险指标分析

企业所得税与房产税：

资产折旧、摊销及纳税调整明细表与房产税比对预警

行次	项目	账载金额			纳税调整金额
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	
		1	2	3	
1	一、固定资产 (2+3+4+5+6+7)				
2	所有固定资产 (一) 房屋、建筑物				
3	(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备				
4	(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等				
5	(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具				

## 四、其他税收风险指标分析

## （一）其他税种风险指标分析

### ——契税与其他税种联动分析

#### 1. 契税与增值税

注意：免征增值税的，成交价格不扣减增值税；

#### 2. 契税与所得税

#### 3. 契税与房产税

## (二) 其他税种间联动分析

房产税

城镇土地使用税

契税

车购税

印花税

文化事业建设费

.....



## （三）其他风险分析

财务报表

行业数据

第三方信息

互联网数据



# 【案例】资产负债表中的疑点数据

流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	8340260	1655427.4	短期借款	68	41000000	24000000
短期投资	2	0	0	应付票据	69	856800	0
应收票据	3	150000	129000	应付账款	70	281350.95	147168.39
应收股利	4	0	0	预付账款	71	7632663	709000
应收利息	5	0	0	应付福利费	73	0	0
应收账款	6	45090	2980425.6	应付股利	74	0	0
其他应收款	7	24558195	54865268	应交税金	75	-2174234	-1244361.9
<b>预付账款</b>	<b>8</b>	24338578	<b>7632663</b>	其他应交款	80	0	0
应收补贴款	9	0	0	<b>其他应付款</b>	<b>81</b>	<b>10402505</b>	<b>48518578.62</b>
存货	10	3229998	4036017.7	预提费用	82	0	0
待摊费用	11	0	0		83	0	0
一年内到期的长期债券投资	21	0	0		86	0	0
其他流动资产	24	0	0		90	0	0
流动资产合计	31	60600000	60600000				

预付账款763万是否滞后销售?

其他应付款, 有无应确认未确认收入隐藏其中?

## 【案例】互联网信息+第三方数据

公司建有几十条先进的过滤材料生产线，并成功研发出熔喷非织造材料行业最先进的连续式生产线，生产的汽车吸音隔热材料性能达到国际先进水平，打破了国际品牌产品在国内汽车行业的多年垄断地位。公司是“\*\*省中小企业创新能力建设示范企业重点培育企业”、“\*\*省民营科技企业”、“\*\*省创新型企业”。

有无政府科技创新奖励？

核实发现，科技局奖励该企业科技创新奖金12万元。

## 房产税



## 五、及时自查防范税收风险

## （一）何时自查

- 1、每月（季）申报之前，从业务真实、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。
- 2、定期（比如一年）计算相关指标，进行自查、分析、纠正。

## （二）指标怎么比

### 1、纵向比

和自己以往时期比

### 2、横向比

和同行业比较



## （三）分析指标异常的原因

——以增值税税负异常为例

### 1. 销项的自查

有无各种原因导致的少计、不计、迟计收入问题。

1) 采用交款提货销售方式，应于货款已收到或取得收取货款的权利时确认收入的实现。对此，应重点自查是否收到货款或取得收取货款的权利，发票账单和提货单是否已交付购货单位，库存及出库单是否记录产品已出库及企业资金是否有流入记录，从而发现其有无产品已销售但隐瞒收入、记账外账、将当期收入转下期入账等问题。

2) 自查是否有实现销售但长期挂账，记“应付账款”、“其他应付款”及“预收账款”，从而隐瞒收入问题。结合《资产负债表》中“应付账款”、“预收账款”和“其他应付款”等科目的期初、期末数进行分析。

3) 采用预收账款销售方式，应于商品已经发出时，确认收入的实现。对此，应重点关注是否收到了货款，商品是否已经发出。注意是否存在对已收货款并已将商品发出的交易不转收入、隐瞒收入及转为下期收入问题。

4) 采用分期收款结算方式，应按合同约定的收款日期分期确认收入。

5) 对视同销售的业务，自查是否已按税法规定申报纳税，是否存在不申报或少申报的问题。

## 2. 进项的自查

进项方面自查主要关注是否将不得抵扣项目申报抵扣了。

1. 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。

纳税人的交际应酬消费属于个人消费。

2. 非正常损失的

3. 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

## （四）指标异常如何解释

——以税负异常为例

正常原因：



## 非正常原因：

### 1、漏记收入



未开发票收入未按规定申报

下脚料



视同销售

- 2、迟记收入
- 3、多记进项
- 4、税率错误
- 5、错用优惠

