

丛书主编 周开君



税务检查实务 (地税分册) 与案例分析

谢金荣 编著



税务检查实务与案例分析丛书 • 第 2 版



中国税务出版社

China Taxation Press



F812.423

5

:2

2006

税务检查实务与案例分析丛书·第2版

税务检查实务与案例分析

(地税分册)

江苏工业学院图书馆

藏书章



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务检查实务与案例分析. 地税分册/谢金荣编著. —2 版.
—北京: 中国税务出版社, 2005

(税务检查实务与案例分析丛书/周开君主编)

ISBN 7-80117-890-4

I. 税… II. 谢… III. ①税收管理—案例—分析—中国
②地方税收—税收管理—案例—分析—中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 150251 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务检查实务与案例分析 (地税分册)

策 划: 朱承斌

作 者: 谢金荣 编著

责任编辑: 朱承斌

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.taxph.com>

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: 10.625

字 数: 324000 字

版 次: 2006 年 3 月第 2 版 2006 年 3 月北京第 3 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-890-4/F·811

定 价: 20.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编写说明

1994年税制改革之后，扬州税务学院从事税务检查研究和教学的有关教师在调查研究和从事税务稽查工作实践的基础上，编写了《税务查账》^①一书，因其较好地适应了税制改革之后税务系统培训教学的需要，因而受到了税务系统的欢迎和青睐。随着税制改革的逐步完善和税收征管体制的深刻变化，特别是《税收征管法》及其实施细则的相继出台，原培训教材已经不适应税务检查培训需要。为能够更好地满足全国税务系统税务检查培训的需要，自1998年起，作者开始对《税务查账》一书进行全面修订，历时4年，将其扩展为《税务检查实务与案例分析丛书》，并于2003年出版。两年多来，该丛书受到了全国税务系统的广泛欢迎，不少税务稽查机关将丛书作为稽查干部的指定学习用书或税务稽查员指定考试用书。

为更好地适应税务稽查员的自学需要，我们对原丛书的《税务检查管理与案例分析》、《税务检查实务与案例分析（国税分册）》、《税务检查实务与案例分析（地税分册）》进行了全面修订，修改幅度在50%以上，同时新增《税务会计与税务检查要点》分册，并将原《税务检查综合案例与模拟查账》修改、调整为《税务检查综合案例与模拟查账（国税分册）》、《税务检查综合案例与模拟查账（地税分册）》两个分册。这样，新修订的《税务检查实务与案例分析丛书》共有6册。这套丛书的基本特点是：

1. 实用性。丛书根据公务员培训的特点，在阐述税务检查基本方法的基础上，着力运用大量案例分析和真实税收案件，使学习者能够领会和掌握税务检查的理念和方法，从而使读者在“学有所获”的基础

^① 江苏人民出版社1995年出版。

上，能够“学有所思、学以致用”，具有较强的启迪性和实用性。

2. 实践性。本书根据目前的税收管理体制，以最新税收政策、《税收征管法》及其实施细则为依据，辅以《行政诉讼法》、《行政复议法》和《国家赔偿法》等相关法律在税务检查中的运用，具有较强的操作性和实践性。

3. 实例性。本书不局限于对税务检查理论和方法进行一般解释，而是根据税务检查工作需要，针对税务检查中的重点和难点，进行了大量的案例分析，注重培养税务检查人员的综合分析能力，具有较强的操作指导性和实例性。

丛书参考了国内大量税务检查论著论文，也引用并分析了许多媒体公开披露的税务检查案例，限于篇幅，不一一列举，在这里谨向这些被引用作品的作者和媒体表示最真诚的感谢！本书在写作过程中，还得到了国内不少专家和同仁的指导和指点，得到了国家税务总局扬州税务进修学院领导和同志们的帮助，也在这里向他们表示由衷的谢意！税务检查的特点是“应变大于求变，理论与实务并重”，书中缺点和错误肯定是难免的，欢迎广大读者提出宝贵意见^①。

全套丛书由周开君同志主编，具体负责拟订编写提纲、审定案例分析、全书文字润色与总纂统稿。

《税务检查实务与案例分析（地税分册）》是丛书的第四分册，由国家税务总局扬州税务进修学院谢金荣副教授编写、修订。

作者

2006年1月

^① 作者征求丛书意见的电子信箱是“swjc@tax-edu.net”。

目 录

1 营业税税务检查	(1)
1.1 营业税检查概述	(1)
1.1.1 营业税主要政策规定	(1)
专题研究：兼营与混合销售行为的税务处理	(3)
专题研究：营业税扣除比较	(11)
1.1.2 营业税会计处理	(17)
案例分析：这笔业务是否要缴营业税？	(17)
1.1.3 营业税检查要点	(20)
1.2 交通运输业的营业税检查	(20)
1.2.1 计税依据的检查	(21)
案例分析：汽车运输公司的高价油补贴 是否征税？	(22)
专题研究：货物运输业管理办法有 哪些新变化？	(22)
1.2.2 其他企业从事运输业务的检查	(24)
1.3 建筑业的营业税检查	(24)
1.3.1 建筑业营业税计税依据的检查	(25)
专题研究：建筑安装企业计税依据的 两个重要变化	(26)
案例分析：工厂建造仓库要同时缴增值税 和营业税吗？	(27)
税案传真：“代建”房屋按“销售不动产” 缴营业税	(30)
1.3.2 建筑业分包或转包业务的检查	(31)

法规提示: 有关房地产税收政策调整中涉及的 几个问题	(31)
案例分析: 建筑工程公司的分包工程款项检查	(34)
1.3.3 营业收入实现时间的检查	(35)
专题研究: “建筑业”营业税纳税义务时间	(35)
案例分析: 建筑工程公司的预收工程款项 应该纳税吗?	(38)
1.4 金融保险业的营业税检查	(39)
1.4.1 金融业营业税的检查	(39)
案例分析: 金融企业融资租赁与金融商品转让 业务税务处理	(40)
案例分析: 银行的手续费收入应该纳税	(41)
1.4.2 保险业营业税的检查	(41)
案例分析: 保险公司的无赔偿奖励如何处理?	(42)
1.5 旅游、服务业的营业税检查	(43)
专题研究: 饮食服务企业营业税检查要点	(43)
案例辨析: 缴营业税还是缴增值税	(44)
税案传真: 工贸公司以房屋抵顶工程收入偷税案	(46)
案例分析: 某宾馆做假账隐瞒收入偷税案	(47)
2 工业企业所得税税务检查	(51)
2.1 企业所得税纳税情况的综合分析	(51)
2.1.1 对纳税申报表及其附表综合分析	(51)
2.1.2 对资产负债表的综合分析	(60)
2.1.3 对损益表的综合分析	(63)
2.1.4 对其他财务评价指标的分析	(65)
专题研究: 农村信用社企业所得税报表的检查	(69)
2.2 工业企业所得税检查的意义和基本内容	(71)
2.2.1 工业企业所得税检查的意义	(71)
2.2.2 工业企业所得税检查的基本内容	(71)
专题研究: 纳税调整项目对照表	(73)

2.3 主营业务收入的检查	(75)
2.3.1 主营业务收入检查的基本内容	(75)
案例分析:销售货物不核算销售收入偷税	(76)
税案传真:“生产成本”里的销售线索	(76)
案例分析:隐藏在“其他业务收入”里的 税款案情	(78)
2.3.2 主营业务收入检查的基本方法	(79)
专题研究:检查收入时应注意的问题	(81)
专题研究:收入确定涉及的税收政策	(84)
2.4 材料的税务检查	(86)
2.4.1 收入材料的税务检查	(86)
案例分析:材料的税务检查	(88)
2.4.2 发出材料的检查	(91)
案例分析:加权平均法检查	(92)
案例分析:先进先出法检查	(93)
案例分析:移动加权平均法检查	(94)
案例分析:材料计划成本核算检查	(96)
2.4.3 低值易耗品的税务检查	(98)
2.4.4 包装物的检查	(100)
2.4.5 库存材料的税务检查	(100)
专题研究:存货减值的税务处理	(103)
案例分析:领用材料未结转材料成本差异	(106)
案例分析:生产领用包装物计入产品销售费用	(108)
专题研究:解析财产损失税前扣除办法	(109)
2.5 工资及附加费的税务检查	(112)
2.5.1 工资总额组成的检查	(113)
2.5.2 工资计算的检查	(114)
2.6 固定资产及折旧费的税务检查	(116)
2.6.1 固定资产增加的检查	(117)
2.6.2 固定资产减少的检查	(118)
2.6.3 固定资产累计折旧的检查	(119)

专题研究: 解析固定资产残值	(124)
专题研究: 固定资产检查中应注意的若干问题	(125)
法规提示: 关于固定资产租赁费的所得税 处理的规定	(127)
专题研究: 清产核资的涉税政策分析	(130)
案例分析: 购建固定资产借款利息的税务处理	(130)
案例分析: 整体资产转让的所得税处理	(133)
2.7 摊提费用和制造费用的税务检查	(135)
2.7.1 摊提费用的检查	(135)
案例分析: 股份有限公司企业所得税分析	(137)
2.7.2 制造费用的检查	(139)
案例分析: 股份有限公司所得税的计算	(139)
2.8 产品制造成本的税务检查	(142)
2.8.1 生产费用分配的检查	(142)
2.8.2 在产品与完工产品成本分配的检查	(144)
案例分析: 生产成本的检查	(145)
案例分析: 盘存估算法确定在产品成本的检查	(148)
2.9 营业利润的税务检查	(149)
2.9.1 主营业务利润的检查	(149)
法规提示: 企业所得税广告费和业务宣传费 的有关规定	(152)
2.9.2 其他业务利润的检查	(155)
法规解读: 执行《企业会计制度》需明确的 所得税问题	(156)
专题研究: “视同销售”要不要计征企业所得税 ..	(163)
法规提示: 与业务招待费相关的规定 及注意事项	(167)
法规提示: 与提取总机构管理费有关的规定	(168)
专题研究: 8项资产减值准备的纳税调整	(177)
法规提示: 与坏账损失有关的税务规定	(181)
法规提示: 与借款费用有关的规定	(187)

专题研究：如何界定“不予列支” 和“不予扣除”	(190)
2.10 利润总额和应纳税所得额的检查	(191)
2.10.1 利润总额的检查	(191)
法规提示：债转股企业的有关税收政策	(193)
法规提示：与股权投资损失相关的所得税政策	(194)
法规提示：与公益性、救济性捐赠有关的规定	(198)
法规提示：与技术开发费税前扣除有关的规定	(204)
专题分析：电信企业所得税部分费用 扣除的规定	(208)
法规提示：分立、合并、股权重组的亏损弥补	(210)
2.10.2 应纳所得税额的检查	(212)
专题研究：13 项涉及企业所得税的审批 项目被取消	(213)
案例分析：该企业应当如何补缴所得税？	(216)
3 商品流通企业所得税税务检查	(219)
3.1 主营业务成本的税务检查	(219)
3.1.1 商业批发企业主营业务成本的检查	(219)
3.1.2 商业零售企业主营业务成本的检查	(222)
案例分析：进销差价的税务检查	(229)
3.2 营业费用的税务检查	(230)
3.2.1 商品流通费的一般检查	(231)
3.2.2 管理费用的检查	(235)
专题研究：计提坏账准备应注意的问题	(237)
专题研究：“三项费用”的审查要点	(240)
案例分析：费用的税务稽查方法	(241)
3.2.3 财务费用的检查	(243)
专题研究：营业成本（或费用）的查证方法	(243)
3.3 财务成果和应纳税所得额的检查	(247)
3.3.1 财务成果的检查	(247)

专题研究: 专门行业确定和计算应纳税所得额 的具体规定	(248)
专题研究: 长期股权投资业务会计和 税法差异分析	(250)
3.3.2 应纳税所得额的检查	(255)
法规提示: 如何处理被兼并企业尚未弥补 的经营亏损?	(255)
专题分析: 税务检查后企业所得税的 账务调整	(256)
4 个人所得税税务检查	(258)
4.1 个人所得税检查概述	(258)
4.1.1 个人所得税检查的意义	(258)
参考资料: 我国个人所得税收入占财政 收入的比重	(259)
4.1.2 个人所得税基本原理与主要政策	(259)
专题研究: 对从事建筑安装业个人取得的所得 的征税办法	(262)
专题研究: 对从事广告业个人取得的所得 的征税办法	(263)
案例分析: 稿酬所得、财产租赁所得的个人 所得税计算	(265)
政策解读: “打包”债权的个人所得税处理	(267)
4.1.3 个人所得税的检查要点	(272)
4.2 工资薪金所得的检查	(272)
4.2.1 工资薪金所得检查要点	(272)
4.2.2 工资、薪金所得检查的方法	(272)
政策解读: 个人取得全年一次性奖金 如何计税?	(274)
政策解读: 兼职及再任职收入如何征收 个人所得税?	(276)

案例分析：未代扣个人所得税 的法律责任	(278)
4.3 个体工商户承包租赁所得的检查	(281)
4.3.1 对建账户的检查	(281)
案例分析：计算生产经营所得项目个人 所得税应注意的问题	(281)
4.3.2 对非建账户的检查	(283)
案例分析：合伙人的个人所得税计算	(283)
案例分析：挂靠合伙人的个人所得税计算	(285)
4.4 其他所得的检查	(286)
4.4.1 其他所得的检查内容	(286)
4.4.2 其他所得的检查方法	(286)
案例分析：多种收入来源如何计算缴纳 个人所得税？	(286)
4.5 个人所得税其他要素的检查	(288)
4.5.1 税率的检查	(288)
4.5.2 个人所得税减免的检查	(288)
5 其他税种税务检查	(289)
5.1 财产税的税务检查	(289)
5.1.1 房产税的税务检查	(289)
政策解读：房屋附属设备和配套设施 征收房产税政策	(290)
专题研究：金融系统房产税征管中存在的问题	(293)
案例分析：工业企业的财产税检查	(294)
案例分析：租金收入应当缴纳房产税	(297)
案例分析：交通运输企业的房产税检查	(298)
5.1.2 车船使用税的税务检查	(299)
案例分析：各种车船的使用税如何计算？	(300)
5.2 资源税的税务检查	(301)
5.2.1 资源税的检查内容	(301)

5.2.2	资源税的检查方法	(302)
	案例分析: 资源税的检查方法	(304)
	案例分析: 资源税检查后的账务处理	(306)
5.3	城市维护建设税的税务检查	(307)
5.3.1	纳税人的检查	(307)
5.3.2	计税依据的检查	(308)
5.3.3	税率的检查	(308)
5.3.4	减免税的检查	(308)
	政策解读: 出口企业是否免缴城建税	(309)
	案例分析: 错用税率少缴城市维护建设税	(310)
5.4	城镇土地使用税的税务检查	(311)
5.4.1	征收范围和纳税人的检查	(311)
5.4.2	计税依据和税率的检查	(312)
5.4.3	减免税的检查	(313)
	案例分析: 国有企业的城镇土地使用税 计算检查	(313)
5.5	印花税的税务检查	(315)
5.5.1	纳税人和征税范围的检查	(315)
5.5.2	计税依据和税目税率的检查	(316)
	专题研究: 印花税的违章行为如何处罚?	(318)
	专题研究: 对金融企业印花税的检查要点	(319)
5.5.3	检查印花税的主要方法	(320)
	案例分析: 印花税检查的内容与方法	(321)
	案例分析: 签订合同可别忘了纳税	(322)
	案例分析: 各种合同印花税的对照	(323)
	综合案例: 地方各税的综合计算与检查	(324)

1 营业税税务检查

营业税是对我国境内从事交通运输、建筑、金融保险、邮电通信、文化体育、娱乐、服务、转让无形资产和销售不动产的经营单位与个人，就其营业额、转让额、销售额征收的一种税。该税税率档次少，计算方法简便，但由于涉及经营项目多，各行各业会计处理也不尽相同，往往存在差错。加强营业税检查，有利于堵塞税收漏洞，筹集财政收入，促进企业加强经济核算。

1.1 营业税检查概述

1.1.1 营业税主要政策规定

营业税不仅能弥补增值税的调节不足，广泛参与国民收入分配和再分配，取得财政收入，而且能充分发挥税收对一切营业收入的调节作用，加强对劳务与不动产业的监督，促进企业节约费用，提高经济效益。

1.1.1.1 营业税的纳税人

凡提供营业税征税范围内规定的应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位与个人，是营业税的纳税义务人。

所谓在中华人民共和国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产，是指：（1）所提供的劳务发生在境内；（2）在境内载运旅客或者货物出境；（3）在境内组织旅客出境旅游；（4）所转让的无形资产在境内使用；（5）所销售的不动产在境内。

所谓单位，是指国有企业、集体企业、私有企业、股份企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。所谓个人，是指个体工商业户及其他有经营行为的个人。

企业承租或承包给他人经营的（独立经营、独立核算、定期上交租金或者费用），以承租人或承包人为纳税人。

中央铁路运营业务的纳税人为铁道部，合资铁路运营业务的纳税人为合资铁路公司，地方铁路运营业务的纳税人为地方铁路管理机构，基建临管线运营业务的纳税人为基建临管线管理机构。

从事水路运输、航空运输、管道运输或其他陆路运输业务，并负有营业税纳税义务的单位，为从事运输业务并计算盈亏的单位。实行承包、承租、挂靠方式提供货物运输劳务凡同时具备以下条件的，以出包方、出租方、被挂靠方为营业税纳税义务人；不同时具备以下条件的，以承包人、承租人、挂靠人为营业税纳税义务人。

第一，以出包方、出租方、被挂靠方的名义对外经营，由出包方、出租方、被挂靠方承担相关的法律责任；

第二，经营收支全部纳入出包方、出租方、被挂靠方的财务会计核算；

第三，利益分配以出包方、出租方、被挂靠方的利润为基础。

除此以外，负有营业税纳税义务的单位为发生应税行为并向对方收取货币、货物或其他经济利益的单位，包括独立核算的单位和不独立核算的单位。

为了加强税收管理，减少税收流失，《中华人民共和国营业税暂行条例》（以下简称《营业税暂行条例》）规定了代缴代征义务。

1. 代征。转让土地使用权或销售不动产，经由国家土地管理部门或城乡建设管理等部门办理手续的，其应纳税款由办理手续的政府部门代征。国家税务总局也可确定其他代征单位。

2. 代缴。下列单位具有代扣代缴营业税义务，是扣缴义务人。

（1）境外单位或个人的扣缴义务人。境外单位或个人在境内发生应税行为而在境内未设有经营机构的，其应纳税款以代理者为扣缴义务人；没有代理者的，以受让者或者购买者为扣缴义务人。

（2）金融保险业务的扣缴义务人。在金融业务中，委托金融机构发放贷款，以受托发放贷款的金融机构为扣缴义务人。

（3）建筑业的扣缴义务人。建筑安装业务实行分包或者转包的，以总承包人为扣缴义务人。

（4）文化体育业的扣缴义务人。单位或个人进行演出由他人售票

的,其应纳税款以售票者为扣缴义务人。演出经纪人为个人的,其办理演出业务的应纳税款以售票者为扣缴义务人。

(5) 转让无形资产的扣缴义务人。个人转让除土地使用权以外的其他的无形资产,其应纳税款以受让者为扣缴义务人。

(6) 财政部规定的其他扣缴义务人。

专题研究：兼营与混合销售行为的税务处理

1. 兼营行为税务处理

纳税人兼营行为一般有两种情况:一种是纳税人同时经营属于营业税征税范围的项目和属于增值税征税范围的项目;另一种是一个纳税人同时经营属于营业税不同税目的项目。这两种情况都属兼营行为,对此应区别不同情况按以下办法纳税。

(1) 纳税人兼营应税劳务与货物或非应税劳务(指属增值税征税范围内的劳务,下同),应当分别核算应税劳务的营业额和货物或者非应税劳务的销售额。不分别核算或者不能准确核算的,其应税劳务与货物或者非应税劳务一并缴纳增值税,不缴纳营业税。

纳税人兼营的应税劳务是否应当一并征收增值税,由国家税务总局所属征收机关确定。

① 建筑业务征税问题

基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设的工厂、车间生产的水泥预制构件、其他构件或建筑材料,用于本单位或本企业的建筑工程的,应在移送使用时征收增值税。但对其在建筑现场制造的预制构件,凡直接用于本单位或本企业建筑工程的,征收营业税,不征收增值税。

② 邮电业务征税问题

a. 集邮商品的生产、调拨征收增值税。邮政部门(含集邮公司)销售集邮商品,应当征收营业税;邮政部门以外的其他单位与个人销售集邮商品,征收增值税。

b. 邮政部门发行报刊,征收营业税;其他单位和个人发行报刊,征收增值税。

c. 电信单位自己销售电信物品,并为客户提供有关的电信劳务服

务的，征收营业税；对单纯销售无限寻呼机、移动电话等不提供有关的电信劳务服务的，征收增值税。

③服务业务征税问题

a. 代购货物。

受托方不垫付资金；销货方将增值税专用发票开具给委托方，并由受托方将该项发票转交给委托方；受托方按代购实际发生的销售额和增值税额与委托方结算货款，并另收取手续费。

同时具备上述三个条件：受托方收取的手续费，按服务业税目计算缴纳营业税。不同时具备上述三个条件：受托方收取的手续费，属增值税价外费用，应并入销售额计算缴纳增值税。

b. 代销货物，受托方按委托方规定的条件出售。

代销货物的所有权属于委托方；受托方按委托方规定的条件出售；货物的销售收入为委托方所有，受托方只收取手续费。

就销售代销货物而言，属增值税征税范围，就受托方提供代理劳务取得的报酬，如代理手续费，属营业税征收范围，应按服务业税目征收营业税。

c. 其他与增值税的划分问题。

饮食行业，在提供饮食的同时，附带也提供香烟等货物，就应按饮食业征收营业税。

某饭店在大门口设一独立核算的柜台，这种情况属于兼营行为，就应征收增值税。

某照相馆在照结婚纪念照的同时，附带提供镜框、相册等货物，此种混合销售行为，就应按其他服务业征收营业税。

随汽车销售提供的汽车按揭服务和代办服务业务征收增值税，单独提供按揭、代办服务业务而不销售汽车的，应征收营业税。

④销售自产货物提供增值税应税劳务并同时提供建筑业劳务的征税问题

自2002年9月1日起，纳税人销售自产货物提供增值税应税劳务并同时提供建筑业劳务，依据以下规定执行。9月1日前已按有关规定征收税款的不再做纳税调整。

a. 纳税人以签订建设工程施工总包或分包合同（包括建筑、安装、