

新编财务与会计培训丛书

专家委员会主任 葛家澍

从细节入手 用案例说话 专业分析 精辟概括

税务稽查应对、维权、补救 及涉税纠纷处理实务

王 静/编著

▶ 应对策略介绍
▶ 补救方法详释

▶ 维权措施解读
▶ 涉税纠纷分析

企业
无法回避
税务稽查,但
应对方法不同,处
理结果迥异。如何正确
应对税务机关的稽查?如何
避免不必要的税务处罚和税务负
担?通过本书的介绍,会使您心中有
数,采取正确应对措施,减少不必要的税
务麻烦,降低税务成本和涉税风险。

中国言实出版社

中国税务出版社 中国税务出版社
中国税务出版社 中国税务出版社

中国税务出版社 中国税务出版社 中国税务出版社 中国税务出版社

税务稽查应对、维权、补救 及涉税纠纷处理实务

中国税务出版社
中国税务出版社

中国税务出版社
中国税务出版社

中国税务出版社
中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

中国税务出版社

❖

税务稽查应对、维权、 补救及涉税纠纷 处理实务

王静/编著

中国言实出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查应对、维权、补救及涉税纠纷处理实务/王静编著.
—北京:中国言实出版社, 2007. 1
ISBN 7-80128-881-5

I. 税...

II. 王...

III. 税收管理—中国

IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 159208 号

出版发行 中国言实出版社

地 址: 北京市朝阳区北苑路 180 号加利大厦 5 号楼 105 室

邮 编: 100101

电 话: 64924716 (发行部) 64963101 (邮 购)

64924880 (总编部) 64928661 (编辑部)

网 址: www.zgyschs.cn

E-mail: zgyschs@263.net

经 销 新华书店

印 刷 北京毅峰迅捷印刷有限公司

版 次 2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月第 1 次印刷

规 格 787 毫米×960 毫米 1/16 28.75 印张

字 数 364 千字

定 价 58.00 元

- └ 税务稽查理论概述
- └ 税务稽查应对策略
- └ 税务稽查维权措施
- └ 税务稽查补救方法
- └ 涉税法律纠纷处理实务
- └ 涉税违法典型案例剖析
- └ 涉税行为相关法律法规

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

税务稽查是税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务、扣缴义务情况所进行的税务检查和处理工作的总称。它是一项专业性的执法工作，是政府强化税务监管的最重要的手段，是纳税人潜在涉税法律风险的高危环节，关系着企业持续经营和职业经理人士职业荣辱。

税法赋予税务机关无限期追征偷税并加收滞纳金以及向涉税犯罪侦查机关依法移送税务违法案件的执法权力与义务。作为市场经济“弄潮人”的投资者、企业家、职业经理人，如何在可控制的风险水平上实现企业利润最大化和维系企业长治久安？作为以财税管理为职业的“会计人”，如何在为企业尽职服务过程中兼顾职业风险的最小化？您的企业是否曾经面临过税务稽查的考验：一个小小的问题引来税务稽查的一连串的检查、询问，最后招致巨额的罚款。当被税务稽查人员询问时，当面对他们熟练的查账、盘点、调查技术时，您是否做好了应对的心理和业务方面的准备呢？

企业作为纳税人，税务稽查是无法回避的，但税务稽查风险却总有合法防范的策略。如何正确应对税务机关的稽查，如何避免不必要的税务处罚和税务负担，减少不必要的税务麻烦，降低税务成本和风险？本书以最新的税务稽查相关法规为依据，用简洁、准确的语言系统介绍了税务稽查的应对、维权、补救及涉税纠纷处理，为企业合法合理纳税提供参考。

全书共分七章。第1章为税务稽查理论概述，第2~4章分别介



绍税务稽查的应对策略、维权措施和补救方法，第5~7章分别介绍涉税法律纠纷处理实务、涉税违法典型案例剖析和涉税行为相关法律法规。

本书在编写过程中，吸收了国内同行的众多研究成果，在此表示感谢。由于水平所限，书中不足之处在所难免，尚祈读者不吝指正。

编者

目 录

CONTENTS

● 第 1 章 税务稽查理论概述 1

- 1.1 税务稽查体制的现状分析 // 3
- 1.2 税务稽查的概念和原则 // 9
- 1.3 税务稽查的内容和职能 // 13
- 1.4 法律对税务稽查权限的限制 // 16
- 1.5 税务稽查的工作程序 // 19
- 1.6 税务稽查的流程图解 // 25
- 1.7 税务稽查的查账方法 // 29
- 1.8 税务稽查的调查方法 // 47
- 1.9 税务稽查的分析方法 // 49
- 1.10 税务稽查部门收集证据的方法 // 50

● 第 2 章 税务稽查应对策略 65

- 2.1 接受稽查时, 被稽查企业应履行的义务 // 67
- 2.2 接受稽查时, 被稽查企业享有的权利 // 68
- 2.3 接受稽查时的应对态度 // 70
- 2.4 税务稽查法定原则 // 78

- 2.5 五种不当的税务稽查行为 // 84
- 2.6 对税务登记表中问题的稽查应对 // 87
- 2.7 对变更税务登记中问题的稽查应对 // 90
- 2.8 增值税的纳税审查要点 // 92
- 2.9 企业所得税的检查要点 // 97
- 2.10 材料采购成本的稽查应对 // 102
- 2.11 固定资产及折旧费用的稽查应对 // 105
- 2.12 借款费用与利息净支出的稽查应对 // 110
- 2.13 汇兑损益的稽查应对 // 112
- 2.14 出口退（免）税的稽查应对 // 114
- 2.15 税务稽查中的滞纳金问题应对 // 116
- 2.16 生产成本中避税问题的稽查应对 // 118
- 2.17 销售成本中避税问题的稽查应对 // 121
- 2.18 税务稽查调账的必要性与方法 // 124

● 第3章 税务稽查维权措施

129

- 3.1 企业税收权利与义务概述 // 131
- 3.2 纳税维权涉及的法律依据 // 138
- 3.3 纳税人维权涉及的主要机构 // 143
- 3.4 税务稽查中税务机关的权利和义务 // 151
- 3.5 税务稽查中被查企业的权利和义务 // 155
- 3.6 税务行政复议的条件 // 158
- 3.7 税务行政诉讼的条件 // 167
- 3.8 税务行政处罚的应对 // 173
- 3.9 税务行政赔偿的应对 // 178
- 3.10 建立税务代理制度的意义和原则 // 186
- 3.11 企业税务代理人的选择及税务代理的范围 // 188
- 3.12 企业与税务代理人之间的代理关系规范 // 192

● 第 4 章 税务稽查补救方法

197

- 4.1 税务稽查人员的六种心理策略 // 199
- 4.2 税务稽查对象的确定和选案协调 // 205
- 4.3 税务稽查对象的落实 // 207
- 4.4 对税务机关意见的分析 // 210
- 4.5 税务稽查账务调整的意义和方法 // 213
- 4.6 税务稽查账务调整的原则 // 216
- 4.7 补退流转税的账务调整 // 220
- 4.8 企业所得税的账务调整 // 223

● 第 5 章 涉税法律纠纷处理实务

225

- 5.1 税收与税法概览 // 227
- 5.2 税务登记与账簿、凭证管理 // 231
- 5.3 纳税申报与税款缴纳 // 233
- 5.4 纳税担保与发票管理 // 241
- 5.5 纳税风险及其种类 // 250
- 5.6 税款征收基本规定及各项制度 // 252
- 5.7 税务代理 // 258
- 5.8 企业常面临的涉税风险类型 // 266
- 5.9 企业税收风险的根源 // 268
- 5.10 涉税违法犯罪的趋向 // 273
- 5.11 税收犯罪的种类 // 278
- 5.12 偷漏税基本概念 // 288
- 5.13 偷税罪的认定 // 292
- 5.14 偷税 86 法与防范之策 // 294
- 5.15 税务稽查风险 // 300

● 第 6 章 涉税违法典型案例剖析

303

- 6.1 “票、货、款”一致的背后 // 305
- 6.2 高率低套，税率上做手脚 // 308
- 6.3 “时间差”不能打 // 310
- 6.4 “恩威集团”滥用税收优惠案 // 312
- 6.5 费用冲抵购房款，销售收入不见了 // 315
- 6.6 筹划不慎成偷税 // 318
- 6.7 改变税种属性，减小税基偷税 // 321
- 6.8 合作建房原来是房产开发 // 324
- 6.9 多列成本、少计收入偷税 // 326
- 6.10 错记科目原是为了逃税 // 329
- 6.11 混淆征免界线，隐匿收入偷税 // 332
- 6.12 首例会计师事务所偷税案 // 334
- 6.13 成立“外联部”，专门偷逃税 // 338
- 6.14 违法进行抵扣，筹划为之泡汤 // 340
- 6.15 货款长期挂账的秘密 // 343
- 6.16 打着公司名义，从事个人经营 // 345
- 6.17 设置科目摊费用，虚假计税难过关 // 348
- 6.18 营业额随意调剂，处罚 2000 作学费 // 350
- 6.19 加工费偏低，原来是关联企业定的价 // 351
- 6.20 税法理解有盲点，税款补缴还被罚 // 354

● 第 7 章 涉税行为相关法律法规

357

- 7.1 税务稽查工作规程 // 359
- 7.2 税务稽查案件复查暂行办法 // 371
- 7.3 税务稽查业务公开制度（试行） // 375
- 7.4 中华人民共和国税收征收管理法 // 378
- 7.5 税务登记管理办法 // 396

- 7.6 纳税担保试行办法 // 407
- 7.7 偷税案件行政处罚标准 (试行) // 417
- 7.8 税务行政复议规则 (暂行) // 420
- 7.9 中华人民共和国刑法 (节录) // 435
- 7.10 税务机关代开增值税专用发票管理办法 (试行) // 439

附录: 国家税务总局关于印发《整顿和规范税收秩序工作规划 (2005 年 ~ 2007 年)》的通知 // 443

.....

.....

.....

.....

第 1 章 税务稽查理论概述

- ◇ 税务稽查体制的现状分析
 - ◇ 税务稽查的概念和原则
 - ◇ 税务稽查的内容和职能
 - ◇ 法律对税务稽查权限的限制
 - ◇ 税务稽查的工作程序
-
-
-
-

税务稽查应对、维权、补救

及涉税纠纷处理实务



1.1 税务稽查体制的现状分析

近年来,随着征管改革的不断深入,税收征管在“以计算机网络为依托,集中征收,重点稽查”模式的推动下,改革已从征、管、查“三分离”、“两分离”发展到初步确立“以纳税申报和优化服务为基础,以计算机网络为依托,集中征收,重点稽查”的新的征管模式,进一步明确了征纳双方的权利和义务,建立了必要的程序和机制,提高了税收征管的质量和效率。随着征管改革的深化,一直不太被重视的税务稽查工作得到了重视,同时也使税务稽查工作开始由不规范逐步向规范化方向发展,稽查管理工作得到了加强。

1. 现行税务稽查体制概述

目前,全国各地税务部门基本上都建立了“一级稽查”的税务稽查体制。所谓“一级稽查”的税务稽查体制,是指由税务稽查机构专门负责税务稽查工作,对选出的稽查对象实施专案稽查。在税务部门内部建立选案、检查、审理、执行四分离制度,在稽查过程中,与纳税人接触的只能是稽查人员,他可以代表稽查部门,也可以代表稽查部门的主管税务机关。关于过去所说的日常稽查、专项稽查、案头审计等统一划归管理部门,纳入税务管理范畴。具体做法是:在总局、省局、市局、县局四级分别设立稽查局。总局、省局的稽查局主要负责系统税务稽查的业务管理工作,同时负责组织查处本辖区的重大偷骗税案件及跨地区的协查案件。省辖市局的稽查局除负责辖区内的税务稽查业务管理和大要案的查处以及跨地区的协查工作外,还负责城区及其周边区县的实施稽查、查处案件工作。地域相对集中的省辖市,其辖区内的税务稽查工作可均由市属