

财税e讲堂

税务稽查系列课件之一

透过《2017年税务稽查重点工作安排》 看防范税收风险的重要性

主讲人：刘老师

Tel：400-600-2148

Web：www.cfoclass.com



财务第一教室

目录

1

稽查背景

2

企业面临的税收问题

3

税收风险主要类型

4

2017年税务稽查重点工作



Part 1

稽查背景

01

稽查文件
密集发布

02

金税三期系
统全面运行

03

《全国税务稽
查规范》（1.0
版）出台

稽查背景

（一）稽查文件密集发布

2016年：《税务稽查案源管理办法》、《税务稽查随机抽查对象名录库管理办法》、《税务稽查随机抽查执法检查人员名录库管理办法》、《国家税务总局地方税务局联合稽查工作办法》、《关于开展增值税发票使用管理情况专项检查的通知》等。

1. 稽查选案方法 → 全面升级

2. 国税局
地税局

联合执法，优势互补，并将实行信息共享，
共同确定联合入户检查对象

2017年：国家税务总局稽查局印发了2017年《税务稽查重点工作安排》。

围绕税收中心工作，努力将税务稽查打造成有效震慑涉税违法行为的铁拳，严厉打击各类税收违法行为，切实促进经济和税收秩序的进一步好转。



稽查背景

（二）金三系统全面运行

金税三期工程实现了全国税收数据大集中，为深度挖掘税收数据价值提供更全、更新、更细和更准的数据基础。依托金税三期工程，企业涉税信息实现在区域间、层级间和部门间共享，为国地税服务深度融合、执法适度整合、信息高度聚合创造了条件。



- 1、企业的任何事项均会留下记录。
- 2、开票软件增加了商品编码。
- 3、建立了强大的外部共享渠道，可以与第三方对接，亦可与地方特色软件衔接。

强大的金三系统在时刻监视企业的行踪。从受票到开票，无论是开具发票的项目，还是企业的经营情况，监控系统都了如指掌，如果发现任何违法违规行为，税务机关都可能迅速行动并精准打击！



稽查背景

（三）《全国税务稽查规范（1.0版）》出台

包括13大类94小类730项税务稽查事项，引用各类法律法规及规范性文件119件，提示各类风险点307条，涉及税收执法文书及内部管理文书211种。

出发点——指引税务稽查人员正确、规范、高效、安全执法
主 线——税务稽查案件查处流程、管理
基 准——各流程岗位职责
全面梳理稽查各环节的岗位职责、法律依据等，

业务
流程

业务
依据

事前
准备

内部
管理

风险
提示

事后
监控

形成了完整闭合的税务稽查工作流程。



税务稽查工作更加专业化、精细化，效率化，对纳税人的涉税违法行为的稽查指向将更加精准，打击力度将更加强大。

稽查背景



伴随着税收征管系统的技术化、现代化、数据化，企业各种违法行为都将会寸步难行！企业涉税风险已经日益成为经营风险中的一个重要部分，税务问题处理不当，不仅直接影响到企业的经营业绩，而且还会受到法律的追究。

那么问题来了...



营改增后税务机关会如何进行税务稽查？

企业又该如何来应对税务稽查？

Part 2

企业面临的税收问题



政策掌握
不到位，
核算不准
确

信息不对
称

自我保护
能力差

1

2

3

4

5

6

企业面临的税收问题

（一）政策掌握不到位，核算不准确

营业税

对营业额直接征税

核算模式简单易懂

增值税

进项抵扣的核算模式

核算难度较原来大幅增加。而且，“营改增”不仅改变了企业的整个涉税核算体系，同时还带来了开票系统、报税系统、认证抵扣、税款缴纳等操作方面的一系列新问题



企业面临的税收问题

（二）信息不对称

税务机关有强大的政策信息来源和信息采集、比对系统。尤其是与第三方数据衔接后，税务机关可以掌握企业的所有涉税信息。而纳税人信息来源渠道窄，获取信息质量差，信息时效存在一定的滞后性，与税务机关相比存在一定的劣势。其次，对于税务稽查的近期关注重点、检查项目、工作思路及方法都缺乏必要的了解，无法做到主动应对。主动化解相关风险。



企业面临的税收问题

（三）自我保护能力差

对于如何防范风险、如何进行税收风险流程管控等缺乏应有的了解。既没有事先控制的相关手段和方法，也不知道事中应对的技巧，更不明事后完善的重要性，只是被动的应对税务稽查。





Part 3

税收风险主要类型

01

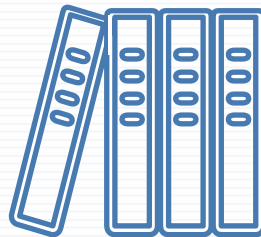
多缴税款风险

02

少缴税款风险

03

发票管理风险



税收风险主要类型

心好累，感觉不会在爱了



（一）多缴税款风险

经营行为适用税法不准确造成企业应享受而未享受相关税收优惠政策、错误适用税率多缴税款或应抵扣未抵扣进项税金等，使企业承担不必要的税收负担和经济损失，并直接影响利润总额。

（二）少缴税款风险

企业的纳税行为不符合税收法律法规的规定，应缴税而未缴税、少缴税或未能准确界定增值税进项税的抵扣范围或违规操作抵扣，均存在被税务机关查处后补缴税款，加处罚款和滞纳金以及声誉损害等风险。

税收风险主要类型

（三）发票管理风险

企业最大的发票管理风险是虚开发票风险和接受虚开发票风险。由于增值税专用发票具有抵扣税款的功能，因此虚开增值税专用发票不仅是发票管理办法和增值税专用发票使用规定严厉禁止的行为，也是刑法要严惩的犯罪行为。

上海复旦复华药业有限公司接受虚开发票案----2.67亿元罚款





Part 4

加大打击骗取出口退税违法行为的力度

加大打击虚开增值税发票行为的力度

开展行业和区域性税收专项整治

统筹地税机关开展企业所得税和个人所得税稽查工作

实行税务稽查对象和稽查人员的“双随机一公开”摇号稽查制度

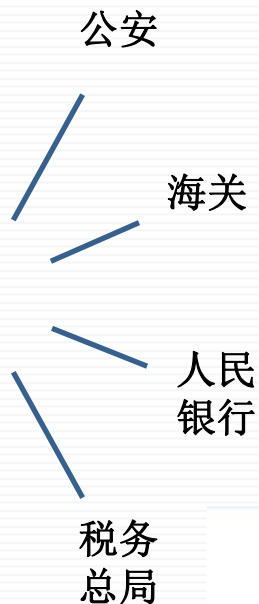
联合惩戒+黑名单让涉税违法无处遁形，对企业经营行为也影响巨大

稽查信息化应用管理和大数据应用促进实现精准制导、定向打击

2017年税务稽查重点工作



2017年税务稽查重点工作



（一）加大打击骗取出口退税违法行为的力度

针对利用高价值、高退税率的商品骗取退税等违法行为呈高发态势的现状---开展打骗专项行动

- 1.选取并组织查处30起上游虚开和下游骗税重点“串案”；
- 2.集中整治骗税现象多发行业--纺织、服装、家具、手机、黄金等行业---500户
- 3.开展摸底式检查，规范行业发展。



2017年税务稽查重点工作

（二）加大打击虚开增值税发票行为的力度

- 1. 根据组织查处30起骗税“串案”涉及上游虚开企业情况的需要，及时动态选取、延伸下发相关虚开案源；
- 2. 统一选取1000户虚开案源，下发各地组织检查--黄金票、海关完税凭证、农产品发票、成品油发票。



2017年税务稽查重点工作

虚开发票行为定义

根据《中华人民共和国发票管理办法》第二十二条的规定，以下三种开票行为是虚开发票行为：

1. 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
2. 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
3. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票



2017年税务稽查重点工作

虚开发票案例-购进农产品销售钢材案

某市国税局以数据分析发现的疑点为线索，对H钢材批发门市部立案稽查，查实该批发门市部实际控制人顾某伙同朱某，虚构批发业务对外虚开发票金额共2.4亿元，下游企业抵扣税款4088万元。目前，涉案人员顾某、朱某已先后归案，案件作为刑事案件已进入司法审判程序。



2017年税务稽查重点工作

购进农产品销售钢材案



收入增长迅速---四年四十倍

收入

2012年

• 399万元

2015年

• 1.6亿元

购销不符

钢材

农产品

• 2636万元-100%

2017年税务稽查重点工作

作

银行账户收取货款数额与其销售收入不匹配

纳税申报销售
收入为1.6亿元

银行账户收取货款
数额仅为1587.6万元
(9%)

购进农产品的进项发票信息十分混乱

供货或运输单位名称:

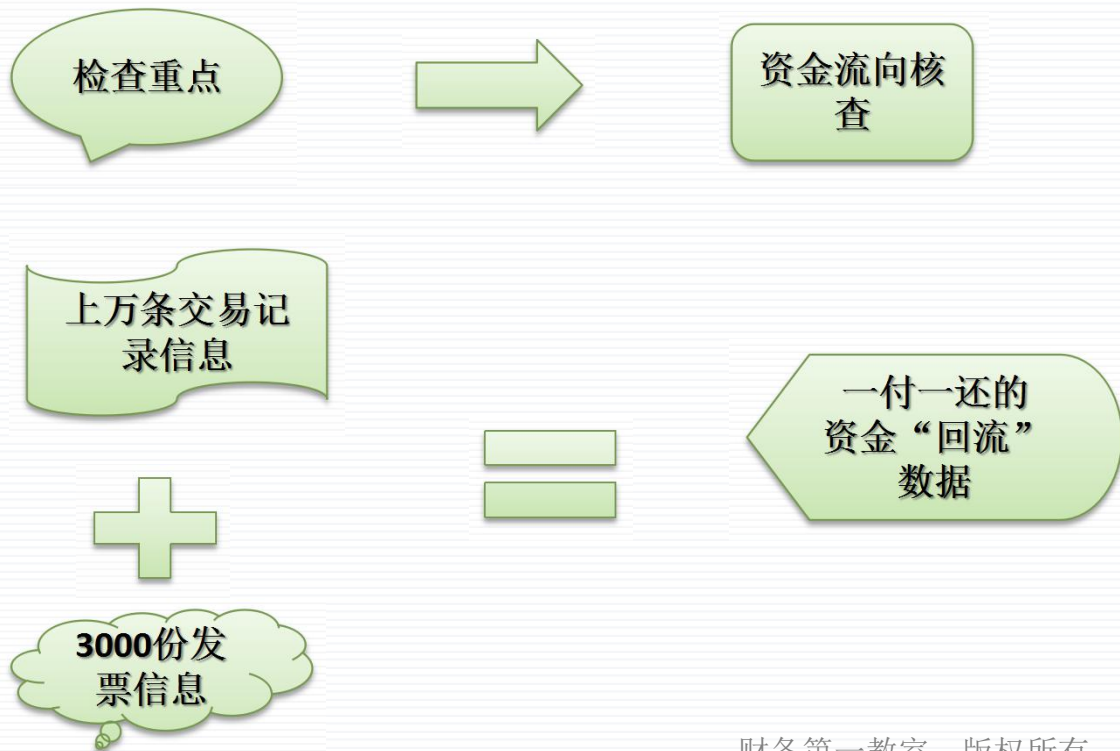
“253” “321” 等数字

购进货物或应税劳务名称:

“253” “321” 等数字

2017年税务稽查重点工作

购进农产品销售钢材案



2017年税务稽查重点工作



调查下游企业：承认了向H门市部支付开票金额6%~7%开票手续费，购买其虚开增值税专用发票虚抵进项的违法事实。



通缉犯罪嫌疑人：公安机关遂对已消失踪迹的顾某实施网上通缉。3天后，已逃离该市的顾某在山东落网，并对其虚开违法行为供认不讳。

2017年税务稽查重点工作

购进农产品销售钢材案

经查，顾某伙同朱某利用农产品发票为进项抵扣凭证，通过虚假纳税申报虚抵增值税进项税额3905.8万元，同时通过收取开票金额6%~7%开票费的方式，对外虚开增值税发票近3000份，开票金额合计达2.4亿元。目前，该市国税局稽查局已对辖区内接受H门市虚开发票的企业立案稽查，并向外省市接受虚开发票企业的主管国税机关发出协查函。案件移交司法部门后，作为刑事案件已进入司法审判程序。



2017年税务稽查重点工作

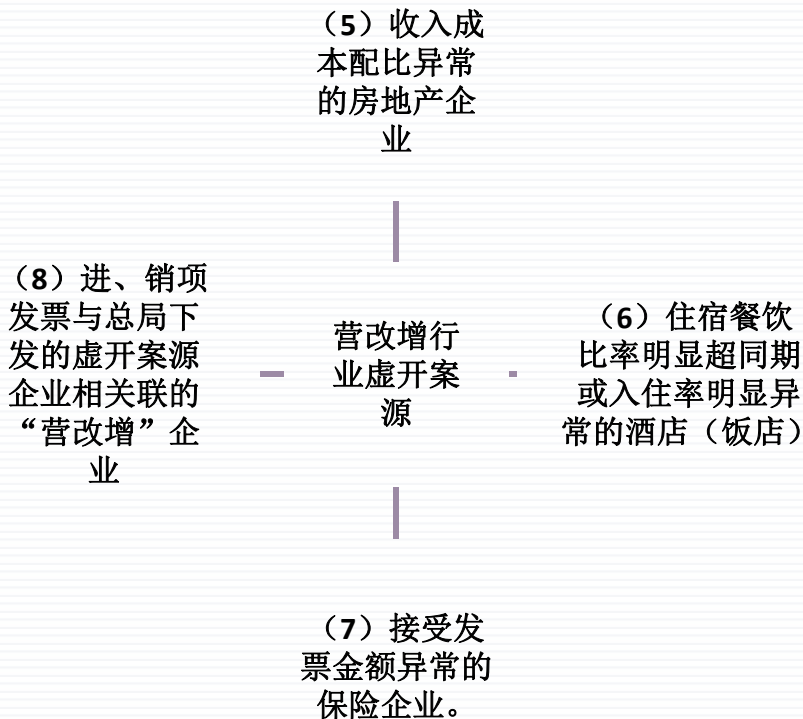
（三）开展行业和区域性税收专项整治

1. 统一选取720户营改增行业虚开案源（建筑安装业、房地产业、生活服务业及交通运输业）

- （1）代开发票规模异常企业（营改增后大于营改增前）
- （2）自开发票金额异常企业（原地税长期零申报或非正常企业）
- （3）接受代开发票金额异常企业
- （4）代开“劳务派遣费”金额巨大并超过增值税一般纳税人标准的大学、人才服务公司、投资公司、各类技术服务部等企业。

2017年税务稽查重点工作

(三) 开展行业和区域性税收专项整治



2017年税务稽查重点工作

(三) 开展行业性和区域性税收专项整治

一是成立时间短，成立时间多在半年以内，但营业规模迅速扩大；

二是税务登记信息雷同，企业法人、财务人员、办税人员多为同一人

(9) 具备以下特征的生活服务企业

三是登记地址多为住宅小区某楼层某室，明显不适合对外经营；

五是每月申领的发票金额恰好在小微企业优惠免税范围内，明显难以满足正常的经营需要。

四是多户企业登记法人为同一人，且税务登记信息中所留的手机号码也为同一个手机号

2017年税务稽查重点工作

一址多照案例



某市国税局与公安部门密切配合，根据一份异地协查函提供的线索，成功破获一起虚开增值税专用发票案。涉案人员田某、张某等3人通过设置“空壳”公司，对外虚开增值税专用发票和普通发票600份，涉及金额5960余万元，涉及税款1013万元。目前，3名涉案人员均已落网，案件已移交司法部门审理。

2017年税务稽查重点工作

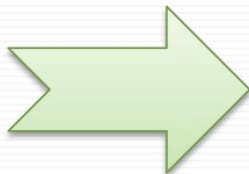
10家公司蜗居同一住宅

一址多照案例

协查函

对D贸易有限公司等10家公司进行协查

10家公司的票数据信息进行了分析



注册地均位于某街道的同一幢住宅内

发票领用和开具行为也十分蹊跷

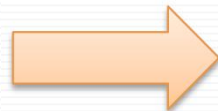
已对外填开的600份发票中绝大部分是顶额连号开具，受票方皆为深圳市的企业，并且发票已于2016年4月29日全部作废

2017年税务稽查重点工作

录像资料帮助锁定目标

一址多照案例

企业办税人员第一次申领增值税专用发票需要持本人身份证，并且需向税务机关留存联系电话。



张某

2017年税务稽查重点工作

一址多照案例



面对办案人员提供的大量证据，田某和张某承认了设立“空壳”公司，对外虚开增值税专用发票的违法事实。张某、田某等3人团伙虚开案件真相大白。经查，犯罪嫌疑人张某等人在某市成立D贸易有限公司等10家“空壳”公司，向税务机关共骗领发票1000份，通过收取开票金额一定比例手续费的方式，对外虚开600份发票，涉及金额5960余万元，税额1013万元。至此，案件查办工作落下帷幕，等待张某、田某等人的将是法律的严惩。



2017年税务稽查重点工作

（三）开展行业和区域性税收专项整治

- 2.继续在部分省市开展地炼企业检查工作，在消费税抵扣政策调整前，继续加大对石油石化商贸企业变票行为的查处力度。
- 3.税务总局稽查局组织开展以下区域专项整治：一是以西藏、安徽等地为重点地区开展医药医疗行业专项整治；二是继续在西南地区开展农产品区域整治；三是以查处黄金票为重点，在广西、贵州等地开展专项整治；四是针对北京等地新办商贸企业走逃严重的状况，选择部分区域开展虚开专项整治。

2017年税务稽查重点工作

西藏、安徽成

医药医疗行业

重点检查地区

大家可能会感到疑惑，为什么单独点名这两个地区为重点稽查对象呢？

• 抽查的65家企业虚开药品销售发票200多亿元，偷逃税60多亿元！税务机关对其中36家企业从未进行过稽查，对其他29家企业的稽查也不到位。

- 西藏税收优惠政策诱人
- 安徽是全国最大的药品流通集散地
太和县太和医药市场---“买全国卖全国”医药购销规模和亚洲最大的药品仓库

药企逃税问题严重

上述两个地区存在药企税收风险多发



2017年税务稽查重点工作

（四）统筹地税机关开展企业所得税和个人所得税稽查工作

- 1.总局稽查局统一选取**360**户案源，每省**10**户下发地方税务局，开展企业所得税为主的检查。
- 2.总局稽查局以股权转让、投资公司、基金、证券、演艺公司等行业和领域为切入点，统一选取**30**名企业高管、演艺明星，下发地方税务局，开展个人所得税及相关联的企业所得税检查。

2017年税务稽查重点工作

（五）实行税务稽查对象和稽查人员的“双随机一公开”摇号稽查制度

“双随机一公开”摇号稽查制度：一是通过摇号等方式，随机抽取确定待查对象名单，对其纳税等情况进行检查。二是对于稽查实施抽查的执法检查人员，通过摇号方式，从税务稽查执法检查人员分类名录库中随机选派，也可以采取竞标等方式选派。三是向社会公布税务稽查随机抽查的依据、主体、内容、方式等事项清单，公布抽查情况和抽查结果，自觉接受社会监督，扩大执法社会影响。

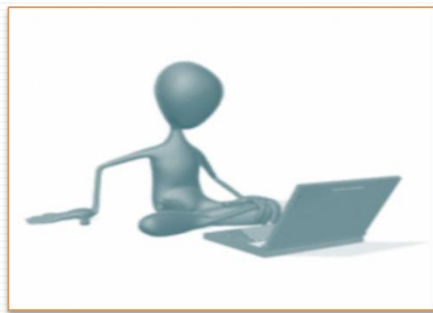


2017年税务稽查重点工作

（五）实行税务稽查对象和稽查人员的“双随机一公开”摇号稽查制度

“对符合下列情形之一的随机抽查对象，列入随机抽查对象异常名录：

1. 税收风险等级为高风险的；
2. 2个年度内2次以上被检举且经检查均有税收违法行为的；
3. 受托协查事项中存在税收违法行为的；
4. 长期纳税申报异常的；
5. 纳税信用级别为D级的；
6. 被相关部门列为违法失信联合惩戒的；
7. 存在其他异常情况的。



2017年税务稽查重点工作

（五）实行税务稽查对象和稽查人员的“双随机一公开”摇号稽查制度

随机抽查对象标识的异常涉税信息主要包括：风险分析信息、检举线索、协查违法线索、长期异常纳税申报、纳税信用级别、相关部门列明的违法失信联合惩戒等相关信息。



2017年税务稽查重点工作

（六）联合惩戒+黑名单让涉税违法无处遁形，对企业经营行为也影响巨大

各地税务机关将积极协调34个联合惩戒部门，促进28项惩戒措施落实到位，进一步提高对失信纳税人的惩戒力度，促进纳税遵从。并加强“黑名单”与联合惩戒工作的宣传力度，营造“一处失信、处处受限”的社会氛围。对虚开发票、骗税、造假账恶意偷逃税的涉税违法犯罪团伙，一律列入“黑名单”，与多部门联合惩戒，重拳打击，绝不留情。



2017年税务稽查重点工作

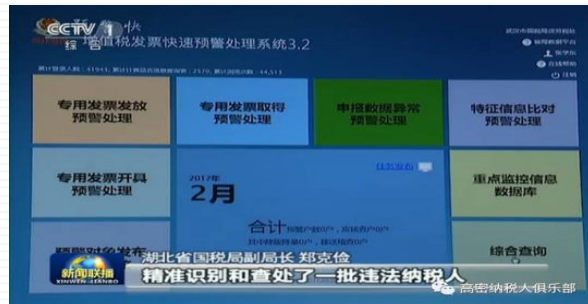
2017年3月22日

央视网消息（新闻联播）：建立覆盖全社会的征信体系，完善失信惩戒机制，使人不敢失信、不能失信。近日国家税务总局、公安部等多部委再次联合发布新政，对失信者的惩戒力度和范围实行双扩围，为社会信用体系建设提供更加坚强有力的保障。

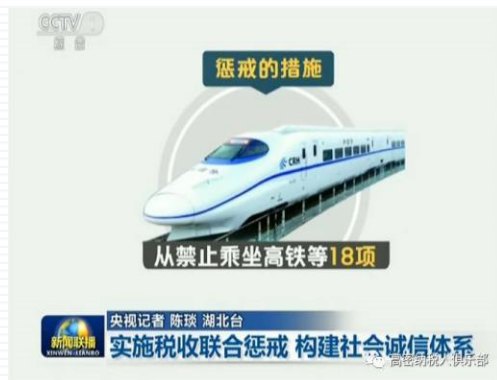


几十个部门同步共享信息，跨部门联合惩戒的背后，依托的是一套我国自主研发的税务大数据侦查预警系统。

13364843.96	偷增增值税专用发票	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。
13081800.00	偷税	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。
12463600.00	偷税	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。
12210000.00	偷税	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。
12093600.00	偷税	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。
11565000.00	偷税	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。
11565000.00	偷税	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。	税务机关在2017年1月1日至2017年12月31日期间，对纳税人开具的增值税专用发票，通过税务大数据系统，进行比对分析，发现异常发票，及时预警。



2017年税务稽查重点工作



2017年税务稽查重点工作

黑名单案例

河北某医药有限公司利用已被证实虚开的湖北某医药公司开具的72份增值税专用发票，在账簿上多列支出进行偷税，造成少缴增值税100万元，少缴企业所得税39万元。石家庄市国税局对该公司做出了“责令其补缴税款共计139万元，并处以罚款69.5万元”的处理处罚决定。之后，河北省石家庄市国税局将该公司录入重大税收违法案件信息系统，并在门户网站上予以公布。河北省国税局联合多个部门对其实施了联合惩戒。



2017年税务稽查重点工作



纳税信用等级被降为D级



财政、发改委等部门依法对该企业限制企业债券发行、限制政府性资金支持



人民银行已将该企业税收“黑名单”信息纳入全国统一征信系统，并予以贷款限制

2017年税务稽查重点工作

作

黑名单案例

据了解，该公司近一年多以来陆续受到惩戒：不能取得政府性资金支持外，国药控股分销中心、国控沈阳医药有限公司、南京华东医药有限责任公司等数十家与该公司合作多年的公司，在得知该公司纳入黑名单之后停止了与该公司合作；有些新发展业务的公司，通过查询后，也直接拒绝了合作。



2017年税务稽查重点工作

（七）稽查信息化应用管理和大数据应用促进实现精准制导、定向打击

税务总局稽查局将指导各级税务稽查部门规范、有序开展稽查信息化应用管理工作,为规范执法流程、支撑稽查改革、转变工作方式提供信息化支撑。并将进一步强化稽查大数据挖掘应用,探索建立重大税收违法案件涉案企业和涉案人员信息库,提升稽查案件管理和稽查成果统计分析水平,实现精准制导、定向打击。



财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148



务第一教室