



辽宁青联律师事务所
LIAO NING QING LIAN LAW FIRM



文章名称：尽职调查中业务领域及税务情况重点问题

律所名称：辽宁青联律师事务所

部 门：资本业务部

作 者：闫重先

日 期：2022年05月

联
辉
青
云
珠
璧
里



地址：沈阳市沈河区青年大街51号商会总部大厦B座14层

电话：024-28282868

网址：www.lnqinglian.com

摘 要：

尽调工作中要作到非常详尽的调查是需要相当多的时间和人力投入的，而这是委托人的交易时限和成本所不能承受的，调查范围过小则不足以达到调查目的，因此，尽职调查的工作范围必须明确。

关键词：

尽职调查、重点问题、业务、税务



尽职调查业务及税务方向重点问题

一、尽职调查的重要性

企业的并购业务是一个风险很高的投资活动，并购能否一举成功，会直接影响公司今后的发展。因此，为了增加并购的可行性，减少并购可能产生的风险和损失，收购方在决策时一定要尽可能清晰、详细地了解目标公司情况，包括目标企业的营运状况、法律状况及财务状况。

而尽职调查的重要性首先在于防范风险，而防范风险首先在于发现风险，判断风险的性质、程度以及对并购活动的影响和后果；其次，在于使收购方掌握目标企业的主体资格、业务领域、税务情况等事项的法律状态，对可能涉及法律上的情况了然于胸；再次，还可以了解哪些情况可能会对收购方带来责任、负担，以及是否可能予以消除和解决，从而避免收购方在缺少充分信息的情况下，或在没有理清法律关系的情况下作出不适当的决策。

二、尽职调查中业务部分重点问题

1、供应情况

在供应情况方面，主要在于围绕原材料，开展对于供应商、原材料供货周期、占目标企业总采购的比例、是否有长期的供货合同签订、原材料中是否有进口原材料及比重、政策方面对于进口原材料的限制、原材料购买的结算方式、业务的能源消耗情况等方面的调查。

2、产品情况

在产品方面，主要在于重点调查目标企业的主营业务所处行业的背景、发展前景、业务现状（产品销量、营收、市场份额、产品售价以及变动趋势等等）、各产品所占利润的比重情况、企业产品结构以及需求状况等。

3、销售情况

在销售方面，主要是从企业现有客户入手，调查主要客户占目标企业销售总额的比重情况、产品销售的管理、产品销售的国内外分布及比例、目标企业国内

外市场的主要竞争对手情况、目标企业以及其竞争对手所占市场份额情况、目标企业对于产品售后服务的安排和管理等。

三、尽职调查中税务部分重点问题

1、企业适用的税收政策

在适用的税收政策方面，主要是调查目标企业主要经营活动所涉及的主要税种的全国性税收法律、法规、规章及政策性规定、目标企业主要经营活动所涉及的主要税种的所在省、自治区、直辖市及所在地市的税收政策性规定、目标企业主要经营活动所涉及的主要税种的全国性税收政策近年的重大变化等。

2、企业的纳税情况

在纳税情况方面，主要是调查目标企业所涉及的全部税种、目标企业涉及税种的应纳税额、目标企业涉及税种的实际缴纳情况、目标企业近年是否收到过相关的行政处罚，且是否及时补缴等。

3、企业适用的财政补贴、税收优惠等情况

在财政补贴及税收优惠方面，主要是调查目标企业过去几年已经享受的税收优惠政策及具体情况以及正在享受的税收优惠政策及具体情况等。

四、总结

尽调工作中要作到非常详尽的调查是需要相当多的时间和人力投入的，而这是委托人的交易时限和成本所不能承受的，调查范围过小则不足以达到调查目的，因此，尽职调查的工作范围必须明确，应当根据委托人的想法以及相对更加关注的方面来确定重点调查部分，提高工作的效率。所以要在明确调查方向的情况下，着重调查重点部分，同时对其他部分也要尽可能详尽调查。

二〇二二年五月