

SHUIWU JICHA LILUN YU SHIWU

税务稽查理论与实务

主审:袁晓燕

主编:王云生

王维城



浙江大学出版社

98
F610.42
246
2

税务稽查理论与实务

主 审 袁晓燕
主 编 王云生 王维城
副主编 章 征 蒋学武

AK869



3 0106 2947 9



浙江·大学出版社

C
415615

税务稽查理论与实务

主 审 袁晓燕

主 编 王云生 王维城

副主编 章 征 蒋学武

责任编辑 周庆元

※ ※ ※

浙江大学出版社出版发行

(杭州玉古路 20 号 邮政编码 310027)

萧山市财税印刷厂印刷

※ ※ ※

850×1168 毫米 32 开本 16.25 印张 408 千字

1996 年 5 月第 1 版 1996 年 5 月第 1 次印刷

印数 0001—4000

ISBN7—308—01766—4/F·219

定价:19.80 元

《税务稽查理论与实务》编委会

主 审	袁晓燕		
主 编	王云生	王维城	
副主编	章 征	蒋学武	
编委会委员	王云生	王维城	章 征
	蒋学武	吴 霖	王绪强
	陈士权	徐大江	包成秀
撰稿人(按姓氏笔画排列)			
	丁 晨	王云生	王 平
	王维城	王绪强	包成秀
	何 凡	陈士权	张子阳
	陈争红	陈伟军	陆全芳
	杨春根	李锡斌	吴 霖
	林建新	徐大江	章乐平
	章 征	蒋学武	楼方宏
	蔡于革		

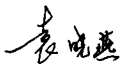
序 言

税务稽查是税收征管新模式的重要支柱,在打击税收违法行为,维护税收秩序,保障税收收入,强化税收征管,促进社会主义市场经济的健康发展等方面都具有极其重要的作用。随着税收体制改革的进一步深化和新的税收征管模式的逐步确立,税务稽查队伍迅速扩大,税务稽查工作不断加强。如何进一步提高税务稽查人员的理论水平和业务素质,围绕税务中心工作,正确履行税务稽查职能,严厉打击偷税抗税骗税等违法犯罪行为,则是摆在我们税务工作面前的一个重要问题。

由王云生、王维城等同志编著的《税务稽查理论与实务》一书,以新税制实施以来的税务稽查实践为基础,突出税务稽查的难点与重点,在简要介绍基本原理的基础上,着重对各税种的稽查实务、违章案件的查处及税务稽查工作的管理进行了全面介绍,并对办案技巧与谋略作了初步的探讨。同时还收录了部分与税务稽查工作有关的领导讲话、法律法规及工作制度作为附录材料,以供学习参考。全书体系完整,内容详实,针对性和实用性也很

强,是税务干部特别是税务稽查干部的实用工具书,也可供财经院校师生和其他经济工作者参考。

我衷心希望该书对提高广大税务干部的行政执法水平和业务素质起到积极的作用。

A handwritten signature in black ink, appearing to read '姚婉燕' (Yao Wanyan). The characters are stylized and fluid.

1996 年 4 月 26 日

目 录

第一章 税务稽查概述

- 第一节 税务稽查的必要性..... (1)
- 第二节 税务稽查的职能和作用..... (8)
- 第三节 税务稽查的任务和原则 (12)

第二章 税务稽查的基础工作

- 第一节 税务稽查的法律依据 (20)
- 第二节 税务稽查组织机构和人员 (27)
- 第三节 税务稽查制度 (35)

第三章 税务稽查的形式、方法和步骤

- 第一节 税务稽查的形式与分类 (59)
- 第二节 税务稽查的方法与分类 (63)
- 第三节 税务稽查的步骤 (70)
- 第四节 会计资料的基本稽查方法 (74)

第四章 增值税的稽查

- 第一节 增值税进项税额的稽查 (85)
- 第二节 增值税销项税额的稽查 (96)
- 第三节 增值税专用发票的稽查..... (104)

第五章 消费税的稽查

- 第一节 消费税征税范围的稽查····· (109)
- 第二节 消费税计税依据的稽查····· (111)
- 第三节 消费税适用税率和纳税环节的稽查····· (118)

第六章 出口货物退(免)税稽查

- 第一节 出口货物退(免)税基本政策规定和稽查重点
····· (125)
- 第二节 出口货物退(免)税稽查方法····· (135)
- 第三节 骗取出口退税专项稽查····· (142)

第七章 营业税的稽查

- 第一节 交通运输、建筑、金融保险业的稽查····· (149)
- 第二节 邮电通信、文化体育、娱乐、服务业的稽查 ··· (163)
- 第三节 转让无形资产和销售不动产的稽查····· (173)

第八章 所得税的稽查

- 第一节 企业所得税的稽查····· (179)
- 第二节 外商投资企业和外国企业所得税的稽查····· (213)
- 第三节 个人所得税的稽查····· (220)

第九章 其他税种的稽查

- 第一节 土地增值税的稽查····· (224)
- 第二节 资源税的稽查····· (228)
- 第三节 房产税的稽查····· (232)

第四节	车船使用税的稽查	(234)
第五节	城镇土地使用税的稽查	(236)
第六节	固定资产投资方向调节税的稽查	(239)
第七节	城市维护建设税的稽查	(241)
第八节	印花税的稽查	(243)
第九节	屠宰税的稽查	(245)

第十章 办案技巧与谋略

第一节	办案技巧与谋略概述	(247)
第二节	办案技巧与谋略运用的原则	(249)
第三节	办案技巧与谋略具体运用方式	(251)

第十一章 税务稽查的终结

第一节	整理资料和税务稽查落实定案	(262)
第二节	税务稽查报告的制作和税务案件稽查审理	(266)
第三节	税务处理决定执行和监督	(272)
第四节	总结征管经验和改进征管工作	(283)

第十二章 税务行政复议、诉讼及税务行政赔偿

第一节	税务行政复议	(286)
第二节	税务行政诉讼	(301)
第三节	税务行政赔偿	(308)

第十三章 税务稽查文书和档案的管理

- 第一节 税务稽查的文书…………… (318)
- 第二节 税务稽查的档案管理…………… (332)

附 列 资 料

一、领导讲话

1. 国家税务总局副局长项怀诚 1994 年 9 月 23 日在税收
征管改革试点工作会议上的讲话(摘录)…………… (342)
2. 国家税务总局副局长项怀诚 1995 年 12 月 13 日在全国
税务局长会议上的讲话(摘要)…………… (349)
3. 国家税务总局副局长杨崇春 1995 年 8 月 22 日在首届
全国税务稽查工作会议上的讲话(摘录)…………… (361)
4. 浙江省国家税务局局长钱宝荣 1995 年 11 月 23 日在全
省市地局长会议上的讲话(摘录)…………… (370)
5. 浙江省国家税务局局长钱宝荣 1996 年 1 月 20 日在全省
税务工作会议上的讲话(摘录)…………… (374)
6. 浙江省国家税务局副局长袁晓燕 1995 年 7 月 11 日在全
省市地局长会议上的讲话(摘录)…………… (384)

二、文件规定

1. 浙江省人民政府办公厅转发省财政厅、省税务局关于建立
和完善税务稽查组织意见的通知…………… (386)
2. 浙江省机构编制委员会关于组建浙江省税务稽查组织的通知
…………… (389)

3. 浙江省国家税务局、浙江省地方税务局转发《国家税务总局关于税务稽查分局等机构是否具有执法主体问题的报告》的通知 (390)
4. 国家税务总局关于税务稽查分局等机构是否具有执法主体问题的批复 (391)
5. 国家税务总局关于追究税务机关负责人在出口货物税收工作中违纪责任的通知 (392)
6. 国家税务总局关于印发《税务稽查工作规程》的通知 (395)
7. 浙江省国家税务局关于转发国家税务总局《利用增值税专用发票违法犯罪案件查报制度》的通知 (407)
8. 国家税务总局关于印发《利用增值税专用发票违法犯罪案件查报制度》的通知 (408)
9. 浙江省国家税务局、浙江省地方税务局关于印发加强税务稽查工作的意见的通知 (412)
10. 浙江省国家税务局、浙江省地方税务局关于印发《浙江省税务稽查档案管理暂行办法》的通知 (416)
11. 浙江省税务稽查总队关于印发《浙江省税务稽查人员工作守则》的通知 (422)

三、法律选编

1. 中华人民共和国税收征收管理法 (424)
2. 中华人民共和国税收征收管理法实施细则 (437)
3. 中华人民共和国发票管理办法 (451)
4. 中华人民共和国发票管理办法实施细则 (458)

-
5. 中华人民共和国行政处罚法…………… (469)
 6. 全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法
出售增值税专用发票犯罪的决定…………… (481)
 7. 最高人民法院、最高人民检察院关于办理伪造、倒卖、盗窃
发票刑事案件适用法律的规定…………… (485)
 8. 全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的
补充规定…………… (488)
 9. 最高人民法院、最高人民检察院关于办理偷税、抗税刑事案
件具体应用法律的若干问题的解释…………… (490)
 10. 浙江省高级人民法院、浙江省人民检察院关于执行最高人
民法院、最高人民检察院《关于办理伪造、倒卖、盗窃发
票刑事案件适用法律的规定》的几点意见…………… (494)
 11. 浙江省个体工商户税收征收管理条例 …………… (496)

第一章 税务稽查概述

税务稽查作为一项税务管理活动,在整个税务管理活动中,居于重要的地位。经济越发展,监督越重要。在市场经济条件下,税务稽查作为特殊的监督管理活动,对于实现税收分配目标,强化税务管理,促进社会主义市场经济沿着健康的轨道发展,有着十分重要的意义。本章主要阐述税务稽查的意义、税务稽查的职能作用,以及税务稽查的原则等基本理论。

第一节 税务稽查的必要性

税务稽查是伴随税收分配活动而产生的一种监督管理活动,对于充分发挥税收的职能作用具有十分重要的意义。

一、税务稽查的概念

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。

理解税务稽查的概念,应主要把握以下几个要点:

1. 税务稽查的主体

它是指税务稽查管理活动的参与者,主要包括税务机关和纳税人两方。作为税务稽查主体的税务机关,是国家税收征收管理的主要职能部门,代表国家依法行使税收征收管理与监督职能,它是税务稽查管理活动中的检查主体,在整个税务稽查管理活动中,处于主导地位,起着决定性的作用。在我国税务稽查管理活动中,作为检查主体的税务机关包括各级税收征收管理机关,如各级税务

机关、各级税务机关设立的执法主体——税务稽查机构。在当前的税务稽查实践中,主要是各级税务稽查机构,担负着税务稽查的任务。作为税务稽查主体的纳税人,是税法规定直接负有纳税义务或扣缴义务的单位或个人。它是税务稽查管理活动的被查主体,在整个税务稽查管理活动中,处于从属地位,起着配合、辅助的作用。检查与被查、监督与被监督是税务稽查主体双方关系的具体表现形式。在社会主义制度下,主体双方关系同税收征纳关系一样,是整体利益与局部利益之间的矛盾关系。正确认识这一关系,是搞好税务稽查管理工作,实现税收分配目标的前提。虽然他们在税务稽查管理活动中所处的地位不同,所起的作用不同,但他们都是税务稽查管理活动的共同参与。检查主体的工作水平、工作质量,被检查主体的依法纳税意识水平、核算质量都将对税务稽查任务的完成,以及税收分配目标的实现产生重大的影响。

2. 税务稽查的客体

它是指税务稽查的内容,主要包括纳税人遵守各项税务管理制度和缴纳税款等纳税义务的履行情况。由于纳税人履行纳税义务的情况,主要反映在其会计凭证、会计帐簿、会计报表等会计核算资料和其他有关纳税资料中,因此税务稽查的客体,从具体的内容上看,主要体现在各种会计资料 and 同其履行纳税义务有关的其他资料上,如纳税申报表、税务登记表等。明确税务稽查的客体,是税务稽查管理活动有的放矢进行的基础。

3. 税务稽查的依据

它是指税务稽查主体双方共同遵守的法律规范和行为准则,包括税收法规和财务会计准则与制度两个方面。税收法律按其不同层次,可分为税收法律、税收法规规章等。税收法律主要是全国人民代表大会及其常务委员会制订颁布的各种税收方面的法律规范,如《中华人民共和国税收征收管理法》、各有关税种的单行法等,以及各级地方人民代表大会及其常务委员会制订颁布的各种

地方性的税收法律。税收法规、规章是国家各级人民政府或各级税务机关,在法律授权范围内制订的各种税收法规、规定、办法等。税收法规不仅是税务稽查工作中确定纳税人履行纳税义务是否正确的依据和标准,同时也是处理税务稽查中的各种税务违章违法案件的法律标准或依据。财务会计准则与制度是纳税人进行会计核算和财务管理的依据,包括企业会计准则、企业财务通则,以及分行业的财会制度等,是企业会计资料准确、完整形成的法律规范。企业会计资料是税务稽查的重要内容,会计资料的质量,关系到纳税人履行纳税义务情况的好坏。也就是说,纳税人履行纳税义务情况会通过其会计资料反映出来,从这个意义上说,财务会计准则与制度也是税务稽查的依据,但在处理这两类稽查依据时,应坚持税收法规为主,财会准则与制度为辅的原则。即当财会准则和制度与税收法规不一致时,应以税收法规的规定作为税务稽查的依据。

4. 税务稽查的目的

它是指税务稽查最终达到的目标或归宿。税务稽查的目的是为了充分发挥税收的职能作用,达到规范税收秩序,促进征收任务完成的目的。税收作为国家参与社会产品和国民收入分配的重要方式,具有组织财政收入、调控社会经济和反映监督管理的职能作用。税收职能作用的发挥,取决于相互联系、相互制约的两个活动过程:一是税收政策、税收法规制定和组织实施的征管活动;二是评价、检查这些政策、法规制度的实施情况的稽查活动。前者是充分发挥税收职能作用的前提,后者是充分发挥税收职能作用的保障,两者相辅相成,目标一致,都是为了更好地组织财政收入,调节社会经济,监督社会经济活动,使之有序高效发展。所以,税务稽查作为一项税务监督管理活动,其根本目的就是正确贯彻执行税收政策,实施各项税收法规制度,保证税收诸多职能作用的最大限度发挥,实现税收分配活动的预期目标。

二、税务稽查的特点

税务稽查的特点,是指税务稽查区别于其他经济监督管理活动的基本标志。在我国,经济监督管理活动是由若干具体的监督形式构成的一个庞大的体系,主要包括审计、财政、财务、税收、银行、会计、工商、计划、统计、物价、质量、海关等经济监督管理活动。这些监督管理活动都有其各自的监督管理主体、客体、依据、目的等。税务稽查作为整个社会经济监督管理中的一种具体形式,较之其他经济监督形式有其自身的特点,表现在:

1. 税务稽查主体的特定性

税务稽查的主体,无论是检查主体,还是被查主体都具特殊性。就检查主体看,必须是依法享有税务稽查权力的各级税务机关及其派出机构,而其他监督形式的主体并非税务机关。就被查主体看,必须是税法规定负有纳税义务或扣缴义务的单位或个人,而非纳税人或扣缴义务人不能成为被查主体。综上所述,税务稽查主体双方的产生及其相互关系的形成,是通过国家税收法律、法规及其他法规等形式确定的,具有特定性。

2. 税务稽查依据的法律性

税务稽查依据的法律性,有两层含义:一是指税务稽查是强制的,即税务稽查权是国家法律赋予税务机关的一项行政权力,被查主体必须自觉地接受税务稽查,否则就要受到法律的制裁;二是指税务稽查管理活动中,一切按照有关税收法律、法规的规定为标准,对被查主体单位的纳税义务履行情况进行稽核、审查、判断、评价及其处理,做到依法稽查。

3. 税务稽查内容的广泛性

税务稽查内容的广泛性,是指税务稽查客体范围的广泛性。这种广泛性取决于税收分配客体的广泛性。由于税收分配客体有商品产品、劳务、收入、收益、财产、资源、行为等多种,相应的税种多

样,涉及计税项目十分广泛,每一个具体项目,都涉及具体的税收问题,因而都将作为税务稽查客体内容。而且稽查纳税义务履行情况,不仅要稽核、审查其有关的会计资料,有时还需对纳税义务履行情况相关的其他资料进行稽核与审查,这就决定了税务稽查内容具有广泛性的特点。

4. 税务稽查时间的经常性

税务稽查时间的经常性,是指税务稽查的经常性、连续性、长期性,并非是一种临时性或一次性的监督管理活动。税务稽查时间的经常性,取决于税收分配活动的持续和经常。税收是国家的产物,而税务稽查则是税收的产物,因此只要国家存在,税收就必须存在,而税收的长期存在,使得偷逃税等税收违法行为也必然长期伴随税收分配活动而发生,这就决定了税务稽查监督管理活动必须是经常、持续、长期开展下去。税务稽查作为一项重要的税务管理活动,客观上具有经常性的特点。

三、强化税务稽查的必要性

税务稽查作为一项税务监督管理活动,对于规范税收分配活动,强化税务管理工作,促进社会主义经济健康、有序、快速发展具有重要的意义。

1. 强化税务稽查是维护税收秩序的重要保证

财税体制改革和新税制的实施,建立了新的税收秩序。实践证明,新税制的建立和实施,对于我国社会主义市场经济的发展具有十分重要的意义。但是,税收执法形势仍十分严峻。各种违反新税制的违法犯罪行为时有发生。以增值税为犯罪对象的违法行为,已从伪造、盗窃、倒卖增值税专用发票向虚开增值税专用发票发展,犯罪手段之恶劣、违法金额之巨大,可谓闻所未闻,触目惊心,使财政收入大量流失;个人所得税偷逃税严重,已引起社会各界关注。

严峻的执法形势表明,强化税务稽查工作,加大执法力度,这