

税务检查模拟

(教学指南)

税务检查模拟 编写组

东北财经大学出版社

税务检查模拟

(教学指南)

《税务检查模拟》编写组

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税务检查模拟/《税务检查模拟》编写组.-大连:东北财经大学出版社,1997.3
ISBN 7-81044-200-7

I. 税… I. 税… II. 税收管理-中国-基本知识 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 00084 号

税务检查模拟

ShuiWu Jiancha Moni

1997 年 3 月第 1 版

编 著 者:《税务检查模拟》编写组

1997 年 3 月第 1 次印刷

选题策划:张剑宇

责任编辑:张剑宇 邵雪梅

责任校对:尹秀英

出版发行:东北财经大学出版社

地 址:大连·黑石礁

邮政编码:116025

排 版:大连海事大学出版社激光照排

印 刷:大连海事大学印刷厂

ISBN 7-81044-200-7/F·915

全 套 定 价:1 250.00 元

编 审 说 明

本书是为税务院校编写的试用教材,也可供全国税务系统公务员培训使用。

本书主编:卢仁法;副主编:郜更顺、刘书宝、任常纯;参加本书编写的有:任常纯、王淑萍、吴萍、姜永英;参加本书审定的有:王兴权、张紫东、刘仁镇、尹德宽、张明德、唐凤学、黄见芳、李刚、杨斌、李志华等。

书中如有不妥之处,请读者批评指正,以便再版时修订。

国家税务总局教材编审委员会

1996年6月

目 录

第一部分 税务检查模拟教材概述	1
一、编写《税务检查模拟》教材的基本构想	1
二、税务检查模拟教材的基本教学原则	4
三、税务检查模拟教学中有关检查资料的填写要求	5
第二部分 工业企业税务检查模拟教学指导	17
一、大连北方酒厂概况介绍	17
二、对大连北方酒厂主要偷漏税问题的检查分析	22
(一) 十月份有关凭证的检查分析	22
(二) 十一月份有关凭证的检查分析	31
(三) 十二月份有关凭证的检查分析	38
第三部分 商品流通企业税务检查模拟教学指导	70
一、大连碧海商场概况介绍	70
二、大连碧海商场主要偷漏税问题检查分析	71
(一) 十月份有关凭证的检查分析	71
(二) 十一月份有关凭证的检查分析	77
(三) 十二月份有关凭证的检查分析	82
第四部分 关于逆查法的应用问题	93
一、关于由会计报表入手的检查	93
二、关于由会计帐簿入手的检查	94
附录一 税务检查模拟主要依据的法规汇编	97
(一) 增值税	97
(二) 消费税	149
(三) 营业税	169
(四) 企业所得税	185
(五) 征收管理	215

(六) 其他法规	244
附录二 税务检查模拟教材资料明细	274
(一) 大连北方酒厂资料明细	274
(二) 大连碧海商场资料明细	274
后记	275

第一部分 税务检查模拟教材概述

一、编写《税务检查模拟》教材的基本构想

（一）编写目的

随着税收征管配套改革逐步深化,税务代理制将普遍推行。广大税务干部的工作将逐步由日常征管为主转变到以稽查为主的工作轨道上来。今后,强化税务稽查的职能将势成必然。作为培养应用型税收人才的税务院校,如何适应税收征管模式的这一重大改变,为深化教学改革提出了一个十分重要的课题。

税务检查课程是税收专业开设的一门主干课程,同时又是一门理论与实践并重的课程。上好这门课程,必须贯彻理论与实践相结合的原则。为了切实加强学生的实际动手操作能力,用所学书本理论指导税务检查的实践,培养出合格的税收应用型人才,必须加大实践性教学的力度,使学生在校期间就能接触到与实际税务检查相一致的环境和条件。行之有效的办法,就是在校内建立税务检查实习室,开设税务检查模拟课。学生在教师的指导下,进行有针对性、典型性和全面性的税务检查实际操作,可以在较短时间内集中地受到生动、直观的操作锻炼。由此,具备了较强实际动手操作能力的学生由于缩短了理论与实践的距离,毕业后可以迅速适应税务稽查工作的需要,尽早发挥专业人才的作用。而已经工作在税收战线上的同志,无论是在岗多年的老同志,还是刚刚上岗的新同志,全面系统地掌握税务检查的理论和操作方法也是十分必要的。在财会、税收制度发生重大变革的今天尤其如此。通过到有关税务院校进行有效快捷的培训,提高他们的税务检查能力,今后也将成为税务部门一项重要的再教育和再提高的工作。

为达到上述目的,必须适时地编写出一套能够符合教学需要的税务检查模拟教材。

随着我国新财务会计制度、新税制和税收征管法的出台,形成了符合国际惯例的比較稳定的财会、税收制度和法规。它为编写相对稳定、适应需要的税务检查模拟教材准备了必要的条件并使之成为可能。

（二）教材体系构成

新财务会计制度和新税制的颁布实施,打破了不同行业、不同所有制性质企业间的法规界限。因此,我们重点选择编写了有代表性的工商企业各一户(工业为大连北方酒厂、商业为大连碧海商场)的实例,基本上可以满足对包括增值税、消费税、营业税和企业所得税

在内的主体税种进行模拟检查的需要。所设计的偷漏税问题在涵盖主体税种的基础上统筹兼顾、各有侧重,尽量避免不必要的重复。

本套教材的体系由主体教材和辅助教材两部分构成。

1. **主体教材。**即模拟企业检查期间(1995年第四季度)的会计核算资料和纳税申报资料。包括:

(1)检查年度第四季度各月的主要财务会计报表、各类帐簿及会计凭证。为便于检查全年企业所得税汇算情况,在有关损益类帐簿上提供有1-9月份累计发生额资料。

(2)检查年度第四季度各月份企业的纳税申报表等。

2. **辅助教材。**即与主体教材相配套的税务检查模拟教学指南。

这是一本教师用书。亦可于模拟检查实习结束后发给学生,供学生对照检查使用。本书主要内容包括:模拟企业基本概况介绍;制定税务检查计划、填写税务检查记录、写作税务检查报告等的具体要求和办法;模拟教材中所设计的偷漏税问题的检查分析指导等。

此外,还附有国家在1995年年底前所颁布的某些法规汇编,旨在提供与检查所设计的偷漏税问题有关的财会、税收法规,供学生作为模拟检查的法规标准。

(三) 编写原则

1. 逼真性原则

这是最基本的一条编写原则。在教材中,税务检查的依据和检查后问题处理的依据,都必须符合现行财务会计制度和税收法规。教材中经济业务的内容、典型偷漏税问题的设计,都必须符合实际发生的过程,不能凭空编造。所采用的单、证、帐、表要尽量符合实际工作中所使用的样式。在模拟检查中所使用的检查方法,问题处理方法也要与税务机关的实际工作相一致。只有保证逼真性,才能使学生在校内接触到与实际的税务检查相一致的仿真环境与条件,使学生得到实际动手能力的培养和锻炼。

2. 系统性原则

全套教材中工、商两户各自的经济业务要做到互相照应前后贯通。其涉及的税种除包括现行税制体系中的增值税、消费税、营业税、企业所得税等主要税种外,还包括城市维护建设税、房产税、土地使用税、印花税等其他税种,但各有侧重。所设计的偷漏税问题的选排由浅入深,先易后难,做到循序渐进,构成一个有机的整体。

3. 通用性原则

教材的编写,力求从内容到检查方法要适合本科、专科、中专三个层次院校学生和在职税务干部培训的需要,使教材具有通用性的特点。我们认为不同层次人员通用的理由是:

(1)不同层次院校和税务部门使用这套教材要达到的培训目的是相同的。即主要是为了培养税务稽查的基本能力。这一点,不因不同教学对象的层次不同而异。

(2)各层次人员在学习税务检查模拟教材之前,已具备的知识基础差异不大。即都要基本掌握财务会计知识、税务检查理论和税收法规。当然,不同层次的人员在理解的深度上往往会有差异。

(3)对各层次人员而言,税务检查的标准是一致的,罚则是统一的。即税务检查和检查后的处理依据都是现行财务会计制度和税收法规。对号入座,处理上也应该是同等的。

(4)各层次人员所采用的税务检查方法和检查程序基本相同,但不同层次人员在检查的速度和综合运用检查方法的能力上会有一定差距。为了照顾不同层次人员理论基础、文化素质和业务能力上实际存在的差异性,在精选和设计的偷漏税问题中,有难易适中型和难度较大型两种。后者约占全部偷漏税问题的20%。针对不同层次人员的实际情况在检查范围上可作不同的要求。在课时分配上对不同层次人员亦可有所区别。

4. 典型性原则

教材的编写内容虽然取材于企业的会计实践和税收征管实践,但不能原封不动地搬用。因为有限的教学时数决定了教材的有限篇幅。为了保证在较短的教学时间内完成模拟检查的全过程并获得较好的教学效果,必须在进行充分的调查研究并占有大量资料的基础上通过优选,使编写内容典型化。其中包括:

(1)企业典型。即根据设计所需要检查的税种和偷漏税问题选择模特企业。任选一般的工业企业虽然都可以涉及增值税、企业所得税的检查内容,但难于解决有关消费税的检查内容和企业所得税检查中的成本检查内容。我们选择了多步骤生产的酒厂,这个问题就迎刃而解了。选择的商品流通企业也是一样。为设计商业企业所得税检查中难度较大的关于进销差价的检查内容,就不宜选择以批发为主的企业,我们选择了以零售为主兼营批发的企业。上述选择的结果无疑可以覆盖更多的检查内容,取得事半功倍的效果。

(2)设计的偷漏税问题典型。即从大量占有的案例中筛选出在税务实践中认为具有普速性的案例编入教材。所设计的偷漏税问题贵在精而不盲目求其多。难易程度不同的案例合理搭配,努力做到以少胜多。

(3)经济业务典型。即教材中所选用的经济业务应能集中体现本行业的特点和经济体制改革的进程,如当前的一业为主多种经营,多渠道筹资,广泛推行承包租赁,联合经营,经营方式多样化等。使学生通过模拟检查实践在获得丰富的专业知识的同时也能获得更多的经济改革信息。

(4)会计核算方法典型。即选用不同类型企业具有代表性的会计核算方法。如零售兼批发的商品流通企业常采用的售价金额核算下的柜组实物负责制的核算方法;多步骤生产的工业企业常用的分步计算产品成本的方法等。这种选择不仅便于设计比较全面的偷漏税问题,也可以相应保证某些内容具有一定的检查难度。如对商品流通企业进销差价的检查,对工业企业产品制造成本的检查和在产品、产成品遭受非常损失时进项税额转出所需的成本还原等,有利于解决不同层次教学对象在使用这套教材时的“通用”问题。

(四) 教材的局限性

这套教材在设计编写上虽然做出了许多努力,但勿庸讳言,由于种种原因,仍存在着一定的局限性。首先是时间上的局限。由于教学时数所限,所涉及的仅是被查企业一个季度的有关检查资料。其涵盖的偷漏税问题主要限制在一个季度的经济业务之内。对另外三个季度存在的偷漏税问题的疑点,只可怀疑,无法查实。并且所涉及的税收法规,仅限于1995年12月以前公布的。某些税种,如城乡维护建设税,虽已有改革方案,但至今未正式出台,难于完全按新税制进行设计,我们仍采用了按流转税附征的办法。其次是空间上的局限。模拟教材所能提供的有关资料,只能局限在一个企业内部有限的会计、统计和业务资料。利用这些资料进行检查,某些检查方法,如询问法、复盘法、实地观察法等就难于运

用。在增值税检查实践中,对增值税专用发票的检查是一项十分重要的检查内容。但由于技术条件的限制,利用防伪灯识别真假发票和利用微机系统进行交叉稽查的方法也无法运用。这些只能在实际工作中加以解决。同时,由于我们国家幅员辽阔,企业偷漏税手法形形色色,税务部门对新税制的掌握和解释也不可能完全一致。尽管我们做了大量的调查研究,但仍难免存在井蛙之见。最后是认识上的局限。新财会制度和新税制运作时间不长。征纳双方都需要有一个适应的过程。许多偷漏税的问题和手法暴露的尚不充分。我们的认识也有待于逐步提高。了解教材本身存在的局限性,对于编好教材,用好教材,不断完善教材是完全必要的。

二、税务检查模拟教材的基本教学原则

教学是一种双边活动。在规定的教学时数内,针对不同层次的教学对象,如何才能保证教学质量?合理安排教学内容,采用科学的教学方法,充分调动教与学双方的积极性便成为关键。税务检查模拟是一门以学生实验为主的课程。根据这门课程的性质和教学对象的具体情况,在教学中一般应贯彻如下几项教学原则:

1. 启发式原则。这是一条应普遍遵循的教学原则,但在税务检查模拟教学中贯彻这项原则显得尤为必要。因为设置这门课程的目的,是要培养学生在税务稽查方面的实际行动能力。欲达此目的,只能依靠学生的主观能动性,查什么,怎样查,查实后如何处理等放手让学生去认真探索,通过大量的税务检查实践才能找到客观存在的税务检查规律。教师的作用主要是组织、启发、诱导。切不可急于求成以至于越俎代庖。

2. 自查为主,讲授为辅。这是指在时间安排上的比例关系。在全部教学时数中,学生自查的时数一般不应少于三分之二。这样才能保证自查任务的完成。至于自查的方式,可以人自为战,便于独立思考;亦可划分若干小组进行。这样做,既可以发挥集体的智慧,又可以由学生分别扮演各种角色(税务稽查人员、企业财会人员、企业领导等)互相辩解,形式更为生动活泼。教师的讲授应主要体现在自查前布置(介绍企业概况、布置检查进度、提示检查步骤方法及应注意的问题)和自查后的小结(肯定成绩、指出不足及重、难点,偷漏税问题的分析等)。

3. 顺查与逆查相结合。就查帐顺序而言,顺查法与逆查法是税务检查的两种基本方法。在税务检查实际工作中,两种方法相互结合、灵活运用。因此,训练合格的税务稽查人员应当两种方法并重。尤其是逆查法,需要从会计报表的检查分析入手,难度相对较大,更能反映税务稽查的能力。但对于初次接触税务检查实务的学生还是应该把顺查法作为基础来进行训练。这是因为:其一,通过由原始凭证入手查,可以使学生充分熟悉企业的会计处理全过程,巩固所学会计知识,为逆查奠定基础。其二,可以接触到所设计的全部偷漏税问题,了解更多的偷漏税手法。其三,只有采用顺查法,逐笔查,才可能得出共同的检查结果。有了顺查的基础,再从会计报表或帐簿入手进行逆查,虽然不能查出所设计的全部偷漏税问题,不能得出统一的结果(实际也无此必要),但有利于经验积累,以逐步熟练掌握逆查法。

4. 专题检查与全面检查相结合。税务检查模拟教材在设计时既考虑了全面综合模拟检查的需要,也考虑了分阶段专题检查的需要,主要税种、主要检查环节均有案例分布。因

此,这套教材可以有两种使用方法:一是在专业课程全部结束后进行一次全面的综合模拟检查,综合训练学生的税务检查能力;二是配合税务检查课的教学进度进行分阶段专项检查。如讲到增值税进项税额的检查,就可以利用模拟教材所设计的进项税额方面偷漏税的问题选择检查有关的帐户和会计凭证。此举不仅可以解决税务检查的案例教学问题。同时也可以达到分解模拟检查中的难点的目的。两种使用方法结合起来,教材将会发挥更大的作用。

5. 因人因时施教。作为本科、专科、中专学生及在职税务干部的通用教材,所设计的偷漏税问题在检查难度上有一定区别以满足不同教学对象的需要。在教学中可以根据教学对象的实际情况,对某些检查难度较大的内容做一定取舍。如中专学生一般可考虑对产品制造成本的检查不做要求;对遭受非常损失的产成品其进项税额转出的检查也可以不采用逐步成本还原的办法而简化为按给定的成本构成比例进行还原等。同时,在教学对象既定的情况下,也可以根据教学时数的不同选定检查的内容。

三、税务检查模拟教学中有关检查资料的填写要求

税务检查资料通常包括税务检查记录、税务检查分项整理表、税务检查计算表和税务检查报告表等。在实际工作中,税务检查人员对所发现的各种涉税问题应逐笔记录,在此基础上对所记录的内容进行分类(项)整理并填制检查分项整理表,做进一步的分类归集。对直接影响当期增值税和企业所得税计税所得额的各项内容还应填制增值税检查计算表和企业所得税检查计算表,作为编制税务检查报告表和税务处理决定书的重要依据。

为使在校学生毕业后尽快适应税务检查实际工作,在税务检查模拟教学中应按实际税务检查工作的规范要求,认真填写好税务检查资料。

(一) 税务检查记录

税务检查记录是检查人员在检查过程中对所发现的各种涉税问题随时记载的一种工作底稿。它是税务检查工作的重要原始资料。其格式见(附表1)。

税务检查记录主要由纳税人会计处理、涉税问题记录和纳税人意见三大栏内容构成。纳税人会计处理栏中月、日、凭证号、摘要及借贷科目五小栏根据检查中发现的问题,从纳税人的会计凭证中直接摘录;涉税问题记录栏中税前列支税额主要填列应在所得税前列支的税种,如消费税、营业税、资源税、城市维护建设税等。教育费附加亦视同税金列入该栏。利润额栏填列影响当期计税所得额的利润额,应根据纳税人原帐务处理情况经过分析或计算后填列。备注栏应填明财务、会计、税收法规等政策依据的文件号、文件的简要内容及计算公式等。纳税人意见栏应按检查记录的序号由企业财务主管填写认可或否认的意见。税务检查记录的填列一般可按照检查过程中发现的涉税问题的先后次序填列。为便于分类汇总,亦可按照税种、税目或问题的性质等内容填列。

(二) 税务检查分项整理表

该表是在对税务检查记录分类整理的基础上填列的。对税务检查记录中所记录的事项归纳整理后,将可以认定的事项按税种、税目分项填入该表。其格式见(附表2)。

(三) 税务检查计算表

税务检查计算表主要包括增值税检查计算表和企业所得税检查计算表。

1. 增值税检查计算表

该表在检查增值税一般纳税人时使用。其格式见(附表3)。

该表应根据税务检查分项整理表涉及增值税,并可以认定的事项填列。

2. 企业所得税检查计算表

该表有两种格式,见(附表4)和(附表5)。

(附表4)主要在检查纳税人会计凭证和帐簿时使用。表中的产品(商品)成本费用、商品进销差价、税金及财务成果等项均直接或间接地涉及计税所得额。对于“产品(商品)成本”中的材料(商品采购)、自制半成品、在产品、产成品(库存商品)和产品(商品)销售成本查获的多转、少转的数额,应按企业所得税帐务调整中的分配计算方法计算出利润的调增、调减数额后再填入第11栏“利润调增(+)、调减(-)”;对于“费用”中的财务费用、管理费用、销售费用、预提费用、待摊费用、因直接影响当期利润,可合计后直接填入第17栏“利润调增(+)、调减(-)”;“商品进销差价”中直接影响本期利润,应按计算后的多转或少转差金额填入第24栏“多转(+)、少转(-)”;“税金”中应填列按规定可以通过本年利润结转的产品(商品)销售税金及附加,因税金多提、少提或应退、应补直接影响当期利润,故应将发生的多提、少提或应退、应补的有关税金合计后填入第35栏“利润调增(+)、调减(-)”;“财务成果”中产品(商品)销售利润、其他业务利润、投资收益、营业外收支的多计、少计直接影响当期计税所得额,应将上述各项加计后,加上第40栏“其他税收调整项目多计(+)、少计(-)”后填入第41栏“利润调增、调减合计”。

(附表5)主要在检查纳税人会计报表时使用。该表利润总额构成内容(1—13行)与企业损益表内容相同,应与企业同期的损益表及企业所得税纳税申报表对照填列。

(四) 税务检查报告表

税务检查报告表是在税务检查计算表的基础上形成的书面文件。其格式见(附表6)。该表的作用,一是向纳税人反映本次税务检查的全部数据;二是向税务机关报告本次税务检查的结果。该表应填列本次检查的所有税种,并逐栏对照以反映纳税人履行纳税义务的情况。

该表填制完毕后,应征求企业办税人员、财务主管及法定代表人(或负责人)的意见,对上述人员提出异议的,要和税务检查记录、税务检查分项整理表及税务检查计算表进行核对,各项数据核对无误后,纳税人应加盖公章和法定代表人名章。

(五) 税务检查报告书

税务检查报告书是税务检查工作结束后,检查人员将本次检查的情况和检查的结果向税务机关提交的书面报告。其格式见(附表7)。

税务检查报告书主要包括以下几方面的内容:

1. 纳税人的概况。主要包括纳税人的名称、生产经营范围、历次税务检查情况、以往纳税情况等。

增值税检查计算表(一般纳税人使用)

检查所属时期: 年 月

(附表-3)

纳税人登记号		纳税人名称										
项 货物、劳务 目	纳税人申报栏			税务机关检查栏								
	销售额	税率	税额	销售额	税率	税额	调增(+) 调减(-)					
行次及逻辑关系	1	2	3=1×2	4	5	6	7=6-3					
销 项												
免税销售额												
减:销货退回及折让												
合 计												
进 项	项 目			纳税人申报栏			税务机关检查栏					
				17%	13%	免 税 农产品	小 计	17%	13%	免 税 农产品	小 计	调增(+) 调减(-)
	行次及逻辑关系			8	9	10	11=8+9+10	12	13	14	15=12+13+14	16=15-11
	本期发生额											
	减:免税货物用											
	减:非应税项目用											
	非正常损失											
	减:进货退出及折让											
	本期抵扣额合计											
	税 额 计 算	项 目		栏次及逻辑关系		纳税人申报栏		税务机关核定数		备注		
本期销项税额合计		17=6 合计栏										
本期抵扣税额		18=15 合计栏										
上期留抵税额		19										
本期应抵扣税额合计		20=18+19										
本期实际抵扣税额		21 (如 20>17 的为 17) (如 20<17 的为 20)										
本期应缴纳税额		22=17-21										
本期已缴纳税额		23										
本期应补(退)税额		24=22-23										
期末累计留抵税额		25										

企业所得税检查计算表

纳税人名称：
 检查所属时期：
 年
 月
 (附表 4)

产品(商品)成本	材料(商品采购)		自制半成品		在产品		产成品(库存商品)		产品(商品)销售成本		利润 调增(+) 调减(-)
	名称	多转(+) 少转(-)	品名	多转(+) 少转(-)	品名	多转(+) 少转(-)	品名	多转(+) 少转(-)	品名	多转(+) 少转(-)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2+4+6+8+10
费用	财务费用		管理费用		销售费用		预提费用		待摊费用		利润 调增(+) 调减(-)
	多进(+) 少进(-)		多进(+) 少进(-)		多进(+) 少进(-)		多提(+) 少提(-)		多摊(+) 少摊(-)		
	12		13		14		15		16		17=12+13+14+15+16
商品进销差价	本期商品销售成本借方发生额		期末库存商品余额		期末分摊前差价余额		差价率		应转 差价额	已转 差价额	多转(+) 少转(-)
	18		19		20		21=20÷(18+19)		22=18×21	23	24=22-23
税金	税		税		税		税		税		利润 调增(+) 调减(-)
	多提(+) 少提(-)	应退(+) 应补(-)	多提(+) 少提(-)	应退(+) 应补(-)	多提(+) 少提(-)	应退(+) 应补(-)	多提(+) 少提(-)	应退(+) 应补(-)	多提(+) 少提(-)	应退(+) 应补(-)	
	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35=25+26+27+28+29 +30+31+32+33+34
财务成果	产品(商品)销售利润		其他业务利润		投资收益		营业外收支		其他税收调整项目		利润调增、调减合计
	多计(+) 少计(-)		多计(+) 少计(-)		多计(+) 少计(-)		多计(+) 少计(-)		多计(+) 少计(-)		
	36		37		38		39		40		41=11+17+24+35+36 +37+38+39+40

检查人员：
 检查日期：
 年
 月
 日

企业所得税检查计算表

纳税人名称:

检查所属时期: 年 月

(附表 5)

项 目	行次	纳税人申报栏	检查 调增(+) 调减(-)	检查核定数
一、产品(商品)销售收入	1			
减:产品(商品)销售成本	2			
销售(经营)费用	3			
销售税金及附加	4			
二、产品销售利润	5			
加:其他业务利润	6			
减:管理费用	7			
财务费用	8			
三、营业利润	9			
加:投资收益	10			
营业外收入	11			
减:营业外支出	12			
四、利润总额	13			
加(减)税收调整项目金额	14			
	15			
	16			
	17			
	18			
	19			
五、计税所得额	20			
适用税率(%)	21			
六、应纳税所得额	22			
减:已纳所得税额	23			
七、检查补、退税额	24			
备 注				

检查人:

检查日期: 年 月 日

税务稽查报告表

(附表6)

检查所属时期： 年 月

纳税人名称：

序号	税种		产品名称或经营项目		计税依据 金额或数量		税率(征收率 或单位税额)		应纳税额		已纳税额		欠税额		应补(退)税额	
	申报	检查	申报	检查	申报	检查	申报	检查	申报	检查	申报	检查	申报	检查	应补(+) 应退(-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	$9 = 5 \times 7$ $10 = 6 \times 8$		11	12	13	14	$15 = 10 - 12 + 14$		
合计																
纳税人意见		法定代表人： 年 月 日 (章)				检查人员： 年 月 日				税务机关意见		(公章) 负责人： 年 月 日 (章)				