

“营改增”后 税务稽查发展方向 及应对研究

伊 虹◎著



清华大学出版社

“营改增”后 税务稽查发展方向 及应对研究

伊虹◎著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书站在企业财会人员的角度研究税务稽查的应对策略,突出策略的实用性。全书分为四篇:第一篇通过对税收知识和税务稽查知识的梳理与解读,为纳税人应对税务稽查提供必要的知识储备;第二篇通过对典型税务稽查案例进行抽丝剥茧式的深度解析,使纳税人了解税务稽查的要点,帮助其尽可能避免财务工作中的误区和漏洞,以有效规避税务稽查风险;第三篇旨在帮助纳税人准确把握应对税务稽查工作的关键点,并有针对性地提出应对税务稽查的有效策略;第四篇主要阐述如何做好税务稽查财务调整工作,完善纳税管理工作,从根本上提高企业的纳税工作水平。

本书适合企业财务人员、管理人员作为案头必备的参考书,也可供相关专业研究者、学习者阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。
版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

“营改增”后税务稽查发展方向及应对研究/伊虹著. —北京:清华大学出版社, 2017

ISBN 978-7-302-45733-6

I. ①营… II. ①伊… III. ①增值税—税务稽查—研究—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 278363 号

责任编辑:刘士平

封面设计:傅瑞学

责任校对:袁 芳

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

社总机:010-62770175

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印装者:三河市中晟雅豪印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:170mm×230mm 印 张:21.75 字 数:279 千字

版 次:2017 年 3 月第 1 版

印 次:2017 年 3 月第 1 次印刷

定 价:48.00 元

产品编号:069729-01



前言

税务机关和企业都非常关注税务稽查,做好税务稽查工作是征纳双方共同的目标。本书站在企业财会人员的角度研究税务稽查的应对策略,突出策略的实用性。

本书以税务稽查为主线展开研究,分为四篇,共九章。第一篇通过对税收知识和税务稽查知识的梳理与解读,为纳税人应对税务稽查提供必要的知识储备,以提高纳税人应对税务稽查的工作效率。第二篇通过对典型税务稽查案例进行抽丝剥茧式的深度解析,使纳税人了解税务稽查的要点,帮助其尽可能避免财务工作中的误区和漏洞,以有效规避税务稽查风险。在对税务稽查工作的程序、方法等全面解读以及对典型税务稽查案例解析的基础上,第三篇旨在帮助纳税人准确把握应对税务稽查工作的关键点,并有针对性地提出应对税务稽查的有效策略。第四篇针对税务稽查中发现的问题,主要阐述如何做好税务稽查账务调整工作以及如何进一步完善纳税管理工作,从根本上提高企业的纳税工作水平,实现税务稽查的最终目的。

本书围绕税务稽查应对策略进行写作,具有以下特点。

(1) 实用性强。在对税收知识和税务稽查知识的解读中,设有“风险提示”和“重点关注”等板块,使阅读者准确掌握涉税事项的风险点及应重点关注的内容。在案例解析中,通过抽丝剥茧式的解析,使阅读者了解各种税务稽查方法,掌握相关税法



规定,并从中有所借鉴与思考。

(2) 时效性强。本书根据我国最新税收法规进行研究,与当前最新税制同步,关注“营改增”方面的税务稽查以及国地税联合稽查对税务稽查工作的影响。

(3) 可读性强。本书写作上力求重点突出,每一篇都通过简洁、凝练的开篇语道出本篇要点。第一篇“知己知彼,百战不殆”;第二篇“前车之覆,后车当戒”;第三篇“高屋建瓴,有的放矢”;第四篇“查缺补漏,精益求精”。

在本书的写作中,本人将自己多年来从事财税教学、培训工作,以及作为注册会计师、注册税务师的实际工作经验融入其中,列举了大量的案例,具有鲜明的实践性和可操作性特色。本人在写作过程中得到了田淑华教授的悉心指导、李彤或副教授和王建聪博士的无私帮助,在此表示衷心的感谢。

本书由浅入深地展开研究,几乎涵盖了与税务稽查相关的所有内容,既可以作为企业财务人员应对税务稽查的专业用书,也可以帮助企业决策者了解税务稽查的重点,还可以作为税务稽查人员的指导用书。

本书写作过程中,参阅大量国内外学者的论文、专著和教材,在此表示衷心的感谢。限于作者的水平,书中难免有疏漏和不足,希望读者朋友不吝指正。

作 者

2016 年 10 月

目 录

※ 第一篇 知己知彼

第一章 如何才能做到“知己”	3
第一节 了解我国现行税制结构	3
一、税制结构模式	4
二、我国现阶段的税收结构	5
三、我国税收管理和税款使用权限	6
四、我国现行税收体系	8
第二节 熟悉企业经营活动各环节的涉税事项	11
一、企业购进环节的涉税事项	11
二、企业生产或营运环节的涉税事项	15
三、企业销售环节的涉税事项	19
四、企业经营成果形成的涉税事项	30
五、企业经营成果分配的涉税事项	32
第三节 明确偷税与漏税、避税筹划与纳税	
筹划的界定	33
一、偷税与漏税	34
二、避税筹划与纳税筹划	35
第四节 熟悉企业纳税风险产生的原因	37
一、企业纳税风险的类型	37



二、纳税风险可能给企业造成的危害	39
三、企业纳税风险产生的原因	40
第二章 “知彼”应掌握的税务稽查知识	43
第一节 税务稽查概述	43
一、税务稽查的基本规定	43
二、税务稽查的管辖	45
三、税务稽查的检查方式及权限	47
四、国家税务局地方税务局联合稽查工作办法	51
第二节 纳税评估与税务稽查	56
一、纳税评估的特点	57
二、纳税评估的基本程序	58
三、纳税评估与税务稽查的关系	62
第三节 税务稽查的具体工作步骤	64
一、选案	64
二、检查	66
三、审理	69
四、执行	70
第四节 税务稽查方法	72
一、账务检查方法	73
二、分析方法	76
三、调查方法	78
四、税务稽查的操作技巧	80

※ 第二篇 案例解析

第三章 流转税稽查案例解析	87
第一节 增值税稽查案例解析	87



一、隐匿收入避免被认定为一般纳税人的案例解析	88
二、混合销售行为未按规定进行税务处理的案例解析	94
三、多元化经营企业错误适用增值税税率的案例解析	98
四、“营改增”企业进销税额倒挂的案例解析	105
五、一般纳税人兼有简易计税方法纳税错误的 案例解析	109
六、视同销售业务未确认销项税额的案例解析	114
七、进项税额计算抵扣错误的案例解析	124
八、代理记账公司虚开增值税专用发票的案例解析	134
第二节 消费税稽查案例解析	139
一、自产自用应税消费品消费税确认错误的案例解析	140
二、委托加工应税消费品税务处理错误的案例解析	146
三、珠宝零售企业促销业务税务处理错误的案例解析	151
第四章 企业所得税稽查案例解析	157
第一节 企业收入的稽查案例解析	157
一、汽车 4S 店利用信息化手段隐匿收入的案例解析	158
二、电子商务企业隐匿收入的案例解析	166
三、错误适用免税收入和不征税收入政策的案例解析	178
第二节 企业扣除项目的稽查案例解析	187
一、“白条”入账的稽查案例	188
二、因成本不实被核定征收企业所得税的案例解析	194
三、虚列固定资产并错误适用加速折旧的案例解析	203
第三节 企业所得税应纳税额确认的案例解析	209
一、核定征收应纳税额确认的案例解析	209
二、查账征收应纳税额确认的案例解析	214



第五章 其他税种及多税种的稽查案例解析	221
第一节 个人所得税的稽查案例解析	221
一、职工旅游费分拆记账,少缴个人所得税的 案例解析	221
二、留存收益转增资本未代扣代缴个人所得税的 案例解析	227
第二节 资源税类及财产税类的稽查案例解析	231
一、土地增值税清算与审核的案例解析	231
二、少缴城镇土地使用税和房产税的案例解析	239
第三节 行为目的税类的稽查案例解析	245
一、印花税纳税错误的案例解析	245
二、企业场内运行车辆少缴车辆购置税的案例解析	250
第四节 多税种综合稽查案例解析	255
一、案例资料	255
二、税务稽查方法	256
三、相关法律解析	259
四、稽查处理结果	268
五、借鉴与思考	268

※ 第三篇 应对策略

第六章 配合税务机关做好税务稽查工作	273
第一节 做好接受税务稽查的准备工作	273
一、及时准备检查材料	273
二、分析了解税务稽查的意图	274
三、做好稽查前的补救措施	275



第二节 做好税务稽查人员的接待与沟通工作	277
一、针对不同稽查类型安排接待工作	277
二、积极主动与税务稽查人员进行沟通	279
第三节 认真执行税务稽查结论	281
一、收到《税务处理决定书》后应做的工作	281
二、收到《税务行政处罚事项告知书》后应做的工作	282
第七章 正确应对税务稽查纠纷,维护自身合法权益	285
第一节 分析税务稽查纠纷产生的原因	285
一、明确税务稽查纠纷的界定	285
二、正确分析税务稽查纠纷产生的原因	286
第二节 合理解决税务稽查纠纷	288
一、利用知情权了解税务稽查纠纷的具体情况	288
二、通过和解的方式解决税务稽查纠纷	289
三、运用听证权解决税务稽查纠纷	291
四、运用税务行政复议解决税务稽查纠纷	294
五、运用税务行政诉讼解决税务稽查纠纷	299

※ 第四篇 改进完善

第八章 做好税务稽查账务调整工作	305
第一节 税务稽查账务调整的原则及方法	305
一、税务稽查账务调整的必要性	305
二、税务稽查调账的原则	306
三、税务稽查账务调整的方法	307
第二节 税务稽查的账务调整	309
一、企业不计或少计收入的账务调整	309



二、将自产产品用于销售以外其他方面的账务调整	311
三、成本核算错误的账务调整	315
四、会计核算正确,企业所得税计算错误的账务调整	316
第九章 完善企业纳税管理工作	318
第一节 明确企业纳税管理的目标及原则	318
一、企业纳税管理的目标	318
二、企业纳税管理的原则	319
第二节 建立企业纳税风险管理机制	322
一、树立纳税风险防范意识	323
二、确定企业纳税风险管理机构的工作职责	323
三、设立企业纳税风险识别与报告制度	324
四、建立企业纳税风险应对机制	327
五、建立企业纳税风险信息与沟通机制	328
第三节 合理安排企业纳税管理工作	330
一、了解企业基本情况	330
二、确定纳税管理组织形式	331
三、确定纳税管理人员	333
四、收集与企业生产经营相关的财税法规	333
五、确定纳税管理目标	335
六、制定纳税管理制度与流程	335
七、研究制订纳税管理方案	335
八、组织纳税管理方案的实施	336
九、纳税信息反馈与归档	336
参考文献	337

第一篇

知己知彼



知己知彼，百战不殆。本篇通过对税收知识和税务稽查知识的梳理与解读，为纳税人应对税务稽查提供必要的知识储备，以提高纳税人应对税务稽查的工作效率。



第一章

如何才能做到“知己”

随着我国财税体制改革的不断推进,相关税收法律、法规也进行了较大幅度的变更与调整。我国先后进行了消费税、小微企业税收优惠、多种纳税申报表等多项税收制度改革。2016年更是我国财税体制改革的一个关键年度,继2016年5月1日起在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点工作后,自2016年7月1日起,资源税改革也在全国范围内全面推行,同时国税、地税征管体制改革也在不断深入,国地税合作工作规范(3.0版)于2016年7月1日起开始实施。

了解我国现行税制结构,熟悉企业经营活动各环节的涉税事项,明确偷税与漏税、避税筹划与纳税筹划的界定,通晓企业纳税风险产生的原因,是应对税务稽查的基础。

第一节 了解我国现行税制结构

税制结构是指一个税收体系的整体布局和总体结构,税收体系是指不同类税种的集合。国家通过设置各类税种以及确定各税种的地位、作用和税种间的比例关系,实现税收调节经济的职能。

税制结构包括单一税制体系和复合税制体系两种。现代经济社会普遍实行复合税制,即一个国家的税收制度由多个税种组成,税种形式多样,



适于现代经济社会发展的复杂化和政策调节多样化的需要。熟悉和了解我国现行税制结构模式,有助于帮助纳税人更好地理解国家税收政策,明确税务稽查的重点。

一、税制结构模式

税制结构模式是指由主体税类所决定的税制结构类型。主体税类是指在税制结构中处于主导地位,决定税制功能与属性的税收种类。从现代世界各国的税制结构来看,主要有以下三种税制模式。

(一) 以商品劳务税为主体的税制结构模式

以商品劳务税为主体的税制结构模式又称为以间接税为主体的税制结构模式,是指商品劳务税占税收总收入的比重最大,起主导作用。

优点:首先,征税范围广泛,税源充足,税收收入及时可靠,只要发生商品或劳务交易,就会产生税收收入;其次,计算简便,易于征收管理且征管成本较低;最后,对市场干扰较小,商品劳务税采用比例税率,且税率档次较少,符合市场经济的中性要求并能保证市场对资源配置的基础性作用。

缺点:一是商品劳务税只对在生产 and 流通领域形成收入的过程进行调节,其调节功能相对较弱,而且容易产生税负转移,有些税种存在重叠征税等缺陷;二是相对于采用累进税率对纳税人的纯收入征收的所得税而言,商品劳务税在收入上缺乏弹性,在税负上具有累退性,不利于贯彻税收的公平原则,难以发挥税收公平分配的作用。

(二) 以所得税为主体的税制结构模式

以所得税为主体的税制结构模式又称为以直接税为主体的税制结构模式,是指所得税占税收总收入的比重最大,起主导作用。



优点：首先，有利于公平分配，所得税对社会成员普遍征收，计税依据为纳税人扣除成本费用后的纯收入额，并且可以与累进税率配合，更能体现量能负担的纵向公平；其次，促进经济稳定发展，累进征收的所得税制富有弹性，通过相机抉择税收政策的运用，调节社会总需求和总供给，促进经济稳定发展。

缺点：所得税的计税依据是应税所得额，计算和审核复杂，对征收管理的水平要求较高，同时也增加了征管成本。

（三）商品劳务税和所得税双主体的税制结构模式

双主体税制结构模式是指在整个税收体系中，商品劳务税收入和所得税收入占有相近比重，在财政收入、资源配置和公平分配方面相互协调、配合，共同起着主导作用。选择商品劳务税和所得税并重的税制结构模式，既能确保财政收入的稳定可靠，又能使税收的刚性和弹性相结合，形成了两个主体税类优势互补的税收体系，充分发挥税收的宏观调控作用。

二、我国现阶段的税收结构

我国现阶段的税收结构如表 1-1 所示，我国目前主要是以流转税为主体的税制结构模式。根据表 1-1 中的数据显示，从 2004 年到 2014 年，随着我国经济的发展和人们收入水平的提高，我国流转税合计占全国税收总收入的比例尽管呈现出逐年下降的趋势，但是占比始终超过 60%，我国税收收入的主要部分仍来自于流转税。与此同时，我国所得税占全国税收总收入的比例整体呈现上升的趋势，但占比最高仅为 27.48%，因此，我国现阶段税收体系是以流转税为主体的税制结构模式，这与我国的经济发展水平、政府的经济政策及税收管理水平基本吻合。

从 10 多年的统计数据可以看出，流转税和所得税占我国税收总收入



的比例在 90% 左右,是税务稽查的重点税种,尤其是营业税改征增值税后,增值税的税务稽查将更加重要。企业所得税由于计算复杂,也是税务稽查的重点税种。

表 1-1 2004—2014 年我国流转税和所得税占全国税收总收入的比例

单位: %

年份	流 转 税 类						所 得 税 类		
	国内 增值税	国内 消费税	进口增值税 和消费税	营业税	关税	流转税 合计	企业所 得税	个人所 得税	所得税 合计
2004	37.32	6.22	15.31	14.82	4.32	77.99	16.38	7.19	23.56
2005	37.50	5.68	14.64	14.71	3.70	76.23	18.57	7.28	25.85
2006	36.73	5.42	14.26	14.74	3.28	74.43	20.23	7.05	27.28
2007	33.91	4.84	13.49	14.43	3.14	69.80	19.24	6.98	26.23
2008	33.19	4.74	13.63	14.06	3.26	68.89	20.61	6.86	27.48
2009	31.05	8.00	12.99	15.14	2.49	69.67	19.38	6.64	26.02
2010	28.81	8.29	14.33	15.24	2.77	69.45	17.54	6.61	24.15
2011	27.04	7.73	15.11	15.24	2.85	67.98	18.69	6.75	25.43
2012	26.25	7.83	14.71	15.65	2.77	67.21	19.53	5.78	25.32
2013	26.07	7.45	12.67	15.59	2.38	64.15	20.29	5.91	26.20
2014	25.89	7.47	12.10	14.92	2.39	62.77	20.68	6.19	26.87

资料来源:根据 2005—2015 年中国统计年鉴相关数据计算整理。

重点关注

我国目前主要是以流转税为主体的税制结构模式,对流转税的检
查是税务稽查的重点内容之一。

三、我国税收管理和税款使用权限

按照税收管理和税款使用权限分类,可将我国税收分为中央税、地方
税、中央地方共享税。