

# 最新出口退税企业税收调查报告(优秀5篇)

报告是一种常见的书面形式，用于传达信息、分析问题和提出建议。它在各个领域都有广泛的应用，包括学术研究、商业管理、政府机构等。那么报告应该怎么制定才合适呢？下面是小编为大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

## 出口退税企业税收调查报告篇一

近年来，市国税局根据国家税务总局和省局关于加大大企业税务管理工作的总体要求、省局朱俊福局长对全省大企业税收工作的重要批示和“狠抓大企业税收基础建设工作，围绕加强纳税服务和探索建立大企业税务风险管理体系两项重点工作，推进大企业税收管理信息化建设。”的全省大企业税收管理工作的总体目标，提高认识，加强领导，以创新理念为先导，合理设置管理机构，按照“抓大、控中、促小”的税源管理原则，建立并不断完善专业化管理、重点监控、个性化服务的大企业税收管理工作机制，全方位加大大企业税收管理工作，并取得了显著成效。

### 一、明确思想认识，树立管理理念，理清工作思路

近年来，市国税系统按照国家税务总局和省局大企业税收管理工作的部署和要求，积极安排落实大企业管理的有关制度和措施，开展总局定点联系企业自查和专项检查工作，并结合我市的实际工作情况，通过多次下户调研，开展税收分析、纳税评估，帮助和辅导企业规范各项涉税事项的办理，不断降低税收内控风险，树立为大企业提供优质服务理念，针对企业不同的生产经营情况和诉求，开展“个性化”纳税服务，融洽了税企关系，提高了纳税人对税收法律的遵从度，在一定程度上实现了国税机关对大企业管理与服务并举的目

标。

同时，根据省局近期“调查研究，学习培训，完善制度，定点联系，专业管理，差别服务，风险控制，提高遵从”的大企业税收管理工作思路，结合我市实际情况，在统筹兼顾正确处理优化服务与加强管理、专业化管理与属地管理、大企业管理部门组织协调与其他职能部门分工协作三个关系的基础上，积极做好总局、省局定点联系企业设在地区的成员企业和市局定点联系企业的税收管理与服务工作，明确了对大企业税收工作的思想认识，切实树立起大企业税收工作理念，理清了开展大企业税收工作的思路。

## 二、制定具体措施，不断完善工作，强化管理服务

一是以机构改革为契机，组建大企业税源管理分局。按照20xx年市国税系统机构改革方案，进一步整合资源，规范职能，合理设置重点税源管理岗位、职责和人员配备，在总局、省局定点联系企业数量较多的城关区局成立了四个行业加规模管理的大企业税源管理分局，在七里河区国家税务局成立了属地加行业管理的重点企业管理分局，在红古区国家税务局也成立了重点税源管理分局，从组织机构上保证了大企业税收管理工作的有效进行。

二是以调研论证为基础，制定《大企业税收管理办法》。结合我市大企业管理工作的实际情况，多次深入重点税源企业进行调研，在经过反复论证和向税收一线干部、企业人员广泛征求意见、建议的基础上，由市局直属分局制定并于20xx年7月1日起试行了《大企业税收管理办法》（以下简称《办法》）。该《办法》具体包括企业分类标准、管理人员岗位职责、管理内容、纳税评估、纳税服务、监控考核等内容。同时确立了对《办法》执行情况的定期抽查和通报制度，作为考核的平时成绩，与年终目标管理考核情况相结合。通过上述制度的确立和实施，使大企业管理工作有章可依、有规可循、进入了规范化、程序化的良性发展轨道。

三是以“四位一体”互动机制为手段，提升大企业税收征管质效。通过“分析、评估、稽查、管理”四位一体互动机制，将大企业税收管理工作的各个环节统筹考虑、相互兼顾，进一步加快实现大企业税源管理的专业化、精细化、科学化、规范化，全面提高了税收征管质量和效率。

四是以数据采集为前提，保证税收监控质量。在全面、及时的对企业实施动态数据采集的前提下，监控大企业生产经营状况和财务核算情况，掌握组织收入主动权。通过大企业数据采集分析平台[[vicdp](#)]采集、审核、分析、监控总局、省局定点联系企业的纳税申报、财务核算数据。认真开展大企业税收调研，准确判断税收形势，了解和掌握税收变动情况，及时发现组织收入中存在的问题，有针对性提出对策和建议。根据大企业申报数据和会计报表等相关资料的比对，定期统计并准确计算增值税一般纳税人税负，为纳税评估选案提供依据。

五是以强化纳税服务意识为先导，为大企业提供“个性化”的服务进行了有益的尝试。为了更好地提高对大企业的纳税服务工作质量和水平，我们通过开展思想引导和教育培训的方式，不断强化全体干部的纳税服务意识，在贯彻和完善大企业税收管理的过程中，始终强调为纳税人提供有针对性的“个性化”服务，充分考虑了纳税人的需求，以多种途径尝试并开展了纳税服务工作。主要做法有：特事特办、上门服务、预约服务、延时服务、承诺服务和开通大企业“直通车”及“绿色通道”等。另外，我局大企业和国际税务管理处通过积极探索，努力开拓，于20xx年6月10日正式建立并启动了“税企在线互动平台”，该平台通过互联网即时通讯工具qq实现，整合现有涉税服务项目，实现税务政策法规的发布、纳税咨询、税收业务指导、有关电子文档的受理等业务的网上办理。在为辖区内大企业做好纳税服务的同时，将服务工作延伸到了其他中小型企业，极大的方便了纳税人办理各项涉税事宜，简化了办事流程，提高了办事效率，加强了

与纳税人的沟通，为纳税人提供了各种涉税指导，了解了纳税人的心声，解决了纳税人的困难。

六是确定市级定点联系企业。按照省局确定市级定点联系企业的工作要求，综合考虑企业规模较大和税收收入较高、在我市经济发展中具有较大影响；企业集团管理和决策相对集中，成员企业分布较广；具有行业和所有制代表性等几方面的因素，在市局辖区范围内，在已经确定的总局、省局定点联系企业以外，我局确定了国芳百货有限责任公司等5户重点税源企业，作为市级定点联系企业，重点开展大企业税收管理和纳税服务工作。

七是分户建立各级定点联系企业电子档案。按照省局对定点联系企业管理的相关要求，为了做好各级定点联系企业的日常管理工作，在全面掌握辖区内各级定点联系企业的基本情况、经营情况、纳税情况、财务核算情况以及其他涉税情况的基础上，将这些信息一一记录备案，分户建立了各级定点联系企业的电子档案。

八是建立、完善大企业税收管理工作机制。为了促进大企业税收管理服务工作的有效开展，建立了相应的大企业税收管理工作机制。参照省局相关做法，结合本地实际情况，建立和落实大企业涉税事项内部协调会议制度。指导辖区内部分定点联系企业建立和完善税收风险内控机制。根据需要，辅导大企业设立涉税事务管理机构或岗位，通过税收法律、政策宣传等方式，强化大企业的依法纳税意识，引导大企业实现税收风险的自我管理，提高税法遵从度。不断完善和推广“税企在线互动平台”的应用。以加强税企沟通为前提，以方便纳税人办理各项涉税事宜为目的，简化办税流程，提高管理服务质效，不断完善和在全市范围内推广应用“税企互动在线平台”，强化税企互动工作机制，切实为大企业开展全方位的纳税服务。

九是继续推进大企业税收管理的信息化建设。为了满足大企

业税务管理工作需要，必须不断推进大企业税收管理的信息化基础工作。继续做好各级定点联系企业在大企业数据采集分析平台〔vicdp〕系统的数据采集工作，保证数据报送的效率和质量，形成大企业税收管理信息化的基础数据库。不断提高大企业数据采集质量，确保大企业管理基础信息准确、管理监控到位、纳税服务优化、税收风险降低、企业满意度高。因地制宜，根据实际工作需要，不断拓展第三方信息的数据来源，进一步完善和解决主管税务机关在掌握辖区内大企业经营动态信息不完整、不准确、不及时的问题。

十是优化大企业税收管理机构设置和人员配备。组织具有较强工作能力、较高综合素质、对大企业税源管理经验丰富，特别是具备税收、财会、法律、计算机等多种学科知识的复合型人才从事对大企业的专业化管理和服务工作，并结合实际工作需求对内部大企业税收管理机构设置进行调整和优化，保持大企业管理干伍的相对稳定，为大企业税收管理工作提供人才保障。

十一是注重提高大企业税收管理人员的综合业务水平。根据大企业的经营、核算特点，有针对性的对从事大企业税收管理工作的人员开展税收法律、财务分析、会计电算化等专业知识的培训，重点提高大企业管理人员的综合业务水平。

十二是定期进行总结，推动工作开展。在日常大企业管理工作中，形成总结与日常研讨相结合的工作习惯，针对一段时期内出现的问题进行研究和探讨，并参照总局、省局的相关要求和兄弟单位的相关做法，及时提出适合工作实际的意见和建议并加以落实，推动大企业税收管理工作的顺利开展。

### 三、管理服务并举，纵横互动协作，工作取得成效

一是实现了对大企业经营信息处理的集中度和透明度。通过信息化的重点税源监控，实现了大企业经营信息的集中处理和分析利用，在宏观上把握了辖区内大企业的结构、行业、

区域分布情况，微观上掌握了每一个被监控企业的生产经营情况、财务状况以及纳税情况等第一手资料。

二是达到了准确掌握大企业税源变化情况的目的。通过强化数据信息的广泛性、真实性、及时性，为日常征管工作的质量提供保障，变信息资源为服务于税收征管的现实资源，避免资源浪费和做“无用功”现象的发生，充分发挥了促进组织收入工作的作用。通过对大企业税金实现和欠缴情况、增值税进项税额期末留抵结转情况、行业平均税负和实际税负的对比情况、企业资产及负债情况的综合分析，准确掌握了大企业财务核算、税款缴纳和滞欠情况。通过对大企业产品产量、价格、销售收入、进销项税额、政策性免抵、应缴实缴及未缴税额之间逻辑关系等数据的分析，实现了对大企业纳税申报情况的全面稽核，为加强税收征管和清理欠税工作提供了第一手资料，有效发挥了重点税源监控的作用。通过重点税源调查和报表数据的相互对应和相互结合，为准确掌握重点税源变化情况提供了客观详实的数据。

三是提高了大企业对于税收法律的遵从度。由于各级定点联系企业的生产经营、资金运行、税金实现及缴纳情况基本都在主管税务机关的掌握之中，客观上进一步增强了这些重点企业依法纳税、自觉履行纳税义务的意识，提高了其对税收法律的遵从度。目前我市重点税源监控企业的申报率、申报准确率和入库率等几项指标达标情况明显好于其他企业，为我们掌握组织收入的主动权创造了良好的条件。

四是提高了纳税服务工作水平和质量。把“提质、减负、增效、和谐、遵从”的工作目标贯穿到大企业税收征收与管理的各个方面，一直把提升纳税服务工作水平、质量和解决纳税人需求作为导向，通过多种“个性化”服务方式，及时向大企业宣传税收法律、法规及相关政策，积极为大企业进行多方位的纳税辅导，帮助大企业建立税收风险内控机制，从而规范了大企业的涉税行为，并切实维护了纳税人的合法权益，为构建和谐税收征纳关系奠定了基础。

大企业是国民经济的重要支柱，是国家税收的主要来源。随着我市社会主义市场经济的快速发展，跨区域经营、市场覆盖面广、内部结构复杂、信息化程度高的大企业日益增多，传统的税收管理模式已无法适应大企业税收管理的需要。我们将按照科学发展观的要求，在坚持税收科学化、精细化、专业化、规范化管理的前提下，不断探索、开拓对大企业税收管理行之有效的工作途径，积极发挥聪明才智，群策群力，勇于创新，努力推动我市大企业税收管理工作再上新台阶！

## 出口退税企业税收调查报告篇二

为进一步提高对中小型企业个性化纳税服务能力，提高纳税人对税法的尊重度，提高纳税人对税务机关的满意度，帮助企业有针对性的识别税收风险管理，实现企业最大限度的减少纳税成本，促进企业健康发展。我们对吴忠市盈丰畜产品商贸有限公司进行了纳税情况调查。

关键词

纳税额、纳税比例、纳税业务、税收筹划

正文

一、企业基本情况

（一）简介

吴忠市盈丰畜产品商贸有限公司是成立于20xx年的一家有限责任公司，位于吴忠市利通区郭桥乡，注册资金500万，公司目前的固定资产净额是525万，公司主要是对各类羊皮进行收购、简易加工和销售。

（二）行业背景

宁夏是回族自治区，且周边地区也有回族居住，由于回族食用羊肉和牛肉居多，再加上西北的地理环境，因此宁夏以及周边地区都会圈养各个品种的羊。公司就是基于这种特殊的环境，将羊皮收购到自己公司，进行粗加工再销售到华北、南方一带的皮革公司进行加工制革。

### （三）主营业务

羊皮的收购加工及销售

### （四）组织结构

公司在总经理的领导下，下设四个部门分别是：销售部、生产部、采购部、财务部。

### （五）人员结构

公司是有限责任公司，公司共有27人。股东2名，办公室主任一名，车间主任一名，车间技术人员8名，收购员13名，会计及出纳各一名。

## 出口退税企业税收调查报告篇三

摘要：财为国之本，税为政之要。税收作为财政收入的主要来源，其作用是相当重要的。能够在很大程度上进行宏观调控，改善民生。国家只有拥有稳定的税收，才能充分保障国家的财政，才能实施各种国家项目。税收政策的调整或是制定都会在很大程度上影响烟草企业的财务管理，经济运营等方面。本文主要阐述税收给烟草企业的财务管理带来的影响，以及烟草企业自身所制定的财务目标，并介绍一定的税收政策。

关键词：烟草税 财务政策 管理 对策

## 一、前言

中国作为世界最大的烟草生产国与消费国，一直拥有较高的居民吸烟率。烟草对吸烟者与被动吸烟者的健康影响是所有社会公众所熟知的，并且没有采取回避的措施。但是不断增加的居民吸烟率以及上涨的烟民平均吸烟量，而且出现了年轻化吸烟的现象。控制中国烟草的任务是非常艰难的。但是从另一层面分析，生产香烟可以在很大程度上有助于政府的收入，它作为重税商品，烟草企业也就不可避免的成为了纳税大户。在中国，烟草行业的税收是国家税收的10%左右，可见其比重之重。税收政策的制定在很大程度上会影响烟草企业的生产管理、财政管理等。因此烟草公司在面对复杂的烟草市场及税收市场，要做出正确、合理的宏观调制。

## 二、烟草税的概述

我国烟草行业涉及消费税、增值税、烟叶税、企业所得税及城建税和教育费附加等税种，卷烟产品的平均综合税率为50%左右。烟草业这种高税特点，使烟草行业成为国家财政收入的重要来源。中国烟草业已连续十余年成为国家第一税利大户，每年实现的税利平均占国家财政收入10%左右。为国家财政积累和现代化建设作出了巨大贡献。烟叶税和消费税作为比较重要的两个税种，烟叶税是目前唯一征收的种植农业税，在所有的消费税税率中，卷烟消费税税率的数值是最高的，从20xx年开始对商业企业征收卷烟消费税。而烟草的增值税是指一般纳税人购进农业生产者销售的烟叶，或者向小规模纳税人购买的烟叶的税收。

国家通过税收调控来控制烟草，税收在很大程度上能够影响烟草的生产及其消费。一方面国家通过提高烟草税收，实行税价联动，提高卷烟价格，根据供求关系，自然就起到了控烟的目的，同时也能稳定税收收入。当然烟草行业在这方面也是采取一定的管理措施，将“卷烟上水平”作为一项主要的实施方针，该方针所涉及的方面很多，包括企业管理以及

经济运行上的水平。

### 三、烟草企业财务管理目标的选择

#### （一）财务管理目标

目前存在的主流财务管理目标是：第一是，利益最大化。利润代表企业获得的收益，越多的利润，表示企业所获得的财富越多，就能够离企业目标越近。在这个目标的设定过程中，并未考虑利润的取得时间以及利润与投入资本数额的关系，更加对于获取利润过程中遇到的风险未进行充分考虑。第二是，股东价值最大化，股东就是为了获得更多的财富，才进行投资创办企业。企业是通过它给所有者带来的未来报酬来体现其价值。第三是，企业价值最大化。企业在经营管理财务的各个环节时，要采取正确、合理的财务政策，将资金的时间价值及风险关系进行充分考虑，尽一切可能保证企业总值达到最大。

#### （二）选择合适的烟草企业财务管理目标

在烟草企业经营活动中，财务管理活动是重要的一方面。从最根本的角度分析，财务管理活动是指采取对资金的正确管理和有效使用的方式，将企业的各方面利益进行合理的满足。在分析烟草企业的财务管理活动目标时，可以从利益的角度进行研究。投资者不仅是烟草企业关联的利益相关方，也是烟草企业最大的利益相关方。在投资者出资建立企业时，其基本目标就是在保证投资成本的基础上，能够得到收益的稳步增长。企业价值包括权益价值和债权价值，所谓的权益价值是指股东投入资本的价值，而债权价值是指企业的负债价值。为了实现企业价值的最大目标，必须采取一定的措施保证权益价值与债权价值均达到最大值。在设定企业价值最大化时，要对效率与公平进行有机结合，能够对财务的效率性目标以及公平性目标进行有机的统一，实现一个动态的管理过程。在烟草企业财务管理目标中，企业价值最大化是最优

的选择，这个目标不仅考虑了烟草企业的各个相关方的利益，还保证了“国家利益至上，消费者利益至上”的原则实现。

#### 四、烟税对烟草企业的影响

##### （一）烟税对国内外烟草企业带来不同的影响

在1983年组建了国家烟草专卖局和中国烟草总公司，在很大程度上对中国的烟草市场进行统筹控制。烟草专卖局制定了政府的烟草政策，其中包括各省的烟草种植配配额、烟叶定价，设定卷烟生产限额，并管理烟草的国际贸易。虽然从很大程度上，烟草总公司是一个垄断性的企业，但有许多子公司在各省份进行不均匀的分布，不同的子公司拥有不同的公司规模，之间通过竞争获得企业利益。每个烟草公司都会将销售计划、卷烟厂的生产订单制定号，并负责相应的销售。每个公司是分散式的分布在中国烟草市场上，每个公司都会通过一定的措施，获得自身的利益。各地的地方政府可以从烟草公司中获得一定的利益，主要是采取税收及就业两种方式。

在20xx年，中国加入wto时，同意了一些条款。1、降低烟叶进口关税；2、降低卷烟的进口关税；3、取消对烤烟和卷烟的出口退税；4、取消出口津贴。这些条款的设定使得中国烟叶在全球烟叶市场上的竞争力大大降低了，让国外牌子的卷烟获得了很大的优势。因此税收政策的设定在很大程度上会影响企业的财务情况，以及在市场中的竞争情况。而且从中国加入wto以来，烟叶的关税呈下降趋势，1999年为64%□20xx年为25%，到20xx年降为10%；卷烟的关税也从20xx年的49%降为20xx年的25%。正是因为关税大幅度逐步降低，使得国外烟叶有的竞争力大大增强了。

##### （二）税收政策的调整带来的影响

目前中国在烟草税收政策上，主要呈现以下几点明显特征。

一是税收调控重点在于中央财政收入；二是税收调控环节着重在烟草生产和批发环节；三是税收调控范围着重在烟草生产与流通企业；四是税收政策对象着重在高档卷烟产品。在调整烟草税收政策中，主要采取的措施是，第一，将烟草及其制品的消费税进行进一步的提高，在短期或是长期内进行调整烟草的消费税。第二，同时实行多项烟草相关税收政策，其中有调整消费税、取消烟叶税、并对烟草税收的政府分享机制进行改革，不仅在烟草生产及流通企业的利润水平上进行调整，还对烟草吸食者的消费成本进行一定程度的调整。第四，在提高烟草税收的同时，能够发展烟草行业，在最大程度上保证烟草产业的发展与烟草危害降低的情况进行一定的平衡调控。第五，在提高烟草税收时，同时打击烟草走卖。第六，提高烟草税收与非税控烟措施并行。

税收政策在一定程度上的改革，都会在很大程度上影响烟草企业的经营管理。尤其是财务管理方面。由于烟草企业的财务管理目标是企业价值最大化，在税收政策发生变化时，烟草企业要采取一定的措施进行宏观调整，保证企业获得更多的利益。尽量将税收政策变化的不利影响降到最低值，确保烟草企业财务目标的实现，烟草公司可以采取以下措施来应对税收调整带来的影响。第一，转变营销理念。第二，尽一切可能构建其良好的烟草市场秩序。第三，执行低碳经济工艺流程，减少碳排放量。总而言之，烟草税政策的调整会给烟草企业带来较大的考验，烟草企业要进行积极主动的应对，这样才能保证改革的深化进行，加强基础管理，将市场潜力都挖掘出来，保证行业持续、稳定与健康的发展。

## 五、解决烟草企业财务管理问题的建议

### （一）烟草企业向更全面的方向发展。

近年来引入质量管理体系和职业健康安全管理体系，实施对标管理，推动基础管理上水平，使企业朝着制度化、规范化和科学化的方向发展，降低成本，提高劳动生产率，也包括

在市场管理和营销服务上水平，也包括注重自主创新研发，稳步推进卷烟减害降焦，提升卷烟结构档次，既认真履行了《烟草控制框架公约》有关的责任和义务，又提高了企业的整体效益。就是这样，烟草行业一直致力于维护国家利益至上（实行专卖制度，就是保证国家的财政收入）、消费者利益至上（实行专卖制度，才能更好地巩固市场，消除假、私、非烟的生存空间，服务好市场，实现三个满意），除此以外，烟草行业为自身的特殊利益，始终树立取之于民，用之于民的思想，努力为增加国家积累，保证国家的财政收入作出应有的贡献。

## （二）完善烟草企业的评价体系，增加违反会计法规的处罚力度

在对烟草企业的业绩进行评价时，要特别重视评价的科学性以及合理性和合法性，业绩评价的标准与设计的考核策略在进行的过程中，要针对企业会计信息的整个过程进行考核，避免出现偏向或者考核遗漏等等问题，以此来确保企业的考核具有真实性。一是，总公司在对自己的子公司进行考核时，要尽量不从管理的角度进行考核，要从投资者的角度进行相应的考核。而企业的行业行政管理能力是不必要考核的，要通过企业的具体操作进行。二是，要以烟草公司的主题进行考核，可以将企业的业绩考核部门建设出来。三是，企业的董事会成员主要对经理级别的人员进行评价考核，一般把考核的期限分为年度考核以及三年任期考核。

## （三）加强企业的人才培养。

提升企业财务管理人员工作水平和素质针对烟草行业的企业进行财务管理方面的改革时，加强企业的人才培训是企业能够提高盈利的重点之一，所以要相应提高企业财务管理人员的地位以及增加针对企业财务管理人员的培训力度。在最大程度上解决烟草系统的基层财务人员由于未经系统的专业学习，而缺乏丰富的专业知识和熟练的业务操作技能，使得对

较复杂的会计业务很难进行较好地处理。

## 六、结语

只有在很大程度上提高了烟草税收水平，才能对烟草消费进行很好的控制，并能够实现相应的社会相应，而且增加了一定的财政收入，对于收入效应也进行了相应的实现。加强税收的宏观调控职能是相当必要的，这样才能有对烟草业进行相应的产业结构调整，从而适应国际潮流。这不仅关系财政大局，也影响着国民的加快，因此要加大对烟草科学与烟草经济的研究力度。并采取合理、正确的税收政策，充分保证烟草企业健康、稳定的存活下去。

参考文献：

[1]姚骏. 构建烟草企业财务绩效评价体系的分析研究[j].会计之友.20xx

[2]李伟. 企业财务分析存在的问题及对策[j].山西财经大学学报.20xx

[3]闫双力. 企业财务分析存在的问题及解决对策[j].企业导报.20xx□1□

[4]赵颖. 当前烟草企业财务报表分析的局限性与改进对策[j].实务探讨.20xx

[6]汪世贵，李保江. 烟草行业“强者趋弱”的制度性梗阻[j].中国工业经济□20xx□□4□

[7]吴向峰. 卷烟消费税新政拉动税收增长[n].中国税务报□20xx-01—25

## 出口退税企业税收调查报告篇四

大部分国家采取不止一类措施来促进企业加大研发投入，其中对企业研发投入给予税收减免是最普遍的方式。大多数的税收优惠政策都基于企业所得税。对知识产权收入的税收减免政策正在激增。

近日，欧盟公布了一项关于企业研发投入享受税收优惠的研究报告。报告指出，在国际金融危机之后，政府对有关促进研发投入的税收刺激政策更加感兴趣。这是因为，一方面，国际金融危机的影响迫使政府部门重新审视现有的政策；另一方面，政府在努力寻找新的经济增长源。

报告指出，即便在创新程度很高的经济体，促进企业加大研发投入、增强企业创新能力的激励措施也被广泛采用，比如美国和日本。而在欧盟中，只有德国和爱沙尼亚没有促进企业创新的直接税收政策。

根据调查，政府出台激励措施具有普遍性，并且大部分国家采取不止一类措施来促进企业加大研发投入。这些措施起到的激励作用是各不相同的，其中对企业研发投入给予税收减免是最普遍的方式(有2个国家)，其次是财政补贴(有6个国家)，然后是加速折旧(有3个国家)。

关于税收优惠政策所涉及的税种问题，报告指出，大多数的税收优惠政策都基于企业所得税，但也有8个国家基于社会缴款或个人工资采取额外的税收激励措施。报告同时指出，基于企业收入出台的税收优惠政策正在激增，这其中大部分涉及专利税。一个欧盟国家出台基于知识产权产生的收入的税收减免政策。报告称，爱尔兰政府正在打算制定知识发展税相关税收法律文件，这项法律将允许设在本国的企业为转让特定专利而取得的利润申请较低的税率。

报告关注这些税收政策的实施对象。其中10个国家是针对中

小企业，6个国家是针对成长期企业。在这 0个国家中，针对不同法律地位的企业采取的激励措施是不同的。比如在加拿大，对于外资企业的税收优惠幅度相对较小。另外，大部分国家对企业可以享受的税收优惠设立了最高限额，并且在5个国家中，随着公司研发支出规模的变化，税收优惠的力度也在变化。

## 出口退税企业税收调查报告篇五

××区××镇是全国著名焊管之乡，有各类规模的焊管生产企业201家，主要设备使用焊管机组口径自16mm到165mm不等。生产各种规格产品2万多种，主要用于摩托车、家具、健身器材、钢结构、建材等行业。\*年全镇焊管企业年销售达30.04亿元，占全镇经济总量33%。应征增值税4631.72万元左右，实际入库4631.72万元。年销售收入1000万元以下的企业119户，占行业生产企业59.20%；年销售1000万元以上的企业82户，占40.80%。企业之间增值税税收负担率偏差较大，行业税收负担率低的0.3%，高的2.6%，行业平均税收负担率仅为1.54%。

该行业存在以下特点：

- 1、生产设备简单、技术含量不高，前期投资少，行业门槛低；
- 2、附加值低、产品市场竞争激烈，从而导致企业之间互相压价，整体企业利润率低，行业平均利润率仅为3%。
- 3、部分销售为低档建筑用焊管，导致行业内无票销售严重，同时废料销售的不开票，少申报，造成征管难度加大，税负率较低。

为此，××国税二分局针对税负率明显偏低且销售超过1000万元的企业，对具有行业代表性企业a公司进行了服务性调研。

a500等各种大中型口径优质焊接钢管。产品主要用于建筑结构，如大型体育馆、展览馆、工业厂房、高层建筑、煤矿矿井、机械等，生产工艺流程图如下：

该公司财务制度基本健全，内部控制基本有效。20\*年该公司产品销售收入12455.31万元，缴纳增值税132.\*万元，实现利润561万元；20\*年产品销售收入19967.71万元（含外销收入1590.98万元），缴纳增值税116.25万元，实现利润324.61万元。该公司在日常征管和巡查中未发现重大偷骗税行为，纳税信用良好。

增值税税负率却从\*年的1.\*%降为\*年0.58%，

下降幅度达45.28%，明显低于行业税收负担率预警值1.85%，存在一定的不合理。所以我们将该公司增值税税负偏低原因作为调研的重点，主要关注有无未开票收入，废料开票吨位是否如实，价格是否合理。

从上表可以看出，成本的增长率率基本与收入增长率保持一致，而各项的费用增长率却远远高于销售增长率，所以将费用列支是否合理作为调研重点。

针对以上重点，调研人员要求企业作出说明，与企业负责人、财务人员进行了谈话，要求企业对以上分析的重点作出说明。调研人员要求企业从税收负担率、产品制成率、单位能耗、废料数量和售价四个指标值和费用大幅增长原因方面作出说明，企业作出了如下解释：

1、税收负担率低主要原因是年末存货的增加以及20\*年外销收入、期末留抵税额的影响。

2、产品制成率偏低是由于工人流动性强，熟练工少，生产中容易出次品，另一方面为了降低生产成本，夜间电费低廉，尽可能开夜班，导致产品质量与白天有差距。

3、单位能耗较高是企业产品品种较多，其中部分产品是外贸业务，交货时间紧，同一规格产品连续生产时间短。中间换模具频繁，所以单位能耗高。

4、废料数量和售价方面，废料由企业所在地人员承包收购，数量大致估算，价格的确偏低了一些，有部分废管收入未申报。

5、营业费用的增长是由于\*有出口外销，海运费的支出大大增加了营业费用的总额；财务费用增长的原因是\*年企业还是工贸一体，而\*年是纯工业资金的需要量更大，贷款额度加大；营业外支出企业列支的是地方三金，因为\*年三金还是包额的，而\*年是按收入0.3%正常缴纳的。

对于企业给出的解释，调研人员到企业实地了解情况，运用综合分析手段，在该公司服务性调研过程中，具体做法主要有：

1、对企业报送的资料、数据整理分析，从公司的申报资料提取信息，进行税负分析。

2、根据同行业的产废率，对公司的产废申报情况进行分析。

3、查看企业的贷款额度是否合理、利息支出是否符合同期贷款利率，费用发票、海运发票是否真实。

评估人员根据日常征管中掌握相关信息，从税收负担率、产品制成率、单位能耗、废料数量和售价、费用列出等五个方面对企业情况进行实地调查和分析。

### （一）税收负担率方面

2、20\*年外销货物享受“免抵退”政策对增值税的影响

该企业具备自营出口权，20\*年1~6月外销货物享受“免抵退”政策，20\*年外销收入1590万元，退税率为13%，“免抵退”税额为2\*万元。

3、20\*年末留抵税额为225万元。

综上所述各个因素还原后，该公司20\*年、20\*年度增值税税负列表如下：

从上表可以看出，该公司\*年增值税税负应为2.84%，属于正常范围内。

（二）产品制成率方面：该企业\*年生产领用带钢36409.84吨，生产焊管34298.\*吨，无形损耗108.858吨，申报废丝1274.34吨。\*年生产领用带钢50994.111吨，生产焊管48699.38吨，无形损耗254.97申报废丝1700吨。计算出企业折率为95.5%。按同行业96%折率，\*年少报销售焊管182.05吨，按每吨3800元/吨，补销售69.18万元，补增值税11.76万元，\*年少报焊管254.97吨，补销售96.89万元，补增值税16.47万元。

根据耗用量推算出企业未开票焊管254.97吨，同时印证了产品制成率行业水平。

（四）废料数量和售价方面：\*年企业申报废料909.13吨，平均单价2600元/吨(含税)，金额20.2万元。\*年申报废料1190.\*吨，应产废料1274.85吨，废料市场参考价为2600(含税)。应补废料收入为18.84万元（不含税），影响税收3.2万元。

（五）费用方面：管理费用中列支了固定资产8.05万元，出国考察费2.41万元，需由个人承担的各项费用合计0.33万元，营业外支出其中罚款0.81万元，与收入无关的支出6.87万元，共计调增收入18.47万元。

在数据分析和实地调查基础上，采集该企业相关信息，确定四个指标参数，分析企业实际情况。

### 税收负担率预警参数

注：低档建筑管是指质量要求不高，用热轧带钢直接加工成型，主要用于建筑市场产品

高档产品管：焊管产品售价3900元/吨，销项税金663元，购进原材料带钢3200元/吨，产品制成率96%，生产每吨焊管耗用带钢1.04吨，金额3328元。生产焊管耗电60元/吨，生产焊管每吨其他物耗60元/吨。进项税金586.16元，每吨焊管应缴增值税76.84元，理论税负1.97。

低档产品管：焊管产品售价3140元/吨，销项税金533.80元，购进原材料带钢2700元/吨，产品制成率98%，生产每吨焊管耗用带钢1.02吨，金额2754元。生产焊管耗电50元/吨，生产焊管每吨其他物耗60元/吨。进项税金486.88元，每吨焊管应缴增值税46.92元，理论税负1.49。

该指标主要通过对企业税收负担率的测算，将其与行业预警税负进行比对，对税收负担率异常的企业，可以对其关联指标进一步展开分析，以发现企业纳税申报上可能存在的疑点。

### 产品制成率预警参数

#### 废料数量和售价方面预警参数

焊管行业一般成品率96%，一般无形损耗为0.5%，考虑到其它分剪、平头、探伤等工艺影响，最高无形损耗达1.5%。产废率预警值为2.5%，废料市场参考价为2600元/吨（含税）。

通过以上数据分析和实地调研，可以得出结论：该公司存在仓库销售废料未有出入库，企业未准确记载销售账、库存材

料账，主要相关内容记载不齐全和未将全部销售业务进行记载，费用发票未经严格审核，企业主动补申报销售185万元，补缴税款98万元。

- 1、加强巡查，要求税收管理员按季深入企业了解企业实际经营情况，做好税收分析。
- 2、健全监控体系：要求企业按季上报《焊管企业生产情况表》，将采集数据与预警指标进行比对。
- 3、特别关注异常企业，要求企业说明异常原因，不能说明具体原因的，根据情况进入日常评估或移送稽查。
- 4、按季开好重点行业分析会，研讨行业管理经验、办法。探讨行业管理中出现的热点、难点，提高行业管理的规范性、统一性。
- 5、定期剖析税收管理员行业管理质量，参与税收管理员绩效考核。