

中国纳税指南系列 / 税务经理丛书

■丛书主编 李永延

企业纳税 自查与调整

⊙ 刘 启 / 编著

中国注册理财规划师协会CICFP
注册财税管理师资质考试指定教材

 中国税务出版社

中国纳税指南系列 / 税务经理丛书

■丛书主编 李永延

企业纳税 自查与调整

⊙ 刘 启 / 编著

中国注册理财规划师协会CICFP
注册财税管理师资质考试指定教材

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税自查与调整/刘启编著. --北京: 中国
税务出版社, 2011. 4

(税务经理丛书·中国纳税指南系列)

ISBN 978-7-80235-655-9

I. ①企… II. ①刘… III. ①企业管理: 税收
管理-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 046932 号

版权所有·侵权必究

书 名: 企业纳税自查与调整

丛书主编: 李永延

作 者: 刘 启 编著

实习编辑: 江 恒

责任编辑: 刘淑民 庞 博

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 12.25

字 数: 208000 字

版 次: 2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-655-9/F·1575

定 价: 24.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

总 序

随着中国经济的飞速发展，中国的税制建设不断完善，税收征管日愈科学化、精细化。近十几年，国家税收收入更是以GDP增长的2~3倍的速度增长着。如何有效地运用税收政策，既合法履行纳税义务，又充分利用各项鼓励政策规避风险、降低税收负担，成为企业税务管理人员迫切关注的问题。

国瑞鼎泰税务经理培训股份有限公司，作为国家工商总局批准设立的国内首家专业纳税培训机构，致力于税务经理人的深度专业培训。在大成方略纳税人俱乐部组织教师进行了多年深入研究的基础上，先后在北京、厦门、海口等地，召开了十几次纳税培训教学研讨会。参会人员有国家税务总局、省级税务机关的管理人员、税务类院校及综合类大专院校财税专业的教师、涉税咨询机构、企业财务管理等方面的专家，经过反复深入地研讨，确定推出系统帮助企业进行涉税规划管理的25门实用课程。这些课程分为三阶推出，第一阶推出的为《企业纳税战略管理》《企业纳税管理体系设计》《企业涉税制度建设》《企业纳税评估与风险控制》《财务工具运用与涉税处理》《资产与股权涉税处理》《企业薪酬涉税处理》《企业纳税自查与调整》《企业经济合同涉税处理》等九个课程。这些课程已经过三年的教学实践，深受企业财务管理人员的欢迎。

鉴于九门课程的系统性、科学性与独创性、实用性，中国税务出版社将其纳入该社组织的“中国纳税指南”系列予以公开出版。在此，我们对中国税务出版社的慧眼卓识与鼎力支持深表感谢。目前，这套丛书还被中国注册理财规划师协会指定为“注册财税管理师”资质认证考试教材，对于中国注册理财

规划师协会给予的信任亦深表感谢。

我们编写这套丛书的目的在于为读者提供解决涉税问题的思路和方法，由于税收的复杂性，税收政策在不断的调整变化之中，对书中提到的具体税收政策，读者应注意以最新政策为准。这套丛书还有许多不足之处，我们将在今后的培训实践中不断修订完善，使其成为帮助纳税人依法规划纳税管理、安全降低税收负担的实用教材。

北京财税研究院院长

李永延

二〇一一年三月

目 录

第 1 章 企业纳税自查基础分析	1
1.1 企业自查的必要性	1
1.2 企业纳税自查基本方法	3
1.3 企业纳税自查涉税风险分析	5
第 2 章 企业纳税自查检查	15
2.1 企业财务报表涉税风险分析.....	16
2.2 账簿纳税自查及涉税分析.....	32
2.3 会计凭证自查风险分析.....	62
第 3 章 行业自查	73
3.1 工业行业自查.....	73
3.2 商业行业自查	124
3.3 房地产开发企业自查	131
3.4 建筑安装企业自查	149
第 4 章 企业自查调整与防范篇	161
4.1 企业纳税自查的调整方法	161
4.2 企业各税种的账务调整方法	167
4.3 企业自查处理与防范	183

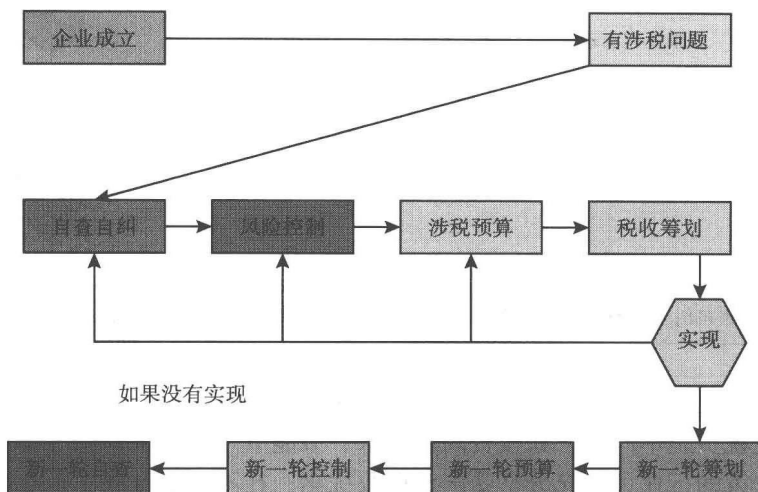
第 1 章

企业纳税自查基础分析

1.1 企业自查的必要性

企业自查与调整是企业税务经理人的必修课，是企业实施全面税收管理的基础，是企业化解税收风险的基础，下面从全面税收管理体系中看企业自查与调整的重要性。

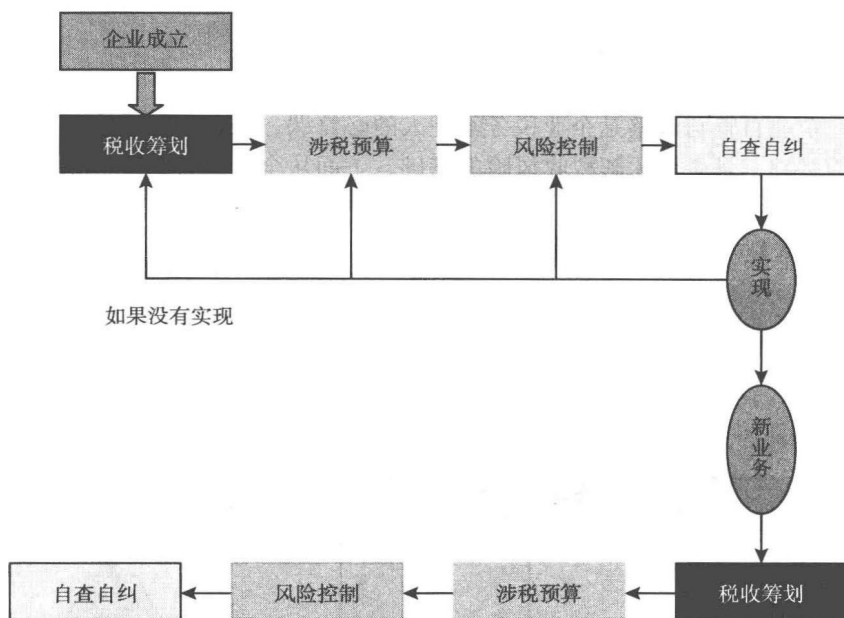
1.1.1 中国特色的税收筹划之路（逆向）



企业成立之初很少考虑税收问题，经营一段时间后企业涉税问题逐渐显现出来，有的企业因此遭到税务机关的处罚，有的企业做业务签订合同时遇到税务欺诈，于是企业逐渐认识到防范税收风险的重要性，开始自觉进行自查自纠，对自查过程中发现的问题进行归类、整理，想办法进行规范解决，逐步发展到涉税风险控制，但对企业发生业务进行事后风险控制不如事前控制。企业对税收风险控制逐步发展到事前，产生了涉税预算，

通过编制涉税预算进行事前控制，通过对若干个不同业务涉税预算进行比较分析，使企业在税收管理上发展到税收筹划，如果目标实现了则开始新一轮税收筹划→新一轮涉税预算→新一轮风险控制→新一轮自查自纠。如果没有实现目标则需要开始新一轮自查自纠→新一轮风险控制→新一轮涉税预算→新一轮税收筹划。可见企业涉税控制、涉税预算、税收筹划工作的起点都应是企业自查自纠，所以企业自查是企业基础工作，是化解税收风险的基础，是节税的基础。

1.1.2 真正意义上的税收筹划（顺向）



正确税收管理形式应是企业成立的时候就有税收筹划的意识。投资不同产业税负是不同的，如投资高新技术、节能节水、再生资源等符合国家产业政策的行业可以充分享受国家税收优惠；在不同地点成立企业所承担的税负是不同的，如在经济特区、西部大开发地区、东北老工业地区等，可享受到地域性的税收优惠；成立不同组织结构企业如个体工商户、私营企业、合伙企业、有限责任公司、股份有限公司、总公司与分公司、母公司与子公司、连锁经营、集团公司、跨国公司所承担税负也不同；采取不同生产方式如自行加工生产或委托加工生产，来料加工还是进料加工所承担税负也不同；采取不同营销策略和销售方式如销售折让、折扣销售、返

利、赠与、包销、一次收款、分期收款、赊销等税负也不同。企业全面税收管理程序如下：纳税筹划→涉税预算→风险控制→自查自纠→如果没有实现→新一轮纳税筹划→涉税预算→风险控制→自查自纠（顺向）。

企业在下面几种情况下要进行自查：税务机关要求企业自查；纳税评估时企业申请自查；化解税收风险时自行安排自查；风险防范和纳税筹划时进行自查；企业领导变更进行离任时进行涉税自查；企业组织机构变更时需进行自查；企业清算时需要自查；企业内部控制检查时需要自查。

企业自查好处：可以减少或免于税务行政处罚、加收滞纳金、追究刑事责任的风险，化解企业涉税风险，依法进行税收筹划为企业节税。

企业自查应该由独立税务经理人员进行，不应由财务核算人员、企业业务人员兼职进行，企业应成立专门机构、专门人员进行企业自查检查。

企业自查人员应具备的素质：企业税务经理人应精通企业财务核算，精通企业的业务过程，了解企业现行税收政策，掌握企业自查方法。

企业自查人员具体职责：风险识别与评估，信息与沟通、风险应对与内控，监督与改进。

企业自查人员具体任务：帮助企业领导决策时搞好税收分析，降低税收风险，避免税收欺诈；对企业业务部门的业务过程进行监管，确保合同签订、发票取得、货物运输、款项的结算都在监管中进行，化解税收风险；监督财务缴税，避免多缴税款给企业的利益造成损失，同时避免少缴税款给企业带来涉税风险；搞好税收分析，用足用活税收政策替企业节税。

国瑞鼎泰温馨提示：

企业纳税与调整是企业税务经理人必学的一门基础课和必修课，是化解企业涉税风险，避免企业漏缴税款，让企业健康成长，用足用活税收政策，避免企业多缴税，为企业节税的基础与前提。

1.2 企业纳税自查基本方法

企业自查的基本方法：账务检查方法、分析方法、调查方法、盘存方法等。

1.2.1 账务检查方法

账务检查方法，是指对检查对象的会计报表、会计账簿、会计凭证等有关资料进行系统审查，据以确认检查对象缴纳税款的真实性和准确性的

一种方法。账务检查方法按照查账顺序分为顺查法和逆查法，按照审查的详细程度分为详查法和抽查法，按照审查方法分为审阅法和核对法。

顺查法：顺查法是企业自查人员根据会计业务处理顺序，依次进行检查的方法。顺查法适用于业务规模不大或业务量较少的检查对象。

逆查法：逆查法是企业自查人员按照会计记账程序的相反方向，由报表、账簿查到凭证的一种检查方法。逆查法主要适用于对大型企业以及内部控制制度健全、内部控制管理严格的企业的检查。

详查法：详查法是企业自查人员对检查对象在检查期内的所有经济活动、涉及经济业务和财务管理的部门及其经济信息资料，采取严密的审查程序，进行周详的审核检查的一种检查方法。详查法适用于规模较小、经济业务较少、会计核算简单、核算对象比较单一的企业。

抽查法：抽查法是企业自查人员从被查总体中抽取一部分资料进行审查，再依据抽查结果推断总体的一种方法。抽查法具体又分为两种：一是重点抽查法；二是随机抽查法。

审阅法：审阅法是企业自查人员对检查对象有关书面资料的内容和数据进行详细审查和研究，以发现疑点和线索，取得纳税检查证据的一种检查方法。审阅法适用于所有企业经济业务的检查，尤其适合对有数据逻辑关系和核对依据内容的经济业务的检查。

核对法：核对法是企业自查人员对书面资料的相关记录进行检查，或是对书面资料的记录和实物进行相互核对，以验证其是否相符的一种检查方法。

1.2.2 分析法

分析法，是指运用不同的分析技术，对企业会计资料有内在联系的财务和管理信息，以及税收核算情况进行系统或有重点的审核和分析，以确定涉税线索和疑点，并进行追踪检查的一种方法。常用的包括控制算法、比较分析法、推理分析法、技术经济分析法、经济活动分析法、因素分析法和趋势分析法等。

控制算法：控制算法是指运用可靠的或科学测定的数据，利用数学等式原理来推测、证实账面资料是否正确，从而发现问题的一种检查方法。

比较分析法：比较分析法是指将企业会计资料中的有关项目和数据，在相关的时期之间、指标之间、企业之间及地区或行业之间进行静态或动态对比分析，从中发现问题，获取检查线索的一种分析方法。比较分析法的种类较多，常用的有绝对数比较分析法、相关比率比较分析法、构成比率比较分析法。

相关分析法：相关分析法，是指将存在关联关系的被查项目进行对比，揭示其中的差异，并且判明经济业务是否存在问题的一种分析方法。

1.2.3 调查方法

调查方法是企业在纳税检查过程中，采用观察、查询、外部调查等方法，对检查对象与税收有关的经营情况、营销策略、财务管理等进行检查、核实的方法的总称。根据被调查对象和调查目的的不同，调查方法可分为观察法、查询法、外调法、盘存法。

观察法：观察法是企业自查人员通过深入检查现场，如车间、仓库（包括外部仓库）、营业场所以及基建工地等，对被查事项或需要核实的事项进行实地视察和了解，考察企业产、供、销、运各环节的内部管理状况，控制程序和各方面的实际情况，从中发现薄弱环节和存在的问题，获取相关证据的一种方法。

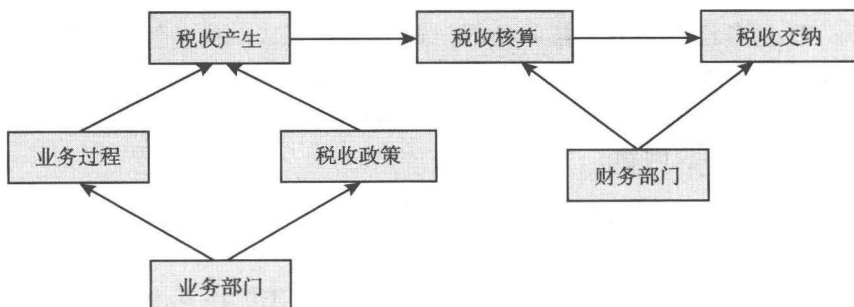
查询法：查询法是企业自查人员对审查过程发现的疑点和问题，通过调查和询问的方式，证实某些问题或取得必要的资料，以帮助企业进一步检查的一种调查方法。根据查询方式的不同，查询法可以分为面询法、函询法。

外调法：外调法是企业自查人员对有疑点的凭证、账簿记录或者其他经济业务，通过派出自查人员到自查对象以外、与该项业务相联系的单位（或个人）进行实地调查，外调法主要用于外部证据的核实或取证。

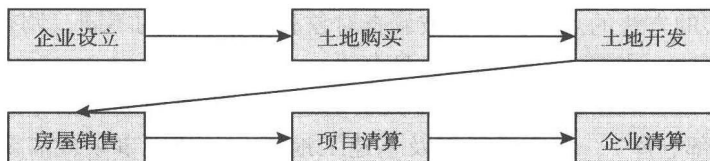
盘存法：盘存法是企业自查人员通过对货币资产和实物资产的盘点与清查来确定其形态、数量、价值、权属等是否与账簿记录相符的一种检查方法。

1.3 企业纳税自查涉税风险分析

1.3.1 企业业务过程与税源点、风险点分析



我国税收政策是根据企业的业务过程制定的，企业业务过程和相关税收规定产生了税收，税收产生后财务部门只是进行税收核算与税款缴纳，所以企业业务产生税收，财务部门不产生税收。只要我们找到税收产生环节，就找到税源点及税收风险点，下面以房地产开发企业业务过程为例分析税源点及税收风险点。



企业设立时涉及印花税、契税等税收；发放工资时涉及代扣代缴个人所得税；企业购地时涉及契税、印花税等税收；土地开发时涉及印花税、城镇土地使用税、房产税、车船税、营业税、城建税、教育费附加及地方教育费附加等税收；房屋销售涉及营业税、城建税、教育费附加、地方教育费附加、预征企业所得税、预征土地增值税、印花税等税费；对开发项目进行清算时涉及营业税、城建税、教育费附加、地方教育费附加、企业所得税、土地增值税、印花税、个人所得税等税费；房地产开发企业进行清算时涉及营业税、城建税、教育费附加、地方教育费附加、企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税等税费。

国瑞鼎泰温馨提示：

1. 企业自查应由独立的部门及相关人员独立地进行（一般由税务经理人进行）。
2. 税务经理人员只要充分了解企业业务过程及相关税法规定就能找到税收产生环节。
3. 税务经理人员要与业务部门业务信息共享，税务经理人员与税务机关信息共享，解决信息不对称，才能全面查找企业涉税环节。
4. 税务经理人员根据业务过程产生税收与账务核算税收比对，查找企业存在涉税问题。

1.3.2 企业业务过程的涉税风险分析

1.3.2.1 初始成本计量涉税风险分析

假如一个生产型企业业务过程分采购环节、生产环节、销售环节。采购环节购进原材料为刚刚纳入产业链核算的原材料，比如农产品、采购的

矿产品，进行加工制造后，生产的产品为产业链下游的原材料，这时应高度关注采购环节成本的真实性。

【案例 1-1】 甲公司从农户收购原材料进行加工生产初级产品，98% 的产成品销售给增值税一般纳税人企业乙公司，同时有 2% 边角料是农户养殖饲料。请根据给定案例内容查找一下企业涉税风险点在什么地方？

涉税风险分析：从农户收购原材料应为重点关注涉税风险环节，因为该环节为企业自行开具农产品采购发票，采购成本交叉稽核也很困难，如果在采购环节有涉税问题，涉及增值税、企业所得税、个人所得税等税费问题。销售边角料给农户是涉税次要风险，因边角料销售给农户，农户不索取发票，现金结算，涉税风险也比较大，涉及增值税、企业所得税、个人所得税等税费。

〔思考题〕 关注初始成本计量的企业有哪些？

1.3.2.2 生产成本计量涉税风险分析

如果进行自查的是一家生产型企业，业务过程分采购环节、生产环节、销售环节。采购环节所需原材料为产业链中间环节，加工制造后，销售给下游产业链做原材料，由于购进原材料是上家的销售产品，销售产品是下家的原材料，一般情况下应重点关注中间生产环节成本费用列支。

【案例 1-2】 甲公司生产所需原料 98% 从增值税一般纳税人企业乙购买，2% 从农户或市场购买，所生产的产品 98% 销售给增值税一般纳税人企业丙，剩余部分销售给个人。请根据给定案例内容查找企业涉税风险点在什么地方？

涉税风险分析：应重点关注生产环节成本费用的真实性，其次关注 2% 从农户或市场购买的原材料的成本真实性，2% 销售给个人收入的真实性、完整性、及时性，涉及增值税、企业所得税、个人所得税等税费问题，其中中间生产环节的成本费用列支应该重点关注。

〔思考题〕 关注中间生产成本计量的企业有哪些？

1.3.2.3 终端收入计量涉税风险分析

如果进行自查的是一家生产型企业，业务过程分为采购环节、生产环节、销售环节。采购环节所需原材料为产业链中间环节，加工制造后，产品为最终个人消费品，由于购进原材料是上家的销售产品，销售产品是最终个人消费品，因个人消费很少索取发票，现金结算，一般情况下应重点关注销售环节真实性。

【案例 1-3】甲公司生产所需 98% 原料从增值税一般纳税人企业乙购买，2% 从农户或市场购买，所生产的产品 98% 销售给个人，剩余部分销售给增值税一般纳税人企业丙，请根据给定案例内容查找一下企业涉税风险点在什么地方？

涉税风险分析：应重点关注产品销售的真实性、完整性、及时性，其次关注 2% 从农户或市场购买原材料的成本真实性，涉及增值税、企业所得税、个人所得税等税费问题，其中销售环节真实性、完整性、及时性应重点关注。

〔思考题〕关注终端收入计量的企业有哪些？

1.3.2.4 采购、生产、销售计量涉税风险分析

如果进行自查的是一家生产型企业，业务过程分采购环节、生产环节、销售环节。采购环节所需原材料为产业链初始环节，加工制造后，产成品为最终个人消费品，由于购进原材料是初级产品，销售产品是最终个人消费品，因采购成本的计量依据是自行开具农产品采购发票等，个人消费时很少索取发票，而是现金结算，一般情况下应重点关注采购环节真实性，重点关注销售环节真实性、完整性、及时性，其次关注中间生产环节的成本费用列支真实性。涉及增值税、企业所得税、个人所得税等税费问题，涉税问题很复杂。

〔思考题〕关注初始成本计量、生产成本计量、终端收入计量的企业有哪些？

1.3.2.5 体外循环涉税风险分析

体外循环就是两头在外，购售不入账，或叫“空来空走”、“飞过海”、“账外经营”，当企业税负明显偏低，企业长亏不倒，虽然税负正常或偏高但经营规模与生产要素不匹配时应重点自查账外经营问题。实际工作中一种是现金结算账外核算“空来空走”；一种是账内往来核算“空来空走”，具体账务处理如下：

企业从事账外经营，其账务处理为：

支付购货款时：

借：其他应收款

贷：银行存款

收取销货款时：

借：银行存款

贷：其他应付款

账外经营活动结束后，以其他应收款与其他应付款对冲：

借：其他应付款

贷：其他应收款

检查方法：

(1) 检查其他应收款账户借方发生额，如果其借方发生金额较大，且多为一次性支付的费用，应进一步自查是否是账外购进货物支付的购货款。

(2) 检查其他应付款账户贷方发生额，如果其贷方发生总金额较大，业务笔数较多，但单笔金额较小，应进一步检查是否是账外销售货物收取的销货款。

(3) 检查有无以其他应收账款与其他应付款账户对冲的账务处理，对于对冲业务，应结合相关资料，重点检查是否是账外经营，以销售收入冲减销售成本。

(4) 在自查实际工作中检查上家的销售与本企业收购进行核对，检查下家购进，本企业销售，确认是否存在账外经营。

(5) 检查资金流向，自查企业资金结算方式，重点检查资金回流或记入相关人员个人账户。

(6) 必要时进行突击盘点，盘点企业所有库存，看账实是否相符，如果有账外资产应对所有权进行确认，检查购销渠道、资金收付，确认账外经营，重点盘点销售比较快、毛利比较高的产品。

〔思考〕如何查找两头在外企业涉税风险点？

1.3.3 税务机关征管难点、盲点、断点，企业内控难点、盲点、弱点涉税风险分析

1.3.3.1 税务机关征管难点、盲点、断点

国地税分设、企业跨区经营、集团公司、母子公司、总分机构、连锁企业、企业核定征收、海关进口产品、农副产品收购、废旧物资收购、矿产品开采、现金结算、企业废业、国外经营、地方政府优惠、下岗再就业、未达起征点、未纳入税务管理领域、税制缺陷等等，这些都是税务机关征管难点、盲点、断点，也是企业的税收风险点。

1.3.3.2 企业内控难点、盲点、弱点

采购人员内部控制、在产品内部控制、半成品内部控制、产成品盘存内部控制、销售人员的内部控制、营销策略、库存保管员的内部控制、门卫人员内部控制、货款结算方式、运输结算方式、长期挂账应收（付）账款、其他应收（付）款、股东借款、微机软件应用、合同决议、领导层会议记录等相关内部控制制度及相关资料都是企业内控难点、盲点、弱

点,都会产生企业的税收风险点。

国瑞鼎泰温馨提示:

1. 不同类型的企业涉税风险是不同的,有其自身特点及规律。
2. 初始成本计量、虚列成本及终点收入的计量,涉税风险点是不同的。
3. 税务机关征管难点、盲点、断点,企业内控难点、盲点、弱点就是企业的风险点。

1.3.4 企业内部税负高低涉税风险点

企业内部如果存在税负高低业务,如果企业过度利用就会产生涉税风险。

1.3.4.1 当企业有征税与免税时如何查找涉税风险点

【案例 1-4】某热电厂生产电力并为居民及其他单位供热,根据财税〔2009〕11 号文件规定,三北地区执行增值税及房产税、土地使用税优惠政策。根据政策规定,对于居民供热与其他供热应分别核算企业可享受增值税及房产税、土地使用税,假如该企业年销售收入 1 亿元,征税收入 5000 万元,免税收入 5000 万,增值税及房产税、土地使用税整体税负 10%,增值税 500 万元,房产税、土地使用税合计 500 万元,如果企业不能分别核算,应纳 1000 万元的税款,如果分别核算,仅缴纳税款 500 万元,与未分别核算相比少缴 500 万元,如果企业将应税收入 3000 万元计入免税收入,企业仅缴纳 200 万元税款,比准确分别核算少缴 300 万元,这时对免税收入真实性、准确性、完整性审查就是自查的重要风险点。

1.3.4.2 当企业有高税率与低税率时如何查找涉税风险点

【案例 1-5】某饮食娱乐公司,既经营饮食业又经营娱乐业,饮食业营业税税率为 5%,娱乐业营业税税率为 20%,假如企业年营业额 1000 万元,饮食业和娱乐业营业额各 500 万元,如不能分别核算,应纳营业税 200 万元 ($1000 \times 20\%$);如果分别核算,饮食业营业税 25 万元,娱乐业营业税 100 万元,合计为 125 万元,比未分别核算少缴营业税 75 万元。假如娱乐业营业额 500 万元中 250 万元为各种便利的食品收入,该企业成为一个增值税小规模超市,企业增值税税率为 3%,在娱乐时在超市自带食品,则缴纳饮食业营业税 $500 \times 5\% = 25$ (万元),超市增值税为 $250 \times 3\% = 7.5$ (万元),娱乐业营业税 $250 \times 20\% = 50$ (万元),合计为 82.5 万元,少缴 42.5 万元,假如超市提高食品公允价格,将娱乐业 500

万元营业额中的 400 万元营业额转移到超市, 则饮食业营业税 25 万元, 超市增值税 12 万元, 娱乐业营业税 20 万元, 合计 57 万元, 比上一方案少缴营业税 25.5 万元。这时超市食品公允价格就是自查检查重点。

1. 3. 4. 3 一项收入征收两种流转税时如何查找涉税风险点

由于一项收入分别征收两种流转税, 两种流转税税负高低不同必然产生涉税风险。

企业以签订建设工程施工总包或分包合同(包括建筑、安装、装饰、修缮等工程总包和分包合同, 下同)方式开展经营活动时, 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(包括建筑、安装、修缮、装饰、其他工程作业, 下同), 同时符合以下条件的, 对销售自产货物和提供增值税应税劳务取得的收入征收增值税, 提供建筑业劳务收入(不包括按规定应征收增值税的自产货物和增值税应税劳务收入)征收营业税:

- (1) 必须具备建设行政部门批准的建筑业施工(安装)资质;
- (2) 签订建设工程施工总包或分包合同中单独注明建筑业劳务价款。

企业的下列混合销售行为, 应当分别核算应税劳务的营业额和货物的销售额, 其应税劳务的营业额缴纳营业税, 货物销售额不缴纳营业税; 未分别核算的, 由主管税务机关核定其应税劳务的营业额。

【案例 1-6】某增值税一般纳税人具有安装铝合金门窗生产资质企业年营业额为 1100 万元, 其中销售货物 1000 万元, 增值额为 400 万元(折旧、人工费、利润等), 安装费用为 100 万元, 该企业年度缴纳增值税为 68 万元, 营业税为 3 万元, 合计为 71 万元。如果企业将安装费变成 500 万元, 则该企业应缴纳增值税为 0 元, 营业税为 15 万元, 少缴税款为 56 万元, 这时自查风险点应为安装费是否公允, 销售货物价格是否公允。

1. 3. 4. 4 当企业税收政策变化时如何查找涉税风险点

【案例 1-7】2007 年企业所得税税率为 33%, 2008 年企业所得税税率为 25%, 由于税率变化产生税负高低不同, 必然产生涉税风险, 这时自查重点应关注 2007 年成本费用, 特别是 2007 年下半年成本费用的真实性, 看是否真实, 是否将 2008 年费用列入 2007 年成本费用, 检查 2007 年收入的及时性和完整性, 审查有没有 2007 年已符合税法规定应确认的收入计入 2008 年收入。