

开江府办发〔2018〕136号

开江县人民政府办公室 关于公布第一批行政执法指导案例的 通 知

各乡镇人民政府，县级各部门：

为落实行政执法案例指导制度，规范行政裁量权，进一步推进依法行政，根据《开江县行政执法自由裁量权案例指导暂行办法》（开江府办发〔2017〕164号）等有关规定，现将开江县第一批行政执法指导案例予以公布（具体见附件,相关卷宗详见县人民政府门户网站），请参照执行。

附件：开江县第一批行政执法指导案例

开江县人民政府办公室

2018年11月23日

附件

开江县第一批行政执法指导案例 目 录

- 1.四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司未按法律法规确定的申报期限、申报内容办理纳税申报案
- 2.开江县某培训学校违法发布广告案
- 3.开江县某网络会所接纳未成年人进入上网服务营业场所案

四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司未按法律法规确定的申报期限、 申报内容办理纳税申报案

KJZD-001 号

行政执法机关：开江县地方税务局稽查局

当事人：四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司

一、案件事实

2017 年 9 月 20 日，开江县地方税务局稽查局以上级交办案源对四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司进行立案检查。检查人员郑 XX、罗 XX 两人对四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间地方各税的纳税情况进行税务稽查，经查明：当事人四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日有以下税收违法行为：对取得的出租给本单位职工房屋租金收入未进行申报纳税、对出租其他房屋到期收回未按自用房产进行纳税申报，导致少缴营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元，另应扣未扣个人所得税 26511.76 元，不进行纳税申报少缴纳印花税 475.50 元。

2017 年 12 月 25 日，经开江县地方税务局稽查局集体审理决定，除按规定追缴税款加收滞纳金以外，拟对当事人处以少缴营业税、城市维护建设税、房产税、印花税税额的百分之五十的

罚款，对其应扣未扣个人所得税拟处应扣未扣税款百分之五十的罚款。

2017年12月25日，开江县地方税务局稽查局向当事人送达了《税务行政处罚事项告知书》（XX地税稽罚告〔2017〕9号），告知拟对其作出行政处罚的事实、理由及依据，并告知其依法享有的陈述、申辩和听证的权利。当事人在2017年12月25日作出对处罚事项无异议的陈述，未提出听证申请。2017年12月29日开江县地方税务局稽查局向当事人送达了《税务行政处罚决定书》（开江地税稽罚〔2017〕9号）。

二、法律适用和定性

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第一款的规定：“纳税人必须依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报…”。

《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条第二款的规定：“扣缴义务人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容报送代扣代缴、代收代缴税款报告表…”。

《中华人民共和国税收征收管理法》第三十一条第一款的规定：“纳税人、扣缴义务人按照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的期限，缴纳或者解缴税款。”

《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款规定：“纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税

务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款”。

《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定：“扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款”。

根据上述规定，本案应定性为纳税人、扣缴义务人未按法律法规确定的申报期限、申报内容办理纳税申报。

三、决定结果

2017年12月28日，开江县地方税务局稽查局经审批作出如下处罚决定：对当事人采取不申报的手段少缴税款的行为处以少缴税款百分之五十的罚款，即罚款11215.49元；对未按规定扣缴个人所得税行为处以应扣未扣税款百分之五十的罚款，即罚款13255.88元。

四、说明理由

（一）对证据采信理由的说明

开江县地方税务局稽查局对该案的调查取证，符合《行政处罚法》、《税收征管法》、《税务稽查工作规程》的有关规定。当事人对开江县地方税务局稽查局收集的证据未提出不同意见，这些证据证明了当事人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款和应扣未扣个人所得税的事实、性质、情节及危害程度。

第一组证据：四川省XX公司达州市公司XX县分公司营业执

照复印件、组织机构代码证复印件、税务登记证（地税）复印件等证明四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司具备承担行政法律责任的能力。

第二组证据：四川省 XX 公司达州市公司 XX 县分公司部分账簿凭证、奖励发放表、纳税申报表等复印件，证明该公司存在未申报少缴税款和应扣未扣个人所得税的情形。

第三组证据：未贴印花税票的各类合同复印件和已缴税款情况，证明该公司存在少贴或者未贴印花税票的事实。

第四组证据：该公司的《房屋产权证》、《国有土地使用证》、纳税申报表复印件、证明该公司存在未申报少缴纳房产税的情形。

（二）对依据选择理由的说明

《中华人民共和国营业税暂行条例》第十二条、第十三条第二款和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》第二十四条之规定：“…收讫营业收入款项，是指纳税人应税行为发生过程中或者完成收取的款项，…索取营业收入款项凭据的当天，为书面合同确定的付款日期的当天；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为应税行为完成得当天”。

《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第三条之规定，“城市维护建设税，以纳税人实际缴纳的消费税、增值税、营业税为计税依据，分别与消费税、增值税、营业税同时缴纳”。

《中华人民共和国印花税法暂行条例》第一条、第二条、第三

条和第七条之规定，“应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花”。

《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定，“房产税在城市、县城、建制镇、工矿区征收，房产税由产权所有人缴纳…，房产出租的，以租金收入为房产税计税依据”。

《中华人民共和国个人所得税法》第二条、第三条、第八条之规定，“下列各项所得应纳个人所得税：一、工资薪金所得 …，工资、薪金所得，适用超额累进税率，税率为百分之三至百分之四十五 …，个人所得税以所得人为纳税义务人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人… ”。

当事人按照上述法律法规规定，应在规定时间如实办理纳税申报并缴纳税款，应在规定时间扣缴税款，其未进行纳税申报少缴税款和应扣未扣个人所得税的行为，违反了上述相关规定，应按照《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款和第六十九条予以处罚。

（三）对决定裁量理由的说明

关于对当事人未进行纳税申报少缴税款和未按规定扣缴个人所得税的行为罚款数额问题，《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款规定：“纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款”；《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定：“扣

缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款”。由于当事人在检查期间积极配合检查并主动补缴（补扣补缴）其不进行纳税申报少缴纳的税款和应扣未扣税款，存在《行政处罚法》第二十七条第一款规定之从轻情节，故对当事人未申报少缴纳营业税、城市维护建设税、房产税、印花税和应扣未扣个人所得税处以百分之五十的罚款。

五、告知权利

当事人如不服行政处罚决定，可以自收到本决定书之日起六十日内依法向四川省 XX 县地方税务局或 XX 县人民政府申请行政复议，或者自收到本决定书之日起六个月内依法向万源市人民法院起诉。如对处罚决定逾期不申请复议也不向人民法院起诉、又不履行的，将采取《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定的强制执行措施，或者申请人民法院强制执行。

六、执行情况

本案已执行完毕。

七、办案启示

（一）首先应判断备查对象的违法行为是否属于偷税

纳税人采用不申报的方式少缴税款的行为和应扣未扣个人所得税的行为是否属于偷税，关键要看它是否符合《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款关于偷税的构成要件：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证或者在账簿

上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚报的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款，是偷税……。纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款和应扣未扣个人所得税行为不符合上述关于偷税的定义，因此本案当事人的违法行为不应认定为偷税。

（二）对未按法律法规确定的申报期限、申报内容办理纳税申报进行处罚时要考虑被查对象是否具备从轻或者减轻处罚的情节

由于该公司在检查期间积极配合检查并主动补缴（补扣补缴）其不进行纳税申报少缴纳的税款和应扣未扣税款，存在《中华人民共和国行政处罚法》第二十七条第一款规定之从轻情节。故对当事人未申报少缴纳营业税、城市维护建设税、房产税、印花税和应扣未扣个人所得税处以百分之五十的罚款。

开江县地方税务局

XX年XX月XX日

开江县地方 税务局稽查局

税务稽查案卷

正卷

立案查处类 2018 年度第 2 号

案件名称	四川省 大 公司达州市公司 公司-违反税收管理案件		
纳税人识别号	91511723210400715F		
案件来源	自选案源	案件编号	351172320160000013
立案立项日期	2017 年 9 月 19 日	办结日期	2017 年 12 月 29 日
立卷日期	2018 年 1 月 11 日	保管期限	30 年
本案共 3 册		本册为第 1 册共 156 页	

全宗号	目录号	案卷号
328	424	1

税务稽查案卷卷内资料目录(1)

序号	文号	责任者	文件材料名称	日期	页号	页数	备注
1	开江地税稽处(2017)9号	执行股	税务处理决定书及其税务文书送达回证	20171229	1-9	9	
2	开江地税稽罚(2017)9号	执行股	税务行政处罚决定书及其税务文书送达回证	20171229	10-12	3	
3		选案股	立案审批表	20170919	13	1	
4		选案股	税务稽查任务通知书	20170919	14	1	
5		选案股	税务稽查项目书	20170919	15	1	
6		选案股	案源审批表	20170919	16	1	
7		选案股	税务稽查案源申请表及发文	20170919	17-23	7	
8	开江地税稽检通一(2017)7号	检查股	税务检查通知书(一)及其税务文书送达回证	20170920	24-25	2	
9		检查股	税务行政执法审批表	20170920	26	1	
10	开江地税稽调(2017)4号	检查股	调取账簿资料通知书及回证	20170920	27-28	2	
11		检查股	税务检查证复印件	20170221	29	1	
12		检查股	授权委托书	20170920	30	1	
13		检查股	被检查单位承诺书	20170920	31	1	
14		检查股	被检查对象基本情况	20170925	32-35	4	
15		检查股	纳税人已缴税款统计表	20170925	36-37	2	
16		检查股	证据复印笔录及证据复印件: 2015年部分账簿资料等复印件	20171107	38-68	31	
17		检查股	证据复印笔录及证据复印件: 2016年部分账簿资料等复印件	20171107	69-98	30	
18		检查股	证据复印笔录及证据复印件: 《营业执照》、退税申请、烟草专卖文件、年度考核得分等复印件	20171107	99-112	14	
19		检查股	证据复印笔录及证据复印件: 2015年发放工资、奖金、福利等部分记账凭证及原始凭证等复印件	20171213	113-156	44	

四川省开江县地方税务局稽查局

税务处理决定书

开江地税稽处〔2017〕9号

四川省■■■■■■■■■■分公司：（纳税人识别号：
91511■■■■■■■■00715F）

我局于2017年9月20日至2017年12月21日对你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间的涉税情况进行了检查，违法事实及处理决定如下：

一、违法事实

（一）2015年度

1. 营业税

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》（国务院令540号）第一、二、三、四、十二条的规定：

你单位2015年取得应税房屋租金收入464228.30元，依适用税率5%计算，应申报缴纳营业税23211.41元；取得扣缴个人所得税手续费收入11300.00元，依适用税率5%计算，应申报缴纳营业税565.00元，合计应申报缴纳营业税23776.41元，已申报缴纳22117.01元，少申报缴纳1659.40元。

2. 城市建设维护税

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条、第三条、第四条的规定：

你单位 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 5% 计算，应申报缴纳城市维护建设税 559130.18 元，已申报缴纳 559047.22 元，少申报缴纳 82.96 元。

3. 教育费附加

根据《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》的规定：

你单位 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 3% 计算，应申报缴纳教育费附加 335478.11 元，已申报缴纳 335428.32 元，少缴纳 49.79 元。

4. 地方教育费附加

根据川府函〔2011〕68 号四川省人民政府《关于印发四川省地方教育附加征收管理使用办法的通知》第二条、第三条的规定：

你单位 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 2% 计算，应申报缴纳地方教育附加 223652.07 元，已申报缴纳 223618.90 元，少缴纳 33.17 元。

5. 印花税

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第一条、第二条、第三条的规定：

你单位 2015 年度书立应税购销合同金额 239840128.80，依适用税率 0.03% 计算，应申报缴纳印花税 71952.00 元；书立应税租赁合同金额 492328.30 元，依适用税率 0.1% 计算，应申报缴纳印花税 492.30 元；书立应税加工承揽合同（房屋维修）金额 219464.00，依适用税率 0.05% 计算，应申报缴纳印花税 109.70 元；书立应税运输合同金额 96181.19 元，依适用税率 0.05% 计算，应申报缴纳印花税 48.10 元；启用其他营业账簿 4 件，按每件 5.00 元计算，应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 72622.10 元，已申报缴纳 72386.31 元，少申报缴纳印花税 235.80 元。

6. 房产税

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》（财税〔2008〕24 号）第二条第（四）项规定：

你单位 2015 年度拥有房屋原值 7667944.24 元，其中出租房屋原值合计 2397497.09 元，自用计税房屋原值即为 5270447.15 元，依扣除 30% 后的 1.2% 税率计征，应缴纳房产税 44271.76 元；出租门市（房屋）取得应税房屋租金 460808.50 元，依 12% 税率计征，应缴纳房产税 55297.02 元；出租住房取得应税房屋租金 3419.80 元，依 4% 税率计征，应缴纳房产税 136.79 元。合计应

申报房产税 99705.57 元, 已申报缴纳 88278.49 元, 少申报缴纳 11427.08 元。

7. 个人所得税

根据《中华人民共和国个人所得税法》第二条第一款、第三条第一款、第六条第一款、第八条之规定:

你单位 2015 年度支付款项应扣个人所得税 607427.20 元(其中: 工资薪金个人所得税 604427.20 元、其他所得个人所得税 3000.00 元), 已代扣代缴 607315.82 元, 应扣未扣 111.38 元。

(二) 2016 年度

1. 营业税

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》(国务院令 540 号)第一、二、三、四、十二条的规定:

你单位 2016 年 1-4 月取得租金收入 1593.60 元, 依适用税率 5% 计算, 应申报缴纳营业税 79.68 元, 已申报缴纳 1488.42 元, 多申报缴纳营业税 1408.74 元。

2. 城市建设维护税

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条、第三条、第四条的规定:

你单位 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 5% 计算, 应申报缴纳城市维护建设税 487678.43 元, 已申报缴纳 487758.63 元, 多申报缴纳城市维护建设税 80.20 元。

元。

3. 教育费附加

根据《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》的规定，按实际缴纳增值税的 3% 计算：

你单位 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 3% 计算，应申报缴纳教育费附加 292607.06 元，已申报缴纳 292655.16 元，多缴纳 48.10 元。

4. 地方教育费附加

根据川府函〔2011〕68 号四川省人民政府《关于印发四川省地方教育附加征收管理使用办法的通知》第二条的规定：

你单位 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 2% 计算，应申报缴纳地方教育附加 195071.37 元，已申报缴纳 195103.45 元，多缴纳 32.08 元。

5. 印花税

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第一条、第二条、第三条的规定：

你单位 2016 年度书立应税购销合同 223955984.66 元，依适用税率 0.03% 计算，应申报缴纳印花税 67186.80 元；书立应税租赁合同 179078.34 元，依适用税率 0.1% 计算，应申报缴纳印花税 179.10 元；书立应税加工承揽（房屋维修）合同金额 279141.01，依适用税率 0.05% 计算，应申报缴纳印花税 139.60

元；书立应税运输合同金额 53123.09 元，依适用税率 0.05% 计算，应申报缴纳印花税 26.60 元；启用其他营业账簿 4 件，按每件 5.00 元计算，应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 67552.10 元，已申报缴纳 67312.41 元，少申报缴纳印花税 239.70 元。

6. 房产税

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》（财税〔2008〕24 号）第二条第（四）项规定：

你单位 2016 年度自有房屋应税原值 7667944.24 元，其中出租房屋原值合计 1856281.76 元，自用计税房屋原值即为 5811662.48 元，依扣除 30% 后的 1.2% 税率计征，应缴纳房产税 48817.96 元；出租门市（房屋）取得租赁收入 162088.24 元，依 12% 税率计征，应缴纳房产税 19450.59 元，出租住房取得租赁收入 3508.80 元，依 4% 税率计征，应缴纳房产税 140.35 元，合计应申报房产税 68408.90 元，已申报缴纳 58133.92 元，少申报缴纳 10274.98 元。

7. 个人所得税

根据《中华人民共和国个人所得税法》第一条、第二条、第三条、第六条和第八条的规定：

你单位 2016 年支付款项应扣个人所得税 536354.31 元（其中：工资薪金所得个人所得税 533054.31 元、其他所得个人所得税 3300.00 元），已代扣代缴 509953.93 元，应扣未扣个人所得税 26400.38 元。

二、处理决定

（一）根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款规定，对你单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元（其中：营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元），责令予以限期追缴。

（二）根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定，对你单位未按规定期限缴纳的税款 22430.98 元（2015 年营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 11427.08 元、印花税 235.80 元；2016 年房产税 10274.98 元、印花税 239.70 元），从滞纳税款之日起至实际缴纳税款之日止，按日加收滞纳税款 0.5‰的滞纳金。

（三）根据《国家税务总局关于贯彻〈中华人民共和国税收征收管理法〉及其实施细则若干具体问题的通知》（国税发〔2003〕47 号）的规定，对你单位应扣未扣个人所得税 26511.76 元，责令补扣补缴。

（四）根据国务院关于《征收教育费附加的暂行规定》的决定和《四川省地方教育附加征收使用管理办法》的规定，对你单

位少缴纳的教育费附加 1.69 元、地方教育附加 1.09 元，责令予以限期追缴。

限你单位自收到本决定书之日起 15 日内到四川省开江县地方税务局将上述税款及滞纳金缴纳入库，并按照规定进行相关账务调整。逾期未缴清的，将依照《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定强制执行。

你单位若同我局在纳税上有争议，必须先依照本决定的期限缴纳税款及滞纳金或者提供相应的担保，然后可自上述款项缴清或者提供相应担保被税务机关确认之日起六十日内依法向四川省开江县地方税务局或开江县人民政府申请行政复议。

2017 年 12 月 28 日



009

税务文书送达回证

回证编号：25117231017120011

送达文书名称	《税务处理决定书》 开江地税稽处〔2017〕9号
受送达人	四川省开江地信房地产开发有限公司
送达地点	四川省开江地信房地产开发有限公司
受送达人签名或盖章	张
代收人代收理由、签名或盖章	年月日时分
受送达人拒收理由	年月日时分
见证人签名或盖章	年月日时分
送达人签名或盖章	年月日时分
填发税务机关	开江地税稽处 (签章)2017年12月29日10时30分



四川省开江县地方税务局稽查局 税务行政处罚决定书

开江地税稽罚〔2017〕9号

四川省 [REDACTED] 开江县分公司：（纳税人识别号：
9151172321 [REDACTED] 15F）

我局对你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间的
涉税情况进行了检查，你单位存在违法事实及处罚决定如下：

一、违法事实

（一）你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间，
不进行纳税申报少缴纳税款22430.98元（其中：营业税250.66
元、城市维护建设税2.76元、房产税21702.06元、印花税475.50
元）。

（二）你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间，
应扣未扣个人所得税税款26511.76元。

二、处罚决定

（一）根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条
第二款之规定，决定对你单位不进行纳税申报少缴应纳税款
22430.98，处百分之五十的罚款，即11215.49元。

（二）根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条
之规定，决定对你单位应扣未扣个人所得税税款26511.76元，
处应扣未扣税款百分之五十的罚款，即13255.88元。

以上应缴款项共计 24,471.37 元。限你单位自本决定书送达之日起 15 日内到四川省开江县地方税务局缴纳入库。到期不缴纳罚款，我局可依照《中华人民共和国行政处罚法》第五十一条第（一）项规定，每日按罚款数额的百分之三加处罚款。

如对本决定不服，可以自收到本决定书之日起六十日内依法向四川省开江县地方税务局或开江县人民政府申请行政复议，或者自收到本决定书之日起六个月内依法向人民法院起诉。如对处罚决定逾期不申请复议也不向人民法院起诉、又不履行的，我局将采取《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定的强制执行措施，或者申请人民法院强制执行。

2017年12月28日



税务文书送达回证

回证编号：2511723110012

送达文书名称	《税务行政处罚决定书》 开江地税稽罚〔2017〕9号
受送达人	四川省开江县地方税务局
送达地点	
受送达人签名或盖章	2017年12月29日 10时10分
代收人代收理由、签名或盖章	
受送达人拒收理由	
见证人签名或盖章	
送达人签名或盖章	2017年12月29日 10时10分
填发税务机关	(签章) 2017年12月29日 10时10分

税务稽查立案审批表

编号: 2017-0007

案件编号	3511723201	纳税人识别号	915117232104
待查对象名称	四川省 县分公司		
地 址	开.云.新.县.新.路.巷		
法定代表人 (负责人)		案件来源	其他案源
检查所属期间	2015-01-01 至 2016-12-31	涉嫌税收违法 性质	违反税收管理
选案分析 及 立案依据	<p>按照《达州市地方税务局关于开展2017年一级稽查工作的通知》(达市地税发〔2017〕62号)的要求,根据《税务稽查工作规程》第十九条第一款之规定,采用计算机和人工结合分析,涉嫌税收违法,建议立案检查</p> <p>经办人(签名): 2017年9月19日</p>		
选案部门 审核意见	<p>拟立案,报领导审批</p> <p>部门负责人(签名): 2017年9月19日</p>		
稽查局分 管领导意 见	<p>拟立案,报局长审批</p> <p>(签名): 2017年9月19日</p>		
稽查局局 长审批	<p>1. 审批</p> <p>(签名): 2017年9月19日</p>		

税务稽查任务通知书

编号: 2017-0007

关于检查 [REDACTED] 江县分公司 的任务通知

四川省开江县地方税务局稽查局检查一股:

经稽查局局长批准,决定对四川省 [REDACTED] 开江县分公司立案检查并由你处(科、股)负责实施,请于2017年11月18日前完成检查工作,并向审理部门提交《税务稽查报告》及相关证据材料。

- 附件: 1. 税务稽查项目书 1份
2. 《税务稽查案源审批表》
3. 《税务稽查案源申请表》
4. 《税务稽查立案审批表》

选案人员(签名): [REDACTED]

选案部门负责人([REDACTED])

2017年9月19日
2017年9月19日

税 务 稽 查 项 目 书

稽查对象名称：四川 [REDACTED] 县分公司
 纳税人识别号：9151 [REDACTED] 案件编号：

分析项目	项目来源	项目说明	分析结果	查补税款	反馈意见
烟叶税违法项目	其他案源	2015 年申报缴纳烟叶税 1303098.37 元，2016 年申报缴纳烟叶税 544907.5 元	涉嫌不进行纳税申报少缴纳烟叶税		
个人所得税违法项目	其他案源	2015 年申报缴纳个人所得税 607315.82 元，2016 年申报缴纳个人所得税 509953.93 元	涉嫌少扣缴个人所得税		
房产税违法项目	其他案源	2015 年申报缴纳房产税 88278.49 元，2016 年申报缴纳房产税 58133.92 元	涉嫌少申报缴纳房产税		
城镇土地使用税违法项目	其他案源	城镇土地使用税信息采集不全	涉嫌少申报缴纳城镇土地使用税		
营业税违法项目	其他案源	2015 年申报缴纳营业税 22117.01 元，2016 年申报缴纳营业税 44594.68 元	涉嫌不进行纳税申报少缴纳营业税		

案源部门经办人（签名）：[REDACTED]
 检查部门经办人（签名）：[REDACTED]
 审理部门经办人（签名）：[REDACTED]

案源部门负责人（签名）：[REDACTED]
 检查部门负责人（签名）：[REDACTED]
 审理部门负责人（签名）：[REDACTED]

制表人（签名）：[REDACTED]

选案部门负责人（签名）：[REDACTED]

表日期：2017. 9. 19

共 1 页第 1 页

税务稽查案源审批表

编号: 2017-0017

案源信息编号	351172317-1	案源信息类型	其他案源
纳税人名称	四川省烟草公司开 江分公司	纳税人识别号	915117232-1
关键字	烟草制品批发、国有企业、专案标识-否、专项工作标识-否		
信息来源部门	达州市地税局	限办时间	
检查所属期间	2015-01-01-2016-12-31	涉嫌税收违法性质	违反税收管理
案源信息内容	建议立案检查 登记人: 2017年 9月 19日		
案源处理意见	立案检查 经办人: 2017年 9月 19日		
案源部门意见	部门负责人: 2017年 9月 19日		
稽查局意见	稽查局负责人: 2017年 9月 19日		
税务局意见	(移交相关部门处理的, 需要税务局负责人审批) 税务局负责人: 年 月 日		

税务稽查案源申请表

文书编号：2017-0017

纳税人识别号	91511723215F	案源编号	351172317
纳税人名称	四川省公司		
主管税务机关	四川省开江县地方税务局	联系电话	8226338
法定代表人 (负责人)姓名		生产经营地址	开江县宁路 老河巷
国标行业	品批发	登记注册类型	国有企业
序号	案源信息来源	案源信息来源 文书字轨	案源信息提供方名称
1	其他案源	达市地税发 〔2017〕62号	达州市地税局
在查案件编号		在查案件名称	
案源状态	登记待处理		
案源拟处理意见	立案检查		
案源拟处理意见说明			

记录人：刘宗燕

记录日期：2017-09-19

四川省达州市地方税务局文件

达市地税发〔2017〕62号

达州市地方税务局 关于开展2017年一级稽查工作的通知

各县（市、区）地方税务局,市局稽查局:

为深入贯彻关于深化国地税征管体制改革的相关要求,创新稽查管理方式,提升稽查管理质效,落实省局关于“一级稽查”工作的相关要求。现将有关事项通知如下。

一、组织实施

此项工作由市局统一部署,市局稽查局负责组织实施。
市局确定检查对象(名单附后),由各县(市、区)地方税务局

稽查局负责接受任务并进行案源登记,并按照规定检查、审理和执行。

二、检查年度

此次检查年度确定为 2014 年至 2016 年三个年度,有涉及重大税收违法行为的,应追溯或延伸至以前年度。

三、时间安排

(一)准备阶段(2017 年 9 月中旬)。各县(市、区)稽查局接受后,开展检查前的各项准备工作。

(二)检查实施阶段(2017 年 9 月中旬至 10 月底)。各县(市、区)地方税务局稽查局组织实施检查。检查期间因特殊情况确需延长检查时间的,各县(市、区)地方税务局稽查局要书面说明理由和拟延期时间,并报市局稽查局选案科。

(三)案件审理阶段(2017 年 11 月上旬)。检查环节完毕后,市局责成各县(市、区)地方税务局稽查局自行审理,市局稽查局审理科对审理情况进行督导。

(四)案件执行阶段(2017 年 11 月中旬)。各县(市、区)地方税务局稽查局按照《税务稽查工作规程》及《税务稽查工作规范 1.0 版》的要求及时执行入库。

四、工作要求

(一)加强领导,科学组织。各单位要充分认识开展一级稽查工作的重要意义,切实加强组织领导,选派精兵强将,科学安排检查、审理时间和稽查力量,确保按时按质完成稽查任务,市局将该项工作纳入年度目标绩效考核内容。

(二) 公正执法, 廉洁自律。各县(市、区)地方税务局稽查局要严格按照《税收征管法》《税务稽查工作规程》及《税务稽查工作规范 1.0 版》组织开展稽查工作, 保证公正、公平执法。严格遵守中央八项规定精神及有关工作纪律要求。

(三) 有力督导、及时协调。市局稽查局要定期对各单位一级稽查工作进行督导, 掌握一级稽查进度, 并及时指导解决各单位检查中存在的问题。

(四) 及时统计, 认真总结。各县(市、区)地方税务局稽查局要指定专人负责有关数据的汇总统计和材料报送工作。数据的采集、汇总要及时准确; 上报的经验材料和典型案例要客观、真实地反映实际情况, 具有借鉴价值; 工作总结要具体详实、客观全面; 提出的建议和措施要有针对性、实效性和可操作性。稽查局长要对上报数据和材料严格把关。请各地在每个阶段结束后及时报送进度情况, 11 月 25 日前报送一级稽查工作总结、报表、经验做法、典型案例。报送路径: FTP://市局稽查局/选案科/系统管理文件夹/2017 年一级稽查。

附件: 一级稽查检查对象名单

达州市地方税务局

2017 年 9 月 13 日

021

信息公开选项：不予公开

达州市地方税务局稽查局承办 办公室 2017 年 9 月 18 日印发

- 4 -

022

(共印2份)

- 5 -

附件

一级稽查检查对象名单

- 1.通川区 四川江油市通川区食品有限公司
- 2.达川区 达州通川区食品有限公司
- 3.大 竹 大竹通川区食品有限公司
- 4.宣 汉 达州市宣汉县通川区食品有限公司（宣汉一号）
- 5.渠 县 渠县通川区食品有限公司
- 6.开 江 四川通川区食品有限公司开江分公司
- 7.万 源 华通川区食品有限公司

四川省开江县地方税务局稽查局 税务检查通知书

开江地税稽检通一〔2017〕7号

四川 [REDACTED] 县分公司:

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第五十四条规定,决定派 [REDACTED] 等人,自 2017 年 9 月 20 日起对你(单位)2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间(如检查发现此期间以外明显的税收违法嫌疑或线索不受此限)涉税情况进行检查。届时请依法接受检查,如实反映情况,提供有关资料。

2017 年 9 月 20 日

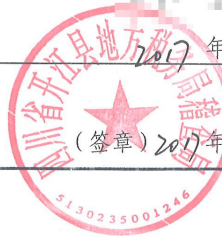


告知:税务机关派出的人员进行税务检查时,应当出示税务检查证和税务检查通知书,并有责任为被检查人保守秘密;未出示税务检查证和税务检查通知书的,被检查人有权拒绝检查。



税务文书送达回证

回证编号：25117231103 090011

送达文书名称	《税务检查通知书》 开江地税稽检通一〔2017〕7号
受送达人	四川省 分公司
送达地点	
受送达人签名或盖章	
代收人代收理由、签名或盖章	年 月 日 时 分
受送达人拒收理由	年 月 日 时 分
见证人签名或盖章	年 月 日 时 分
送达人签名或盖章	2017年9月20日15时40分
填发税务机关	(签章) 2017年9月20日15时0分



税务行政执法审批表

编 号	2511723110020170004	纳税人识别号	9151172311002017000415F
纳税人名称	四川省开江县地方税务局稽查局分公司		
税务执法行为	调取账簿等资料		
拟使用文书	调取账簿资料通知书		
申请理由	<p>因检查工作需要，根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第八十六条规定，特申请调取该企业 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间的账簿及凭证。</p> <p>申请单位：四川省开江县地方税务局稽查局 检查一股 2017 年 9 月 20 日</p>		
承办部门 审核意见	<p>负责人  2017 年 9 月 20 日</p>		
局长意见	<p>局长  2017 年 9 月 20 日</p>		

四川省开江县地方税务局稽查局 调取账簿资料通知书

开江地税稽调〔2017〕4号

四川省_____分公司(纳税人识别号:
915111_____0400715F):

根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第八十六条规定,经四川省开江县地方税务局局长批准,决定调取你(单位)2015年1月1日至2016年12月31日的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料到税务机关进行检查,请于2017年9月22日前送到四川省开江县地方税务局稽查局。

联系人员: _____

联系电话: 0818-8232____8, 0818-8233____

税务机关地址: 四川省达州市开江县新宁镇新____号



- 1 -

税务文书送达回证

回证编号：251172311032017090

送达文书名称	《调取账簿资料通知书》 开江地税稽调〔2017〕4号
受送达人	四川省开江县地方税务局分公司
送达地点	
受送达人签名或盖章	
代收人代收理由、签名或盖章	年 月 日 时 分
受送达人拒收理由	年 月 日 时 分
见证人签名或盖章	年 月 日 时 分
送达人签名或盖章	2017年9月20日15时10分
填发税务机关	(签章) 2017年9月20日15时10分



姓名: [REDACTED]
 工作单位: 达州市地方税务局稽查局
 证号: 川地税稽1700[REDACTED]



姓名: [REDACTED]
 工作单位: 达州市地方税务局稽查局
 证号: 川地税稽17000[REDACTED]

检查范围: 本局管辖区
 主管税收

检查职责: 税务稽查

有效日期: 2017年02月28日
 至 2020年12月31日

证号: 川地税稽17000[REDACTED]

发证机关章



检查范围: 本局管辖区
 主管税收

检查职责: 税务稽查

有效日期: 2015年01月01日
 至 2020年12月31日

证号: 川地税稽17000[REDACTED]

发证机关章



2017.9.20

授权委托书

委托人:

住所:

受托人:

工作单位:

身份证号:

委托事项: 就委托人与开江县地方税务局稽查局涉税事务一事, 委托受托人 代为处理。

受托人的代理权限:

一、 签收税务文书。

二、 负责向税务机关提供账簿、会计凭证及其他财务资料。有权以自己的名义确认税务机关收集的账簿、会计凭证及其他财务资料等复印件、复制件与原件的关系。

三、 有权以自己的名义向税务机关作陈述和申辩及放弃陈述和申辩。

四、 有权以自己名义自认相关涉税事项。

五、 就税务机关拟作出的行政处罚, 有权以自己的名义作出是否听证的决定, 有权以自己名义参加听证及委托他人参加听证。

六、 协助税务机关实施税收保全措施。

七、 协助税务机关实施税收强制措施。

在整个税务稽查过程中, 受托人的一切行为均代表委托人, 与委托人行为具有同等法律效力, 委托人将承担受托人行为的全部法律后果和法律责任。

委托人(公章)

法定代表人:

2



被检查单位承诺书

四川省开江县地方税务局稽查局:

根据《中华人民共和国税收征收管理法》和《税务稽查工作规程》的要求,我们已提供检查范围内的全部经济活动资料及相关涉税资料,并郑重承诺如下:

一、所提供的财务报表、账簿、凭证、纳税申报表、银行账户及往来情况和其他资料均是真实的、完整的(以《调取账簿资料清单》为准);是按照《中华人民共和国税收征管法》、《中华人民共和国会计法》以及国家有关财务法律法规规定编制的;公允地反映了本单位的财务状况。

二、无账外账和账外资产。

三、无“重大关联交易”事项和“未决诉讼”等或有事项(或有事项:指过去曾经发生过的事项,可能在未来导致被检查单位发生损失或收益的不确定状况)。

四、本单位(包括内部机构)的各类存款账户(包括储蓄账户)均已全部提供(见《被检查对象基本情况表二》在金融机构开立账户情况),确信不存在遗漏。

五、对本单位难以明确的事项和本单位不能承诺的事项将以报告的形式专门予以陈述

对上述承诺,本单位和有关负责人愿意承担相应的法律责任。

被检查单位:

主要负责人:

财务负责人:

2017年9月20日

开江县地方税务局稽查局

被检查对象基本情况表（一）

基本情况

填报单位：四川省开江县地方税务局稽查局

纳税人识别号	915117232 5F			地址	新宁路 9 号
税务登记时间				联系电话	82236
工商登记时间	1989.08.10			工商登记字号	
法定代表人	陈	财务负责人	张	经济类型	个体
主营			兼营		
所属行业	商业		执行会计制度	新会计准则	
			会计核算方式	非独立核算	
应税事项及涉及税种：城建税，印花税，房产税，教育费附加，地方教育费附加，个人所得税，烟叶税					
备注事项					

财务负责人签章：

2017 年 3 月 20 日

开江县地方税务局稽查局

被检查对象基本情况表（二）

在金融机构开立账户情况

填报单位：四川省[]江县分公司

填报单位声明：本单位（包括内部机构）在 2016 年 12 月 31 日止时间范围内存在的各类存款账户（包括储蓄账户）均已全部提供，详见下表，确信不存在遗漏，如有不实或遗漏愿意承担相应法律责任。

序号	金融机构名称	账 号	年借方 发生额累计	当前余额	主要用 途	备注
1	开江农行	22516[]1342	3389 万元	5371.93 元	支 付 工 资 及 费 用	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

财务负责人签章：

2017年8月28日

开江县地方税务局稽查局

被检查对象基本情况表（三）

商品、货物或者其他财产情况

填报单位：

（签章）

财产名称	数量	期初余额	期末余额	坐落、存放地	备注
办	1	865,200.00	865,200.00	开江县新宁镇	
甘棠站	1	204,438.50	204,438.50	开江县甘棠镇	
讲治站	1	76,482.00	76,482.00	开江县讲治镇	
分水站	1	177,322.35	177,322.35	开江县灵岩乡	
城北集门市	1	953,132.24	953,132.24	开江县新宁镇	
任市站办公楼	1	193,000.00	193,000.00	开江县任市镇	
综	1	2,801,943.39	2,801,943.39	开江县新宁镇	
任市站	1	732,027.60	732,027.60	开江县任市镇	
卷烟库	1	459,519.75	459,519.75	开江县新宁镇	
烟叶库	1	708,000.00	708,000.00	开江县新宁镇 (开江县新宁镇一社)	
老	1	21,600.00	21,600.00	开江县新宁镇	

蓄水池	1	1,601.04	1,601.04	开江县新宁镇 正南	
围墙	1	14,030.30	14,030.30	开江县新宁镇 正南	
南街车库	1	26,631.50	26,631.50	开江县新宁镇 正南	
南街宿舍	1	35,719.65	35,719.65	开江县新宁镇 正南	

备注：财产含房地产、现金、有价证券、机动车辆等商品、货物

财务负责人签章：



2017年 9月 28日

四川省开江县地方税务局稽查局纳税人已缴税款统计表

稅款所屬時間: 2016年01月01日至2016年12月31日

被检查单位：四川省江安县分公司

[illegible]

被查单位(签章):

检查人员:

四川省开江县地方税务局稽查局 证据复印笔录

复印时间：2017 年 11 月 7 日

复印地点：四川省 [] 分公司

提取复印件单位：四川省开江县地方税务局稽查局

提取复印件人员： []

复印依据：《中华人民共和国税收征收管理法》第五十八条

复印件的原件提供单位：四川省 [] 江县
分公司

复印件的原件提供人： []

复印件名称及数量：2015 年度部分账簿资料复印件。

(以上为复印件计叁拾页)

复印件的原件提供单位、人员核对意见：

与原件核对无误

证据资料

此处为 39 页至 68 页，内容为 2015 年度部分账簿资料
复印件（略）

四川省开江县地方税务局稽查局
证据复印笔录

复印时间：2017 年 11 月 7 日

复印地点：四川省■■■■■■■■■■江县分公司

提取复印件单位：四川省开江县地方税务局稽查局

提取复印件人员：■■■■■■■■■■

复印依据：《中华人民共和国税收征收管理法》第五十八条

复印件的原件提供单位：四川省■■■■■■■■■■市公司开江县分公司

复印件的原件提供人：张■■

复印件名称及数量：2016 年部分账簿资料复印件。

(以上为复印件计贰拾玖页)

复印件的原件提供单位、人员核对意见：

原件核对无误，



证据资料

此处为 70 页至 98 页，内容为 2016 年度部分账簿资料
复印件（略）

四川省开江县地方税务局稽查局 证据复印笔录

复印时间：2017 年 11 月 7 日

复印地点：四川省■■■■■■■■■■江县分公司

提取复印件单位：四川省开江县地方税务局稽查局

提取复印件人员：■■■■■■■■■■

复印依据：《中华人民共和国税收征收管理法》第五十八条

复印件的原件提供单位：四川省■■■■■■■■■■公司开江县分公司

复印件的原件提供人：张■■

复印件名称及数量：1.《营业执照》复印件 1 页；2.退税申请相关资料复印件；3.四川省■■■■■■■■■■局文件；4.年度考核得分情况。

(以上为复印件共计壹拾叁页)

复印件的原件提供单位、人员核对意见：

原件核对无误



证据资料

此处为 100 页至 112 页，内容为《营业执照》复印件、退税申请相关资料复印件、四川省某局文件、年度考核得分情况（略）

四川省开江县地方税务局稽查局 证据复印笔录

复印时间：2017 年 12 月 13 日

复印地点：四川省■■■■■■■■■■开江县分公司

提取复印件单位：四川省开江县地方税务局稽查局

提取复印件人员：■■■■■■■■■■

复印依据：《中华人民共和国税收征收管理法》第五十八条

复印件的原件提供单位：四川省■■■■■■■■■■市公司开江县分公司

复印件的原件提供人：张■■

复印件名称及数量：2015 年发放工资、奖金、福利等部份记账凭证及原始凭证的复印件。

(以上复印件共计肆拾叁页)

复印件的原件提供单位、人员核对意见：

与原件核对无误。■■■■■■■■■■



证据资料

此处为 114 页至 156 页，内容为 2015 年度发放工资、资金、福利等部分记账凭证及原始凭证的复印件（略）

密级

秘密

开江县地方 税务局稽查局

税务稽查案卷

副卷

立案查处类 2018 年度第 2 号

案件名称	四川省 三公司达州市公司 三三公司-违反税收管理案件		
纳税人识别号	91511723210400715F		
案件来源	自选案源	案件编号	351172320160000013
立案立项日期	2017 年 9 月 19 日	办结日期	2017 年 12 月 29 日
立卷日期	2018 年 1 月 11 日	保管期限	30 年
本案共 1 册		本册为第 1 册共 70 页	

全宗号

目录号

案卷号

328

424

1

税务稽查案卷卷内资料目录

序号	文号	责任者	文件材料名称	日期	页号	页数	备注
1		检查股	检查实施方案	20170919	1	1	
2		检查股	税务稽查报告	20171220	2-17	16	
3		检查股	税务案件提请审理意见书	20171220	18-19	2	
4		审理股	税务稽查审理报告	20171224	20-30	11	
5		审理股	税收违法案件集体审理纪要	20171228	31-41	11	
6		审理股	案件审理底稿	20171223	42-48	7	
7		审理股	税务处理决定书审批表及发文稿纸	20171228	49-57	9	
8		审理股	税务行政处罚决定书审批表及发文稿纸	20171228	58-60	3	
9		检查股	税务违法案件证据及其他资料交接清单（检查移交审理）	20171231	61-62	2	
10		审理股	审理移交执行工作清单	20171228	63	1	
11		执行股	执行移交工作清单	20171229	64	1	
12		检查股	税企廉政公约	20170920	65-66	2	
13		检查股	征求意见表	20171229	67-68	2	
14		检查股	税务稽查建议书	20171229	69-70	2	

检查实施方案

案件编号	35117232017	案件名称	四川...州市 公司...违 反税收管理
纳税人名称	四川省...州市 公司...司	纳税人识别号	9151172321040
案件来源	其他案源	稽查目的	为了规范税收秩序，堵塞征管漏洞，防止税收流失，保障税收及时足额入库。
检查人员	...		
总体实施方案	<p>一是做好查前分析，检查组采取调阅该公司有关税收申报资料和会计报表进行比对分析，发现疑点，逐项核实。二是采取抽查和实地调查相结合，调阅并复印纳税人的账簿、凭证、会计报表及纳税申报等涉税资料，按照《稽查任务项目书》确定的重点，检查该公司的房产税、土地使用税、印花税和个人所得税扣缴情况以及其他地方税种。</p>		

制定人：

制定日期：

2017.9.19

第1页 共1页

税 务 稽 查 报 告

案件编号: 351172320170

四川 开江县分公司稽查 报告

根据<<税务稽查任务通知书>> (文书编号: 2017-0007), 我处(科、股)指派 从2017年9月20日起对四川省 开江县分公司(纳税人识别号: 915117232104)的2015年1月1日至2016年12月31日涉税情况进行了检查。现将检查情况及相关建议报告如下:

一、基本情况

(一) 被查企业基本情况

四川省 开江县分公司, 地址开江县新宁镇, 负责人, 注册资金伍佰壹拾捌万元人民币, 经济性质全民所有制分支机构(非法人), 财务负责人。经营范围: 卷烟、雪茄烟全国购进本地(市)批发; 烟叶本地(市)购进全国销售; 食品、酒、茶叶、保健食品、乳制品、日用百货、针纺织品、文具用品批发兼零售。统一社会信用代码 9151172321, 发照机关为开江县市场监督管理局。主管税务机关是开江县地方税务局第六税务所。该单位所涉地方税收

税种：烟叶税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税、房产税、城镇土地使用税、代扣代缴个人所得税。企业所得税由国家税务局负责征收管理。

按照达市地税发〔2017〕62号文件要求，本次稽查所属期间为2014年1月1日至2016年12月31日，该公司纳税申报缴纳情况如下：

1. 2014年1月1日至2014年12月31日期间涉及地方税情况 2015年已检查处理，此次未纳入检查范围。

2. 2015年申报缴纳烟叶税1303098.37元、营业税22117.01元（其中租赁业21552.01元，其他服务业565.00元）、增值税11158827.19元、城市维护建设税559047.22元、教育费附加335428.32元、地方教育附加223618.90元、印花税72386.31元、房产税88278.49元、土地使用税30964.49元，代扣代缴个人所得税607315.82元。证据见已缴各税及申报核实统计表。

3. 2016年度申报缴纳烟叶税544907.50元、营业税1488.42元、增值税9753488.99元，城市维护建设税487758.63元、教育费附加292655.16元、地方教育附加195103.45元、印花税67312.41元、房产税58133.92元、土地使用税30964.49元、代扣代缴个人所得税509953.93元。证据见已缴各税及申报核实统计表。

（二）实施检查情况

本次检查由 [] (检查证号: 川地税稽 170002 []) 主查, 郑高峰 (检查证号: 川地税稽 170001 []) 辅查, 检查组从 2017 年 9 月 20 日纳税人接到检查通知书起进行检查。

1. 检查预案。一是做好查前分析。检查组调阅了该公司 2015 年和 2016 年有关纳税资料进行比对分析, 烟叶税、房产税、代扣代缴个人所得税税额差异较大, 有可能存在申报不实的情况; 该分公司出租房屋, 有的租房协议已在合同期内终止, 房屋收回自用, 原出租房屋原值是否纳入自用房产原值申报缴纳房产税, 是否存在不申报少缴房产税的情况。二是确定检查重点。检查组调取该公司有关账簿凭证, 重点检查该公司是否如实代扣代缴个人所得税的情况和房土两税的申报缴纳情况。

2. 检查实施。检查组采取抽查和实地调查相结合, 调阅纳税人的账簿、凭证及纳税申报等涉税资料。鉴于该公司企业所得税由国家税务局负责征收, 本次重点检查了该公司的房产税、土地使用税、印花税和个人所得税扣缴情况和其他地方税种。

二、检查情况及发现问题

(一) 2015 年度:

1. 营业税及附加问题

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》(国务院令 540 号) 第一、二、三、四、十二条的规定, 该公司 2015 年取得应税房屋租金收入 464228.30 元, 依适用税率 5% 计算, 应申报缴纳营

业税 23211.41 元;取得扣缴个人所得税手续费收入 11300.00 元,依适用税率 5%计算,应申报缴纳营业税 565.00 元,合计应申报缴纳营业税 23776.41 元,已申报缴纳 22117.01 元,少申报缴纳 1659.40 元。

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二、三、四条规定,按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 5%计算,应申报缴纳城市维护建设税 559130.18 元,已申报缴纳 559047.22 元,少申报缴纳 82.96 元。

根据国务院关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定(国务院令〔2005〕448 号)之规定,按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 3%计算,应申报缴纳教育费附加 335478.11 元,已申报缴纳 335428.32 元,少缴纳 49.79 元。

根据《四川省地方教育附加征收使用管理办法》第二条规定,按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 2%计算,应申报缴纳地方教育附加 223652.07 元,已申报缴纳 223618.90 元,少缴纳 33.17 元。

2. 房产税问题

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》(财税〔2008〕24 号)第二条第(四)项规定:该单位 2015 年度拥有房屋原值

7667944.24 元,其中出租房屋原值合计 2397497.09 元(证据见底稿二),自用计税房屋原值为 5270447.15 元,依扣除 30%后的 1.2%税率计征,应缴纳房产税 44271.76 元;出租门市(房屋)取得应税房屋租金 460808.50 元,依 12%税率计征,应缴纳房产税 55297.02 元;出租住房取得应税房屋租金 3419.80 元,依 4%税率计征,应缴纳房产税 136.79 元。合计应申报房产税 99705.57 元,已申报缴纳 88278.49 元,少申报缴纳 11427.08 元。

3. 城镇土地使用税问题

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(国务院令 483 号)第二、三、四、五条规定及达市府发〔2008〕7 号文件规定:该公司 2015 年度土地使用税应税面积 15128.71 元(证据见土地使用证)。其中:新宁镇东大街 114 号(447.92 m²)、新宁镇新宁路 115 号(1067.78 m²)、新宁镇嵩峰寺街 116 号(387.98 m²)、新宁镇永安 117 号(1863.27 m²)、新宁镇三里桥 118 号(2620.84 m²)、新宁镇东大街 119 号(390.10 m²)、任市镇正南街 120 号(40 m²)依适用税率 3 元/m²,应申报缴纳土地使用税 20453.67 元;任市镇正南街 121 号(168.69 m²)、讲治镇正街 122 号(536.50 m²)、甘棠镇天子街 123 号(604.67 m²)、讲治镇集镇新 124 号(6800.96 m²)依适用税率 1 元/m²计征,应申报缴纳土地使用

•

•

•

购金额为收购价款* (1+10%), 依适用税率 20% 计算, 应申报缴纳烟叶税 1303098.39 元, 已申报缴纳 1303098.37 元, 申报缴纳无误。

6. 代扣代缴税款问题

根据《中华人民共和国个人所得税法》第二条第一款、第三条第一款、第六条第一款、第八条之规定: 该公司 2015 年度该公司应扣个人所得税 607427.20 元 (工资薪金所得 604427.20 元、其他所得 3000.00 元), 已代扣代缴 607315.82 元, 应扣未扣 111.38 元。

(二) 2016 年度:

1. 营业税及附加问题

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》(国务院令 540 号) 第一、二、三、四、十二条和的规定, 该公司 2016 年 1-4 月取得租金收入 1593.60 元, 依适用税率 5% 计算, 应申报缴纳营业税 79.68 元, 已申报缴纳 1488.42 元, 多申报缴纳营业税 1408.74 元。

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二、三、四条规定, 按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 5% 计算, 应申报缴纳城市维护建设税 487678.43 元, 已申报缴纳 487758.63 元, 多申报缴纳城市维护建设税 80.20 元。

根据国务院关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定

(国务院令〔2005〕448号)之规定,按应缴纳营业税79.68元、增值税9753488.99元的3%计算,应申报缴纳教育费附加292607.06元,已申报缴纳292655.16元,多缴纳48.10元。

根据《四川省地方教育附加征收使用管理办法》第二条规定,按应缴纳营业税79.68元、增值税9753488.99元的2%计算,应申报缴纳地方教育附加195071.37元,已申报缴纳195103.45元,多缴纳32.08元。

2. 房产税问题

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》(财税〔2008〕24号)第二条第(四)项规定:该公司2016年度自有房屋应税原值7667944.24元(证据见底稿二),其中出租房屋原值合计1856281.76元(证据见底稿二),自用计税房屋原值即为5811662.48元,依扣除30%后的1.2%税率计征,应缴纳房产税48817.96元;出租门市(房屋)取得租赁收入162088.24元,依12%税率计征,应缴纳房产税19450.59元,出租住房取得租赁收入3508.80元,依4%税率计征,应缴纳房产税140.35元,合计应申报房产税68408.90元,已申报缴纳58133.92元,少申报缴纳10274.98元。

3. 城镇土地使用税问题

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(国务院令 483 号)第二、三、四、五条规定及达市府发〔2008〕7 号文件规定:该公司 2016 年度土地使用税应税面积 15128.71 元(证据见土地使用证),其中:新宁镇东大街 111 号烟草烟库(447.92 m²)、新宁镇新宁路 111 号烟草办公楼(1067.78 m²)、新宁镇嵩峰寺街 134 号烟草宿舍(387.98 m²)、新宁镇永安路 111 号烟草(1863.27 m²)、新宁镇三里村烟草(2620.84 m²)、新宁镇东大街 111 号烟草办公楼(390.10 m²)、任市镇正街 111 号任市烟草站门市(40 m²)依适用税率 3 元/m²,应申报缴纳土地使用税 20453.67 元;任市镇正街 111 号任市烟草站办公楼(168.69 m²)、讲治镇正街 111 号老烟草站(536.50 m²)、甘棠镇天子街 111 号烟草站(604.67 m²)、讲治镇集镇 111 号烟草站(6800.96 m²)依适用税率 1 元/m²计征,应申报缴纳土地使用税 8110.82 元;新宁镇新宁路 111 号烟草办公楼门市(200 m²)依适用税率 12 元/m²计征,应申报缴纳土地使用税 2400 元。合计应申报缴纳城镇土地使用税 30964.49 元,已申报缴纳 30964.49 元,申报缴纳无误。

4. 印花税问题

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第一、二、三条之规定:

该单位 2016 年度书立应税购销合同 223955984.66 元(证据

见底稿二),依适用税率 0.3‰计算,应申报缴纳印花税 67186.80 元;书立应税租赁合同 179078.34 元,依适用税率 1‰计算,应申报缴纳印花税 179.10 元;书立应税加工承揽(房屋维修)合同金额 279141.01(证据见底稿二),依适用税率 0.5‰计算,应申报缴纳印花税 139.60 元;书立应税运输合同金额 53123.09 元,依适用税率 0.5‰计算,应申报缴纳印花税 26.60 元;启用其他营业账簿 4 件,按每件 5.00 元计算,应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 67552.10 元,已申报缴纳 67312.41 元,少申报缴纳印花税 239.70 元。

5. 烟叶税问题

根据《中华人民共和国烟叶税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定:

该公司 2016 年支付烟农烟叶收购资金 2476852.26 元,按收购金额为收购价款*(1+10%),依适用税率 20% 计算,应申报缴纳烟叶税 544907.50 元,已申报缴纳 544907.50 元,申报缴纳无误。

6. 代扣代缴税款问题

根据《中华人民共和国个人所得税法》第二条第一款、第三条第一款、第六条第一款、第八条之规定:

2016 年该公司应扣个人所得税 536354.31 元(工资薪金所得个人所得税 533054.31 元、其他所得个人所得税 3300.00 元),

已代扣代缴 509953.93 元，应扣未扣 26400.38 元。

7. 发票问题

通过抽查，没有发票违法问题

三、处理、处罚依据及建议

（一）处理依据及建议

1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》六十四条第二款规定，对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元（营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元），责令予以限期追缴。

2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定，对该单位未按规定期限缴纳的税款 22430.98 元（2015 年营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 11427.08 元、印花税 235.80 元；2016 年房产税 10274.98 元、印花税 239.70 元），从滞纳税款之日起至实际缴纳税款之日止，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

3. 根据《国家税务总局关于贯彻〈中华人民共和国税收征收管理法〉及其实施细则若干具体问题的通知》（国税发[2003]47 号）的规定，对该单位应扣未扣个人所得税 26511.76 元，责令补扣补缴。

4. 根据国务院关于《征收教育费附加的暂行规定》的决定和《四川省地方教育附加征收使用管理办法》的规定，对该单位少

： 缴纳的教育费附加 1.69 元、地方教育附加 1.09 元，责令予以限期追缴。

（二）处罚依据及建议

1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款之规定，对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元（营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元），建议课处百分之五十的罚款，即 11215.49 元。

： 2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定，对该单位应扣未扣个人所得税税款 26511.76 元，建议课处应扣未扣税款的百分之五十的罚款，即 13255.88 元。

四、其他情况说明

（一）该公司积极配合检查工作，对不进行纳税申报少缴纳税款和应扣未扣个人所得税税款供认不讳，并愿意补扣补缴少缴纳的税款。

（二）被查对象的陈述意见

： 我检查组于 2017 年 12 月 18 日告知该公司我们发现的税收违法事实和依据，并要求该公司如对通知认定的事实和依据不服，可自告知之日起三日内依法向达州市地方税务局稽查局作出书面说明，并提供有关资料。该公司当面陈述，说明我局对其检查认定的税收违法事实属实，没有异议。造成少缴税款和少代扣

代缴税款无主观故意，请求从轻或不予处罚。

附件：拟查补、退税款汇总表

检查人员（签名） [redacted] 17年12月20日
检查部门负责人 [redacted] 21年12月20日

拟查补、退税款汇总表(二)

被检查对象名称：四川省 县分公司

税种	税目	税款所属期间	计税依据(计税数量)			税率	应纳税额	已纳税额	应补退税额	拟处罚倍数	拟处罚金额	没收违法所得
			申报数	调整数	合计							
营业税	租赁业	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	5013.20	5013.20	0.05	250.66	0.00	250.66	0.5	125.33	0.00
个人所得税	工资薪金所得	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	111.38	111.38	1.0	111.38	0.00	111.38	0.5	55.69	0.00
城市维护建设税	县城、镇(营业税附征)	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	55.20	55.20	0.05	2.76	0.00	2.76	0.5	1.38	0.00
房产税	从价计征	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	643173.82	643173.82	0.012	7718.09	0.00	7718.09	0.5	3859.05	0.00
房产税	从租计征	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	3419.80	3419.80	0.04	136.79	0.00	136.79	0.5	68.39	0.00
房产税	从租计征	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	29768.30	29768.30	0.12	3572.20	0.00	3572.20	0.5	1786.10	0.00
印花税	加工承揽合同	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	219464.00	219464.00	0.00050	109.70	0.00	109.70	0.5	54.85	0.00

检查人员(签名)

2017 年 12 月 20 日

015

拟查补、退税款汇总表(二)

被检查对象名称: 四川...分公司

税种	税目	税款所属期间	计税依据(计税数量)			税率	应纳税额	已纳税额	应补(退)税额	拟处罚倍数	拟处罚金额	没收非法所得
			申报数	调整数	合计							
印花税	财产租赁合同	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	58000.00	58000.00	0.00 10	58.00	0.00	58.00	0.5	29.00	0.00
印花税	货物运输合同 (按运输费用万 分之五贴花)	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	96181.19	96181.19	0.00 050	48.10	0.00	48.10	0.5	24.05	0.00
印花税	其他营业账簿	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	4.00	4.00	5.0	20.00	0.00	20.00	0.5	10.00	0.00
教育费附 加	营业税教育费 附加	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	56.33	56.33	0.03	1.69	0.00	1.69	0.0	0.00	0.00
地方教育 附加	营业税地方教 育附加	2015-01-01~ 2015-12-31	0.00	54.50	54.50	0.02	1.09	0.00	1.09	0.0	0.00	0.00
个人所得税	工资薪金所得	2016-01-01~ 2016-12-31	0.00	26400.38	26400.38	1.0	26400.38	0.00	26400.38	0.5	13200.19	0.00
房产税	从价计征	2016-01-01~	0.00	844552.50	844552.50	0.01	10134.63	0.00	10134.63	0.5	5067.32	0.00

检查人员(签名): 2017年12月20日

拟查补、退税款汇总表(二)

被检查对象名称：四川...县分公司

税种	税目	税款所属期间	计税依据(计税数量)			税率	应纳税额	已纳税额	应补(退)税额	拟处罚倍数	拟处罚金额	没收非法所得
			申报数	调整数	合计							
		2016-12-31				2		0				
房产税	从租计征	2016-01-01~ 2016-12-31	0.00	3508.80	3508.80	0.04	140.35	0	140.35	0.5	70.17	0.00
印花税	加工承揽合同	2016-01-01~ 2016-12-31	0.00	279141.01	279141.01	0.00 050	139.60	0	139.60	0.5	69.80	0.00
印花税	财产租赁合同	2016-01-01~ 2016-12-31	0.00	73500.00	73500.00	0.00 10	73.50	0	73.50	0.5	36.75	0.00
印花税	货物运输合同 (按运输费用万 分之五贴花)	2016-01-01~ 2016-12-31	0.00	53123.09	53123.09	0.00 050	26.60	0	26.60	0.5	13.30	0.00
	合计		0.00	2335527.50	2335527.50	-	48945.52	0	48945.52		24471.3 7	0.00

检查人员(签名):

2017 年 12 月 20 日

开江县地方税务局稽查局

税务案件提请审理意见书

案件编号	3511723201 3		纳税人识别号	9151172321	
纳税人	四川省 开江县分公司				
案件来源	计划选案	检查年度	2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日		
检查内容	2015 年、2016 年地方各税		检查期限	2017 年 9 月 20 日至 12 月 31 日	
检查方式	查账与实地调查相结合		检查方法	抽查法	
检查部门	检查一组				
查补税款情况	追征税款	滞纳金	罚 款	合 计	
	48942.74		24471.37	73414.11	
检查组处理意见	<p>(一) 处理依据及建议</p> <p>1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》六十四条第二款规定, 对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元 (营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元), 责令予以限期追缴。</p> <p>2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定, 对该单位未按规定期限缴纳的税款 22430.98 元 (2015 年营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 11427.08 元、印花税 235.80 元; 2016 年房产税 10274.98 元、印花税 239.70 元), 从滞纳税款之日起至实际缴纳税款之日止, 按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。</p> <p>3. 根据《国家税务总局关于贯彻〈中华人民共和国税收征收管理法〉及其实施细则若干具体问题的通知》(国税发[2003]47 号) 的规定, 对该单位应扣未扣个人所得税 26511.76 元, 责令补扣补缴。</p> <p>4. 根据国务院关于《征收教育费附加的暂行规定》的决定和《四川省地方教育附加征收使用管理办法》的规定, 对该单位少缴纳的教育费附加 1.69 元、地方教育附加 1.09 元, 责令予以限期追缴。</p> <p>(二) 处罚依据及建议</p> <p>1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款之规定, 对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元 (营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元), 建议课处百分之五十的罚款, 即 11215.49 元。</p> <p>2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定, 对该单位应扣未扣个人所得税税款 26511.76 元, 建议课处应扣未扣税款的百分之五十的罚款, 即 13255.88 元。</p>				

019

	<div>检查人员</div> <div>2017年 12月 20日</div>
检查部门负责人意见	<div>同意移送审理</div> <div>2017年 12月 20日</div>
稽查局分管领导意见	<div>同意移送</div> <div>2017年 12月 20日</div>
备注	共 册 页 详见《税收违法案件证据及其他资料交接清单》

税务稽查审理报告

案件编号：35117232013

四川省开江县分公司审理

报告

我股从 2017 年 12 月 21 日起对四川省开江县地方税务局稽查局检查一股检查的四川省开江县分公司进行审理，对该股提交的《四川省开江县分公司稽查报告》及相关证据材料进行了审核。现将审理情况及意见报告如下：

一、基本情况

(一) 2015 年度

1. 营业税

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》(国务院令 540 号)第一、二、三、四、十二条的规定：

该公司 2015 年取得应税房屋租金收入 464228.30 元，依适用税率 5% 计算，应申报缴纳营业税 23211.41 元；取得扣缴个人

所得税手续费收入 11300.00 元，依适用税率 5% 计算，应申报缴纳营业税 565.00 元，合计应申报缴纳营业税 23776.41 元，已申报缴纳 22117.01 元，少申报缴纳 1659.40 元。

2. 城市建设维护税

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条、第三条、第四条的规定：

该公司 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 5% 计算，应申报缴纳城市维护建设税 559130.18 元，已申报缴纳 559047.22 元，少申报缴纳 82.96 元。

3. 教育费附加

根据《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》的规定：

该公司 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 3% 计算，应申报缴纳教育费附加 335478.11 元，已申报缴纳 335428.32 元，少缴纳 49.79 元。

4. 地方教育费附加

根据川府函〔2011〕68 号四川省人民政府《关于印发四川省地方教育附加征收管理使用办法的通知》第二条、第三条的规定：

该公司 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 2% 计算，应申报缴纳地方教育附加 223652.07 元，已申报缴纳 223618.90 元，少缴纳 33.17 元。

5. 印花税

根据《中华人民共和国印花税法暂行条例》第一条、第二条、第三条的规定：

该公司 2015 年度书立应税购销合同金额 239840128.80，依适用税率 0.3‰ 计算，应申报缴纳印花税 71952.00 元；书立应税租赁合同金额 492328.30 元，依适用税率 0.1% 计算，应申报缴纳印花税 492.30 元；书立应税加工承揽合同（房屋维修）金额 219464.00，依适用税率 0.5‰ 计算，应申报缴纳印花税 109.70 元；书立应税运输合同金额 96181.19 元，依适用税率 0.5‰ 计算，应申报缴纳印花税 48.10 元；启用其他营业账簿 4 件，按每件 5.00 元计算，应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 72622.10 元，已申报缴纳 72386.31 元，少申报缴纳印花税 235.80 元。

6. 房产税

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》（财税〔2008〕24 号）第二条第（四）项规定：

该公司 2015 年度拥有房屋原值 7667944.24 元，其中出租房屋原值合计 2397497.09 元，自用计税房屋原值即为 5270447.15 元，依扣除 30% 后的 1.2% 税率计征，应缴纳房产税 44271.76 元；出租门市（房屋）取得应税房屋租金 460808.50 元，依 12% 税率

计征，应缴纳房产税 55297.02 元；出租住房取得应税房屋租金 3419.80 元，依 4% 税率计征，应缴纳房产税 136.79 元。合计应申报房产税 99705.57 元，已申报缴纳 88278.49 元，少申报缴纳 11427.08 元。

7. 土地使用税

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》（国务院令 483 号）第二、三、四、五条规定及达市府发〔2008〕7 号文件规定：

该公司 2015 年度土地使用税应税面积 15128.71 元。其中：
 新宁镇 ~~新宁镇新宁路~~ 库（447.92 m²）、新宁镇新宁 ~~新宁镇新宁路~~
 综合办公楼（1067.78 m²）、新宁镇嵩峰寺 ~~新宁镇嵩峰寺~~ 南街宿舍
 （387.98 m²）、新宁镇 ~~新宁镇新宁路~~ 库（1863.27 m²）、新宁镇
 三里 ~~新宁镇三里~~ 库（2620.84 m²）、新宁镇东大街 ~~新宁镇东大街~~ 办公楼
 （390.10 m²）、任市镇正 ~~任市镇正~~ 烟草站门市（40 m²）
 依适用税率 3 元/m²，应申报缴纳土地使用税 20453.67 元；任市
 镇正南 ~~任市镇正南~~ 站办公楼（168.69 m²）、讲治镇 ~~讲治镇~~
 号 ~~讲治镇~~ 站（536.50 m²）、甘棠镇天 ~~甘棠镇天~~ 甘棠烟草站
 （604.67 m²）、讲治镇集 ~~讲治镇集~~ （6800.96 m²）依适用
 税率 1 元/m² 计征，应申报缴纳土地使用税 8110.82 元；新宁镇
 新宁路 ~~新宁镇新宁路~~ 办公楼门市（200 m²）依适用税率 12 元/m² 计
 征，应申报缴纳土地使用税 2400 元。合计应申报缴纳城镇土地
 使用税 30964.49 元，已申报缴纳 30964.49 元，申报缴纳无误。

8. 烟叶税

根据《中华人民共和国烟叶税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定：

该公司 2015 年支付烟农烟叶收购资金 5923174.52 元，按收购金额为收购价款 $\times(1+10\%)$ ，依适用税率 20% 计算，应申报缴纳烟叶税 1303098.39 元，已申报缴纳 1303098.37 元，申报缴纳无误。

9. 个人所得税

根据《中华人民共和国个人所得税法》第二条第一款、第三条第一款、第六条第一款、第八条之规定：

该公司 2015 年度该公司应扣个人所得税 607427.20 元（工资薪金所得 604427.20 元、其他所得 3000.00 元），已代扣代缴 607315.82 元，应扣未扣 111.38 元。

10. 发票使用问题

通过抽查未发现发票违规的行为

（三）2016 年度

1. 营业税

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》（国务院令 540 号）第一、二、三、四、十二条的规定：

： 该公司 2016 年 1-4 月取得租金收入 1593.60 元，依适用税率 5% 计算，应申报缴纳营业税 79.68 元，已申报缴纳 1488.42 元，多申报缴纳营业税 1408.74 元。

2. 城市建设维护税

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条、
： 第三条、第四条的规定：

该公司 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 5%计算，应申报缴纳城市维护建设税 487678.43 元，已申报缴纳 487758.63 元，多申报缴纳城市维护建设税 80.20 元。

3. 教育费附加

根据《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》的规定，按实际缴纳增值税的 3%计算：

该公司 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税
： 9753488.99 元的 3%计算，应申报缴纳教育费附加 292607.06 元，已申报缴纳 292655.16 元，多缴纳 48.10 元。

4. 地方教育费附加

根据川府函〔2011〕68 号四川省人民政府《关于印发四川省地方教育附加征收管理使用办法的通知》第二条的规定：

该公司 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 2%计算，应申报缴纳地方教育附加 195071.37 元，已申报缴纳 195103.45 元，多缴纳 32.08 元。

5. 印花税

： 根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第一条、第二条、第三条的规定：

该单位 2016 年度书立应税购销合同 223955984.66 元(证据见底稿二),依适用税率 0.3‰计算,应申报缴纳印花税 67186.80 元;书立应税租赁合同 179078.34 元,依适用税率 0.1%计算,应申报缴纳印花税 179.10 元;书立应税加工承揽(房屋维修)合同金额 279141.01,依适用税率 0.5‰计算,应申报缴纳印花税 139.60 元;书立应税运输合同金额 53123.09 元,依适用税率 0.5‰计算,应申报缴纳印花税 26.60 元;启用其他营业账簿 4 件,按每件 5.00 元计算,应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 67552.10 元,已申报缴纳 67312.41 元,少申报缴纳印花税 239.70 元。

6. 房产税

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》(财税〔2008〕24 号)第二条第(四)项规定:

该公司 2016 年度自有房屋应税原值 7667944.24 元(证据见底稿二),其中出租房屋原值合计 1856281.76 元,自用计税房屋原值即为 5811662.48 元,依扣除 30%后的 1.2%税率计征,应缴纳房产税 48817.96 元;出租门市(房屋)取得租赁收入 162088.24 元,依 12%税率计征,应缴纳房产税 19450.59 元,出租住房取得租赁收入 3508.80 元,依 4%税率计征,应缴纳房产税 140.35 元,合计应申报房产税 68408.90 元,已申报缴纳 58133.92 元,

少申报缴纳 10274.98 元。

7. 土地使用税

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(国务院令 483 号)第二、三、四、五条规定及达市府发〔2008〕7 号文件规定:

该公司 2016 年度土地使用税应税面积 15128.71 元, 其中: 新宁镇东大街 (447.92 m²)、新宁镇新宁路综合办公楼 (1067.78 m²)、新宁镇嵩峰寺南街宿舍 (387.98 m²)、新宁镇永安 (1863.27 m²)、新宁镇三里桥 (2620.84 m²)、新宁镇办公楼 (390.10 m²)、任市镇正南烟草站门市 (40 m²) 依适用税率 3 元/m², 应申报缴纳土地使用税 20453.67 元; 任市镇正南烟草站办公楼 (168.69 m²)、讲治镇正街号讲治老烟草站 (536.50 m²)、甘棠镇天子棠烟草站 (604.67 m²)、讲治镇烟草站 (6800.96 m²) 依适用税率 1 元/m²计征, 应申报缴纳土地使用税 8110.82 元; 新宁镇新宁综合办公楼门市 (200 m²) 依适用税率 12 元/m²计征, 应申报缴纳土地使用税 2400 元。合计应申报缴纳城镇土地使用税 30964.49 元, 已申报缴纳 30964.49 元, 申报缴纳无误。

8. 烟叶税

根据《中华人民共和国烟叶税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定:

该公司 2016 年支付烟农烟叶收购资金 2476852.26 元,按收购金额为收购价款* (1+10%),依适用税率 20% 计算,应申报缴纳烟叶税 544907.50 元,已申报缴纳 544907.50 元,申报缴纳无误。

9. 个人所得税

根据《中华人民共和国个人所得税法》第一条、第二条、第三条、第六条和第八条的规定:

2016 年该公司应扣个人所得税 536354.31 元(工资薪金所得个人所得税 533054.31 元、其他所得个人所得税 3300.00 元),已代扣代缴 509953.93 元,应扣未扣 26400.38 元。

10. 发票使用问题

通过抽查未发现发票违规的行为

综上所述,该公司 2014 年至 2016 年度不申报少缴纳地方各税共计 22430.98 元(营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元);应扣未扣个人所得税 26511.76 元;少缴纳教育费附加 1.69 元、地方教育附加 1.09 元。

二、审理意见

(一) 基本情况

1. 检查股认定的违法主体正确,案卷内附有相关证据。
2. 检查股检查程序合法。
3. 检查股检查对违法行为取证充分,证据确凿,适用法律法

规得当，资料齐全。

（二）处理依据及意见

1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》六十四条第二款规定，对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元（营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元），责令予以限期追缴。

2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定，对该单位未按规定期限缴纳的税款 22430.98 元（2015 年营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 11427.08 元、印花税 235.80 元；2016 年房产税 10274.98 元、印花税 239.70 元），从滞纳税款之日起至实际缴纳税款之日止，按日加收滞纳税款 0.5‰ 的滞纳金。

3. 根据《国家税务总局关于贯彻〈中华人民共和国税收征收管理法〉及其实施细则若干具体问题的通知》（国税发[2003]47 号）的规定，对该单位应扣未扣个人所得税 26511.76 元，责令补扣补缴。

4. 根据国务院关于《征收教育费附加的暂行规定》的决定和《四川省地方教育附加征收使用管理办法》的规定，对该单位少缴纳的教育费附加 1.69 元、地方教育附加 1.09 元，责令予以限期追缴。

（三）处罚依据及建议

1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二

款之规定,对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元(营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元),建议课处百分之五十的罚款,即 11215.49 元。

2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定,对该单位应扣未扣个人所得税税款 26511.76 元,建议课处应扣未扣税款的百分之五十的罚款,即 13255.88 元。

审理人员(签名):

审理部门负责人(



2017 年 12 月 24 日

2017 年 12 月 24 日

内部

四川省开江县地方税务局稽查局 税收违法案件集体审理纪要

[REDACTED]

2017 年 12 月 28 日

签发人：[REDACTED]

[REDACTED] 江县分公司_违 反税收管理案件集体审理纪要

2017 年 12 月 25 日，黄 [REDACTED] 主持召开稽查局案件集体审理会议，对四川省 [REDACTED] 江县分公司_违反税收管理案件进行集体审理。会议听取了四川省开江县地方税务局稽查局检查一股对案件的检查情况报告和审理处（科、股）对案件的审理情况报告，并就该案相关问题进行研究。会议纪要如下：

一、案件简况

（一）2015 年度：

1、营业税及附加问题

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》（国务院令 540 号）第一、二、三、四、十二条的规定，该公司 2015 年取得应税房屋租金收入 464228.30 元，依适用税率 5% 计算，

应申报缴纳营业税 23211.41 元；取得扣缴个人所得税手续费收入 11300.00 元，依适用税率 5% 计算，应申报缴纳营业税 565.00 元，合计应申报缴纳营业税 23776.41 元，已申报缴纳 22117.01 元，少申报缴纳 1659.40 元。

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二、三、四条规定，按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 5% 计算，应申报缴纳城市维护建设税 559130.18 元，已申报缴纳 559047.22 元，少申报缴纳 82.96 元。

根据国务院关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定（国务院令〔2005〕448 号）之规定，按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 3% 计算，应申报缴纳教育费附加 335478.11 元，已申报缴纳 335428.32 元，少缴纳 49.79 元。

根据《四川省地方教育附加征收使用管理办法》第二条规定，按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 2% 计算，应申报缴纳地方教育附加 223652.07 元，已申报缴纳 223618.90 元，少缴纳 33.17 元。

2、房产税问题

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第

二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》(财税〔2008〕24号)第二条第(四)项规定:该单位2015年度拥有房屋原值7667944.24元,其中出租房屋原值合计2397497.09元(证据见底稿二),自用计税房屋原值即为5270447.15元,依扣除30%后的1.2%税率计征,应缴纳房产税44271.76元;出租门市(房屋)取得应税房屋租金460808.50元,依12%税率计征,应缴纳房产税55297.02元;出租住房取得应税房屋租金3419.80元,依4%税率计征,应缴纳房产税136.79元。合计应申报房产税99705.57元,已申报缴纳88278.49元,少申报缴纳11427.08元。

3、城镇土地使用税问题

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(国务院令483号)第二、三、四、五条规定及达市府发〔2008〕7号文件规定:该公司2015年度土地使用税应税面积15128.71元(证据见土地使用证)。其中:新宁镇东大街111号(447.92 m²)、新宁镇新宁路111号办公楼(1067.78 m²)、新宁镇嵩峰寺街121号(387.98 m²)、新宁镇永安111号库(1863.27 m²)、新宁镇三里桥111号(2620.84 m²)、新宁镇东大街111号办公楼(390.10 m²)、任市镇正南街111号门市(40

m²)依适用税率 3 元/m²,应申报缴纳土地使用税 20453.67 元;任市镇正南街 168.69 m²站办公楼 (168.69 m²)、讲治镇正街 536.50 m²站 (536.50 m²)、甘棠镇天子街 604.67 m²站 (604.67 m²)、讲治镇集镇 6800.96 m² (6800.96 m²)依适用税率 1 元/m²计征,应申报缴纳土地使用税 8110.82 元;新宁镇新宁 2400 m²办公楼门市 (200 m²)依适用税率 12 元/m²计征,应申报缴纳土地使用税 2400 元。合计应申报缴纳城镇土地使用税 30964.49 元,已申报缴纳 30964.49 元,申报缴纳无误。

4、印花税问题

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第一、二、三条之规定:

该公司 2015 年度书立应税购销合同金额 239840128.80 (证据见底稿二),依适用税率 0.03%计算,应申报缴纳印花税 71952.00 元;书立应税租赁合同金额 492328.30 元,依适用税率 0.1%计算,应申报缴纳印花税 492.30 元;书立应税加工承揽合同(房屋维修)金额 219464.00 (证据见底稿二),依适用税率 0.05%计算,应申报缴纳印花税 109.70 元;书立应税运输合同金额 96181.19 元,依适用税率 0.05%计算,应申报缴纳印花税 48.10 元;启用其他营业账簿 4 件,按每件 5.00 元计算,应申报缴纳

印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 72622.10 元，已申报缴纳 72386.31 元，少申报缴纳印花税 235.80 元。

5、烟叶税问题

根据《中华人民共和国烟叶税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定：

该公司 2015 年支付烟农烟叶收购资金 5923174.52 元，按收购金额为收购价款 $\times(1+10\%)$ ，依适用税率 20% 计算，应申报缴纳烟叶税 1303098.39 元，已申报缴纳 1303098.37 元，申报缴纳无误。

6、代扣代缴税款问题

根据《中华人民共和国个人所得税法》第二条第一款、第三条第一款、第六条第一款、第八条之规定：该公司 2015 年度该公司应扣个人所得税 607427.20 元（工资薪金所得 604427.20 元、其他所得 3000.00 元），已代扣代缴 607315.82 元，应扣未扣 111.38 元。

（二）2016 年度：

1、营业税及附加问题

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》（国务院令 540 号）第一、二、三、四、十二条和的规定，该公司 2016 年 1-4 月取得租金收入 1593.60 元，依适用税率 5% 计算，应申报缴纳营业税 79.68 元，已申报缴纳 1488.42 元，多申

报缴纳营业税 1408.74 元。

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二、三、四条规定，按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 5% 计算，应申报缴纳城市维护建设税 487678.43 元，已申报缴纳 487758.63 元，多申报缴纳城市维护建设税 80.20 元。

根据国务院关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定（国务院令〔2005〕448 号）之规定，按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 3% 计算，应申报缴纳教育费附加 292607.06 元，已申报缴纳 292655.16 元，多缴纳 48.10 元。

根据《四川省地方教育附加征收使用管理办法》第二条规定，按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 2% 计算，应申报缴纳地方教育附加 195071.37 元，已申报缴纳 195103.45 元，多缴纳 32.08 元。

2、房产税问题

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》（财税〔2008〕24 号）第二条第（四）项规定：该公司 2016 年度自有房屋应税原值 7667944.24 元（证据见底稿

二), 其中出租房屋原值合计 1856281.76 元 (证据见底稿二), 自用计税房屋原值即为 5811662.48 元, 依扣除 30% 后的 1.2% 税率计征, 应缴纳房产税 48817.96 元; 出租门市 (房屋) 取得租赁收入 162088.24 元, 依 12% 税率计征, 应缴纳房产税 19450.59 元, 出租住房取得租赁收入 3508.80 元, 依 4% 税率计征, 应缴纳房产税 140.35 元, 合计应申报房产税 68408.90 元, 已申报缴纳 58133.92 元, 少申报缴纳 10274.98 元。

3、城镇土地使用税问题

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》(国务院令 483 号)第二、三、四、五条规定及达市府发〔2008〕7 号文件规定: 该公司 2016 年度土地使用税应税面积 15128.71 元 (证据见土地使用证), 其中: 新宁镇东大街 (447.92 m²)、新宁镇新宁路 办公楼 (1067.78 m²)、新宁镇嵩峰寺街 宿舍 (387.98 m²)、新宁镇永安 转库 (1863.27 m²)、新宁镇三里 站 (2620.84 m²)、新宁镇东大 办公楼 (390.10 m²)、任市镇正南街 站门市 (40 m²) 依适用税率 3 元/m², 应申报缴纳土地使用税 20453.67 元; 任市镇正南街 办公楼 (168.69 m²)、讲治镇正街 站 (536.50 m²)、甘棠镇天子

街 121 号 121 站 (604.67 m²)、讲治镇集 站 (6800.96 m²) 依适用税率 1 元/m² 计征, 应申报缴纳土地使用税 8110.82 元; 新宁镇新宁 综合办公楼门市 (200 m²) 依适用税率 12 元/m² 计征, 应申报缴纳土地使用税 2400 元。合计应申报缴纳城镇土地使用税 30964.49 元, 已申报缴纳 30964.49 元, 申报缴纳无误。

4、印花税问题

根据《中华人民共和国印花税法暂行条例》第一、二、三条之规定:

该单位 2016 年度书立应税购销合同 223955984.66 元 (证据见底稿二), 依适用税率 0.03% 计算, 应申报缴纳印花税 67186.80 元; 书立应税租赁合同 179078.34 元, 依适用税率 0.1% 计算, 应申报缴纳印花税 179.10 元; 书立应税加工承揽 (房屋维修) 合同金额 279141.01 (证据见底稿二), 依适用税率 0.05% 计算, 应申报缴纳印花税 139.60 元; 书立应税运输合同金额 53123.09 元, 依适用税率 0.05% 计算, 应申报缴纳印花税 26.60 元; 启用其他营业账簿 4 件, 按每件 5.00 元计算, 应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 67552.10 元, 已申报缴纳 67312.41 元, 少申报缴纳印花税 239.70 元。

5、烟叶税问题

根据《中华人民共和国烟叶税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定：

该公司 2016 年支付烟农烟叶收购资金 2476852.26 元，按收购金额为收购价款 * (1+10%)，依适用税率 20% 计算，应申报缴纳烟叶税 544907.50 元，已申报缴纳 544907.50 元，申报缴纳无误。

6、代扣代缴税款问题

根据《中华人民共和国个人所得税法》第二条第一款、第三条第一款、第六条第一款、第八条之规定：

2016 年该公司应扣个人所得税 536354.31 元（工资薪金所得个人所得税 533054.31 元、其他所得个人所得税 3300.00 元），已代扣代缴 509953.93 元，应扣未扣 26400.38 元。

7、发票问题

通过抽查，没有发票违法问题

二、议定意见

（一）议定情况：

针对该公司税款的补退情况同意审理意见。

（二）处理依据及建议

1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》六十四条第二款规定，对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元（营业

税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元), 责令予以限期追缴。

2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定, 对该单位未按规定期限缴纳的税款 22430.98 元 (2015 年营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 11427.08 元、印花税 235.80 元; 2016 年房产税 10274.98 元、印花税 239.70 元), 从滞纳税款之日起至实际缴纳税款之日止, 按日加收滞纳税款 0.5‰ 的滞纳金。

3. 根据《国家税务总局关于贯彻〈中华人民共和国税收征收管理法〉及其实施细则若干具体问题的通知》(国税发[2003]47 号) 的规定, 对该单位应扣未扣个人所得税 26511.76 元, 责令补扣补缴。

4. 根据国务院关于《征收教育费附加的暂行规定》的决定和《四川省地方教育附加征收使用管理办法》的规定, 对该单位少缴纳的教育费附加 1.69 元、地方教育附加 1.09 元, 责令予以限期追缴。

(三) 处罚依据及建议

1. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款之规定, 对该单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元 (营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元), 建议课处百分之五十的罚款, 即 11215.49

元。

2. 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定，对该单位应扣未扣个人所得税税款 26511.76 元，建议课处应扣未扣税款的百分之五十的罚款，即 13255.88 元。

主持人：黄晓棠、李小明、陈国峰、曾大富、丁尚华、蓝文

出席人：黄晓棠、李小明、陈国峰、曾大富、丁尚华、蓝文

涵、曾大富

缺席人：

列席人：

记录人：曾大富

案件审理工作底稿(表一)

被查单位:四川省[REDACTED]公司

年度	纳税项目(营业税)	计税总值	税率	应缴营业税	已申报缴纳	少申报缴纳	备注
2015年	代扣个税手续费	11300.00	5%	565.00	565	0.00	
	房屋租金收入	464228.30	5%	23211.42	21552.01	1659.41	
小计		475528.30		23776.42	22117.01	1659.41	
2016年	代扣个税手续费	14350.00	5%	717.50	0	717.50	
	房屋租金收入	1593.60	5%	79.68	1488.42	(1408.74)	
小计		15943.60		797.18	1488.42	(691.24)	
合计				24573.60	23605.43	968.17	

审理人员: [REDACTED]

时间: 2017.12.23

案件审理工作底稿(表二)

被查单位:四川[]县分公司

项目	2015年	2016年	合计
营业税	23776.41	79.68	23856.09
增值税	11158827.19	9753488.99	20912316.18
合计	11182603.6	9753568.67	20936172.27
税率	0.05	0.05	0.05
应缴城建税	559130.18	487678.43	1046808.61
已缴	559047.22	487758.63	1046805.85
少缴城建税	82.96	-80.20	2.76
费率	0.03	0.03	0.03
应缴教育费附加	335478.11	292607.06	628085.17
已缴	335428.32	292655.16	628083.48
少缴教育费附加	49.79	-48.10	1.69
费率	0.02	0.02	0.02
应缴地方教育附加	223652.07	195071.37	418723.45
已缴	223618.90	195103.45	418722.35
少缴地方教育附加	33.17	-32.08	1.09

审理人员:

时间: 2017.12.03

案件审理工作底稿(表三)

被查单位:四 江陵县分公司

年度	纳税项目	发生额	计税总值	税率	应缴印花税	已申报缴纳	少申报缴纳	备注
2015年	购销合同	239840128.80	239840128.80	0.03%	71952.0			
	财产租赁合同	492328.30	492328.30	0.1%	492.3			未列账29768.3
	加工承揽	219464.00	219464.00	0.05%	109.7			工程监理费4100
	运输合同	96181.19	96181.19	0.05%	48.1			
	启用账簿	4	4	5	20.0			
小计					72622.2	72386.3	235.9	
2016年	购销合同	223955984.66	223955984.66	0.03%	67186.8			
	财产租赁合同	179078.34	179078.34	0.1%	179.1			
	加工承揽	279141.01	279141.01	0.05%	139.6			
	运输合同	53123.09	53123.09	0.05%	26.6			
	启用账簿	4	4	5	20.0			
小计					67552.0	67312.4	239.6	
合计					140174.2	139698.7	475.5	

审理人员:

时间: 2017.12.23

044

案件审理工作底稿(表四)

被查单位:四川[]县分公司

年度	纳税项目	房产原值	计税总值	税率	应缴房产税	已申报缴纳	少申报缴纳
2015年	门市租赁	460808.50	460808.50	12%	55297.02		
2015年	租赁住房	3419.80	3419.80	4%	136.79		
2015年	自有房屋	5270447.15	3689313.01	1.2%	44271.76		
小计		5734675.45	4153541.31		99705.57	88278.49	11427.08
2016年	门市租赁	162088.24	162088.24	12%	19450.59		
2016年	租赁住房	3508.80	3508.80	4%	140.35		
2016年	自有房屋	5811662.48	4068163.74	1.2%	48817.96		
小计		5977259.52	4233760.78		68408.91	58133.92	10274.99
合计					168114.47	146412.41	21702.06

审理人员:

时间:

2017.12.22

案件审理工作底稿(表五)

被查单位:四川省 [REDACTED] 分公司

年度	纳税项目	计税总值	税率	应缴土地使用税	已申报缴纳	少申报缴纳
2015年	县城和建制镇土地	6817.89	3元/m ²	20453.67		
2015年	县城和建制镇土地	8110.82	1元/m ²	8110.82		
2015年	县城和建制镇土地	200	12元/m ²	2400		
小计				30964.49	30964.49	0.00
2015年	县城和建制镇土地	6817.89	3元/m ²	20453.67		
2015年	县城和建制镇土地	8110.82	1元/m ²	8110.82		
2015年	县城和建制镇土地	200	12元/m ²	2400		
小计				30964.49	30964.49	0.00
合计				61928.98	61928.98	0.00

审理人员: [REDACTED]

时间: 2017.11.21

案件审理工作底稿(表六)

被查单位:四川省[模糊]公司

年度	纳税项目	应代扣代缴个人所得税	已代扣代缴个人所得税	应扣未扣个人所得税	备注
2015年	工资薪金	607427.2	607315.82	111.38	
2016年	工资薪金	536354.31	509953.93	26400.38	
合计		1143781.51	1117269.75	26511.76	

审理人员:

时间: 2017.12.23

案件审理工作底稿(表七)

被查单位:四川省[]分公司									
年度	纳税项目	价款	收购金额	税额	应申报缴纳	已申报缴纳申报	未申报少缴纳	备注	
2015年	烟叶	5923174.52	6515491.97	20%	1303098.39	1303098.37	0.02	四舍五入造成	
2016年	烟叶	2476852.26	2724537.49	20%	544907.50	544907.50	0.00		
合计					1848005.89	1848005.87	0.02		

时间: 2017.12.22

审理人员: []

税务处理类文书审批表

案件编号	3511723201 013	纳税人识别号	91511723215F
被检查对象名称	四川省 县分公司		
文书名称及字号	《税务处理决定书》〔2017〕9号		
申请理由	<p style="text-align: center;">报领与审批</p> <p>部门负责人: 2017年12月28日</p>		
分管领导意见	<p style="text-align: center;">批同意. 报印局在审批.</p> <p>副局长: 2017年12月28日</p>		
局长意见	<p style="text-align: center;">1 核</p> <p>局长: 2017年12月28日</p>		

四川省开江县地方税务局稽查局

税务处理决定书

开江地税稽处〔2017〕9号

四川[REDACTED]县分公司：（纳税人识别号：
915117232104[REDACTED]）

我局于2017年9月20日至2017年12月21日对你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间的涉税情况进行了检查，违法事实及处理决定如下：

一、违法事实

（一）2015年度

1. 营业税

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》（国务院令540号）

第一、二、三、四、十二条的规定：

你单位2015年取得应税房屋租金收入464228.30元，依适用税率5%计算，应申报缴纳营业税23211.41元；取得扣缴个人所得税手续费收入11300.00元，依适用税率5%计算，应申报缴纳营业税565.00元，合计应申报缴纳营业税23776.41元，已申报缴纳22117.01元，少申报缴纳1659.40元。

2. 城市建设维护税

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条、第三条、第四条的规定：

你单位 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 5% 计算，应申报缴纳城市维护建设税 559130.18 元，已申报缴纳 559047.22 元，少申报缴纳 82.96 元。

3. 教育费附加

根据《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》的规定：

你单位 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 3% 计算，应申报缴纳教育费附加 335478.11 元，已申报缴纳 335428.32 元，少缴纳 49.79 元。

4. 地方教育费附加

根据川府函〔2011〕68 号四川省人民政府《关于印发四川省地方教育附加征收管理使用办法的通知》第二条、第三条的规定：

你单位 2015 年度按实际缴纳营业税 23776.41 元、增值税 11158827.19 元的 2% 计算，应申报缴纳地方教育附加 223652.07 元，已申报缴纳 223618.90 元，少缴纳 33.17 元。

5. 印花税

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第一条、第二条、第三条的规定：

你单位 2015 年度书立应税购销合同金额 239840128.80, 依适用税率 0.03% 计算, 应申报缴纳印花税 71952.00 元; 书立应税租赁合同金额 492328.30 元, 依适用税率 0.1% 计算, 应申报缴纳印花税 492.30 元; 书立应税加工承揽合同 (房屋维修) 金额 219464.00, 依适用税率 0.05% 计算, 应申报缴纳印花税 109.70 元; 书立应税运输合同金额 96181.19 元, 依适用税率 0.05% 计算, 应申报缴纳印花税 48.10 元; 启用其他营业账簿 4 件, 按每件 5.00 元计算, 应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 72622.10 元, 已申报缴纳 72386.31 元, 少申报缴纳印花税 235.80 元。

6. 房产税

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》(财税〔2008〕24 号) 第二条第 (四) 项规定:

你单位 2015 年度拥有房屋原值 7667944.24 元, 其中出租房屋原值合计 2397497.09 元, 自用计税房屋原值即为 5270447.15 元, 依扣除 30% 后的 1.2% 税率计征, 应缴纳房产税 44271.76 元; 出租门市 (房屋) 取得应税房屋租金 460808.50 元, 依 12% 税率计征, 应缴纳房产税 55297.02 元; 出租住房取得应税房屋租金 3419.80 元, 依 4% 税率计征, 应缴纳房产税 136.79 元。合计应

申报房产税 99705.57 元, 已申报缴纳 88278.49 元, 少申报缴纳 11427.08 元。

7. 个人所得税

根据《中华人民共和国个人所得税法》第二条第一款、第三条第一款、第六条第一款、第八条之规定:

你单位 2015 年度支付款项应扣个人所得税 607427.20 元(其中: 工资薪金个人所得税 604427.20 元、其他所得个人所得税 3000.00 元), 已代扣代缴 607315.82 元, 应扣未扣 111.38 元。

(二) 2016 年度

1. 营业税

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》(国务院令 540 号)第一、二、三、四、十二条之规定:

你单位 2016 年 1-4 月取得租金收入 1593.60 元, 依适用税率 5% 计算, 应申报缴纳营业税 79.68 元, 已申报缴纳 1488.42 元, 多申报缴纳营业税 1408.74 元。

2. 城市建设维护税

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第二条、第三条、第四条之规定:

你单位 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 5% 计算, 应申报缴纳城市维护建设税 487678.43 元, 已申报缴纳 487758.63 元, 多申报缴纳城市维护建设税 80.20

元。

3. 教育费附加

根据《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》的规定，按实际缴纳增值税的 3% 计算：

你单位 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 3% 计算，应申报缴纳教育费附加 292607.06 元，已申报缴纳 292655.16 元，多缴纳 48.10 元。

4. 地方教育费附加

根据川府函〔2011〕68 号四川省人民政府《关于印发四川省地方教育附加征收管理使用办法的通知》第二条的规定：

你单位 2016 年度按应缴纳营业税 79.68 元、增值税 9753488.99 元的 2% 计算，应申报缴纳地方教育附加 195071.37 元，已申报缴纳 195103.45 元，多缴纳 32.08 元。

5. 印花税

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第一条、第二条、第三条的规定：

你单位 2016 年度书立应税购销合同 223955984.66 元，依适用税率 0.03% 计算，应申报缴纳印花税 67186.80 元；书立应税租赁合同 179078.34 元，依适用税率 0.1% 计算，应申报缴纳印花税 179.10 元；书立应税加工承揽（房屋维修）合同金额 279141.01，依适用税率 0.05% 计算，应申报缴纳印花税 139.60

元；书立应税运输合同金额 53123.09 元，依适用税率 0.05% 计算，应申报缴纳印花税 26.60 元；启用其他营业账簿 4 件，按每件 5.00 元计算，应申报缴纳印花税 20.00 元。合计应申报缴纳印花税 67552.10 元，已申报缴纳 67312.41 元，少申报缴纳印花税 239.70 元。

6. 房产税

根据《中华人民共和国房产税暂行条例》第一条、第二条、第三条、第四条之规定和《财政部、国家税务总局关于廉租住房、经济适用住房和住房租赁有关税收政策的通知》（财税〔2008〕24 号）第二条第（四）项规定：

你单位 2016 年度自有房屋应税原值 7667944.24 元，其中出租房屋原值合计 1856281.76 元，自用计税房屋原值即为 5811662.48 元，依扣除 30% 后的 1.2% 税率计征，应缴纳房产税 48817.96 元；出租门市（房屋）取得租赁收入 162088.24 元，依 12% 税率计征，应缴纳房产税 19450.59 元，出租住房取得租赁收入 3508.80 元，依 4% 税率计征，应缴纳房产税 140.35 元，合计应申报房产税 68408.90 元，已申报缴纳 58133.92 元，少申报缴纳 10274.98 元。

7. 个人所得税

根据《中华人民共和国个人所得税法》第一条、第二条、第三条、第六条和第八条的规定：

你单位 2016 年支付款项应扣个人所得税 536354.31 元（其中：工资薪金所得个人所得税 533054.31 元、其他所得个人所得税 3300.00 元），已代扣代缴 509953.93 元，应扣未扣个人所得税 26400.38 元。

二、处理决定

（一）根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条第二款规定，对你单位不进行纳税申报少缴的税款 22430.98 元（其中：营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 21702.06 元、印花税 475.50 元），责令予以限期追缴。

（二）根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定，对你单位未按规定期限缴纳的税款 22430.98 元（2015 年营业税 250.66 元、城市维护建设税 2.76 元、房产税 11427.08 元、印花税 235.80 元；2016 年房产税 10274.98 元、印花税 239.70 元），从滞纳税款之日起至实际缴纳税款之日止，按日加收滞纳金 0.5‰的滞纳金。

（三）根据《国家税务总局关于贯彻〈中华人民共和国税收征收管理法〉及其实施细则若干具体问题的通知》（国税发[2003]47 号）的规定，对你单位应扣未扣个人所得税 26511.76 元，责令补扣补缴。

（四）根据国务院关于《征收教育费附加的暂行规定》的决定和《四川省地方教育附加征收使用管理办法》的规定，对你单

位少缴纳的教育费附加 1.69 元、地方教育附加 1.09 元，责令予以限期追缴。

限你单位自收到本决定书之日起 15 日内到四川省开江县地方税务局将上述税款及滞纳金缴纳入库，并按照规定进行相关账务调整。逾期未缴清的，将依照《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定强制执行。

你单位若同我局在纳税上有争议，必须先依照本决定的期限缴纳税款及滞纳金或者提供相应的担保，然后可自上述款项缴清或者提供相应担保被税务机关确认之日起六十日内依法向四川省开江县地方税务局或开江县人民政府申请行政复议。

2017 年 12 月 28 日

税务处理类文书审批表

案件编号	351172320 013	纳税人识别号	915117232 SF
被检查对象名称	四川省 县分公司		
文书名称及字号	《税务行政处罚决定书》〔2017〕9号		
申请理由	<p style="text-align: center;">报上级审批</p> <p>部门负责人: 2017年12月28日</p>		
分管领导意见	<p style="text-align: center;">批同意, 报上级审批。</p> <p>副局长: 2017年12月28日</p>		
局长意见	<p style="text-align: center;">同意。</p> <p>局长: 2017年12月28日</p>		

四川省开江县地方税务局稽查局 税务行政处罚决定书

开江地税稽罚〔2017〕9号

四川省■■■■■■■■■■分公司：(纳税人识别号：
915117232■■■■■■■■■■F)

我局对你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间的
涉税情况进行了检查，你单位存在违法事实及处罚决定如下：

一、违法事实

(一)你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间，
不进行纳税申报少缴纳税款22430.98元(其中：营业税250.66
元、城市维护建设税2.76元、房产税21702.06元、印花税475.50
元)。

(二)你单位2015年1月1日至2016年12月31日期间，
应扣未扣个人所得税税款26511.76元。

二、处罚决定

(一)根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十四条
第二款之规定，决定对你单位不进行纳税申报少缴纳应纳税款
22430.98，处百分之五十的罚款，即11215.49元。

(二)根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条
之规定，决定对你单位应扣未扣个人所得税税款26511.76元，
处应扣未扣税款百分之五十的罚款，即13255.88元。

以上应缴款项共计 24,471.37 元。限你单位自本决定书送达之日起 15 日内到四川省开江县地方税务局缴纳入库。到期不缴纳罚款，我局可依照《中华人民共和国行政处罚法》第五十一条第（一）项规定，每日按罚款数额的百分之三加处罚款。

如对本决定不服，可以自收到本决定书之日起六十日内依法向四川省开江县地方税务局或开江县人民政府申请行政复议，或者自收到本决定书之日起六个月内依法向人民法院起诉。如对处罚决定逾期不申请复议也不向人民法院起诉、又不履行的，我局将采取《中华人民共和国税收征收管理法》第四十条规定的强制执行措施，或者申请人民法院强制执行。

2017 年 12 月 28 日

税收违法案件证据及其他资料交接清单

共2页 第1页

被查对象名称：四川省 [REDACTED] 开江县分公司

序号	证据及其他资料名称	存放处	页 数
1	《税务稽查案源申请表》		7
2	《税务稽查案源审批表》		1
3	《税务稽查项目书》		1
4	《税务稽查立案审批表》		1
5	《税务稽查任务通知书》		1
6	《检查实施方案》		1
7	《税务检查通知书（一）》		1
8	《税务行政执法审批表》		1
9	《调取账簿资料通知书》		1
10	《税务文书送达回证》		2
11	《授权委托书》		1
12	未提供账簿的说明		1
13	被检查对象基本情况表（一）		1
14	被检查对象基本情况表（二）		1
15	被检查对象基本情况表（三）		2

移交部门： [REDACTED]

接收部门： [REDACTED]

移交人（签名）： [REDACTED]

接收人（签名）： [REDACTED]

12.21

2019.12.31

税收违法案件证据及其他资料交接清单续页

共 2 页 第 2 页

16	证据复印笔录及相关复印件	296
17	其他证据及证明资料	17
18	《税务稽查工作底稿（一）》	2
19	《税务稽查工作底稿（二）》	8
20	纳税人 2015 年-2016 年已缴税款统计表	22
21	税款计算表	79
22	《税务稽查报告》	16
23	《税务稽查建议书》	2
24	《陈述申辩笔录》	1
25	《延长税收违法案件检查时限申请表》	2
26	《被检查单位陈诺书》	1
27	《税企廉政公约》及反馈意见	3
28	《税务稽查项目书》	1
29	2015 年-2016 年已缴残疾人就业保障金统计表	2
	合 计	475

移交部门：

稽查股

移交人（签名）：

[模糊] 2.2

接收部门：

案理科

接收人（签名）：

[模糊] 2017.12.2

审理移交执行工作单

案件编号	351172320	案件状态	审结
案件名称	四川省 县分公司_违反税收管理		
移交部门	四川省开江县地方税务局稽查局审理股		
移交文书	税务行政处罚决定书、税务行政处理决定书、处罚情况决定表、处理情况决定表		
移交人		移交时间	2017.12.28
接收部门	省开江县地方税务局稽查局执行股		
接收人员		接收时间	2017.12.28

执行移交工作单

案件编号	35117232013	案件状态	结案
案件名称	四川省开江县分公司_违反税收管理		
移交部门	四川省开江县地方税务局稽查局执行股		
移交文书	税务稽查执行报告、文书送达回证、税务违法案件公告、税收完税证明。		
移交人		移交时间	2017.12.29
接收部门	开江县地方税务局稽查局审理股		
接收人员		接收时间	2017.12.29

税企廉政公约

为构建和谐税企关系，不断提高税务稽查人员廉洁从政和纳税人依法纳税的自觉性，根据党风廉政建设的有关规定，开江县地方税务局稽查局和纳税人双方应遵守以下廉政约定：

一、地税稽查干部在行使税收执法权中，应严格遵守：

- 1、恪守职业道德，实行阳光稽查，坚持“公平、公正、公开”的原则。
- 2、向纳税人提供高效、文明、优质的服务，积极向纳税人宣传税收法律、法规和政策。
- 3、规范执法程序和执法行为，依法行政，不得随意稽查，或多征少征、提前征收、延缓征收、摊派税款、转引税款等。
- 4、拒收纳税人礼金、礼品及有价证券，拒绝纳税人提供的旅游、娱乐等消费活动。
- 5、不得利用税务代理谋取小团体利益，不得以任何形式摊派和推销书籍等物品。
- 6、坚决杜绝税务干部在企业“吃、拿、卡、要、报、借”等违纪行为，或以税谋私、以权谋私，收人情税、关系税，刁难、打击、报复纳税人等。

二、纳税人在办理涉税事项中，应严格遵守：

- 1、按规定如实申报纳税，不偷税、抗税和骗税。

税务稽查案卷卷内文件材料备考表

本卷情况说明

立卷人： 李烈军
检查人： 李高增 郭少明
立卷时间： 2018-1-11

