

注册税务师案例：查“账外账”从消费者开始 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79627.htm 11月1日，山东省国税局稽查局派人来到青岛，就青岛市国税局“CtoT”账外账检查方法在汽车销售行业中的应用，专门编写检查指导手册，在全省稽查（检查）部门推广运用。据介绍，所谓“CtoT”账外账检查法，就是税务机关明知道纳税人存在偷税行为，但却找不到证明其偷税的有效证据，在无法确定纳税人如何隐匿收入的情况下，通过对消费者（Customer）的全面调查，从而掌握纳税人（Taxpayer）的实际经营情况，准确认定其账外账收入数据，达到查处不法纳税人涉税违法行为的目的。近年来，部分不法纳税人为达到少缴税款的目的，变换花样偷逃税款。其中以“假账、假票、假申报”为主要手段的账外账涉税违法行为十分猖獗。如何破解这一账外账检查难题，一直困扰着稽查人员。该局自2003年开始，在稽查局选择业务骨干，在实践中重点研究账外账偷税的检查方法，不断总结账外账偷税的违法规律，积极寻求治理的对策，“CtoT”账外账检查法就是在这一基础上诞生的。依靠“CtoT”查账方法，青岛市国税局在稽查中可谓顺风顺水，让偷逃税者纷纷浮出水面。今年以来，青岛车市一片繁荣，许多型号的小轿车供不应求，经销商纷纷收取数额不菲的“提车费”等额外费用。根据税法规定，这些费用应该作为价外费用缴纳增值税。但调查发现，许多车行无一例外地隐匿了这块收入，账簿上丝毫没有任何价外费用的记录。在此情况下，该局稽查人员没有把重点放在对账簿的检查上，而是

出其不意地把视线瞄准了车行的客户资料和购车发票存根联上。通过这些资料获取购车车主资料，进而取得车主购车实际支付款项，来证实车行取得价外收入未申报纳税的证据。据参与检查某车行的稽查干部彭军介绍，面对普遍存在的账外账偷税问题，他们把视线紧盯在车行客户服务资料上。当检查人员提出要检查客户服务资料时，车行拒不配合，采取断电、删除电脑资料等手段逃避检查。但检查人员还是通过强制证据保全措施，扣押电脑主机，利用技术手段恢复了客户服务资料。恢复的客户资料显示，该车行在不到一年的时间里，销售某畅销轿车150部。检查人员按图索骥，几经周折，一一取证，终于查出该车行向客户收取“提车费”等价外费用共计100余万元，均未申报纳税。该局在随后对36家车行的检查中，检查人员依靠此法查处存在账外账问题的车行25家，查补税款140万元。再如，该局日前接到举报线索，称某商贸公司有发票违法行为，遂派检查小组对该公司的账簿资料进行了检查。该公司年销售额均在180万元以上，税负率在1%左右，一切正常，看似守法经营，照章纳税。但多年的经验告诉检查人员，销售额多年保持在180万元左右，本身就存在着不可告人的秘密。为保持一般纳税人的资格，该公司很可能存在人为调节销售额的行为，检查人员决定再从消费者入手，寻找突破口。检查人员专找该公司不供货的商场，看有没有该公司产品出现，结果不出所料，检查人员发现贴有甲公司标签的该公司代理产品，遂到甲公司调查。他们发现甲公司曾向该商贸公司购买价值12万元的产品，以支票方式支付货款，该公司未开发票给甲公司。根据支票这一线索，检查人员迅速在银行查出了该公司以其朋友名义开立的账

外存款账户，该账户表明有多家公司向其支付货款，但该公司账面上并没有记录，于是该公司账外账经营偷税的事实浮出了水面。据了解，青岛市国税局今年前3个季度共查处涉税大要案33起，查补税款4053万元。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com