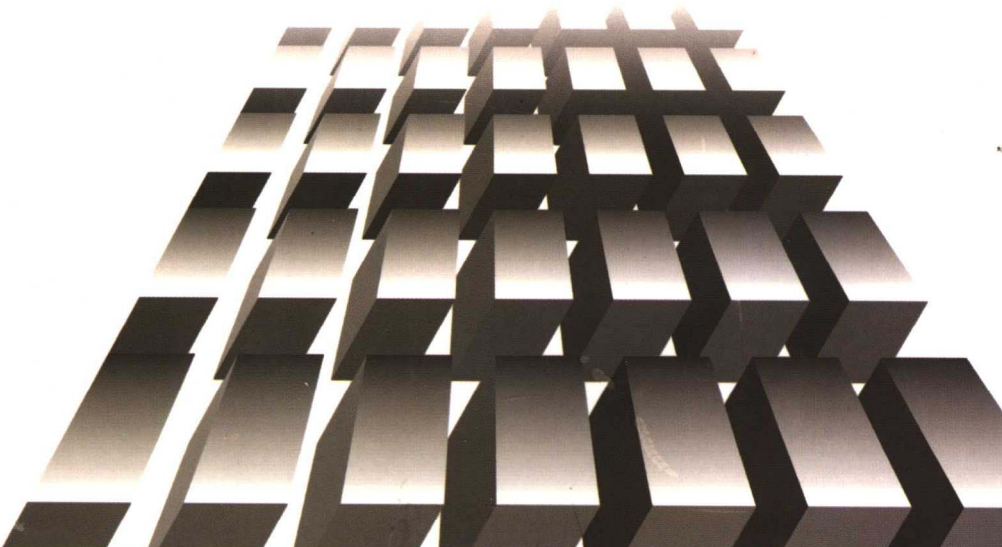



税务人员岗位知识与技能丛书

# 税务稽查人员 岗位知识与技能

陈玉琢 编著



 中国税务出版社

税务人员岗位知识与技能丛书

# 税务稽查人员岗位知识与技能

陈玉琢 编著



中国税务出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

税务稽查人员岗位知识与技能/陈玉琢编著. —北京: 中国  
税务出版社, 2006. 6  
ISBN 7-80117-923-4

I. 税… II. 陈… III. 税收管理—中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 055390 号

**版权所有·侵权必究**

---

**书 名:** 税务稽查人员岗位知识与技能

**作 者:** 陈玉琢编著

**责任编辑:** 顾露华 刘美英

**责任校对:** 于 玲

**技术设计:** 刘冬珂

**出版发行:** **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

**经 销:** 各地新华书店

**印 刷:** 北京天宇星印刷厂

**规 格:** 880 × 1230 毫米 1/32

**印 张:** 13.75

**字 数:** 393,000 字

**版 次:** 2006 年 6 月第 1 版 2006 年 6 月北京第 1 次印刷

**书 号:** ISBN 7-80117-923-4/F·844

**定 价:** 28.00 元

---

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

# 前 言

为满足税务系统税收管理人员、办税服务厅人员、税务稽查人员在岗学习的需要，推进学习型组织的建设，我们根据上述岗位应知应会的知识与技能，组织编写了《税务人员岗位知识与技能丛书》，包括《税收管理人员岗位知识与技能》、《办税服务厅人员岗位知识与技能》和《税务稽查人员岗位知识与技能》。

丛书立足于税务人员岗位基本知识与基本技能，根据税务人员的实际需求，以相关岗位的制度规定为基础，以《税收征收管理法》及其实施细则和《全国税务系统“六员”培训大纲（试行）》为指导，结合最新的税收政策和税务人员的学习需求，分别按照《税收管理员制度（试行）》、《纳税服务工作规范（试行）》、《税务稽查工作规程》的要求和内容编写。

丛书致力于帮助税务干部提高综合素质，提高分析和解决实际问题的能力。因此，在内容上突出实用性，对岗位职责、相关政策、工作流程、业务方法进行了较详细的讲述。在写法上，从基础性知识入手，强化了大纲中要求的各具体岗位的职责内容，融入案例，力求通俗易懂、广度和深度结合，具有较强的指导性和操作性。

丛书可作为税务人员提高业务水平和工作能力的岗位学习用书，也可以作为工作手册使用。

## 税务稽查人员岗位知识与技能

《税务稽查人员岗位知识与技能》由国家税务总局扬州税务进修学院陈玉琢编写。编写过程中，参考了国内大量税务稽查论著（作），也引用并分析了许多媒体公开披露的税务稽查案例，限于篇幅，不一一列举，在此向这些论著（作）的作者和媒体表示最真诚的感谢！

由于时间和水平所限，书中欠妥之处难免，欢迎读者批评指正。

编者  
2006年6月

# 目 录

## 1 税务稽查与税务稽查制度 1

### 1.1 税务稽查的概念、基本任务和原则 1

#### 1.1.1 税务稽查的概念 1

#### 1.1.2 税务稽查的基本任务 2

☞ 新闻直击：国家税务总局曝光9起涉税违法案件整顿和规范税收秩序成绩显著任重道远 3

#### 1.1.3 税务稽查的基本原则 4

☞ 税案传真：出库单揭开偷税底牌 4

☞ 工作研究：房地产业务可向哪些部门、单位或行业调查？ 6

### 1.2 税务稽查制度体系 7

### 1.3 税务稽查的基本程序 7

#### 1.3.1 税务稽查选案 8

#### 1.3.2 税务稽查实施 8

#### 1.3.3 税务稽查审理 9

#### 1.3.4 处理决定执行 9

## 2 税务稽查对象的确定与管辖 10

### 2.1 税务稽查计划 10

### 2.2 税务稽查对象的确定方法 11

#### 2.2.1 计算机选案 12

## 税务稽查人员岗位知识与技能

- 2.2.2 比例筛选或随机抽样 13
  - 2.2.3 公民举报 13
  - 2.2.4 部门转办、上级交办、情报交换 13
    - ☞ 工作研究：选案技术研究 14
  - 2.3 税务稽查立案 15
    - 2.3.1 先立案后查处 15
    - 2.3.2 先查处后立案 16
  - 2.4 税务稽查管辖 16
    - 2.4.1 职能管辖 17
    - 2.4.2 地域管辖 18
      - ☞ 税案分析：这笔税款能不能到外地证 18
    - 2.4.3 指定管辖 19
    - 2.4.4 级别管辖 20
  - 2.5 税务违法案件的协查 20
    - 2.5.1 税务违法案件协查的范围 21
    - 2.5.2 税务违法案件协查委托程序 21
    - 2.5.3 税务违法案件协查受托程序 22
    - 2.5.4 税务违法案件协查的实施 23
    - 2.5.5 税务违法案件协查的反馈 23
- ### 3 税务稽查实施 25
- 3.1 税务稽查实施前的准备 25
    - 3.1.1 税务稽查通知 25
    - 3.1.2 税务稽查实施计划 26
    - 3.1.3 税务稽查人员的回避 26
    - 3.1.4 税务稽查的专业准备 27
  - 3.2 税务稽查实施过程 28
    - 3.2.1 出示税务检查证件 28
    - 3.2.2 税务稽查手段和权限 28
      - ☞ 工作研究：如何制作询问笔录 30
      - ☞ 案例研究：税案调查如何收集证据 35

- 3.2.3 填制税务稽查底稿 37
- 3.2.4 为被查对象保密 38
- 3.3 税务稽查实施的终结 38
  - 3.3.1 对经立案查处案件的处理 39
  - 3.3.2 对未经立案查处案件的处理 40
- 4 增值税稽查实务 41
  - 4.1 增值税纳税人资格和纳税地点的稽查 41
    - 4.1.1 典型案例 41
    - 4.1.2 稽查内容 43
    - 4.1.3 稽查方法 44
  - 4.2 增值税征税范围的稽查 48
    - 4.2.1 典型案例 48
    - 4.2.2 稽查内容 51
    - 4.2.3 稽查方法 51
  - 4.3 增值税适用税率的稽查 57
    - 4.3.1 典型案例 57
    - 4.3.2 稽查内容 59
    - 4.3.3 稽查方法 61
  - 4.4 增值税销售额和销项税额的稽查 61
    - 4.4.1 典型案例 61
    - 4.4.2 稽查内容 65
    - 4.4.3 稽查方法 66
  - 4.5 进项税额和进项税额转出的稽查 74
    - 4.5.1 典型案例 74
    - 4.5.2 稽查内容 77
    - 4.5.3 稽查方法 78
  - 4.6 增值税应纳税额计算的稽查 84
    - 4.6.1 典型案例 84
    - 4.6.2 稽查内容 85
    - 4.6.3 稽查方法 86



- 4.7 增值税出口货物退(免)税的稽查 87
  - 4.7.1 典型案例 87
  - 4.7.2 稽查内容 88
  - 4.7.3 稽查方法 89
- 4.8 增值税减税、免税的稽查 92
  - 4.8.1 典型案例 92
  - 4.8.2 稽查内容 94
  - 4.8.3 稽查方法 94
- 4.9 增值税专用发票和其他抵扣凭证的稽查 96
  - 4.9.1 典型案例 96
  - 4.9.2 稽查内容 99
  - 4.9.3 稽查方法 100

## 5 消费税稽查实务 104

- 5.1 消费税纳税人、扣缴义务人和纳税环节的稽查 104
  - 5.1.1 典型案例 104
  - 5.1.2 稽查内容 105
  - 5.1.3 稽查方法 106
- 5.2 消费税征税范围、适用税目和税率的稽查 107
  - 5.2.1 典型案例 107
  - 5.2.2 稽查内容 108
  - 5.2.3 稽查方法 111
- 5.3 消费税计税依据的稽查 111
  - 5.3.1 典型案例 111
  - 5.3.2 稽查内容 115
  - 5.3.3 稽查方法 118
- 5.4 销售应税消费品应纳税额计算的稽查 119
  - 5.4.1 典型案例 119
  - 5.4.2 稽查内容 122
  - 5.4.3 稽查方法 122
- 5.5 自产自用应税消费品应纳税额计算的稽查 125

5.5.1	典型案例	125
5.5.2	稽查内容	126
5.5.3	稽查方法	127
5.6	委托加工应税消费品应纳税额计算的稽查	128
5.6.1	典型案例	128
5.6.2	稽查内容	129
5.6.3	稽查方法	130
5.7	出口应税消费品退(免)税的稽查	132
5.7.1	典型案例	132
5.7.2	稽查内容	133
5.7.3	稽查方法	134
<b>6</b>	<b>营业税稽查实务</b>	<b>135</b>
6.1	营业税纳税人、扣缴义务人和纳税地点的稽查	135
6.1.1	典型案例	135
6.1.2	稽查内容	136
6.1.3	稽查方法	137
6.2	营业税征税范围、适用税率和计税依据的一般稽查	139
6.2.1	典型案例	139
6.2.2	稽查内容	141
6.2.3	稽查方法	142
6.3	交通运输业营业税计税依据和应纳税额计算的稽查	146
6.3.1	典型案例	146
6.3.2	稽查内容	147
6.3.3	稽查方法	149
6.4	建筑业营业税计税依据和应纳税额计算的稽查	151
6.4.1	典型案例	151
6.4.2	稽查内容	153
6.4.3	稽查方法	154
6.5	金融保险业营业税计税依据和应纳税额计算的稽查	156
6.5.1	典型案例	156

- 6.5.2 稽查内容 156
- 6.5.3 稽查方法 158
- 6.6 邮电通信业营业税计税依据和应纳税额计算的稽查 159
  - 6.6.1 典型案例 159
  - 6.6.2 稽查内容 160
  - 6.6.3 稽查方法 161
- 6.7 文化体育业营业税计税依据和应纳税额计算的稽查 162
  - 6.7.1 典型案例 162
  - 6.7.2 稽查内容 163
  - 6.7.3 稽查方法 163
- 6.8 娱乐业营业税计税依据和应纳税额计算的稽查 164
  - 6.8.1 典型案例 164
  - 6.8.2 稽查内容 166
  - 6.8.3 稽查方法 167
- 6.9 服务业营业税计税依据和应纳税额计算的稽查 168
  - 6.9.1 典型案例 168
  - 6.9.2 稽查内容 170
  - 6.9.3 稽查方法 171
- 6.10 转让无形资产营业税计税依据和应纳税额计算的稽查 173
  - 6.10.1 典型案例 173
  - 6.10.2 稽查内容 174
  - 6.10.3 稽查方法 175
- 6.11 销售不动产营业税计税依据和应纳税额计算的稽查 176
  - 6.11.1 典型案例 176
  - 6.11.2 稽查内容 178
  - 6.11.3 稽查方法 179
- 6.12 营业税减税、免税的稽查 181
  - 6.12.1 典型案例 181
  - 6.12.2 稽查内容 182
  - 6.12.3 稽查方法 182

## 7 企业所得税稽查实务 183

- 7.1 企业所得税纳税人和纳税地点的稽查 183
  - 7.1.1 典型案例 183
  - 7.1.2 稽查内容 185
  - 7.1.3 稽查方法 185
- 7.2 企业所得税计税依据和适用税率的稽查 188
  - 7.2.1 典型案例 188
  - 7.2.2 稽查内容 188
  - 7.2.3 稽查方法 188
- 7.3 企业所得税应税收入的稽查 190
  - 7.3.1 典型案例 190
  - 7.3.2 稽查内容 192
  - 7.3.3 稽查方法 193
- 7.4 企业所得税税前扣除项目及纳税调整金额的稽查 204
  - 7.4.1 典型案例 204
  - 7.4.2 稽查内容 205
  - 7.4.3 稽查方法 206
- 7.5 税前弥补亏损的稽查 227
  - 7.5.1 典型案例 227
  - 7.5.2 稽查内容 228
  - 7.5.3 稽查方法 229
- 7.6 企业所得税减税、免税的稽查 231
  - 7.6.1 典型案例 231
  - 7.6.2 稽查内容 232
  - 7.6.3 稽查方法 232

## 8 外资企业所得税稽查实务 235

- 8.1 外资企业所得税纳税人和纳税地点的稽查 235
  - 8.1.1 典型案例 235
  - 8.1.2 稽查内容 238
  - 8.1.3 稽查方法 239

- 8.2 外资企业所得税计税依据和适用税率的稽查 243
    - 8.2.1 典型案例 243
    - 8.2.2 稽查内容 244
    - 8.2.3 稽查方法 245
  - 8.3 外资企业所得税应税收入的稽查 248
    - 8.3.1 典型案例 248
    - 8.3.2 稽查内容 248
    - 8.3.3 稽查方法 249
  - 8.4 外资企业所得税税前扣除项目及纳税调整金额的稽查 255
    - 8.4.1 典型案例 255
    - 8.4.2 稽查内容 256
    - 8.4.3 稽查方法 257
  - 8.5 外资企业所得税税收优惠的稽查 270
    - 8.5.1 典型案例 270
    - 8.5.2 稽查内容 271
    - 8.5.3 稽查方法 271
  - 8.6 关联企业业务往来的调查 280
    - 8.6.1 典型案例 280
    - 8.6.2 稽查内容 281
    - 8.6.3 稽查方法 281
- ## 9 个人所得税稽查实务 286
- 9.1 个人所得税纳税人和纳税地点的稽查 286
    - 9.1.1 典型案例 286
    - 9.1.2 稽查内容 286
    - 9.1.3 稽查方法 287
  - 9.2 个人所得税应税所得范围的稽查 294
    - 9.2.1 典型案例 294
    - 9.2.2 稽查内容 294
    - 9.2.3 稽查方法 295
  - 9.3 个人所得税计税依据和适用税率的稽查 300

- 9.3.1 典型案例 300
- 9.3.2 稽查内容 301
- 9.3.3 稽查方法 301
- 9.4 个人所得税应纳税额计算的稽查 310
  - 9.4.1 典型案例 310
  - 9.4.2 稽查内容 311
  - 9.4.3 稽查方法 312
- 9.5 个人所得税减免税的稽查 319
  - 9.5.1 典型案例 319
  - 9.5.2 稽查内容 320
  - 9.5.3 稽查方法 321
- 10 其他主要税种稽查实务 322
  - 10.1 资源税稽查实务 322
    - 10.1.1 典型案例 322
    - 10.1.2 稽查内容 322
    - 10.1.3 稽查方法 323
  - 10.2 城市维护建设税稽查实务 324
    - 10.2.1 典型案例 324
    - 10.2.2 稽查内容 324
    - 10.2.3 稽查方法 324
  - 10.3 土地增值税稽查实务 326
    - 10.3.1 典型案例 326
    - 10.3.2 稽查内容 328
    - 10.3.3 稽查方法 328
  - 10.4 房产税稽查实务 333
    - 10.4.1 典型案例 333
    - 10.4.2 稽查内容 334
    - 10.4.3 稽查方法 334
  - 10.5 城镇土地使用税稽查实务 338
    - 10.5.1 典型案例 338

- 10.5.2 稽查内容 340
- 10.5.3 稽查方法 340
- 10.6 车船使用税稽查实务 341
  - 10.6.1 典型案例 341
  - 10.6.2 稽查内容 342
  - 10.6.3 稽查方法 343
- 10.7 印花税稽查实务 345
  - 10.7.1 典型案例 345
  - 10.7.2 稽查内容 346
  - 10.7.3 稽查方法 346
- 10.8 车辆购置税稽查实务 348
  - 10.8.1 典型案例 348
  - 10.8.2 稽查内容 349
  - 10.8.3 稽查方法 350

10 11 发票稽查和会计电算化企业的税务稽查 353

- 11.1 发票稽查实务 353
  - 11.1.1 典型案例 353
  - 11.1.2 发票检查的形式、程序和权限 356
  - 11.1.3 发票检查的内容 357
  - 11.1.4 发票检查的方法 357
- 11.2 会计电算化企业的税务稽查 359
  - 11.2.1 企业会计电算化核算的特点 359
  - 11.2.2 企业会计电算化对税务稽查的挑战和对策 360
  - 11.2.3 对会计电算化企业的手工税务稽查方法 362
  - 11.2.4 对会计电算化企业的税务稽查软件应用 365

12 税务稽查中的会计知识运用 370

- 12.1 财务会计报告分析技巧 370
  - 12.1.1 会计报表税收分析的一般方法 370
  - 12.1.2 资产负债表分析技巧 371

- 12.1.3 利润表分析技巧 373
- 12.1.4 现金流量表分析技巧 375
- 12.1.5 学会从会计报表附注和财务情况说明书中  
了解企业会计信息 376
- 12.2 会计舞弊手法及其鉴别 377
  - 12.2.1 主要会计作弊手法透视 378
  - 12.2.2 会计舞弊的鉴别 380
- 12.3 会计制度和税法差异分析 382
  - 12.3.1 会计制度与流转税之间的差异分析 382
  - 12.3.2 会计制度与所得税之间的差异分析 386
- 12.4 账务调整方法和建议 389
  - 12.4.1 增值税检查后的账务调整 389
  - 12.4.2 消费税检查后的账务调整 391
  - 12.4.3 营业税检查后的账务调整 392
  - 12.4.4 企业所得税检查后的账务调整 392
  - 12.4.5 其他税种检查后的账务调整 392
- 13 税务稽查审理、决定和终结工作 394**
  - 13.1 税务稽查审理 394
    - 13.1.1 税务稽查审理的内容 394
    - 13.1.2 税务稽查审理的终结 398
    - 13.1.3 重大税务案件的审理 400
  - 13.2 税务稽查处理、处罚决定 402
    - 13.2.1 税务稽查处理决定 402
    - 13.2.2 调查取证与处罚决定分开制度 403
    - 13.2.3 偷税案件行政处罚标准 405
  - 13.3 税务稽查处理、处罚决定的执行 406
    - 13.3.1 税务稽查处理、处罚决定执行的程序 407
    - 13.3.2 税务处理、处罚决定的强制执行 408
- ☞ 案例分析：群众举报的稽查 411



- 13.4 税务稽查案件终结后的管理 413
  - 13.4.1 税务稽查案卷管理 413
  - 13.4.2 大案要案报告制度 414
  - 13.4.3 税务违法案件公告办法 417
  - 13.4.4 税务稽查业务公开制度 417
  - 13.4.5 税务稽查案件复查办法 419