

Uncovered Tales from the Battlefield of Tax Inspection

战斗在税务稽查一线十多年的老兵潘洪新
继《税务稽查那些事儿》之后最新力作

税务稽查 明争与暗战

慕容税官的稽查故事

潘洪新◎著

稽查——税务的最终战场

60个检查案例 / 实况精透分析 / 查与被查的智慧、能力大比拼

企业所得税检查 / 个人所得税检查

增值税检查及营改增 / 财产税、行为税及其他检查

翟纯垠

《营改增实战与筹划必读200案例》作者
《中国税务报》特约撰稿人

韦玉荣

厦门市美亚柏科信息股份有限公司董事
江苏税软件科技有限公司总经理

作序
推荐



中国市场出版社
China Market Press

税务稽查 明争与暗战

慕容税官的稽查故事

潘洪新◎著



中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查明争与暗战: 慕容税官的稽查故事/ 潘洪新著. —北京: 中国市场出版社, 2017. 3

ISBN 978-7-5092-1546-3

I. ①税… II. ①潘… III. ①税务稽查-案例-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 319736 号

税务稽查明争与暗战

——慕容税官的稽查故事

SHUIWU JICHA MINGZHENG YU ANZHAN

著 者 潘洪新

责任编辑 辛慧蓉 (xhr1224@aliyun.com)

出版发行  中国市场出版社
China Market Press

社 址 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68033042 68033577 68053489

总编室 (010) 68020336 盗版举报 (010) 68020336

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 170 mm×240 mm 16 开本

印 张 18.25 字 数 354 000

版 次 2017 年 3 月第 1 版 印 次 2017 年 3 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5092-1546-3

定 价 58.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

叙述中道真理，方寸间现硝烟，本书透过一个个真实的案例，写出了税务稽查人的使命情怀，还原了税务稽查工作的责任正义，值得一读。

——山东省高端会计人才，山东国投公司财务部长
段 东

内容的客观性和实用性是本书一大亮点，对企业如何加强税收风险管控、降低税收风险具有极高的参考价值。

——山东省高端会计人才，山东高速集团有限公司计划财务部副部长
梁占海

作者的《税务稽查那些事儿》我也读过，每次读他的书，都会有“实践出真知”的感叹。本书通过一个个故事，将检查过程与相应的税收政策一一

阐述，值得每一位财税工作者认真研读。

——山东省高端会计人才，山东电力基本建设总公司总会计师
崔为祥

这本书以慕容税官的视角将稽查故事娓娓道来，一次次“短兵相接”，一场场“刀光剑影”，一幕幕“暗中角力”，带给人无尽的回味……

——济南市地方税务局稽查局综合处处长
楚光波

写实的叙述，故事仿佛发生在眼前，查与被查“刀锋相见”，财税知识的熟练掌握和稽查功底的灵活运用，一个故事一个知识点，通俗易懂，印象深刻。

——济南市地方税务局稽查局综合处
郭永兴

该书以真实检查案例为基础，原汁原味地展现了税务稽查调查取证的方法与技巧，以税企双方明争暗战的交锋作切入，全面深入地揭示了常见税务风险的识别与处理，是一本能让税务稽查人员和企业财务人员都有收获的书。

——四川省眉山市地方税务局稽查局局长
薛娟

本书作者长期在一线从事税收稽查工作，功底扎实，理论丰富。本书具有案例生动、参考性强等特点，对涉税中介机构，企业财务人员，税务机关

评估、稽查人员都会有很大的帮助。

——国家税务总局税源专业化兼职教师、税收科研人才、TILB 外聘研究员，安徽省合肥市国家税务局直属局

王 庆

作为一名战斗在税务稽查一线近 30 年的老兵，我也曾查过不少大要案。然而，看过这本书后，我又收获了很多稽查方法、技巧，得到了很多启发。对于广大税务稽查人员、纳税评估人员来说，这真是一本难得的好书。

——国家税务总局稽查人才库成员，黑龙江省地税局

吴 涛

一直以来，税务稽查书籍都偏重理论叙述，而像潘洪新老师这样采用故事的形式将每一个税务稽查案件的起因、检查过程、检查手段及结果完整的描述出来，使读者能够在惊心动魄的故事情节里学习税务稽查业务知识还是第一次。

——西藏自治区那曲地区国家税务局

韩 莉

本书以税官的视角再现了稽查的各种场景，情节引人入胜、政策精准到位、分析环环相扣。更为难得的是，这本书活泼的形式让读者能够轻松阅读，在不经意中获得一种方法论意义上的启发。

——公职律师、培训教师，甘肃省国家税务局

安履承

税务稽查部门与企业之间的关系，并不单纯是查与被查的对立关系，也承载着政府部门与市场经济沟通的重任。然而，受限于现实状况，税务部门和企业就像是站在围墙的两侧，彼此都想看到另外一侧的风景，却都不清楚该如何迈出第一步。潘老师撰写的税务稽查系列故事在这堵围墙上打开了一扇窗户，让企业财务人员真切的看到了税务稽查人员的工作场景，这对增进税企双方彼此的理解是有益的。

——深圳地方税务局第三稽查局五级执法员

杨 扬

本书作者从一个基层执法者角度，着眼于税收风险防范，落脚于对税收法律的遵从，用讲故事、谈体会的活泼形式，贴近纳税人和税务干部，较好地诠释了法治社会下法治思维的重要性，引人深思，具有较强的现实指导意义。

——山东省地税局兼职教师、稽查能手，山东烟台地方税务局稽查局

宋响燕

在网络时代，大家习惯于碎片化阅读，纸质图书不再是阅读的主要选择，专业书籍尤其如此。然而，潘老师的书却有着较好的销售排名。究其原因，我认为，是他的书满足了读者对于书籍易读、实用的需求。

对于企业财务人员、事务所审计师、财税研究者来说，税务的最终战场就是稽查环节。本人从事企业税务咨询、规划等工作多年，我的感觉是，平时的企业咨询、规划是“小考”，税务稽查才是真正的“大考”，甚至是“高考”。

每次稽查，我甚至比企业还要紧张。稽查过程中，总在反复思考：企业还有哪些疏漏？是否有理解不正确的地方？还有哪些地方性税收精神没吃透？当检查结束，最终确认没有太大问题时，我才能松一口气。

查与被查，是一场真正的能力、智慧大比拼。我始终认为，一个没有经历过稽查的税务人士，就像未上过战场的战士，总是欠缺点什么。

潘老师的这本书，以故事的形式叙述了查与被查的明争暗战。财税人士把这本书摆在案头，时常翻阅，能够得到很好的启发。

根据我本人的实务经验，纳税人应对税务稽查有以下误区：

第一，容易“感情用事”。

经常听到企业对稽查人员发出抱怨：我们已经吃亏了，还要纳税？殊不知，法不容情——稽查人员作为执法者，如果谈感情、讲理解，监督他们的机构会可不会对他们讲感情、谈理解。所以，被查的时候，谈感情、讲理解，甚至论情怀，未见得能收到什么好的效果。

第二，对稽查“畏之如虎”。

很多企业谈“稽查”色变，对税务稽查人员唯唯诺诺，对方说什么就是什么，连起码的正当权益都不敢去维护。他们往往这样想：我现在当面锣、对面鼓和稽查人员争，如果招致嫉恨，以后给我“穿小鞋”，即使当下争取到了权益，又能怎样？

依我个人的经验，企业财务人员大可不必如此。对稽查人员应持平常心，一定要注意加强沟通。具体如何处理，本书内容已有涉及，我们可以认真阅读，仔细揣摩，在实践中慢慢体会。

第三，对稽查“一头雾水”。

很多企业即使经受过稽查，对其流程和关注点仍然不是很明白，这很要命。提醒一点，现在的税法，并不是泾渭分明、非白即黑的，企业应当知晓如何以合理、合法的方式避免纳税不当造成的损失。

第四，对稽查“后知后觉”。

我经常接到这样的咨询：“我们被税务查了，不但要缴税还有滞纳金罚款，以后怎么办？老师来给我们出出主意吧！”有的企业负责人，平时不注意控制税务风险，盲目迷信什么“摆平”或者“搞掂”，他们并不了解现在的电子稽查形式，被罚得疼了，才开始琢磨以后应该如何应对……

对税务风险，是防患于未然还是临时抱佛脚？阅读完本书，读者会有更深的体会。

《中国税务报》特约撰稿人
《营改增实战与筹划必读 200 案例》作者
翟纯垠

企业的税务风险主要包括两方面：

一是，纳税申报不符合税收法律法规的规定，在发生纳税义务时，应纳税而未纳税或者少纳税，从而被税务机关追缴税款、处以罚款、加收滞纳金，严重者，甚至会追究相关责任人的刑事责任。

二是，纳税申报适用税法不准确，没有用足有关优惠政策，多缴纳了税款，承担了不必要的税收支出。

第一类风险由可能变成现实，很多情况下是因为税务稽查的介入。所以，如果一家企业想持续、健康、稳定发展，不能不重视税务稽查，不能不了解稽查，不能不建立一个完善的机制，将风险化解在税务稽查前。

潘洪新老师的这本书，以一个个的稽查故事，将税务稽查过程展现在读者面前，可以让读者多角度、全方位地了解税务稽查的工作流程、检查思路、税务问题的定性及处理过程，对财税工作者有很高的参考价值。

这本书并没有对税务稽查进行空洞的说教，而是用生动、通俗的语言，娓娓道出了潘老师从事税务稽查工作多年来的感悟，以及对税务稽查这种执法行为的认识和理解。这一切，源自他长期坚持不懈的学习、实践和总结。

难能可贵的是，潘老师多年致力于电子稽查的应用与实践研究，积累了丰富的电子稽查工作经验。在书中，他用一定的篇幅分享了这些经验。从他的分享中我们可以看出，在信息化时代，随着金税三期工程的全面上线，税收征管的大数据时代已经来临。依托长期积累的纳税人纳税申报信息、财产信息、银行账户交易信息、发票信息，以及来自其他渠道的各类纳税人信息，税务机关将比以往任何时候更加清晰地透视纳税人的经营及纳税行为，过去一些传统的偷漏、逃避纳税的手段将面临极大的风险，纳税人对此必须有清醒的认识。

本人所在的公司，专耕涉税分析软件研发、销售和服务领域。我们深知，涉税分析软件的研发，离不开众多在一线从事税务稽查和纳税评估工作的专家们的经验。因此，对我们来说，潘洪新老师的这本书弥足珍贵。

厦门市美亚柏科信息股份有限公司董事
江苏税软软件科技有限公司总经理
韦玉荣

序言

稽查的案例考试题经常会这样叙述：“经查……”，然后罗列查明的案件事实，要求被考人员对查明的事实进行定性分析并计算税款，这样出题，实际上使稽查实务考试题成了税收政策考试题。然而，对于税务稽查来说，最重要、最精彩、最有难度、最有技术含量的，却是“经查”前的过程。一个案例，不管案值大小，如果“经查”前的内容语焉不详，就不会有说服力。

本书以作者的亲身经历，详细叙述了“经查”前的过程，在这个过程中，检查人员通过交谈、审核报表资料、查看账簿、实地调查、查询银行账户等措施、手段、方法，依据自己积累的政策理论、财税知识、经验、生活常识、科学素养等，从纷繁复杂的信息中发现涉税问题的蛛丝马迹，最终将问题锁定。整个过程，查与被查双方斗智斗勇，曲折起伏，真正的“看点”却是渗入其中的税务检查方法、技巧，相关的税收政策、纳税人常见的涉税问题表现及避税手法。由于篇幅原因，本书所涉及案例只是众多形形色色检查案例的“冰山一角”，虽然如此，税务工作者依旧会从检查方法与技巧上得到启发，财税、法律从业者或企业管理者能从税务风险的防范策略与措施上总结经验教训。

潘洪新

2017年1月



UNCOVERED TALES

FROM THE BATTLEFIELD OF TAX INSPECTION

税务稽查

明争与暗战

慕容税官其人其事

姓 名	慕容××	性别	男	年龄	40+
职 位	某市税务局（国、地）稽查局检查科科长				
特 点	姓氏显示他可能有鲜卑血统，性格耿直，做事认真；即使到了不惑之年，他仍有“一人仗剑走天涯”的梦想。				
历 程	从军 20 年，转业到税务局； 从零开始，刻苦学习，潜心钻研； “十年磨一剑”，逐渐成为一名合格的税务稽查人员。				
成 绩	实战中，注意方法，讲求战术又不讲情面； 查办多起大案要案，领导和同事对其刮目相看； 实战中屡获成绩，更加热爱税务稽查这个职业。				

企业所得税检查 001

1 一封神秘的电子邮件 003

风险点：研发费用加计扣除超出规定范围

2 移动硬盘的数量与被查单位实际情况不符 007

风险点：与取得收入无关的支出未做纳税调增

3 信访局的《转办函》 011

风险点：与取得收入无关的支出未做纳税调增

4 凭证摘要露出了破绽 016

风险点：虚列成本

5 母公司收到的1亿元是否应计入当期应纳税所得额 021

风险点：应税收入当作免税收入

6 增值税应税收入和企业所得税应税收入比对发现的大问题 026

风险点：应税收入当作不征税收入

- 7 出外复杂的长期待摊费用 031
风险点：长期待摊费用无合法扣除凭据
- 8 “多借多贷”会计分录想掩盖什么？ 036
风险点：少计收入、无合法扣除凭据
- 9 计入“在建工程”的业务招待费 041
风险点：应计入期间费用的支出计入了资产成本
- 10 别墅、泰山石、字画与红木家具 045
风险点：与取得收入无关的支出不允许税前扣除
- 11 与分支机构的往来出现差错 049
风险点：未代扣代缴个人所得税的工资薪金支出不允许税前扣除
- 12 《企业所得税年度纳税申报表》里的“故事” 054
风险点：企业所得税虚假申报
- 13 延伸调查还原案件真相 058
风险点：非货币资产对外投资未正确进行税务处理
- 14 不正常的工装与酒水 062
风险点：员工服饰费用税前扣除不符合规定
- 15 “适应行业特点”未必合规 066
风险点：提供劳务收入的确认方法不正确
- 16 纳税人享受了双重的好处 070
风险点：不征税收入用于支出不允许税前扣除
- 17 福利费成了“万能费” 073
风险点：福利费支出超过税前扣除规定范围
- 18 竞买来的“麻烦” 078
风险点：税前扣除无合法凭据
- 19 频繁转账背后的暗度陈仓 082
风险点：非预售收入混入房地产预售收入

2

个人所得税检查 087

- 1 亲属享受的福利也要征税？ 089
风险点：为直系亲属报销医药费未代扣个人所得税
- 2 李总为什么目光游移？ 092
风险点：利息所得未代扣个人所得税
- 3 异地检查遭遇的缓兵之计 096

风险点：对因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得未正确履行扣缴义务

4 王总的计划没有成功 100

风险点：个人以非货币性资产评估增值出资涉及个人所得税未申报

5 执行住房公积金管理中心的缴存标准也有问题？ 104

风险点：对超过规定比例和标准缴付的住房公积金未正确计算并扣缴个人所得税

6 为什么用大额现金支付工资？ 108

风险点：对因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得未正确履行扣缴义务

7 审计报告里的故事 113

风险点：未正确履行工资薪金所得个人所得税扣缴义务

8 “红包”里的税收问题 117

风险点：对企业促销展业所赠送礼品未正确履行个人所得税扣缴义务

9 往来科目中隐藏的投资者个人借款 122

风险点：投资人借款未归还涉及个人所得税处理不正确

10 关于工会经费，不得不说的故事 127

风险点：支付个人所得未履行扣缴义务

11 “夕阳红”福利也涉税 132

风险点：支付离退休人员应税所得未代扣代缴个人所得税

12 赠予还是奖励？税收待遇大不同 136

风险点：自然人股东受赠被投资企业房产涉及个人所得税处理不正确

13 代征难道不是代扣？ 140

风险点：租入自然人不动产支付租金取得代开发票，未正确履行个人所得税扣缴义务

3

增值税检查及营改增 145

1 关联交易引发的问题 147

风险点：价格明显偏低并无正当理由

2 增值税处理中的“是非不分”与“真假不分” 152

风险点：取得进项税额用于非应税项目未转出、虚开增值税专用发票

3 来自同行的精准举报 157

风险点：应计未计收入，少计销售额

- 4 营改增后, 应税劳务成为虚开增值税发票的“主项” 161
风险点: 虚开增值税专用发票
- 5 被资产负债表“出卖” 165
风险点: 采用预收款方式销售不动产未按规定预缴税款或纳税申报
- 6 税务检查中的“由此及彼” 170
风险点: 采取预收款方式销售租赁服务未按规定预缴税款或纳税申报
- 7 工作餐里的“税事” 174
风险点: 购进货物用于职工福利, 取得的进项税额不得抵扣
- 8 “软对抗”没有收到效果 178
风险点: 将征税项目混入不征税项目
- 9 资金池里的秘密 183
风险点: 销售贷款服务未计提销项税额
- 10 发行企业债券带来的问题 188
风险点: “统借统还”免征增值税
- 11 当习惯做法遭遇税收法规 193
风险点: 未按纳税义务发生时间申报纳税
- 12 现场勘查发现的第二套账 197
风险点: 销售不动产未计销售额
- 13 虚增的收入也要上税? 202
风险点: 计提但未按期申报缴纳税款
- 14 是金融商品买卖还是转让股权? 207
风险点: 买卖股票属于金融商品买卖

第4章 4 财产税、行为税及其他检查 211

- 1 为什么要冲减项目成本? 213
风险点: 房产税——政府补助直接冲减“在建工程——项目成本”
- 2 是无偿使用房产吗? 217
风险点: 房产税——未正确判定纳税义务人
- 3 计税依据正确吗? 222
风险点: 房产税——房屋附属设备和配套设施未计入房产原值
- 4 一份将租金拆分的租赁合同 225
风险点: 房产税——计税依据明显偏低
- 5 房、地权属分离带来的纠结 229