

中等财经学校辅助教材

ZHONG DENG CAI JING

XUE XIAO FU ZHU

JIAO CAI

纳税检查 学习指导

王守昆 主编



2.42
B

中国财政经济出版社

中等财经学校辅助教材

纳税检查学习指导

王守昆 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

《纳税检查》学习指导 / 王守昆主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1996

中等财经学校辅助教材 .

ISBN 7-5005-2965-1

I. 纳… II. 王… III. 税收管理—专业学校—教学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 02045 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 3.5 印张 68 000 字

1996 年 3 月第 1 版 1996 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—17 030 定价: 3.80 元

ISBN 7-5005-2965-1 / F · 2801

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校辅助教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1995 年 12 月

编写说明

《纳税检查学习指导》是为中等财经学校《纳税检查》课程编写的配套学习用书。

本书依据中等财经学校统编教材《纳税检查》(王守昆主编)一书编写。其内容包括各章的教学目的要求、基本内容、重点难点、作业练习。并在书后附有作业练习参考答案要点。

本书突出的特点是根据理论联系以及法制的要求,在教学“目的要求”中,要求结合对税收法律、法规及有关财务会计制度的学习而学习课程内容;在实务性的练习题中,要求学生依据有关法律、法规、制度的具体条款规定作出解答。这有利于培养学生依法治税的思想,提高学生正确运用法律、法规解决实际问题的能力,以更好地适应社会实践的需要。

本书由王守昆编写第一、二、三、四、五、六、七、十一、十二章,王充泉编写第八章,董汉彬编写第九、十章。由王守昆对全书修改、总纂、定稿。

本书的出版得到中国财政经济出版社赵力同志的大力支持,谨致以诚挚的谢意。

由于时间紧迫及作者水平所限，书中难免有不足或错误，恳请读者指正。

作者

1995年5月

目 录

第一篇 纳税检查概述

第一章 纳税检查的意义、内容、要求	(1)
一、目的要求	(1)
二、基本内容	(1)
三、重点难点	(2)
四、作业练习	(3)
第二章 纳税检查的权利义务、法律责任	(5)
一、目的要求	(5)
二、基本内容	(5)
三、重点难点	(6)
四、作业练习	(6)
第三章 纳税检查的一般技能	(9)
一、目的要求	(9)
二、基本内容	(9)
三、重点难点	(10)
四、作业练习	(10)

第二篇 工业企业的纳税检查

第四章 工业企业增值税的检查	(13)
一、目的要求	(13)
二、基本内容	(13)
三、重点难点	(14)
四、作业练习	(14)
第五章 工业企业其他流转税的检查	(22)
一、目的要求	(22)
二、基本内容	(22)
三、重点难点	(24)
四、作业练习	(24)
第六章 工业企业所得税的检查	(26)
一、目的要求	(26)
二、基本内容	(26)
三、重点难点	(28)
四、作业练习	(28)
第七章 工业企业其他税的检查	(39)
一、目的要求	(39)
二、基本内容	(39)
三、重点难点	(39)
四、作业练习	(40)

第三篇 其他企业的纳税检查

第八章 商品流通企业的纳税检查	(42)
-----------------------	------

一、目的要求	(42)
二、基本内容	(42)
三、重点难点	(43)
四、作业练习	(43)
第九章 施工企业的纳税检查	(49)
一、目的要求	(49)
二、基本内容	(49)
三、重点难点	(50)
四、作业练习	(50)
第十章 运输企业的纳税检查	(56)
一、目的要求	(56)
二、基本内容	(56)
三、重点难点	(57)
四、作业练习	(57)

第四篇 纳税检查终结

第十一章 税务检查报告及税务违法案件的行政 处理	(61)
一、目的要求	(61)
二、基本内容	(61)
三、重点难点	(62)
四、作业练习	(62)
第十二章 纳税检查中的行政复议与诉讼	(65)
一、目的要求	(65)
二、基本内容	(65)

三、重点难点	(66)
四、作业练习	(66)
附：作业练习参考答案要点	(67)
附表 1-9	(94)

第一篇 纳税检查概述

第一章 纳税检查的意义、 内容、要求

一、目的要求

通过本章学习，准确理解纳税检查的含义，明确纳税检查的作用、内容和要求。

二、基本内容

(一) 纳税检查的意义

1. 纳税检查的含义：纳税检查的主体是税务机关；检查的客体是纳税人履行纳税义务的行为；检查的法律依据是税法；检查的手段主要是税务查帐；纳税检查是税收执法活动的重要组成部分。

2. 纳税检查的作用：揭露偷税行为，保障财政收入；促进正确贯彻税收政策，保障对市场经济的宏观调控功能；揭露税收管理的矛盾，促进提高征管水平；发现企业经营管

理存在的问题，促进企业健全现代企业制度。

（二）纳税检查的基本内容

1. 检查纳税人各种营业收入的核算申报情况。
2. 检查纳税人各种成本费用、损益的列支、转销及申报情况。
3. 检查纳税人各项应税财产和行为的申报情况。
4. 检查纳税人收取或支付价款、费用的定价情况。
5. 检查纳税人适用税率、减免税、出口退税的申报情况。
6. 检查纳税人应纳税额的计算、申报缴纳与扣缴义务人扣缴税款的情况。
7. 检查纳税人、扣缴义务人对税务管理规定的执行情况。

（三）纳税检查的基本要求

1. 要熟练掌握纳税检查的法律依据。
2. 要熟悉财务会计制度和会计核算知识。
3. 要懂得查帐的技能。
4. 要坚持依法治税。

三、重点难点

本章内容是开篇章，它对以后各章内容起统驭作用，所以是全书的重点之一，应全面掌握。本章的难点是纳税检查的含义，应从法制角度正确理解纳税检查的主体、客体、法律依据等内容。

四、作业练习

(一) 名词概念

纳税检查、纳税检查主体、纳税检查客体。

(二) 选择题

1. 纳税检查的主要主体是 ()。

- A 税务机关
- B 财政机关
- C 海关

2. 纳税检查的客体 ()。

- A 纳税人
- B 纳税人履行纳税义务的行为
- C 代扣代缴义务人履行扣缴义务的行为
- D 扣缴义务人

3. 纳税检查的基本内容是 ()。

- A 纳税检查客体的具体化
- B 纳税检查具体内容的概括
- C 对具体的税种而言
- D 对具体的纳税人而言

(三) 判断正误并说明理由

1. 纳税检查的客体是纳税人的全部纳税行为。
2. 在纳税检查中，国家规定的统一的财务会计制度与税收法律、法规具有同等法律效力。
3. 只要懂得税法和会计核算知识，就会税务查帐。

(四) 简述题

1. 纳税检查的作用。
2. 纳税检查的基本内容。
3. 纳税检查的基本要求。

第二章 纳税检查的权利 义务、法律责任

一、目的要求

通过本章学习，明确在纳税检查中税务机关与被查人的权利、义务及法律责任，以便在今后的工作中利用法律武器揭露、制裁税收违法者；同时，依法维护纳税人的合法权益，并避免自身负法律责任。

本章应结合对《税收征收管理法》、《税收征收管理法实施细则》、《关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》、《关于办理伪造、倒卖、盗窃发票刑事案件适用法律的规定》等法律、法规原文的学习进行学习。

二、基本内容

（一）纳税检查的权利

1. 纳税检查中税务机关的权利：税务查帐权；场地检查权；责成提供资料权；询问权，查证权；查核存款权。

2. 纳税检查中相对人的权利：拒绝和检举税务机关违法检查行为权；要求赔偿权；申请复议和起诉权；索要收据权。

(二) 纳税检查的义务

1. 纳税检查中税务机关的义务：出示证件的义务；为纳税人保密的义务；采取行政措施开付单据的义务。

2. 纳税检查中相对人的义务：被检查对象的义务；协助查处人的义务。

(三) 纳税检查的法律责任

1. 被检查对象的法律责任：行政法律责任；刑事法律责任。

2. 税务人员和税务机关的法律责任：勾结、唆使或协助违法的法律责任；收受、索取财物的法律责任；滥用职权的法律责任；私分扣押、查封财产的法律责任，采取税收保全措施不当的法律责任。

3. 纳税检查中其他相对人的法律责任：违法提供逃税方便的法律责任；越权、违法代理纳税的法律责任。

三、重点难点

本章重点是税务检查权和被检查对象的法律责任。因税务检查权具体规定了税务机关行使纳税检查的职权范围，是税务机关进行纳税检查工作的法律依据；被检查对象的法律责任是实现依法治税的根本保障，故应重点掌握。被检查对象的法律责任同时也是本章的难点，因其内容较多，量罚、量刑的标准各异。

四、作业练习

(一) 名词概念

税务检查权、税务查帐权、场地检查权、责成提供资料权、询问权、查证权、查核存款权、偷税、抗税、被查对象的行政法律责任、被查对象的刑事法律责任。

(二) 填空

1. 税务机关的税务检查权有：①_____；②_____；③_____；④_____；⑤_____；⑥_____。

2. 税务机关在纳税检查中的义务：①_____；②_____；③_____。

3. 税务检查人员和税务机关的法律责任有：①_____；②_____；③_____；④_____；⑤_____。

4. 被检查对象在纳税检查中的义务有：①_____；②_____；③_____。

5. 被检查对象在纳税检查中的权利有：①_____；②_____；③_____；④_____。

6. 纳税人未按照规定设置保管帐簿或者保管记帐凭证和有关资料的，由税务机关_____，逾期不改正的，可以处以_____罚款；情节严重的，处以_____罚款。

7. 纳税人扣缴义务人欠税的，税务机关除责令_____，从_____起，按_____加收_____的滞纳金。

(三) 判断正误并说明理由（依据有关法律、法规条款的规定说明理由）

1. 纳税人未按规定保管记帐凭证和有关资料，税务机