

国税

废纸篓里“挖出”千万元税款

■张昊

兰溪市国税局收到一封举报信后,随即对一家从事金属延伸制品生产销售业务的公司展开调查。检查人员抓住废纸篓里的关键证据——销售情况月报表,一路追踪,查实该公司偷逃巨额税款,最终该公司被迫缴税款、滞纳金、罚款等1100多万元。



一个废纸团

2009年3月的一天,一封举报信摆在了兰溪市国税局领导的办公桌上。举报信称,某公司偷逃税款达到千万元!举报信里虽然没有提供其他稽查线索,但字里行间透着十分肯定的语气。国税局在严格保密的情况下成立专门检查组,一张稽查大网就此张开。

被举报的公司位于兰溪市经济开发区,主要从事金属延伸制品生产销售业务,属于增值税一般纳税人,法定代表人是王某。为了不打草惊蛇,检查人员首先调阅了该公司的税收征管档案。2007年至2008年度,公司账面销售收入分别为2470万元、5599万元,应纳增值税额分别为60.15万元、130万元,税负率分别为2.43%、2.32%。在所得税方面,两个年度申报利润分别为83213.57元、-958339.41元。

通过各种报表及相关指标审核,检查人员认为除了利润与销售收入未同步增长存在

疑点外,该公司增值税税负、工资与产值比例、现金流量与销售收入比例等均在正常数值范围内。经过分析,检查人员决定采取突击检查方式,寻找突破口。

2009年4月3日,几名检查人员突然来到该公司。王某似乎并未感到意外:前段时间,有几名税官来我公司检查税收是否异常。我公司随时欢迎你们前来检查指导,我相信通过这次检查能还我公司一个清白。”王某镇定中略带几分委屈,说完便领着大家径直来到财务科。按照事先分工,检查人员要分成几个组同时突击检查财务科、销售科、仓库等场所。听到检查组提出上述要求,王某面有难色,但只能领着检查人员来到这些场所。

在销售科,检查人员经过仔细检查,仍未发现有价值的线索。这时,一只废纸篓进入了检查人员的视线。细心的检查人员从中翻拣出几张揉成一团的纸张,打开一看竟是电脑打印的销售情况月报表,而且报表里详细列明了公司每月出售商品、客户名称、销售实绩

等事项。

检查人员立即对月报表销售数据汇总,并与该公司同期申报销售额对比,发现月报表载明的销售金额竟比同期申报额超出3859万元!狐狸的尾巴终于露出来了。

两台变压器

正当检查人员沉浸在初战告捷的喜悦中时,王某于次日赶到国税局,理直气壮地递上书面报告:“2008年我公司电费支出总共才324万多元,不可能有报表上那么大的产值。那份报表是一位离职销售人员的营销计划,根本不是我公司的销售业绩。”面对王某的申辩,检查人员并不急于反驳,而是制定周密方案,寻找关联证据。

检查人员从供电部门了解到,一年支出324万元电费的企业只需一台630KV变压器。但在该公司账上计提折旧的却有两台630KV变压器,那么多出的一台到底在哪里?带着疑问,检查人员到供电部门走访和到该公司实地检查。最终查实:该公司确实有两台变压器正在使用,一台耗用电费开具增值税专用发票并入账申报,另一台则耗用电费开具普通发票,隐瞒不报,两台变压器当年度合计用电644万元。

检查人员理清思路后,决定兵分多路寻求突破。一路直奔兰溪市某银行,依法取得该

公司2008年度职工工资发放清单。经过核对,发现账上所列工资大大少于实际发放数额。另一路根据废纸篓里销售月报表载明的客户,到外地寻找客户调查取证,证实相关业务与销售月报表上反映的数据完全一致。同时,检查人员从资金流入入手,依法查询王某及公司各股东在银行的所有个人账户,发现其中一位出纳开设的两个私人账户资金流动异常,每天多达十几笔汇款,而且金额精确到元、角。检查人员将这两个私人账户2008年四季度汇入款项进行汇总,发现与公司销售月报表上的销售金额十分吻合。这些说明该公司正是通过这两个私人账户隐瞒销售收入的。

至此案情真相大白,该公司采取部分销售收入不入账,分别通过出纳开设的私人账户收取部分货款。这笔账外账除支付账外电费、工资等之外,再以股东投资名义打进公司账户。为隐瞒部分销售收入,该公司还按一定比例少列部分电费和部分员工工资成本,以造成电耗、工资与产值比例和税负率在正常范围的假象,最终达到少缴税款的目的。

根据以上事实,兰溪市国税局依据《中华人民共和国税收征收管理法》的规定,向该公司追缴增值税656万余元,滞纳金134万余元,并处以所偷税款50%的罚款328万余元;追缴未缴纳的企业所得税48万余元。以上税款、滞纳金、罚款合计1100多万元目前已全部追缴入库。

税情传真:

鄞州:

政府采购5年节省211万元

日前,宁波市鄞州区国税局通过政府采购的多方竞价,花木养护费用从每年7万元降至32万元。据统计,最近5年该局政府采购预算1945万元,实际支付1733.6万元,节省经费211.4万元,经费节约率达到10.9%。

近年来,鄞州区国税局创新政府采购方式,自主开发应用政府采购信息系统软件,实现了对采购项目发起、审批、承办、报销各环节的计算机流程管理,解决了预算约束力不强、采购信息统计不准确等难题,确保了政府采购工作在公开、公平、公正、透明的环境中规范高效运行。

■柳斌

富阳:

助推传统工业转型升级

今年以来,富阳市国税局以地方政府开展节能减排专项活动为契机,助推该市精细造纸、电镀锌、铜冶炼、纺织及水泥等传统工业转型升级。局领导带队按工业分布走访调研,重点掌握落后产能企业生产经营、设备采购和研发情况。局里组织重点税源企业法定代表人、乡镇有关领导进行税政企三方座谈,分析地方经济税收形势,征集企业个性化服务需求;梳理节能减排税收优惠政策,抽选业务骨干深入企业面对面辅导,引导企业用足用活税收优惠政策;开通服务直通车,第一时间帮助企业解难题;延伸日常管理,提前介入落后产能企业关停,督促企业及时办理注销登记及税款清缴,防止涉税风险。

■刘迎春

新昌:

推行“一线服务”工作法

今年以来,新昌县国税局为更好地服务纳税人、促进地方经济发展,推行了“一线服务”工作法:一是合理需求在一线掌握。每年开展两次纳税服务需求调查,针对纳税人服务需求开展税收知识巡讲和个性化纳税服务及回访活动,今年已开展巡讲700多次,个性化纳税服务及回访活动130多次。二是业务难题在一线解决。对所辖重点税源企业、成长型企业等实行“一对一”跟踪服务,帮助企业办实事。每月召开一次问题收集研讨会,集中解决企业难题,今年上半年共为企业解决业务难题900多个。三是税收政策在一线落实。开展“一百天非居民企业税收宣传活动”,编印《税收优惠政策汇编》等资料赠送纳税人,共计赠送了1000多本。对纳税人涉税风险发生概率和造成

税务进企
税企同行

■马杰 贡苏群 摄

今年以来,嘉善县国税局积极开展“税务进企、税企同行”系列活动,该局选派业务骨干深入企业,宣传税收政策、辅导税收业务、解决涉税难题。

税款损失等进行评估,将纳税人涉税风险分成A、B、C三个等级,通过税企QQ群实时提醒,帮助企业规避涉税风险。

■王卓君

岱山:

服务“走出去”企业

近年来,岱山县企业对外投资项目主要集中在海运、水产、船配等海洋经济产业。2010年,岱山县企业到境外成立公司4家,县里“走出去”企业达到了6家。随着“走出去”企业步伐加快,该县国税局在出口退税、企业投资所得额等环节加强对外投资企业税收辅导,建立有效的对外投资企业涉税问题信息反馈机制,努力提高税收服务的针对性和实效性。国税局同时加强和规范对外投资企业管理,帮助企业防范税收风险。

■钱仙平 林浩阳

常山:

提前4个月完成全年税收任务

截至8月19日,常山县国税局今年共组织入库各项税收33577万元,完成年度计划的109.23%,同比增长104.48%,提前4个多月完成了全年税收任务。今年以来,该局按照“抓大控中管小”的工作思路,认真制定重点税源监控措施,科学设置收入异常预警值,理性分析行业税负,科学预测和分析税收收入形势,及时了解掌握税收政策及经济形势变化对企业生产经营和税收收入的影响,坚持纳税评估与纳税辅导相结合,及时交流总结征管经验,积极创新征管方式,征管水平不

断提高,有效地促进了税收收入的快速增长。

■郑松土

余杭:

服务创新基地服务外包集聚区建设

今年以来,杭州市余杭区国税局采取多项措施服务创新基地服务外包集聚区建设:一是密切关注阿里巴巴“淘宝城”、大运盈通BPO外包服务呼叫中心产业基地、恒生科技园等大项目进程,制定实施税收管理服务办法,为项目落地生根创造有利条件。二是针对服务外包集聚区企业的立项、开发、组建、投产等不同阶段,确定专人开展针对性服务。三是加强与基地、外经贸局、工商等部门联系,实现多部门联动合作,强化调研分析,为政府及企业提供建设性意见建议,力促基地服务外包集聚区健康发展。

■唐梅芬

宁海:

开发纳税人技术服务系统

为帮助企业解决在应用各类信息系统过程中遇到的问题,宁海县国税局日前开发应用了纳税人技术服务系统。该系统涵盖电子申报、网上申报、网上认证、网上抄报税、税收资料直报、出口退税预申报等10个应用系统,设置有程序下载、操作指南和问题解答等栏目,向纳税人提供对应系统的操作指导、对应科室及联系电话,通过交互式提问接受咨询,同时还提供该系统的热点问题查询功能。该系统是对原有涉税技术服务体系的整合和创新,实现了一个工作平台受理、一套工作流程控制和一种评价体系考核。

■卢作民 徐卫明