

税收筹划实务 ②

SHUISHOU CHOUHUA SHUWU

纳税检查

应对技巧

..... 庄粉荣 著

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



税 收 筹 划 实 务 2

纳税检查

应 对 技 巧

庄粉荣○著

西南财经大学出版社

Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

税收筹划实务——纳税检查应对技巧/庄粉荣著. —成都:
西南财经大学出版社, 2003.7

ISBN 7-81088-097-7

I. 税... II. 庄... III. 税收筹划 IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 047871 号

税收筹划实务——纳税检查应对技巧

庄粉荣 著

责任编辑:罗月婷

封面设计:郭海宁

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.com/
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县科技书刊印刷厂
开 本:	880mm×1230mm 1/32
印 张:	12.75
字 数:	316 千字
版 次:	2003 年 6 月第 1 版
印 次:	2003 年 6 月第 1 次印刷
书 号:	ISBN 7-81088-097-7/F·081
定 价:	全套 84.00 元(本册 28.00 元)

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无防伪标志不得销售。

作者简介



庄粉荣，江苏省金坛市人，大学文化，中国注册税务师、税收策划专家。曾任金坛市税务师事务所副所长、苏瑞会计师事务所法人代表等职，现任职于金坛市国税局稽查局。

他长期从事技术管理、经济管理、财务管理和税收稽查工作，对企业生产经营管理流程比较熟悉。有 20 多篇税收理论论文在国家级刊物及大学学报上发表，有 20 多篇研究企业投资及资本运作的论文发表在《财会通讯》、《乡镇企业研究》等专业刊物上，其中对企业集约化经营及经济增长方式的研究于 1995 年获江苏省市场经济研究会的表彰。

从 1995 年开始致力于税收策划理论和实践的研究，曾担任 10 多家大型企业的财税顾问，有 40 多篇税收策划论文及案例分析文章在《中国税务报》、《江苏经济报》等刊物上发表。兼职于江苏省电大、常州石油化工学院、常州工学院等高等院校，讲授财经、法律等方面的课程，在各地举办专题讲座近 50 次。

主要著作：《税收策划》、《实用税收策划》、《涉税事项处理方略》、《投资活动与税收策划》等。

信息咨询：

www.js-tax.com.

E-mail: Zhuangfr@163.com

前 言

现在的纳税人说起来还真难当，生意场上本来就有很多困难要应付，还要接受各种检查。就说纳税检查吧，如果两个税务局的稽查局一年检查一次，纳税人就得接受两次检查，这还是例行的，税务管理分局的纳税评估或者避税测评就不是例行的了，说不准什么时候就要“请”你去“说明情况”，现在有些地方又增加了一个管理性检查，一年下来两个管理分局（国税和地税）请你去个七八回是不算多的。

新的《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下简称《税收征管法实施细则》）颁布以后，税务机关将对纳税人实行新的税收征管模式，如进行纳税评估、实行管理性检查和税务检查等等，与此同时，近来一些主要税种的具体政策也出现了一系列的变化。在这样的新形势下，税务机关将对纳税人如何实施管理？纳税人应该如何应对？

服从管理是纳税人应尽的义务！只好加以应对。但是，应对也得有一个应对的法子。笔者长期进行会计中介服务和税务检查工作，在长期的实践过程中，笔者发现纳税人应对的法子不外乎两种：一是消极的应对，“死猪不怕开水烫”，结果呢，每次都有补税、罚款，纳税成本人为地增加，企业蒙受较大的损失；另一种是积极的应对，平时积极研究税收法规的精神，针对本企业的具体情况，了解税收政策的重点和难点，同时研究税务检查人员纳税检查的思路和方法，寻找应对纳税检查的对策。

一份耕耘，一份收获。我以为纳税人应当采取积极的应对方法！

可是尊敬的纳税人可能会这样说：我也想采取积极的应对方法，但是，这个积极的应对方法在哪里呢？

是的，纳税人有自己的困难：虽然现在许多纳税人都聘请了高水平的理财专家当本企业的会计或者财务主管，但是由于他们长期站在本企业的角度思考问题，或者受企业的经营理念 and 财力限制，长期局限于本企业具体的事务性活动，而对税收政策缺乏系统性分析和掌握，无法对相关税收政策和管理方法有一个比较全面的把握，当然也就缺少应对税务检查的方法和技巧了。

客观情况已经摆在我们面前，而我们又需要应对纳税检查的方法和技巧，怎么办呢？

笔者深深地了解纳税人的困境。为了帮助纳税人解决两难的问题，笔者进行了大量的调查研究，听取了纳税人的意见，同时结合有关资料，站在纳税人的角度，将不同层次的纳税检查要领进行了分类归纳，根据纳税人所反映的倾向性问题和最新政策整理出一条在新形势下税务管理的新思路，结合部分省市税务部门的考核材料，形成了《纳税检查应对技巧》书稿。纵观本书构架的脉络，我们不难得到启发：学会换位思维针对纳税检查的具体环节，在税务机关、税务检查人员的检查定案的思路和纳税人的会计核算方法中找到一个最佳的结合点。

在写作过程中，还参阅了许多税务专家的著作，听取了国税、地税检查部门有关人士的意见，同时也得到无锡正卓税务师事务所的大力帮助，引用了他们的思想和观点，从而提炼出纳税检查的应对技巧。税务专家袁金才、陈雷，注册会计师蒋俊芳等人对本书的写作提供了大量的帮助，赵安顺、方立山、丁国平等先生对有关内容进行了初审，江苏省委党校胡明因副教授对全书进行了系统的审定。该书虽然很不成熟，但是它来自实践，应用性强，相信会为

纳税人解决有关问题提供一个思路。

由于编者水平有限，书中难免存在疏漏之处，恳请读者在阅读过程中批评指正。

目 录

第一章 纳税检查方法及账务调整 /1

第一节 税务检查的形式、方法 /1

第二节 税务检查工作思路 /3

第三节 检查后的账务调整 /11

附:新旧会计科目对照 /20

第二章 企业税收负担测评 /27

第一节 纳税评估概述 /27

第二节 审核分析查找疑点 /34

第三节 交流举证说明情况 /42

第四节 部分行业的税收负担测评 /47

第三章 避税对象的确定 /54

第一节 关联关系及交易额认定 /55

第二节 调查审计对象的选择 /61

第三节 实地检查的实施 /76

第四章 关联业务的调整 /84

第一节 陈述与核实 /84

第二节 调整方法的选择 /91

第三节 纳税调整的实施 /105

第五章 增值税纳税检查应对技巧 /107

第一节 增值税进项税额检查的应对 /107

第二节 增值税销项税额检查的应对 /116

第三节 价外费用检查的应对 /128

第四节 返利资金检查的应对 /132

第五节 包装物检查的应对 /135

第六节 混合销售和兼营销售检查的应对 /139

第六章 消费税纳税检查应对技巧 /144

第一节 消费税计税依据检查的应对 /144

第二节 适用税率及税目检查的应对 /161

第三节 金银首饰消费税检查的应对 /163

第七章 出口货物退(免)税检查应对技巧 /169

第一节 出口货物退(免)税检查要点 /169

第二节 出口货物退(免)税对象检查的应对 /173

第三节 出口货物退(免)税依据检查的应对 /176

第四节 出口货物退(免)税计算检查的应对 /182

第八章 营业税纳税检查应对技巧 /189

第一节 不动产计税应注意的问题 /189

第二节 金融保险业营业税检查的应对 /193

第三节 交通运输业营业税检查的应对 /198

第四节 饮食服务业营业税检查的应对 /203

第五节 建筑安装业营业税检查的应对 /206

第六节 房地产业营业税检查的应对 /213

第九章 企业所得税检查应对技巧 /220

- 第一节 企业应税收入检查的应对 /220
- 第二节 企业计税成本和费用检查的应对 /232
- 第三节 企业资产税务处理检查的应对 /268
- 第四节 营业外收支等项目检查的应对 /275
- 第五节 企业其他方面所得税检查的应对 /291

第十章 外资企业所得税检查应对技巧 /304

- 第一节 企业应税收入检查的应对 /304
- 第二节 企业成本及费用检查的应对 /318
- 第三节 企业资产税务处理检查的应对 /329
- 第四节 企业享受税收优惠检查的应对 /336
- 第五节 常驻代表机构纳税情况检查的应对 /352
- 第六节 预提所得税缴纳情况检查的应对 /359
- 第七节 税额扣除检查的应对 /362

第十一章 个人所得税检查应对技巧 /366

- 第一节 劳务报酬所得检查的应对 /366
- 第二节 利息、股息、红利所得检查的应对 /370
- 第三节 工资薪金所得检查的应对 /373
- 第四节 生产经营所得检查的应对 /376

第十二章 其他税收检查应对技巧 /380

- 第一节 资源税检查的应对 /380
- 第二节 房地产税检查的应对 /385
- 第三节 土地增值税检查的应对 /389
- 第四节 印花税检查的应对 /393

第一章 纳税检查方法及账务调整

对纳税人进行纳税监督和检查是税务机关的权力，但这个权力也是有一定限度的，税务检查人员必须在法律规定的范围内，依据一定的程序和方法对纳税人的纳税情况实施监督检查。纳税人要想维护自身的合法权益，正确应对税务机关的检查，就应该对税务机关的检查权、检查形式、程序和方法有所了解，同时做好会计核算，一旦出现问题，还要做好纳税调整。在这里我们对有关常识做一个简要介绍。

第一节 税务检查的形式、方法

一、税务检查的形式

目前，税务检查主要采取以下几种形式。

1. 集中性检查

集中性检查指税务机关在一定时间、一定范围内，统一安排、统一组织的税务检查，这种检查一般规模比较大，如一年一度的全国范围内的税收、财务大检查就属于这类检查。

2. 临时性检查

临时性检查指由各级税务机关根据不同的经济形势、偷逃税

趋势、税收任务完成情况等综合因素，在正常的检查计划之外安排检查，如行业解剖性抽查、典型调查性的检查等。

3. 专项检查

专项检查指税务机关根据税收工作实际，对某一税种或税收征收管理某一环节进行的检查，比如增值税一般纳税人专项检查、漏征漏管户专项检查等。其特点是时间集中、人力集中，易发现问题，效果明显。

4. 重点检查

重点检查指对公民举报、上级机关交办或有关部门转来的有偷税行为或偷税嫌疑的，纳税申报与实际生产经营情况有明显不符的纳税人及有普遍逃税行为的行业的检查。

5. 分类计划检查

分类计划检查指根据纳税人历年来纳税情况、纳税人的纳税规模及税务检查间隔时间的长短等综合因素，按事先确定的纳税人分类、计划检查时间及检查频率进行的检查。

二、税务检查方法

1. 顺查法

顺查法与逆查法对称，指对被查纳税人按照其会计核算的顺序，依次检查会计凭证、账簿、报表，并将其相互核对的一种检查方法。

2. 逆查法

逆查法与顺查法对称，指逆查会计核算的顺序，依次检查会计报表、账簿及凭证，并将其相互核对的一种检查方法。

3. 全查法

全查法也称详查法、审计式检查，与抽查法对称，指对被查纳税人一定时期内所有会计凭证、账簿、报表及各处存货进行全面、系统检查的一种方法。

4. 抽查法

抽查法也称选查法，与全查法对称，指对被查纳税人一定时期的会计凭证、账簿、报表及各种存货，抽取一部分进行检查的一种方法。

5. 现场检查法

现场检查法与调账检查法对称，指税务机关派人员到被查纳税人机构办公地点对其账务资料进行检查的一种方法。

6. 调账检查法

调账检查法与现场检查法对称，指将被查纳税人的账务资料调到税务机关进行检查的一种方法。

7. 比较分析法

比较分析法指将被查纳税人检查期有关财务指标的实际完成数进行纵向或横向比较，分析其异常变化情况，从中发现纳税问题的一种检查方法。

第二节 税务检查工作思路

检查人员对企业的纳税情况进行检查，主要从合法性和合理性两个方面考虑。这里所说的合法性，是指纳税人是否按税收法规的要求，对纳税义务进行会计核算；所谓合理性，是指纳税人是否按税收策划的原理，对有关税收问题进行合理的运作，从而做到在合法的前提下，能不缴的则不缴，能晚缴的则晚缴。一句话，就是要做到“依率计征，依法办税”，既不少缴税，也不缴过头税。

进行纳税检查的方法很多，应该根据具体业务情况来确定。一般的情况下，检查人员对纳税人进行纳税检查，一般会围绕税

务管理的流程进行。通常会从以下几个方面展开。

一、对纳税申报资料进行分析

纳税人必须按税收法规以及主管税务机关的要求报送纳税资料，而这些资料比较真实地反映了该纳税人当期的生产经营情况和会计核算情况。因此，对纳税人纳税情况的诊断，可以从对企业每月申报的纳税资料的审核开始。如对纳税人增值税的申报情况可以对如下资料进行初步审核，从而发现问题的苗头。

(一) 增值税纳税申报资料

(1) 对增值税纳税申报表的审核。通过对增值税纳税申报表的阅读和审核，检查人员可以了解该企业的主要产品及所提供的劳务情况，掌握该企业应税项目、免税项目和出口退税项目的主要内容，看其适用税率是否正确，销项税额、上期留抵税额、本期应纳税额的计算是否正确；将当年各期的增值税纳税申报表结合起来进行对比，分析其税收负担情况，将当年与上年度、当年与以前各年度、该企业与同行业其他企业的税收负担情况进行对比分析，看企业的税收负担是否存在异常情况。同时将增值税纳税申报表附列资料、分支机构销售明细表、发票领用存月报表、增值税(专用/普通)发票使用明细表、增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表等资料结合起来进行分析，可以从中发现一些问题。

(2) 对备查资料进行分析。包括已开具的增值税专用发票存根联；已开具的普通发票存根联；取得的增值税专用发票抵扣联；进料加工申请表和来料加工免税证明单；收购凭证的存根联或报查联；生产企业出口货物免抵退税申报表和退税机关免抵退税审批通知；主管税务机关规定的其他备查资料。

(3) 对零税收负担申报企业在纳税申报时附送的增值税零税收负担申报原因说明书进行分析研究，探讨有关问题的合理性。

(4)企业的部分财务指标。将纳税人资产负债表和利润表中必要的部分指标作为数据采集的对象,以满足纳税评估工作的需要。

(二)主管税务机关掌握的其他日常征管资料和要求企业报送的其他资料

如:纳税申报的有关情况,包括增值税申报和税款的缴纳情况;发票情况,包括发票的使用种类、数量、缴销、交叉稽核等情况;纳税人税务登记的有关内容,包括纳税人经营范围、经营方式、企业类型、税种认定、一般纳税人认定和年检情况等有关注册内容;稽查案底,包括检查的时间、检查人员、检查结果、执行入库;等等。

(三)对涉税的重点指标进行测算

如果纳税人的纳税指标超过税务机关的警戒线,检查人员首先应进行销售收入分析,把纳税人增值税纳税申报表主表中的销售收入与增值税纳税申报附列资料中的销售收入、销售发票反映的销售收入、纳税人利润表中的销售收入进行比较,看其是否正常。其次进行税收负担测算,通过纳税人(或某行业)在某一时期内的实际增值税税收负担情况与参照税收负担、偏差度之间的差异来确定其是否正常。若纳税人的税收负担偏离参照税收负担并且较高,则该纳税人可能向关联企业转移进项税额或享受“先征后返”等优惠政策或高征低扣;若纳税人的税收负担偏离参照税收负担且较低,则该纳税人可能少申报销售、非法申报进项税额、低征高扣。再次进行应纳税额变动/销售变动配比分析,根据会计学中的配比原理,通过纳税人应纳税额变动与销售变动配比分析来发现差异,从而明确检查的重点。

一般情况下,销售额与应纳增值税应成正比例关系,考核应税销售额与应纳增值税是否同步增长,可以判断申报的可靠性。应税销售额与应纳增值税反方向变动和销售额的增长快于应纳增

值税的增长，都有收入申报不实的可能性。

(四)对纳税评估资料的审核分析

审核分析主要抓住两个环节：一是逻辑性审核环节，对申报资料进行逻辑性勾稽审核，将纳税人的纳税申报表与财务报表的有关栏目进行核对，重点评估进项税额和销项税额核算的真实性、准确性。二是分析环节，根据从各种渠道采集的涉税内容，进行比较分析、比率分析、结构分析、趋势分析。评估分析过程中评估人员一般要做纳税评估工作底稿，并将审核分析结果填制纳税评估分析情况表。

(五)对专用发票的逻辑分析

主要分析以下内容：一是将同月份销售同一货物的单价进行对比，看其是否有销售价格明显偏低现象；二是纳税人是否与经营性质及内容均无联系的企业发生业务往来，或开具的发票是否与其经营范围不符；三是纳税人是否突然与新企业发生大量交易；四是纳税人开具或接收红字发票频繁或者数额较大时是否正常；五是纳税人开具或接单张发票票面金额明显高于其正常单笔业务发生额时是否正常。

二、对企业会计报表进行分析

检查人员对企业报表的分析一般会逐栏进行。以资产负债表为例，我们在这里列举一些主要科目，做简要的分析性提示。

(一)投资科目

企业的投资包括短期投资和长期投资两部分，长期投资又包括长期股权投资和长期债权投资两个内容。对短期投资的分析，主要看企业进行了何种投资，结合有关数据的变化看业务进行得是否正常。如果是国债投资，应看取得的收益是否是利息所得、转让所得，以明确享受减免税的部分。对计提跌价准备的企业，看其年底是否按规定结转。对于长期投资，看其投资合同，从而

明确其进行会计核算的方法是否正确。对于以非货币性资产对外投资的，主要看其是否按视同销售缴纳增值税及所得税。对以固定资产对外投资的企业，主要看该项目评估增值的纳税调整。

(二) 应收票据、应收账款

应收票据有带息与不带息之分，企业应按权责发生制原则进行会计核算。对应收账款采用备抵法进行会计核算的企业应注意坏账准备的计提以及会计核算的过程。对于不设立坏账准备的企业，应当注意其处理坏账损失时是否经税务部门批准。

(三) 存货

通过存货的分析和检查可以发现很多问题，因此检查人员会通过期末盘点表对照期初与期末数额的变化，分析发生变化的原因：

(1) 是否发生销售挂往来，成本不结转，从而造成存货虚假的现象。

(2) 是否存在以分期收款方式销售商品而未结转成本的现象。

(3) 是否存在视同销售业务，如易货交易、抵债以及对外投资等。

(4) 是否存在多转销售成本等问题。

如果发生上述问题，应察看其会计核算是否正确，是否正确计算增值税等。

(四) 待摊费用、预提费用

主要分析企业当期发生有关项目的合理性和合法性，是否按权责发生制原则预提或摊销有关费用，有无人为地通过该科目调节利润等。

(五) 一年内到期的长期债权投资、一年内到期的长期负债

一年内到期的长期债权投资和一年内到期的长期负债应转为短期投资或者短期负债，检查人员在分析企业的相关科目时应注