

税务稽查案例与解析

◎ 主编：王纪平

中国市场出版社

税务稽查案例与解析

第二版

中国税务出版社

税务稽查案例与解析

主 编：王纪平

副主编：郭洪荣 薛晓萍

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查案例与解析/王纪平主编. —北京: 中国市场出版社, 2006. 10
ISBN 7-5092-0119-5

I. 税... II. 王... III. 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 (2006) 第 118497 号

书 名: 税务稽查案例与解析

主 编: 王纪平

责任编辑: 郝向前

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 北京市红星黄佳印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16 印张: 20.875 字数: 500 千字

版 本: 2006 年 10 月第 1 版

印 次: 2006 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5092-0119-5/F·66

定 价: 38.00 元

本书编委

王纪平	郭洪荣	薛晓萍	李俊跃	罗 军
文 进	霍玉华	林 扬	于 兰	李南南
王 静				

博客作者

刁柏存	付长龙	甘连舫	郭延红	郝如玉
霍振祥	刘 炼	刘 影	马青山	马 戈
潘石屹	孙宝珩	孙立忠	于克明	

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善,税收在实现国家职能以及调节社会经济生活中的主体作用越来越显著,特别是税务稽查已成为社会关注的重要话题。我们编辑出版这本《税务稽查案例与解析》,就是为了让社会各界了解税务稽查立案程序、稽查方法、结果确认、适用法规、处罚力度等实际操作过程,从而使社会各界认知税务稽查、配合税务稽查,共同推动我国税收体制改革和经济建设进程。

本书分为上、下两篇,上篇为涉税案例,下篇为涉税审核方法。上篇节选近年来税务稽查实例 60 件,每一个案例分为四部分:①案情回放——全部采集于稽查实例,生动翔实,具有真实性;②法规链接——结合案例链接对应法规及处理意见,以案说法,具有权威性;③局长点击——每一案例都由市地税局局长一一点评,提纲挈领,短小精悍,具有可读性;④税民博客——由各界纳税人,针对案例发表对税收政策、税收体制、本企业或本人对税收征管的认识及感想或评论,各抒己见,具有互动性。下篇从收入、成本费用、利润、资产、负债、所有者权益等会计六要素入手,详细解析在税务稽查中所关注的审核要点和运用的审核方法,简明扼要,具有实用性。

由于编者水平有限,恳请税务同行及社会各界人士多提宝贵意见。

编 者

2006 年 10 月

目 录

上篇 涉税案例

第一章 建筑安装业涉税案例	1
一、天网恢恢 疏而不漏	1
二、收入挂账税难挂	3
三、亿元收入怎能逃税	5
四、举报不实 稽查实事求是	7
五、举报线索清晰 账务处理错误	10
六、税民博客	12
第二章 房地产开发业涉税案例	13
一、拨开前期合作开发内幕	13
二、股东会决议并非逃税依据	15
三、高档别墅为何纳税低	16
四、忙售楼迟纳税 应补交滞纳金	17
五、高档别墅偷税计谋不高	19
六、评估举报线索 稽查有结果	20
七、举报属实 触犯刑法	22
八、“其他应付款”逃税千万元	24
九、办公楼内设酒吧补税吧	26
十、税民博客	27
第三章 交通运输业涉税案例	31
一、出租公司多列支出被查出	31
二、空运代理抵扣不实 税款难逃	33
三、挂靠协议逃税百万	36
四、一张废发票涉嫌危害税收征管罪	37

五、税民博客	39
第四章 服务业涉税案例	42
一、错用税率 补税整改	42
二、利用关联交易 逃税难成	44
三、连锁店偷税的连锁反应	46
四、留学中介怎能流失税收	49
五、科学立案 稽查星级饭店	51
六、百余份租赁合同 补税近百万	53
七、工商登记可以变更 依法纳税不可更改	55
八、会计资料丢 税款不能丢	60
九、球童费纳税非儿戏	62
十、中介违规审计 纳税人照章补税	65
十一、占地费岂能抵收入	67
十二、临时建筑临时经营应照章纳税	69
十三、未缴印花税 违规被处罚	71
十四、广告公司返款 错误抵收入	73
十五、午夜调账偷税难逃	75
十六、“全能”物业 纳税低能	77
十七、网络账外账 亦难逃法网	80
十八、一本收据 泄露天机	82
十九、股息红利怎能免税	85
二十、国际公司逃个税 受重罚	87
二十一、零资产改制的后遗症	89
二十二、税民博客	90
第五章 工商企业涉税案例	92
一、大广场 逃小税	92
二、实事求是 算出百万个税	93
三、商业大厦 问题大	95
四、企业改制 纳税义务不能改	96
五、外籍高薪 亏损照章纳税	98
六、税务稽查拨亮灯下黑	100

七、天网恢恢 断线风筝难逃税	103
八、税民博客	105
第六章 其他涉税案例	107
一、延伸检查 一石二鸟	107
二、报社隐匿收入被曝光	108
三、非医疗服务收入不免税	111
四、通信公司清算 逃税路不通	113
五、社团组织非会费收入逃税被举报	115
六、收入一日千里 税款停滞不前	117
七、健身中心心不健 逃税被罚款	119
八、教书育人 更应诚信纳税	122
九、转让电影母片 非销售电影拷贝	123
十、税民博客	125
第七章 发票管理涉税案例	127
一、一张废发票补税 500 万	127
二、会计信息失真 稽查纳税人	130
三、超范围代开发票 百万元全部没收	132
四、完税凭证才是个体运输“特别通行证”	135
五、餐饮公司 偷税吃官司	137
六、税民博客	139

下篇 涉税审核方法

第一章 收入审核方法	141
第一节 收入审核应注意的问题	141
第二节 收入纳税调整的差异事项	142
一、收入的确认差异	142
二、收入的计量差异	144
三、收入的处理差异	145
第三节 《企业会计制度》主营业务收入审核	146

一、销售商品纳税调整事项审核	146
二、提供劳务纳税调整事项审核	151
三、让渡资产使用权收入	161
四、建造合同收入	168
第四节 《企业会计制度》其他业务收入审核	178
一、材料销售收入审核	178
二、代购代销手续费收入审核	178
三、包装物出租收入审核	179
第五节 《金融企业会计制度》收入审核	179
一、基本业务收入的概说	179
二、基本业务收入审核	180
第六节 《事业单位会计制度》收入审核	188
一、事业单位预算管理	188
二、所得税审核应注意的几个问题	188
三、收入总额审核	189
四、免税收入项目	191
第七节 《民间非营利组织会计制度》收入审核	192
一、纳税调整事项审核	192
二、非交换交易收入的核算	192
三、交换交易收入的核算	194
四、免税收入项目	197
第八节 视同销售收入审核	198
一、会计制度不确认视同销售收入	198
二、增值税中视同销售的确认	198
三、消费税中视同销售的确认	199
四、营业税中视同销售的确认	199
五、企业所得税中视同销售的确认	199
六、外资企业所得税视同销售的确认	199
七、审核要点	199
第九节 营业外收入审核	200
一、固定资产盘盈审核	200
二、处置固定资产净收益审核	200
三、非货币性资产交易收益审核	201

四、出售无形资产收益	203
五、罚款净收入	204
六、其他	204
第十节 税收上应确认的其他收入审核	205
一、因债权人原因确实无法支付的应付款项	206
二、债务重组收益	206
三、接受捐赠的资产	206
四、其他	207
第十一节 补贴收入审核	208
一、补贴收入会计核算	208
二、补贴收入税务处理	208
三、补贴收入纳税调整	209
第二章 成本费用审核方法	211
第一节 成本费用审核注意问题	211
第二节 成本费用的配比标准	212
一、联系因果关系确认费用	212
二、分期确认费用	212
三、在发生支出时即期确认费用	213
第三节 成本费用的配比方式	213
第四节 纳税调整事项审核	213
一、成本核算程序的审核	213
二、确认成本计算方法的审核	214
三、制造费用的分配的审核	215
四、劳务成本处理的审核	215
五、永久性差异和时间性差异事项的审核	215
六、废品损失处理的审核	215
七、主营业务成本差异事项的审核	216
第五节 营业外支出审核	216
第六节 税收上应确认的其他成本费用	219
第七节 税金纳税调整	219
一、税金确认时间	219
二、税金确认的范围	220

三、税金的计量	220
第八节 期间费用审核	220
一、营业费用	220
二、管理费用	222
三、财务费用	223
四、工资薪金三项经费	224
第九节 审批后税前扣除项目	226
第十节 事业单位支出项目审核	227
一、事业单位成本、期间费用和损失	227
二、军工科研单位成本核算的特殊性	227
三、完全成本与制造成本法	228
四、事业单位不准扣除支出总额的审核	228
五、税法规定不允许扣除的支出项目	229
第十一节 社会团体、民办非企业单位支出项目审核	230
一、费用概述	230
二、业务活动成本	230
三、管理费用	234
四、筹资费用	235
五、其他费用	236
第三章 投资所得或损失审核方法	237
第一节 投资所得或损失审核时应注意的问题	237
一、股权投资收益确认时间的程序要求	237
二、确定初始投资成本应注意的问题	237
三、按权益法核算的长期股权投资纳税调整金额计算	238
四、处置收益确认范围的特殊规定	238
五、投资收益的确认依据	239
第二节 持有投资收益(债权利息、股权股息所得)的纳税调整	239
一、短期投资损益的确认	239
二、长期债权投资损益的确认	240
三、长期股权投资损益的确认	240
第三节 应补税收益在被投资企业应缴纳所得税金额的纳税调整	242
第四节 处置收益(投资转让所得或损失)的纳税调整	242

一、初始投资成本的审核	242
二、投资计税成本调整的审核	243
三、投资转让所得或损失的审核	243
第五节 投资所得(损失)审核要求	244
一、短期投资的审核	244
二、股权投资收益的审核	244
三、债券投资收益的审核	245
四、联营投资收益的审核	245
第六节 事业单位对外投资的会计核算	245
一、对外投资的计价和收益确认	245
二、债券的对外投资	246
三、固定资产的对外投资	246
四、材料的对外投资	246
五、无形资产对外投资	246
六、现金、银行存款的对外投资	246
七、收到其他投资分得利润的处理	246
八、收回固定资产投资时的处理	247
第七节 事业单位对外投资差异事项纳税调整	247
一、确认投资收益的时间差异	247
二、持有收益和处置收益的处理方法不同	247
三、亏损的处理方法不同	248
四、股票股利所得处理方法不同	248
五、投资损失扣除时间不同	248
六、股权投资差额的处理方法不同	248
第八节 社会团体、民办非企业单位对外投资的会计核算	248
一、投资收益的概念	248
二、投资收益的确认	249
三、投资收益核算账户的设置	249
四、投资收益的会计核算	249
五、投资收益的纳税调整	249
第四章 资产折旧摊销审核方法	250
第一节 借款费用的会计处理	250

一、因借款而发生的辅助费用的处理	250
二、借款利息、折价或溢价的摊销汇兑差额的处理	250
第二节 达到预定可使用状态的定义	252
第三节 资产折旧、摊销的纳税调整	252
一、固定资产的差异	252
二、无形资产的差异	253
三、其他资产的差异	254
四、应予调整的资产平均价值	255
第四节 资产折旧、摊销审核	259
一、固定资产事项的审核	259
二、无形资产事项的审核	261
三、其他资产事项的审核	262
四、整体资产改组取得资产的成本确认	262
第五节 金融企业资产折旧、摊销纳税调整	263
一、固定资产定义	263
二、固定资产折旧方法	263
三、净残值	263
四、折旧年限	264
第六节 事业单位资产折旧、摊销纳税调整	264
一、折旧年限与折旧方法的差异	264
二、折旧和摊销列支渠道不同	264
三、处置资产收入和支出的列支渠道不同	264
四、资产损失的列支渠道不同	265
五、无形资产摊销的处理不同	265
六、存货发出计价	265
第七节 社会团体、民办非企业单位折旧、摊销	266
一、固定资产的会计核算	266
二、固定资产纳税调整	269
三、无形资产的会计核算	270
四、无形资产取得的审核	271
五、无形资产摊销的审核	271
第五章 利润审核方法	272
第一节 利润总额与应税所得的调整审核	272

第二节 应纳税所得额与利润确认审核	272
一、永久性差异	273
二、时间性差异	273
第三节 应纳税所得额与利润总额的计量审核	273
第四节 以前年度损益调整审核	274
一、以前年度损益调整的四种情况和处理方法	274
二、以前年度损益调整审核要点	275
第五节 以前年度应计未计扣除项目	275
第六节 资产报废和损失审核	276
第七节 税前弥补亏损审核	276
第八节 捐赠支出项目审核	277
第九节 技术开发费加计扣除项目审核	278
第十节 会计差错更正	280
一、会计差错	280
二、会计处理方法	280
三、税务处理方法	281
四、非重大会计差错处理的差异	281
五、重大会计差错处理的差异	281
第十一节 资产负债表日后事项	281
一、资产负债表日后事项的含义	281
二、调整事项和非调整事项	282
三、会计处理方法	283
四、税务处理方法	284
五、审核要点	284
第十二节 或有事项	284
第六章 资产审核方法	286
第一节 流动资产审核	286
一、现金	286
二、银行存款	286
三、应收及预付款项	286
四、存货	291
第二节 固定资产	295

一、固定资产的确认	295
二、固定资产入账价值	295
第三节 无形资产	296
一、无形资产确认条件	296
二、无形资产入账价值	297
第七章 负债和所有者权益审核方法	298
第一节 负债的确认和计量	298
第二节 专项应付款审核	299
第三节 搬迁补偿审核	299
第四节 留存收益会计政策变更应注意的问题	300
第五节 企业改组改制产权交易审核案例	301
一、交易情况	301
二、营业税规定	302
三、营业税政策适用选择	302
第六节 资产评估增值审核	302
一、资产评估增值	303
二、对外投资的评估增值的审核	303
第七节 债务重组案例	304
一、以低于债务账面价值的现金清偿债务	304
二、以非现金资产抵偿债务时债务人的处理	305
三、以非现金资产抵偿债务时债权人的处理	306
四、以债务转为资本清偿债务	308
五、修改条件债务重组	309
第八节 购买国产设备抵免所得税额审核	311
一、“技术改造项目国产设备投资”确认的审核	311
二、汇总(合并)纳税企业的抵免方法	313
三、技术改造国产设备投资抵免审核的后续管理	313

上篇 涉税案例