

税务稽查要点、企业应对与典型案例分析

税务稽查应对、维权、补救及涉税纠纷处理的全部要点和关键

王春如 陈斯雯 编著

要进一步建立健全工作机制，将税收经济状况分析、企业纳税评估、征收管理和税务稽查结合起来，形成信息共享的管理体系。发现有异常、有疑问，就要深入分析，查找原因，发现有问题的，就要加强管理，加强稽查，这样就能大量查补税款。

——国家税务总局局长 谢旭人



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

税务稽查要点、企业应对与典型案例分析

国家税务总局稽查局编 中国税务出版社



税务稽查要点、企业应对 与典型案例分析

王春如 陈斯雯/编著

企 业 管 理 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查要点、企业应对与典型案例分析/王春如,
陈斯雯编著. - 北京: 企业管理出版社, 2007. 1
ISBN 978 - 7 - 80197 - 611 - 6

I. 税... II. ①王... ②陈... III. 企业管理: 税收
管理 - 研究 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 146974 号

书 名: 税务稽查要点、企业应对与典型案例分析

作 者: 王春如 陈斯雯

责任编辑: 任静

书 号: ISBN 978 - 7 - 80197 - 611 - 6

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京毅峰迅捷印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米 × 230 毫米 16 开本 28.5 印张 400 千字

版 次: 2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

- ❑ 税务稽查的概念与内容
- ❑ 税务稽查的流程与方法
- ❑ 增值税稽查要点
- ❑ 消费税稽查要点
- ❑ 营业税稽查要点
- ❑ 进出口关税稽查要点
- ❑ 企业所得税稽查要点
- ❑ 外企所得税稽查要点
- ❑ 个人所得税稽查要点
- ❑ 其他税的税务稽查要点
- ❑ 税务稽查的应对策略
- ❑ 房地产业稽查要点
- ❑ 商业零售业稽查要点
- ❑ 工业企业稽查要点
- ❑ 药类行业稽查要点
- ❑ 普通发票稽查要点
- ❑ 增值税专用发票稽查要点

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、
博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 按姓氏笔划排序)

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

张秋生 北京交通大学经济管理学院会计系教授、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

韩传模 天津财经大学商学院副院长、会计系教授、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明

前 言

众所周知,我国的偷逃税现象比较严重,造成税款流失的数字更是惊人,“九五”期间每年税收流失总规模均在4 000亿元以上。2004年我国税收流失额至少4 500亿元,税收流失率在15%左右;2005年,全国税收收入高达30 866亿元,比上年增长20%,增收5 148亿元。在税收收入连年上涨的大好形势下,我国税收流失额也在急剧扩大。据专家保守估计,我国每年因逃税而损失的财政收入不少于1 000亿元,目前的税收流失规模继续保持在上千亿元。而在这些流失的税额当中,包括偷税、逃税、骗税、抗税、税收优惠及减免、避税及其他不确定因素,角度和范围之广,使我们更加难以确切地考证因违法违规操作而流失的税款数额到底有多少,部分纳税人早已深陷在偷逃税这个黑洞当中不能自拔。

税收流失大大影响了我国的财政收入,对税收宏观调控和资源的有效配置构成了严重的威胁。虽然国家每年出台上百个新政策新法规来治理偷逃税问题,各级税务部门在强化纳税人的纳税意识和完善征管机制方面,也做了大量的工作,“合法纳税光荣”的口号喊了几十年,但偷逃税情况非但没有好转,反而大有愈演愈烈之势。时至今日,税收流失的问题并没有得到实质性解决,治税的社会环境也仍不完备。

在各传播渠道和流通领域已把教企业如何避税作为主流推进的时候,我们呈现了《税务稽查要点、企业应对及典型案例分析》一书,供税务工作者和企业各层人员参考。本书旨在从根本上改变长久以来在大众心理根深蒂固的征纳双方互相对立的错误观念,让读者深思后明白,征纳双方是紧密连接在一起的整体,征税与纳税,就像呼吸吐纳,就像生老病死,都是客观必然。纳税者合法纳税,征税者将税收资金交由财政机关合理配置,大到保证

国家军备维护国家安定团结，小到提供社会人必需的公共产品，创造良好的社会运行环境，都起着至关重要的作用。作用在企业身上，稳定的政治环境和经济基础，可以为企业提供动力保证和技术支持，企业在国家的庇护下毫无后顾之忧的大力发展。企业取得了成功，自然更要回馈国家，而最好的方式，就是合法纳税。因此，征纳双方的关系绝不是彼此对立，而是血浓于水，相依相生。

有鉴于此，本书在列举了大量税务稽查要点的同时，也为企业提供了必要的自查和应对方法，并在每个要点后附以相应的违法案件实例，目的在于使读者真正意识到税务稽查的严肃性和预先做好自查补救的重要性，免得到最后，由行政处罚走向刑事犯罪，自毁前程，回天乏术。

为了让读者更细致地了解本书的内容，现将本书的基本结构示意图如下，本书分四篇：

第一篇 基础篇 主要详细介绍了税务稽查的含义、基本程序及方法。

第二篇 各税种稽查要点、企业应对及案例分析 分税种介绍各税的稽查要点和企业如何应对以及典型案例。

第三篇 分行业稽查要点及案例分析 根据各行业的特点不同介绍主要稽查策略和一些有针对性的案例分析。

第四篇 发票稽查要点及案例分析 以发票犯罪为切入点，结合案例剖析发票犯罪的手法和具体稽查技巧。

一个合法纳税的企业，必定也是良性循环的企业。试想一个整天想着如何逃税的管理者，他的企业也必定是畸形发展、漏洞百出，而因偷逃税以身试法毁了自己的基业，更是会落得一着棋错、满盘皆输的下场！

古人云：水能载舟，亦能覆舟。“纳”还是“偷”，如何把握，请管理者深思！

囿于编者水平有限，在本书的编写过程中难免有一些纰漏和错误，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第一篇 基础篇

第1章 税务稽查的概念与内容

- 1.1 税务稽查的概念 (3)
- 1.2 税务稽查的内容与职能..... (3)
 - 1.2.1 税务稽查的内容 (3)
 - 1.2.2 税务稽查的职能 (4)
- 1.3 税务稽查的法律规定..... (5)
 - 1.3.1 税务稽查的执法主体..... (5)
 - 1.3.2 税务稽查的管辖和权限..... (6)

第2章 税务稽查的流程与方法

- 2.1 税务稽查对象的立案..... (9)
- 2.2 税务稽查对象的确定..... (9)
- 2.3 税务稽查的实施 (9)
- 2.4 税务稽查的方法 (10)

第二篇 各税种稽查要点、企业 应对及案例分析

第3章 增值税稽查要点

- 要点一：税务稽查第一步，纳税人身份的稽查 (31)
- 案例：嫁接身份，自酿苦果..... (35)

要点二：增值税专项检查的基础，纳税申报	(36)
案例：双定个体户超过定额 30% 未申报造成偷税	(39)
案例：一笔昂贵的学费	(40)
要点三：比较分析会计账，稽查进项税额总体水平	(41)
案例：某化工建材股份有限公司偷税案例分析	(42)
要点四：从异常会计分录入手，查进项税额抵扣时间	(44)
案例：购进固定资产不抵扣进项税额造成偷税	(45)
要点五：洞察进项税额转出的奥妙	(46)
案例：发生意外损失不转出进项税额	(49)
案例：洛阳市医药公司偷税案	(50)
要点六：逾期包装物押金逃避纳税的稽查技巧	(51)
案例：包装物押金长期挂账隐瞒收入偷税案件	(52)
案例：押金变“收入”只因不懂法	(53)
要点七：有针对性稽查视同销售	(54)
案例：预缴话费送手机，视同销售计收入	(56)
要点八：到底是“一项销售”还是“两种销售”	(58)
案例：某企业把混合销售视为兼营偷税	(61)
案例：多了一纸协议少了涉税风险	(63)
要点九：出口退税企业稽查的重点——对退税申请凭证的稽查	(65)
要点十：对出口企业多种贸易方式的稽查	(69)
案例：转售进口料件不申报，造成多退税款	(70)
案例：开具“大头小尾”发票骗取出口退税	(72)
案例：江西一老板利用假海关完税证骗税获重刑	(73)
增值税的企业自查方法	(74)

第4章 消费税稽查要点

要点一：严查混用税率税目	(78)
--------------------	------

案例：高税率产品按低税率产品计税，少交消费税	(80)
案例：内外串通，混淆税种	(82)
案例：联合销售压低价格，偷逃消费税	(84)
要点二：消费税偷逃税的惯用手法——委托加工	(86)
案例：日用化工厂委托加工案	(88)
要点三：自产自用应税消费品各个环节都要重点稽查	(90)
案例：自产自用的卷烟应纳税吗	(92)
要点四：如何对酒类产品的消费税进行稽查	(94)
案例：假借预付账款之名，行转移销售收入之实	(97)
消费税的企业自查方法	(99)

第5章 营业税稽查要点

要点一：建筑业	(100)
1. 明确十项建筑业税目	(100)
2. 抓准建筑业应税营业额稽查的六个切入点	(101)
案例：能否追究这个企业的法律责任	(103)
要点二：娱乐业	(105)
1. 分清娱乐业和其他行业	(105)
2. “建账管理”、“定额管理”稽查方法不同	(105)
案例：游艺场偷换税目受罚	(107)
案例：台州市东方罗玛大酒店有限公司典型案例	(108)
要点三：运输业	(111)
1. 重点稽查征税范围，看有无错划	(111)
2. 以“运输收入”科目为核心稽查	(111)
案例：宋某承揽交通运输业务取得收入未按规定缴纳税款案	(114)
要点四：金融业	(119)
1. 金融保险业税目的稽查	(119)



2. 从四个方面入手稽查金融业应税营业额	(121)
3. 金融业稽查中遇到的几点问题	(122)
案例: 农业银行支行少记收入、多列支出偷税案	(125)
案例: 某县某银行账外核算营业收入偷税案	(129)
要点五: 服务业	(132)
1. 确定适用税目	(132)
2. 分行业稽查服务业企业	(134)
案例: 酒楼出租赔了夫人又折兵	(136)
案例: 某宾馆做假账隐瞒收入偷税案	(138)
案例: 出租变合伙只为把税躲	(141)
营业税的企业自查方法	(143)

第6章 进出口关税稽查要点

要点：出口退税的稽查重点 (151)

案例：3个月追收关税9个亿 海关总署细解价格走私4大骗术 (152)

第7章 企业所得税稽查要点

要点一：抓牢企业的“收入”与“成本”两条命脉	(158)
案例：偷税者：别再打收入和成本这两张“王牌”了	(165)
案例：企业的钱为何进了老板娘的私人账户	(168)
案例：内查外调相结合，揭开偷税案	(170)
案例：一叶障目，吞税百万的案例分折	(172)
要点二：企业操纵利润的稽查对策	(176)
要点三：“期间费用”排查有技巧	(179)
案例：利用保险赔偿，调整当期利润，偷逃所得税	(185)
案例：不用支付的应付款项为何要交企业所得税	(186)
案例：揭开账簿里的秘密	(187)
要点四：全方位稽查企业固定资产	(189)

案例：卡片编号漏马脚 纳税责任难逃避	(195)
案例：固定资产减值准备的核算真相	(196)
企业所得税的企业自查方法	(199)

第8章 外企所得税稽查要点

要点一：不许一次列入成本、费用项目的稽查	(201)
案例：不正当管理费用偷漏税案	(203)
案例：虚增保险费偷税案	(204)
要点二：关联企业转让定价的税务查账	(205)
案例：关联企业转让定价偷漏税案	(209)
案例：改变机构组织形式偷漏税案	(210)
要点三：筹办费范围和摊销的稽查	(211)
案例：利用待摊费用偷漏税案	(212)
外企所得税的企业自查方法	(212)

第9章 个人所得税稽查要点

要点一：工资薪金的稽查技巧	(216)
案例：一句话露了万元未报税款	(221)
要点二：工资、薪金所得代扣代缴的稽查方法	(222)
案例：企业为管理人员购买住房不计入工资所得漏税案	(224)
案例：为职工发放福利逃避代扣代缴税款案	(225)
案例：已经自查补税为何还要罚款	(227)
案例：补助费以工资薪金所得代扣代缴个人所得税多缴税案	(229)
要点三：稽查利息、股息、红利所得代扣代缴	(230)
案例：某工程有限公司少报计税依据、私设“小金库”涉税案	(231)
要点四：个体工商户生产、经营所得的稽查	(232)
案例：个体工商户利用“灰色收入”偷税案	(234)
个人所得税的企业自查方法	(235)



第10章 其他税的税务稽查要点

要点一：土地增值税纳税申报有关资料的稽查	(237)
要点二：土地增值税扣除项目避税的稽查方法	(241)
案例：用外币计价转让房产少纳税	(243)
案例：售价差了300万，一查原来是本家	(244)
案例：扣除项目藏着大问题	(245)
要点三：房产税稽查的十四个基点	(247)
案例：利用旧文件漏洞的房产税避税案	(249)
案例：租金收入应当缴纳房产税	(251)
案例：无租使用房产也应缴纳房产税	(252)
案例：产权所有人应缴房产税	(254)
案例：简易仓棚也应缴纳房产税	(255)
房产税的企业自查	(256)
要点四：稽查车船使用税的四个步骤	(260)
案例：私车公用也要纳税	(261)
车船使用税的企业自查	(262)
要点五：从会计账目上稽查资源税	(265)
案例：以非货币性资产交换产品，应正确核算资源税	(267)
要点六：如何对城镇土地使用税稽查	(268)
案例：国有企业的城镇土地使用税稽查案例	(271)
要点七：稽查印花税把握五个准	(272)
1. 纳税人和征税范围要认准	(272)
2. 计税依据要找准	(274)
3. 免税范围要准确	(275)
4. 合同贴花要算准	(275)
5. 会计凭证和其他书据要查准	(276)

案例：应税凭证不入账，偷漏印花税	(276)
------------------------	-------

印花税的企业自查	(277)
----------------	-------

第11章 税务稽查的应对策略

11.1 明确自己的权利和义务	(279)
-----------------------	-------

11.2 接受稽查时十种应对策略	(281)
------------------------	-------

11.3 几种不当的税务稽查行为	(290)
------------------------	-------

11.4 税务稽查实施中几个需要关注的问题	(292)
-----------------------------	-------

第三篇 分行业稽查要点及案例分析

第12章 房地产业稽查要点

要点一：掌握基本检查流程和一般方法	(297)
-------------------------	-------

要点二：涉及各税种稽查的重点和难点	(298)
-------------------------	-------

要点三：对涉外房地产企业所得税稽查要点	(309)
---------------------------	-------

要点四：政策：国税猛药狠治房地产偷漏税	(311)
---------------------------	-------

案例：披着合资企业外衣的内资企业	(313)
------------------------	-------

案例：关联交易转移利润	(315)
-------------------	-------

案例：拖延项目周期	(316)
-----------------	-------

第13章 商业零售业稽查要点

要点：进销差价增减变化的稽查	(318)
----------------------	-------

案例：部分商业流通企业虚开增值税专用发票偷税案	(321)
-------------------------------	-------

案例：商业公司不按规定申报抵扣进项税额偷税案	(325)
------------------------------	-------

案例：某商业企业发生短缺不转出进项税额案	(327)
----------------------------	-------

案例：某商业有限公司偷税案例分析	(329)
------------------------	-------

案例：偷税不成被重处	(332)
------------------	-------

第14章 工业企业稽查要点

要点：对工业企业掩饰销售额偷逃增值税的稽查技巧	(338)
-------------------------------	-------



案例：某纸业公司偷税案	(340)
案例：“偷梁换柱”多抵税款“瞒天过海”法网难逃	(344)
案例：外购成品当自产 原来为先征后返	(346)
案例：新闻纸包不住骗局	(347)

第15章 药类行业稽查要点

要点一：药品销售行业税收漏洞及原因分析	(349)
要点二：对医药类四大行业的稽查重点	(354)
要点三：医药行业销售返利税务检查难点与热点问题的分析与对策	(356)
案例：卖真药怎能做假账	(359)
案例：河南某药业股份有限公司税务违法案例分析	(362)
案例：医药公司未按规定转出进项税额偷税案	(365)

第四篇 发票稽查要点及案例分析

第16章 普通发票稽查要点

要点一：发票取得各个环节的稽查技巧	(371)
案例：国税定额发票牵出饮食业户偷税案	(374)
案例：2 285 亿元假发票是这样破获的	(374)
案例：汕头捣毁一印制假发票工厂	(378)
案例：行动前，办案人员拿到第一手证据	(379)
要点二：运费发票的稽查技巧	(381)
案例：千名稽查人员追查虚假运输发票案告破	(382)
要点三：代开发票的稽查方法	(387)
案例：大头小尾普通发票违法的老把戏	(387)
案例：谨防产废企业利用税务机关代开普通发票偷逃税款	(389)